Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

29.03.2021 жыл № 191010000-4-7-125560

"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Алматы облысы бойынша Ішкі мемлекеттік аудит департаменті" РММ

«Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Заң) 30-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес, камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар туралы 991240003920, "Балқаш аудандық қаржы бөлімі" ММ камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар туралы.

Заңның 31 – бабының 2-тармағына сәйкес Сіз камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы осы хабарламаны (бұдан әрі-хабарлама) ол тапсырылған (алынған) күннен кейінгі күннен бастап он жұмыс күні ішінде орындау қажет.

Хабарлама қарсылықтарды қарау нәтижелерін ескере отырып, хабарламада көрсетілген бұзушылықтар жойылған жағдайларда орындалды деп танылады.

Бұзушылықтарды жою туралы ақпаратты (қажет болған жағдайда растайтын құжаттарды) камералдық бақылау жүргізу қағидаларына (бұдан әрі-қағидалар) 4 – қосымшаға сәйкес хабарламаны жіберген уәкілетті органға веб-портал арқылы мемлекеттік аудит объектісі ұсынады.

Қағиданың 35-тармағына сәйкес хабарламада көрсетілген бұзушылықтармен келіспеген жағдайда, мемлекеттік аудит объектісі оны веб-портал арқылы жеткізген күннен кейінгі күннен бастап бес жұмыс күні ішінде уәкілетті органға Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес қарсылықты қажет болған жағдайда жібереді.

Қажет болған жағдайда қарсылыққа қарсылықтың дәлелдерін растайтын құжаттардың көшірмелері қоса берілуі мүмкін.

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны белгіленген мерзімде орындамау Заңның 32-бабының 1-тармағына сәйкес бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті органда ашылған мемлекеттік аудит объектілерінің кодтары мен шоттары, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектілерінің банк шоттары (корреспонденттік шоттарды қоспағанда) бойынша шығыс операцияларын тоқтата тұруға әкеп соғады, сондай-ақ «Әкімшілік құқық бұзушылық туралы» 2014 жылғы 5 шілдедегі Қазақстан Республикасы Кодексінің 462-бабының 3-бөлігіне сәйкес лауазымды адамдардың әкімшілік жауаптылыққа тартуға әкеп соғады.

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

Анықталған бұзушылықтар сипатталған қосымша 1 парақта.

Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті
орган аумақтық ведомствосының басшысы
Утаргазиева Злиха Турсынгалиевна _____

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша
анықталған бұзушылықтарды жою туралы
хабарламаға қосымша

Мен, Сотрудник "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Алматы облысы бойынша Ішкі мемлекеттік аудит департаменті" РММ Жолболдин Қанат Берікқалиұлы «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының 30-бабына сәйкес камералдық бақылау жүргіздім шағымдар негізінде, мемлекеттік сатып алулар веб-порталы арқылы Хабарламаның №: 5335363-2 Балқаш ауданы Бақанас ауылындағы Бижанов көшесінің орташа жөндеу жұмыстарына техникалық қадағалау қызметі Лоттың № 40722921-ОК1 Услуги по авторскому/техническому надзору камералдық бақылау жүргізілді.
Камералдық бақылаудың нәтижесімен келесі бұзушылық (-тар) анықталды:

Бұзушылық тармағының нөмірі	**Тәуекел бейіні**	**Ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтарына және тармақшаларына сілтеме жасай отырып, бұзушылық сипатының сипаттамасы**	**Бұзушылықтарды растайтын құжаттардың деректемелері мен атаулары**
Пункт 1	№7 - тәуекел бейіні		

(Әрбір бұзушылық фактісі жеке тармақпен белгіленеді және тәуекел бейінін көрсете отырып, ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтары мен тармақшаларына сілтеме жасай отырып, бұзушылық сипатын сипаттай отырып, толассыз тәртіппен нөмірленеді. Бұзушылық сипаттамасында бұзушылықтарды растайтын құжаттардың деректемелері мен атауларына сілтеме жасалады.)

Жоғарыда баяндалғанның негізінде анықталған бұзушылықтар Камералдық бақылау жүргізу қағидалардың 3-қосымшасына сәйкес жойылуға жатады.

Уведомление
об устранении нарушений, выявленных по результатам
камерального контроля

29.03.2021 года № 191010000-4-7-125560

РГУ "Департамент внутреннего государственного аудита по Алматинской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан"

В соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 30 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон) уведомляет ГУ "Отдел финансов Балхашского района", 991240003920, с.Баканас о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля.

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 4 к Правилам проведения камерального контроля (далее – Правила).

В соответствии с пунктом 35 Правил, в случае несогласия с нарушениями, указанными в уведомлении, объект государственного аудита при необходимости в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем его доставки посредством веб-портала направляет уполномоченному органу возражение согласно приложению 6 к 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 от 5 июля 2014 года «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 на 1 листе(-ах).

Руководитель территориального ведомства
уполномоченного органа по внутреннему
государственному аудиту
Утаргазиева Злиха Турсынгалиевна _____

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

Мной, Сотрудник РГУ "Департамент внутреннего государственного аудита по Алматинской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" Жолболдин Қанат Берікқалиұлы в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль № объявления: 5335363-2 Технический надзор на средний ремонт улицы Бижанова в селе Баканас Балхашского района № лота 40722921-ОК1 Услуги по авторскому/техническому надзору на основании жалобы посредством веб-портала государственных закупок.
По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я):

Номер пункта нарушения	Профиль риска	Описание характера нарушения, со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены	Реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения

Пункт 1	Профиль риска №7	Приложение к уведомлению об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля Мною, главным специалистом Департамента внутреннего государственного аудита по Алматинской области Жолболдиным Қ.Б., в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль государственных закупок способом конкурса № 5335363-2 «Технический надзор на средний ремонт улицы Бижанова в селе Баканас Балхашского района» на основании жалоб ТОО «Алматықұрылысэксперт» № 89029 от 2 марта 2021 года, ТОО «TN stroy» № 89457 от 3 марта 2021 года, ТОО «ТЛГ 2002» №91073 от 9 марта 2021, ТОО «Аймереке» №91090 от 9 марта 2021, ТОО «Saulet Trans Servis» № 91433 от 10 марта 2021 года, ТОО «АДС САПА» №91382 и №91383 от 10 марта 2021 года поступившие посредством веб-портала государственных закупок. Лот № 40722921-ОК1 - «Услуги по авторскому/техническому надзору» на сумму 3 084 096.00 тенге. Организатор – ГУ «Отдел финансов Балхашского района» (далее – Организатор). БИН 991240003920. Срок начала приема заявок– 01.02.2021г.; Срок окончания приема заявок–16.02.2021г.; В конкурсе приняли участие следующие потенциальные поставщики: ТОО «ИПЦ «Альянс», ТОО «Мегалиты Алматы», ТОО «Saulet Trans Servis», ТОО «TN stroy», ТОО «Муэтау», ТОО «Аймереке», ТОО «ТЛГ 2002», ТОО «АДС САПА» и ТОО «Алматықұрылысэксперт». Конкурсные заявки всех потенциальных поставщиков допущены. Согласно протоколу об итогах № 4943070 от 02.03.2021 года, Организатором применены условные скидки следующим образом: ТОО «ИПЦ «Альянс»-5%; ТОО «Мегалиты Алматы» - 2%; ТОО «Saulet Trans Servis»-1%; ТОО «TN stroy» - 1%; ТОО «Муэтау» - 1%; ТОО «Аймереке» - 1%; ТОО «ТЛГ 2002» - 0%; ТОО «АДС САПА» - 0%; ТОО «Алматықұрылысэксперт» - 0%; Победителем признан ТОО «ИПЦ «Альянс» с условной скидкой 8% (5% за опыт на рынке закупаемых работ, 3% за показатель уплаченных налогов). По результатам камерального контроля установлены следующие нарушения: По профилю риска №7 «Неприменение или неправильное применение условных скидок». 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. Процентное влияние на условную цену за наличие опыта работы на рынке закупаемых товаров и услуг определяется в соответствии с приложениями 6 и 7 к конкурсной документации. Согласно п.6 примечания приложения 6 Правил, при расчете опыта работы по договорам, со сроком свыше одного года признается год завершения услуги. Так же, согласно п.1 примечания приложения 6 Правил, документами, подтверждающими опыт работы на рынке закупаемых услуг, являются электронные копии актов оказанных услуг и счетов-фактур. Согласно протоколу об итогах № 4943070 от 02.03.2021 года, Организатором к потенциальным поставщикам применены следующие условные скидки: ТОО «Saulet Trans Servis»- за наличие опыта работы на рынке закупаемых услуг 1%; ТОО «TN stroy» - за наличие опыта работы на рынке закупаемых услуг 1%; ТОО «Аймереке» - за наличие опыта работы на рынке закупаемых услуг 1%; ТОО «ТЛГ 2002» - за наличие опыта работы на рынке закупаемых услуг 0%; ТОО «АДС САПА» - за наличие опыта работы на рынке закупаемых услуг 0%; ТОО «Алматықұрылысэксперт» - за наличие опыта работы на рынке закупаемых услуг 0%. Так как, при перерасчете камеральным контролем условной скидки за наличие опыта на рынке закупаемых услуг потенциальных поставщиков сложилась следующим образом: ТОО «ТЛГ 2002» - 0,5% (2020 г. - Акт выполненных работ №17 от 13.11.2020 года и счет-фактура №17 от 13.11.2020 года); ТОО «АДС САПА» - 5% (2011 год - акт выполненных работ № 105 от 15.07.2011 года; счет-фактура № 106 от 15.07.2011 года, 2012 год - акт выполненных работ № 221 от 09.11.2012 года; счет-фактура № 221 от 09.11.2012 года), 2013 год - акт выполненных работ № б/н от 07.08.2013 года; счет-фактура № 246 от 09.08.2013 года, 2014 - акт выполненных работ 5 от 12.09.2014, счет фактура 5 от 12.09.2014, 2015 год - акт выполненных работ 123 от 30.12.2015, счет фактура 123 от 30.12.2015, 2016 год - акт выполненных работ 36/ с-ф 36 от 25.11.2016, 2017 год - акт выполненных работ 153 от 28.12.2017, ЭСФ 125 от 28.12.2017, 2018 год - акт выполненных работ 117 от 28.11.2018, ЭСФ 125 от 28.11.2018, 2019 год - акт выполненных работ 46/ЭСФ 77 от 26.06.2019, акт оказанных услуг № 180109/01/2 от 01.07.2019, 2020 год - акт оказанных услуг №200137/00/1 от 25.12.2020, электронный счет-фактура 436 от 25.12.2020); ТОО «TN stroy» - 5% (2011 год - счет фактура, акт выполненных работ 00017 30.09.2011, 2012 год - счет фактура, акт выполненных работ 00028, 2013 год - счет фактура, акт выполненных работ 34 30.10.2013, 2014 год - счет фактура, акт выполненных работ 00000000002, 12.11.2014, 2015 год - счет фактура, акт выполненных работ 31.07.2015, 2016 год - счет фактура, акт выполненных работ 6 22.12.2016, 2017 год - счет фактура, акт выполненных работ 10 31.10.2017, 2018 год - счет фактура, акт выполненных работ 1 21.02.2018, 2019 год - счет фактура, акт выполненных работ 5 29.10.2019, 2020 год - счет фактура, акт выполненных работ 00000000002 19.05.2020). ТОО «Аймереке» - 5% (2011 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №5 14.12.2011, 2012 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №43 04.12.2012, 2013 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №34 24.06.2013, 2014 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №13 19.09.2014, 2015 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №37 08.12.2015, 2016 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №31 30.09.2016, 2017 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №40 25.12.2017, 2018 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №19 28.11.2018, 2019 г. - АВР и счет фактура 190838/00/2; 190838/00/3 18.12.2019, 2020 г. - эсф № 107 от 29.12.2020г., акты оказанных услуг № 200198/00/2 от 29.12.2020).; ТОО «Saulet Trans Servis» - 5% (2011 г. - акт выполненных работ 160 25.11.2011, 2012 г. - акт выполненных работ 696 24.12.2012, 2013 г. - акт выполненных работ 54 29.10.2013, 2014 г. - акт выполненных работ (оказанных услуг) 103 31.07.2014, 2015 г. - АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ) 7 27.01.2015, 2016 г. - АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ) 00000000005 10.10.2016, 2017 г. - АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ) 00000000017 03.11.2017, 2018 г. - АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ) 00000000021 25.12.2018, 2019 г. - АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ) 00000000009 17.10.2019, 2020 г. - Акт оказанных услуг 200204/01/2 20.12.2020). ; ТОО «Алматықұрылысэксперт» - 5% 2011 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №3 30.01.2011, 2012 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №32 04.12.2012, 2013 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №12 05.02.2013, 2014 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №31 25.06.2014, 2015 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №36 15.12.2015, 2016 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №43 06.12.2016, 2017 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №100059 23.10.2017, 2018 г. - акты выполненных работ и счета фактуры №21 26.06.2018, 2019 г. - АВР и счет фактура 23 25.06.2019, 2020 г. - эсф № 1184 от 20.11.2020г., акты оказанных услуг № 200165/00/2 от 20.11.2020). Следовательно, Организатором в нарушении п.154 Правил, неправомерно применены условные скидки к потенциальным поставщикам ТОО «Saulet Trans Servis», ТОО «TN stroy», ТОО «Аймереке», ТОО «ТЛГ 2002», ТОО «АДС САПА» и ТОО «Алматықұрылысэксперт». На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 3 Правил проведения камерального контроля, утвержденных приказом МФ РК от 30.11.2015г. №598. Вместе с тем сообщаем, что в соответствии с ч.3 ст.462 КРКоАП «Невыполнение или ненадлежащее выполнение законных требований или предписаний, представлений, постановлений, выданных органами государственного контроля и надзора (должностных лиц), должностными лицами государственных органов в пределах их компетенции, за исключением случаев, предусмотренных статьями 162 и 227 настоящего Кодекса влечет штраф на должностных лиц – в размере пятнадцати месячных расчетных показателей, с приостановлением действия разрешения или без такового либо с приостановлением деятельности или отдельных видов деятельности или без такового».	В нарушении п.154 Правил

(Каждый факт нарушения фиксируется отдельным пунктом и нумеруется в сквозном порядке с указанием профиля риска, описанием характера нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены. В описании нарушения делается ссылка на реквизиты и наименования документов, подтверждающих нарушения.)

На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 3 к Правилам проведения камерального контроля.