Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

28.02.2020 жылғы № 631010000-4-7-90836

"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Шығыс Қазақстан облысы бойынша ішкі мемлекеттік аудит департаменті" республикалық мемлекеттік мекемесі

2015 жылы 4 желтоқсандағы «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Заң) 30-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес 28.02.2020 жылғы анықталған бұзушылықтарды 980840000358, "Шемонаиха ауданы әкімінің аппараты" ММ хабардар етеді.

Заңның 31-бабы 2-тармағына сәйкес Сізге осы камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны (бұдан әрі – хабарлама) берген күннен (алғаннан) кейінгі күннен бастап он жұмыс күні ішінде орындау қажет.

Қарсылықты қарау нәтижелерін ескере отырып, хабарламадағы көрсетілген бұзушылықтар жойылған жағдайда, хабарлама орындалды болып есептеледі.

Мемлекеттік аудит объектісі бұзушылықтарды жою туралы мәліметті, веб-портал арқылы камералдық бақылау жүргізу қағидаларының (бұдан әрі – Қағида) 6-қосымшасына сәйкес хабарламаны ұсынған уәкілетті органға жолдайды.

Қағиданың 11 тармағына сәйкес, егер мемлекеттік аудит объектісі хабарламада көрсетілген бұзушылықтармен келіспеген жағдайда, хабарлама веб-портал арқылы жеткізілген (алған) күннен кейінгі күннен бастап бес жұмыс күні ішінде осы Қағидаға 4-қосымшаға сәйкес уәкілетті органға қарсылық жіберуге құқылы.

Егер қажет болған жағдайда қарсылыққа негіз ретінде растайтын құжаттардың көшірмелері қарсылыққа қоса беріледі.

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны белгіленген мерзімде орындамау мемлекеттік аудит объектілерінің кодтары мен қазынашылық органдарда ашық шоттары бойынша, Заңның 32-бабы 1-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектілерінің банк шоттары (корреспонденттік шоттарды қоспағанда) бойынша шығыс операцияларын тоқтата тұруға, сондай-ақ «Әкімшілік құқық бұзушылық туралы» Қазақстан Республикасы Кодексінің 462-бабы 3-бөлігіне сәйкес лауазымды тұлғаларды әкімшілік жауаптылыққа тартуға әкеп соғады.

Заңның 60-бабына сәйкес мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының және (немесе) олардың лауазымды адамдарының әрекеттеріне (әрекетсіздігіне) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен шағым жасалуы мүмкін.

Анықталған бұзушылықтардың сипаттамасы хабарламаға тіркелді.

Сотрудник
Мамаев Серик Есркепулы

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша
анықталған бұзушылықтарды жою туралы
хабарламаға қосымша

Менімен, Сотрудник "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Шығыс Қазақстан облысы бойынша ішкі мемлекеттік аудит департаменті" республикалық мемлекеттік мекемесі Саркытов Куат Муратбекулы «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 30 бабына сәйкес, шағымдар негізінде, мемлекеттік сатып алулар веб-порталы арқылы Хабарламаның №: 3831306-1 ғимарат пен оның айналасын күзету Лоттың № 30294319-ОК1 Күзет қызметтері камералдық бақылау жүргізілді.
Камералдық бақылаудың нәтижесімен келесі бұзушылық (тар) анықталды:
1. Камеральный контроль обжалуемой закупки проведен в соответствии с абзацем вторым пункта 19 Правил проведения камерального контроля, по указанным доводам в обращении ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» №62149 (вх. №ЮЛ-М-70 от 10.02.2020 года), по итогам которого установлено: Согласно протоколу об итогах, конкурсной комиссией к заявкам ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» и ТОО «охранное агентство Тумар-2020» определены условные скидки по критерию «опыт работы» в размере 5%. Между тем, размер условных скидок за наличие опыта работы, применяемые к потенциальным поставщикам при закупках услуг определяется согласно пункту 154 Правил осуществления государственных закупок, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648, с изменениями и дополнениями на момент закупки (далее – Правила). Так, в соответсвии с п.154 Правил: «Конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере ноль целых пять десятых процента (0,5 %) за каждый год наличия у потенциального поставщика опыта работы на рынке закупаемых товаров, услуг, но не более пяти процентов». В то же время, в силу норм второго абзаца настоящего пункта Правил, Процентное влияние на условную цену за наличие опыта работы на рынке закупаемых услуг определяется в соответствии с ПРИЛОЖЕНИЕМ 6 к конкурсной документации. Так, согласно пункту 1 примечания Приложении 6 к КД: «документами, подтверждающими опыт работы на рынке закупаемых услуг, являются электронные копии актов оказанных услуг и счетов-фактур». Между тем, в соответствии с п.6 Приложении 6 к КД, потенциальным поставщиком заполняется сведения о наличии опыта оказанных услуг в течение последних десяти лет, с приложением электронных копий подтверждающих документов, с указанием соответствующих разделов: Наименование работы, Место выполнения работы (местонахождение объекта), Наименование заказчика, Год, месяц завершения работ, Наименование, дата и номер подтверждающего документа, ЭЛЕКТРОННАЯ КОПИЯ ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ (ССЫЛКА). При этом, согласно разъяснения Департамента законодательства государственных закупок и закупок квазигосударственного сектора (далее – ДЗГЗ) МФ РК (вх. №4872 от 03.12.2019г.), перенаправленное Комитетом внутреннего государственного аудита письмом за №КВГА-8/21157 от 03.12.2019 года в целях обеспечения единообразной практики применения норм законодательства РК о государственных закупках, опыт работы потенциальных поставщиков учитываются ПО ДОКУМЕНТАМ, УКАЗАННЫМ В ГРАФЕ «ЭЛЕКТРОННАЯ КОПИЯ ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ (ССЫЛКА)» приложении 6 к КД Правил. Так, согласно актам выполненных работ (оказанных услуг) и счет-фактурам, указанным в графе «Электронная копия подтверждающих документов» (ссылка) п.6 Сведении о квалификации ТОО «охранное агентство Тумар-2020», данным потенциальным поставщиком в рамках Договора №10 от 01.08.2013 года оказаны услуги по охране за период с 2013 по 2014 годы. Также, по договору №07 от 01.01.2015 года, ТОО «охранное агентство Тумар-2020» оказаны услуги по охране в период с 2015 по 2017 годы. Тогда как, в соответствии с п.6 примечания Приложении 6 к КД: «при расчете опыта работы по договорам, со сроком свыше одного года ПРИЗНАЕТСЯ ГОД ЗАВЕРШЕНИЯ УСЛУГИ». Таким образом, учитывая, что услуги охраны по Договору №10

завершены в 2014 году, а по Договору №07 в 2017 году, то опыт работы ТОО «охранное агентство Тумар-2020» составляет 2 года (2014, 2017). В связи с чем, заявка данного потенциального поставщика подлежит применению условной скидки в размере 1% в соответствии с п.154 Правил. Далее, в соответствии с п.154 Правил, допустимый размер условных скидок по критерию «опыт работы» составляет 5%. Вместе с тем, согласно п.156 Правил: «в случае, если потенциальный поставщик имеет показатель уплаченных налогов свыше трех процентов, веб-порталом автоматически присваивается условная скидка за каждую превышающую одну десятую (0,1) процента в размере одной десятой (0,1) процента, но не более трех процентов» Из указанного следует, что общая допустимая условная скидка, применяемая к заявке потенциального поставщика, составляет 8% (п.154 + п.156). Так, согласно протоколу об итогах, веб-порталом показатель уплаченных налогов ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» определен 3%. Вместе с тем, контролем установлено, что опыт работы ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» подтверждён 10 лет (с 2010 по 2019 гг.), которые подлежат применению условной скидки 5 % в соответствии с п.154 Правил. Таким образом, общая условная скидка ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» составляет 8%. Однако, в нарушение п.154 и 156 Правил, размер общей условной скидки ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» определен 5%. Таким образом, камеральным контролем установлены нарушения, подпадающие под профиль риска №7, которые подлежат исполнению в соответствии с Правилами проведения камерального контроля.

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша, келесі тәуекел бейіндеріне жататын бұзушылықтар анықталған:

**№7 - тәуекел бейіні**

Жоғарыдағылардың негізінде, анықталған бұзушылықтар қағиданың 2-қосымшасына сәйкес жойылуға жатады.

Уведомление
об устранении нарушений, выявленных по результатам
камерального контроля

28.02.2020 года № 631010000-4-7-90836

Республиканское государственное учреждение "Департамент внутреннего государственного аудита по Восточно-Казахстанской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан"

В соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон) уведомляет 980840000358, ГУ "Аппарат акима Шемонаихинского района" о нарушениях, выявленных 28.02.2020 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 31 Закона Вам необходимо исполнить настоящее уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля (далее – уведомление) в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения (получения).

Уведомление признается исполненным в случаях устранения нарушений, указанных в уведомлении с учетом результатов рассмотрения возражений.

Информация об устранении нарушений (при необходимости подтверждающие документы) представляются объектом государственного аудита посредством веб-портала в уполномоченный орган, направивший уведомление согласно приложению 6 к Правилам проведения камерального контроля (далее – Правила).

В соответствии с пунктом 12 Правил, в случае несогласия с нарушениями, указанными в уведомлении, объект государственного аудита вправе в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем его доставки посредством веб-портала направить уполномоченному органу возражение согласно приложению 4 к настоящим Правилам.

При необходимости к возражению могут быть приложены копии документов, подтверждающих доводы возражения.

Неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, влечет приостановление расходных операций по кодам и счетам объектов государственного аудита, открытых в центральном уполномоченном органе по исполнению бюджета, а также банковским счетам (за исключением корреспондентских) объектов государственного аудита в соответствии с пунктом 1 статьи 32 Закона, а также административную ответственность должностных лиц в соответствии с частью 3 статьи 462 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях».

В соответствии со статьей 60 Закона действия (бездействие) органов государственного аудита и финансового контроля и (или) их должностных лиц могут быть обжалованы в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Приложение с описанием выявленных нарушений прилагается к уведомлению.

Сотрудник
Мамаев Серик Есркепулы

Приложение
к уведомлению об устранении нарушений,
выявленных по результатам камерального
контроля

Мной, Сотрудник Республиканское государственное учреждение "Департамент внутреннего государственного аудита по Восточно-Казахстанской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" Саркытов Куат Муратбекулы в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12.11.2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль № объявления: 3831306-1 охрана здания и прилегающей территории № лота 30294319-ОК1 Услуги охраны на основании жалобы посредством веб-портала государственных закупок.

По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я):

1. Камеральный контроль обжалуемой закупки проведен в соответствии с абзацем вторым пункта 19 Правил проведения камерального контроля, по указанным доводам в обращении ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» №62149 (вх. №ЮЛ-М-70 от 10.02.2020 года), по итогам которого установлено: Согласно протоколу об итогах, конкурсной комиссией к заявкам ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» и ТОО «охранное агентство Тумар-2020» определены условные скидки по критерию «опыт работы» в размере 5%. Между тем, размер условных скидок за наличие опыта работы, применяемые к потенциальным поставщикам при закупках услуг определяется согласно пункту 154 Правил осуществления государственных закупок, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648, с изменениями и дополнениями на момент закупки (далее – Правила). Так, в соответсвии с п.154 Правил: «Конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере ноль целых пять десятых процента (0,5 %) за каждый год наличия у потенциального поставщика опыта работы на рынке закупаемых товаров, услуг, но не более пяти процентов». В то же время, в силу норм второго абзаца настоящего пункта Правил, Процентное влияние на условную цену за наличие опыта работы на рынке закупаемых услуг определяется в соответствии с ПРИЛОЖЕНИЕМ 6 к конкурсной документации. Так, согласно пункту 1 примечания Приложении 6 к КД: «документами, подтверждающими опыт работы на рынке закупаемых услуг, являются электронные копии актов оказанных услуг и счетов-фактур». Между тем, в соответствии с п.6 Приложении 6 к КД, потенциальным поставщиком заполняется сведения о наличии опыта оказанных услуг в течение последних десяти лет, с приложением электронных копий подтверждающих документов, с указанием соответствующих разделов: Наименование работы, Место выполнения работы (местонахождение объекта), Наименование заказчика, Год, месяц завершения работ, Наименование, дата и номер подтверждающего документа, ЭЛЕКТРОННАЯ КОПИЯ ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ (ССЫЛКА). При этом, согласно разъяснения Департамента законодательства государственных закупок и закупок квазигосударственного сектора (далее – ДЗГЗ) МФ РК (вх. №4872 от 03.12.2019г.), перенаправленное Комитетом внутреннего государственного аудита письмом за №КВГА-8/21157 от 03.12.2019 года в целях обеспечения единообразной практики применения норм законодательства РК о государственных закупках, опыт работы потенциальных поставщиков учитываются ПО ДОКУМЕНТАМ, УКАЗАННЫМ В ГРАФЕ «ЭЛЕКТРОННАЯ КОПИЯ ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ (ССЫЛКА)» приложении 6 к КД Правил. Так, согласно актам выполненных работ (оказанных услуг) и счет-фактурам, указанным в графе «Электронная копия подтверждающих документов» (ссылка) п.6 Сведении о квалификации ТОО «охранное агентство Тумар-2020», данным потенциальным поставщиком в рамках Договора №10 от 01.08.2013 года оказаны услуги по охране за период с 2013 по 2014 годы. Также, по договору №07 от 01.01.2015 года, ТОО «охранное агентство Тумар-2020» оказаны услуги по охране в период с 2015 по 2017 годы. Тогда как, в соответствии с п.6 примечания Приложении 6 к КД:

«при расчете опыта работы по договорам, со сроком свыше одного года ПРИЗНАЕТСЯ ГОД ЗАВЕРШЕНИЯ УСЛУГИ». Таким образом, учитывая, что услуги охраны по Договору №10 завершены в 2014 году, а по Договору №07 в 2017 году, то опыт работы ТОО «охранное агентство Тумар-2020» составляет 2 года (2014, 2017). В связи с чем, заявка данного потенциального поставщика подлежит применению условной скидки в размере 1% в соответствии с п.154 Правил. Далее, в соответствии с п.154 Правил, допустимый размер условных скидок по критерию «опыт работы» составляет 5%. Вместе с тем, согласно п.156 Правил: «в случае, если потенциальный поставщик имеет показатель уплаченных налогов свыше трех процентов, веб-порталом автоматически присваивается условная скидка за каждую превышающую одну десятую (0,1) процента в размере одной десятой (0,1) процента, но не более трех процентов» Из указанного следует, что общая допустимая условная скидка, применяемая к заявке потенциального поставщика, составляет 8% (п.154 + п.156). Так, согласно протоколу об итогах, веб-порталом показатель уплаченных налогов ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» определен 3%. Вместе с тем, контролем установлено, что опыт работы ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» подтверждён 10 лет (с 2010 по 2019 гг.), которые подлежат применению условной скидки 5 % в соответствии с п.154 Правил. Таким образом, общая условная скидка ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» составляет 8%. Однако, в нарушение п.154 и 156 Правил, размер общей условной скидки ТОО «ШЫНГЫС-КУЗЕТ» определен 5%. Таким образом, камеральным контролем установлены нарушения, подпадающие под профиль риска №7, которые подлежат исполнению в соответствии с Правилами проведения камерального контроля.

По результатам камерального контроля, установлены нарушения, подпадающие под профиля рисков камерального контроля:

**Профиль риска №7**

На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 2 Правил.