Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

05.03.2020 жылғы № 631010000-4-7-91867

"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 05.03.2020 жылғы анықталған бұзушылықтарды 990840000895, Шығыс Қазақстан облысы мәдениет, архивтер және құжаттама басқармасының "Семей қаласындағы Ф.М. Достоевскийдің әдеби-мемориалдық музейі" КМҚК 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 №: 3852078-1 Күзет қызметі Лоттың № 31816002-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 «ЖАРҚАШ» №63304 (вх. №ЮЛ-А-98 от 19.02.2020 года), по итогам которого установлено: Согласно протоколу об итогах, конкурсной комиссией к заявкам ТОО «ЖАРҚАШ» и ТОО «Охранное агентство «Сарлан» 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 соответствии 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». 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). Далее, в силу норм второго абзаца пункта 154 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». Наряду с вышеизложенным, в соответствии с п.6 приложении 6 к КД (Сведение о квалификации) Правил, потенциальным поставщиком указываются сведения о наличии опыта оказанных услуг В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ДЕСЯТИ ЛЕТ, аналогичных (схожих) закупаемым на конкурсе, с приложением электронных копий подтверждающих документов (заполняется в случае наличия). Также, согласно пп.1 п.152-1 Правил, для определения участника конкурса, предлагающего наиболее качественные товар, работу, услугу, организатор в конкурсной документации предусматривает наличие у потенциального поставщика опыта работы на рынке товаров, работ, услуг, являющихся предметом проводимых государственных закупок В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ДЕСЯТИ ЛЕТ, предшествующих текущему году. Таким образом, при рассмотрении вопроса о наличии опыта работы потенциальных поставщиков, учитывается опыт работы за ПОСЛЕДНИЕ ДЕСЯТЬ ЛЕТ. 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, из заявленного 11 лет (с 2009 г. по 2019 гг.) опыта работы потенциального поставщика ТОО «Охранное агентство «Сарлан», в соответствии с п.152-1 Правил рассматриваются опыт за последние 10 лет (2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 и 2019 гг.). 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 «Сарлан», данным потенциальным поставщиком подтверждено наличие опыта работы 9 лет (с 2010 г. по 2018 гг.), которые подлежат применению условной скидки в размере 4,5% в соответствии с п.154 Правил. При этом, согласно протоколу об итогах, веб-порталом показатель уплаченных налогов ТОО «Охранное агентство «Сарлан» определен 3%. Следовательно, общая условная скидка ТОО «Охранное агентство «Сарлан» составляет 7,5% в соответствии с п.154 и 156 Правил. Однако, в нарушение п.154 и 156 Правил, размер общей условной скидки ТОО «Охранное агентство «Сарлан» определен 5%. Далее, потенциальным поставщиком ТОО «ЖАРҚАШ» заявлено наличие опыта работы за последние 10 лет (с 2010 г. по 2019 гг.). Однако, анализом документов, указанных в графе «Электронная копия подтверждающих документов» (ссылка) п.6 Сведении о квалификации установлено, что опыт работы ТОО «ЖАРҚАШ» за 2010, 2011, 2012 годы выполнены в рамках Договора №3 от 26.10.2010 года. 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 за 2010 и 2011 годы выполнялись в рамках Договора №3, которые завершены в 2012 году, то в соответствии с п.6 примечания Приложении 6 к КД, учтен год завершения услуги, то есть 2012 год. Другие работы ТОО «ЖАРҚАШ», заявленные в качестве опыта за 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 годы подтверждены актами выполненных работ (оказанных услуг) и счет-фактурами, указанными в графе «Электронная копия подтверждающих документов» (ссылка) п.6 Сведении о квалификации. Таким образом, опыт работы ТОО «ЖАРҚАШ» подтверждено за 8 лет (с 2012 г. по 2019 гг.), что подлежит применению условной скидки – 4%. Согласно протоколу об итогах, веб-порталом показатель уплаченных налогов ТОО «ЖАРҚАШ» определен 3%. Соответственно, общая условная скидка ТОО «ЖАРҚАШ» составляет 7% в соответствии с п.154 и 156 Правил. Однако, в нарушение п.154 и 156 Правил, размер общей условной скидки ТОО «Охранное агентство «Сарлан» определен 5%.

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

05.03.2020 года № 631010000-4-7-91867

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 990840000895, КГКП "Литературно-мемориальный музей Ф.М. Достоевского города Семей" управления культуры, архивов и документации Восточно-Казахстанской области о нарушениях, выявленных 05.03.2020 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: 3852078-1 Услуга по охране здания № лота 31816002-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 «ЖАРҚАШ» №63304 (вх. №ЮЛ-А-98 от 19.02.2020 года), по итогам которого установлено: Согласно протоколу об итогах, конкурсной комиссией к заявкам ТОО «ЖАРҚАШ» и ТОО «Охранное агентство «Сарлан» 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 соответствии 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». 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). Далее, в силу норм второго абзаца пункта 154 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». Наряду с вышеизложенным, в соответствии с п.6 приложении 6 к КД (Сведение о квалификации) Правил, потенциальным поставщиком указываются сведения о наличии опыта оказанных услуг В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ДЕСЯТИ ЛЕТ, аналогичных (схожих) закупаемым на конкурсе, с приложением электронных копий подтверждающих документов (заполняется в случае наличия). Также, согласно пп.1 п.152-1 Правил, для определения участника конкурса, предлагающего наиболее качественные товар, работу, услугу, организатор в конкурсной документации предусматривает наличие у потенциального поставщика опыта работы на рынке товаров, работ, услуг, являющихся предметом проводимых государственных закупок В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ДЕСЯТИ ЛЕТ, предшествующих текущему году. Таким образом, при рассмотрении вопроса о наличии опыта работы потенциальных поставщиков, учитывается опыт работы за ПОСЛЕДНИЕ ДЕСЯТЬ ЛЕТ. 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, из заявленного 11 лет (с 2009 г. по 2019 гг.) опыта работы потенциального поставщика ТОО «Охранное агентство «Сарлан», в соответствии с п.152-1 Правил рассматриваются опыт за последние 10 лет (2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 и 2019 гг.). 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 «Сарлан», данным потенциальным поставщиком подтверждено наличие опыта работы 9 лет (с 2010 г. по 2018 гг.), которые подлежат применению условной скидки в размере 4,5% в соответствии с п.154 Правил. При этом, согласно протоколу об итогах, веб-порталом показатель уплаченных налогов ТОО «Охранное агентство «Сарлан» определен 3%. Следовательно, общая условная скидка ТОО «Охранное агентство «Сарлан» составляет 7,5% в соответствии с п.154 и 156 Правил. Однако, в нарушение п.154 и 156 Правил, размер общей условной скидки ТОО «Охранное агентство «Сарлан» определен 5%. Далее, потенциальным поставщиком ТОО «ЖАРҚАШ» заявлено наличие опыта работы за последние 10 лет (с 2010 г. по 2019 гг.). Однако, анализом документов, указанных в графе «Электронная копия подтверждающих документов» (ссылка) п.6 Сведении о квалификации установлено, что опыт работы ТОО «ЖАРҚАШ» за 2010, 2011, 2012 годы выполнены в рамках Договора №3 от 26.10.2010 года. 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 за 2010 и 2011 годы выполнялись в рамках Договора №3, которые завершены в 2012 году, то в соответствии с п.6 примечания Приложении 6 к КД, учтен год завершения услуги, то есть 2012 год. Другие работы ТОО «ЖАРҚАШ», заявленные в качестве опыта за 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 годы подтверждены актами выполненных работ (оказанных услуг) и счет-фактурами, указанными в графе «Электронная копия подтверждающих документов» (ссылка) п.6 Сведении о квалификации. Таким образом, опыт работы ТОО «ЖАРҚАШ» подтверждено за 8 лет (с 2012 г. по 2019 гг.), что подлежит применению условной скидки – 4%. Согласно протоколу об итогах, веб-порталом показатель уплаченных налогов ТОО «ЖАРҚАШ» определен 3%. Соответственно, общая условная скидка ТОО «ЖАРҚАШ» составляет 7% в соответствии с п.154 и 156 Правил. Однако, в нарушение п.154 и 156 Правил, размер общей условной скидки ТОО «Охранное агентство «Сарлан» определен 5%.

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.