"Өрлеу" біліктілікті арттыру ұлттық орталығы" АҚ

Қарсылық қарау нәтижелері бойынша қорытынды

19.04.2021 ж. №5982

Камералдық бақылау жүргізу қағидаларының 29-тармағына сәйкес қарсылықты қарау нәтижелері бойынша "Өрлеу" біліктілікті арттыру ұлттық орталығы" АҚ, 120740006206 12.11.2015 жылғы № 6558 хабарламаға РГУ "Департамента внутреннего государственного аудита по городу Алматы Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" 26.03.2021 жылғы № 750000000-4-6-125426, мынадай анықталды:

Мемлекеттік аудит объектісі даулайтын хабарламаға сәйкес бұзушылық тармағының нөмірі	Тәуекел бейіні	Хабарламада көрсетілген ережелері бұзылған нормативтік құқықтық актілердің баптарына, тармақтарына және тармақшаларына сілтеме жасай отырып, бұзушылық сипатының сипаттамасы	Мемлекеттік аудит объектісінің хабарламада көрсетілген бұзушылықпен келіспеген негіздемелері	Мемлекеттік аудит объектісінің қарсылығын қарау нәтижелері (қарсылық қабылданған/қарсылық қабылданған жоқ)	Қабылданған шешімнің негіздемесі
Пункт 1	№6 - тәуекел бейіні			Принято решение об удовлетворении возражения	Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) в соответствии с пунктом 3 статьи 31 ЗРК от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле», рассмотрев возражение АО "Национальный центр повышения квалификации "Өрлеу" (БИН 120740006206) от 29.03.2021 года №6558 к уведомлению об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля (далее – уведомление) Департамента внутреннего государственного аудита по городу Алматы (далее – Департамент) от 29.03.2021 года № 750000000-4-6-125426 по закупкам способом открытого конкурса №5309981-1 Аудит финансовой отчетности № лота 40202423-ОК1 Услуги по проведению аудита финансовой отчетности , сообщает следующее. В соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 9 Закона РК «О государственных закупках» (далее – Закон), потенциальным поставщикам предъявляются квалификационные требования, в том числе обладать материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках. Вместе с тем, согласно пункту 3 статьи 9 Закона, потенциальный поставщик в подтверждение его соответствия квалификационным требованиям, установленным настоящей статьей, представляет организатору государственных закупок соответствующие документы, предусмотренные правилами осуществления государственных закупок. Так, в целях подтверждения соответствия квалификационным требованиям в соответствии с пунктом 5 Приложения 6 к конкурсной документации, потенциальные поставщики указывают сведения о требуемых трудовых ресурсах, необходимых для оказания услуг с приложением электронных копий подтверждающих документов. В Приложении 1-4 к конкурсной документации установлены требования в части обладания трудовыми ресурсами в том числе "Наличие не менее 5 (пяти) аудиторов, имеющих квалификационное свидетельство "аудитор" (с предоставлением копий). Необходимо также дополнительно предоставить копии удостоверения личности, диплома об образовании, а также документов, подтверждающих наличие трудовых отношений сотрудника и работодателя (один из документов, предусмотренных подпунктами 1), 2), 3), 4), 5) и 8) статьи 35 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года) - 5 единиц. Изучением конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО "Crowe Audit KZ" установлено, что данным потенциальным поставщиком в Сведениях о квалификации заявлены 6 единиц аудиторов, имеющих квалификационное свидетельство "аудитор" : Ирина Сипакова; Динара Сайран; Мунира Тохтиева; Канат Букаев; Сапашева Салтанат; Айнель Каюпова. Так, потенциальным поставщиком ТОО "Crowe Audit KZ" заявлены 6 единиц аудиторов, имеющих квалификационное свидетельство "аудитор", из них 5 аудиторов (Ирина Сипакова; Динара Сайран; Мунира Тохтиева; Канат Букаев; Сапашева Салтанат) соответствуют требованиям конкурсной документации, приложены документы, подтверждающие соответствие квалификационным требованиям, также сертификаты, соответствующие форме, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2009 года N 115 "Об утверждении Правил формирования и осуществления деятельности Квалификационных комиссий по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан". Таким образом, конкурсная заявка потенциального поставщика ТОО "Crowe Audit KZ" соответствует требованиям конкурсной документации в части обладания трудовыми ресурсами в соответствии с требованиями конкурсной документации.

Қарсылықты мемлекеттік аудит объектісі даулайтын мәселелер шегінде қарау нәтижелері бойынша келесі шешім қабылданды: қарсылықты толық қанағаттандыру туралы.

Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі
уәкілетті органның уәкілетті лауазымды
тұлғасы/ішкі мемлекеттік аудит
жөніндегі уәкілетті орган
ведомствосының басшысы Кавкитаев Алмас
Кескирович

Ескертпе:

* Мемлекеттік сатып алу 1 миллиард теңгеден астам

АО "Национальный центр повышения квалификации "Өрлеу"

Заключение
по результатам рассмотрения возражения

19.04.2021 года №5982

В соответствии с пунктом 29 Правил проведения камерального контроля, по результатам рассмотрения возражения АО "Национальный центр повышения квалификации "Өрлеу", 120740006206 от 29.03.2021 года № 6558, к уведомлению РГУ "Департамента внутреннего государственного аудита по городу Алматы Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" от 26.03.2021 года № 750000000-4-6-125426, установлено следующее:

Номер пункта нарушения согласно уведомлению, оспариваемого объектом государственного аудита	Профиль риска	Описание характера нарушения, со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, указанные в уведомлении	Обоснования объекта государственного аудита несогласия с нарушением, указанным в уведомлении	Результаты рассмотрения возражения объекта государственного аудита (возражение принято/возражение не принято)	Обоснование принятого решения
Пункт 1	Профиль риска №6	Мной, главным специалистом отдела камерального контроля Департамента внутреннего государственного аудита по городу Алматы Нуралиевым Б.К. в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» и на основания обращение ТОО "МАК "Russell Bedford A+Partners" проведен камеральный контроль государственных закупок посредством веб-портала способом открытого конкурса № 5309981-1 «Аудит финансовой отчетности». Камеральный контроль проведен дистанционно, на рабочем месте, без посещения объекта государственного аудита, на основании и в объеме информации и документов, размещенных на веб-портале, по признакам риска четвертого направления. По итогам камерального контроля выявлены нарушения законности, выразившиеся в неправомерном допуске к участию в конкурсе потенциального поставщика, предусмотренные профилем рисков № 6. Так, согласно протоколу об итогах, конкурсной комиссией допущен к участию в конкурсе потенциальный поставщик ТОО "Crowe Audit KZ". Согласно п.1 ст.9 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», к потенциальным поставщикам предъявляются квалификационные требования в части обладания правоспособностью, а также обладать материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках. Согласно приложению 1-4 к конкурсной документации (Квалификационные требования, предъявляемые к потенциальному поставщику при осуществлении государственных закупок услуг), заказчиком установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам в части наличия необходимых трудовых ресурсов, а именно: - Наличие в штате не менее 5 (пяти) специалистов, имеющих один из следующих документов: CPA (Certified Public Accountant) или ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) (приложить подтверждающие документы), имеющих квалификационное свидетельство о присвоении квалификации "аудитор" (с предоставлением копий) в количестве - 5 чел.; - Наличие не менее 5 (пяти) аудиторов, имеющих квалификационное свидетельство "аудитор" (с предоставлением копий) в количестве – 5 чел.; - Наличие квалификационного свидетельства "Аудитор" у руководителя аудиторской организации в количестве – 1 чел.; - Наличие не менее 1 (одного) аудитора, имеющего сертификат "CIPA" (с предоставлением копий) в количестве – 1 чел.; - Наличие не менее 5 (пяти) налоговых специалистов, имеющих удостоверение палаты налоговых консультантов РК в количестве - 5 чел.; - Наличие не менее 2 (двух) аудиторов, имеющих сертификат "Профессионального бухгалтера" (с предоставлением копий) в количестве - 2 чел.; - Наличие не менее 3 (трех) специалистов обладающих степенью Chartered Financial Analyst (CFA) в количестве - 3 чел. Согласно пункту 3 статьи 9 Закона, потенциальный поставщик в подтверждение его соответствия квалификационным требованиям, установленным настоящей статьей, представляет организатору государственных закупок соответствующие документы, предусмотренные правилами осуществления государственных закупок. В соответствии с пунктом 5 приложения 6 к конкурсной документации, потенциальный поставщик указывает сведения о наличии требуемых ресурсов, необходимых для оказания услуг с приложением электронных копий подтверждающих документов. Согласно примечанию, приложение 6 к конкурсной документации (Сведения о квалификации), предоставление электронных копий подтверждающих документов обязательно только по тем сведениям, указание которых предусмотрено в конкурсной документации. Изучением материалов государственных закупок установлено, что в конкурсной заявке потенциального поставщика ТОО «Crowe Audit KZ» представлено в подтверждение квалификационным требованиям в части обладания трудовыми ресурсами на вышеуказанных специалистов представлена электронная копии документов согласно требованиям конкурсной документации. Однако, изучением материалов государственных закупок установлено, что в составе конкурсной заявки у специалиста Каюпова Айнель удостоверение личности (недействительно) просрочено 13.02.2021г. Дата подача заявки ТОО «Crowe Audit KZ» 22.02.2021г. Пунктом 5 приложения 5-1 к конкурсной документации «Сведения о квалификации» предусмотрено, что потенциальный поставщик указывает сведения о требуемых трудовых ресурсах, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий подтверждающих документов, а именно с приложением электронных копий удостоверения личности. В соответствии с п.п.2 п.150 Правил осуществления государственных закупок, потенциальный поставщик не допускается к участию в конкурсе (не может быть признан участником конкурса), если его заявка на участие в конкурсе определена не соответствующей требованиям конкурсной документации по основаниям несоответствие потенциального поставщика квалификационным требованиям в части обладания материальными и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору, указанным в конкурсной документации. Таким образом, конкурсная заявка потенциального поставщика ТОО ТОО «Crowe Audit KZ» подлежит отклонению от участия в конкурсе, по причине непредставления документа (документов) для подтверждения соответствия квалификационным требованиям потенциального поставщика. На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 2 Правил проведения камерального контроля.	В период с 28.01.2021 г. по 12.02.2021 г. АО "Национальный центр повышения квалификации "Өрлеу" (Далее – Заказчик) проведен открытый конкурс №5309981-1 по закупке услуг "Аудит финансовой отчетности". На открытый конкурс представлено 3 (три) заявки на участие (ТОО "МАК "Russell Bedford A+Partners", ТОО "Crowe Audit KZ", ТОО "МинТакс Аудит"), и по результатам рассмотрения конкурсные заявки ТОО "Crowe Audit KZ", ТОО "МАК "Russell Bedford A+Partners" были допущены к участию в открытом конкурсе. 01.03.2021 г. согласно протокола итогов №4941325 от 01.03.2021 г., конкурс был признан состоявшимся, победителем определен ТОО "Crowe Audit KZ". ТОО "МАК "Russell Bedford A+Partners" не согласившись с протоколом итогов, подало жалобу №90222 от 05.03.2021 г. в РГУ "Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" (Далее – Комитет). Проведение камерального контроля осуществлял сотрудник Комитета Нуралиев Багдат Капалбаевич. По результатам рассмотрения жалобы №90222, Заказчику направлено Уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля (№750000000-4-6-125426 от 26.03.2021 г.), согласно которому конкурсная заявка ТОО "Crowe Audit KZ" была необоснованно допущена к участию в конкурсе, так как в конкурсной заявке ТОО "Crowe Audit KZ" у специалиста Каюпова Айнель удостоверение личности (недействительно) просрочено 13.02.2021 г. На основании вышеизложенного, сообщаем о своем несогласии с результатами проведения камерального контроля по следующей причине: Согласно требованиям конкурсной документации, потенциальный поставщик должен предоставить электронные копии подтверждающих документов о наличии не менее 5 (пяти) специалистов, имеющих квалификационное свидетельство "Аудитор". В конкурсной заявке ТОО "Crowe Audit KZ" имеется квалификационное свидетельство "Аудитор" у 14 (четырнадцати) специалистов из 5 (пяти) требуемых (без учета специалиста Каюпова А.Д.) – Алимжанова Н.К., Бильдебаев Т.Н., Букаев К.Н., Валиева Г.Т., Жумабеков Э.Е., Иванова Т., Калибеков Е.И., Каюпов А., Ли И., Махмутова С.С., Мусагул А.Б., Петрук Л.А., Рахманов К.М., Сайран Д., Сапашева С., Симончини А., Сипакова И.В., Тохтиева М., Турганбаев А., Шакурова Ю.С., Яновщенко А. Таким образом, конкурсная заявка ТОО "Crowe Audit KZ" выполняет требование о наличии не менее 5 (пяти) специалистов, имеющих квалификационное свидетельство "Аудитор".	Принято решение об удовлетворении возражения	Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) в соответствии с пунктом 3 статьи 31 ЗРК от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле», рассмотрев возражение АО "Национальный центр повышения квалификации "Өрлеу" (БИН 120740006206) от 29.03.2021 года №6558 к уведомлению об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля (далее – уведомление) Департамента внутреннего государственного аудита по городу Алматы (далее – Департамент) от 29.03.2021 года № 750000000-4-6-125426 по закупкам способом открытого конкурса №5309981-1 Аудит финансовой отчетности № лота 40202423-ОК1 Услуги по проведению аудита финансовой отчетности , сообщает следующее. В соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 9 Закона РК «О государственных закупках» (далее – Закон), потенциальным поставщикам предъявляются квалификационные требования, в том числе обладать материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках. Вместе с тем, согласно пункту 3 статьи 9 Закона, потенциальный поставщик в подтверждение его соответствия квалификационным требованиям, установленным настоящей статьей, представляет организатору государственных закупок соответствующие документы, предусмотренные правилами осуществления государственных закупок. Так, в целях подтверждения соответствия квалификационным требованиям в соответствии с пунктом 5 Приложения 6 к конкурсной документации, потенциальные поставщики указывают сведения о требуемых трудовых ресурсах, необходимых для оказания услуг с приложением электронных копий подтверждающих документов. В Приложении 1-4 к конкурсной документации установлены требования в части обладания трудовыми ресурсами в том числе "Наличие не менее 5 (пяти) аудиторов, имеющих квалификационное свидетельство "аудитор" (с предоставлением копий). Необходимо также дополнительно предоставить копии удостоверения личности, диплома об образовании, а также документов, подтверждающих наличие трудовых отношений сотрудника и работодателя (один из документов, предусмотренных подпунктами 1), 2), 3), 4), 5) и 8) статьи 35 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года) - 5 единиц. Изучением конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО "Crowe Audit KZ" установлено, что данным потенциальным поставщиком в Сведениях о квалификации заявлены 6 единиц аудиторов, имеющих квалификационное свидетельство "аудитор" : Ирина Сипакова; Динара Сайран; Мунира Тохтиева; Канат Букаев; Сапашева Салтанат; Айнель Каюпова. Так, потенциальным поставщиком ТОО "Crowe Audit KZ" заявлены 6 единиц аудиторов, имеющих квалификационное свидетельство "аудитор", из них 5 аудиторов (Ирина Сипакова; Динара Сайран; Мунира Тохтиева; Канат Букаев; Сапашева Салтанат) соответствуют требованиям конкурсной документации, приложены документы, подтверждающие соответствие квалификационным требованиям, также сертификаты, соответствующие форме, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2009 года N 115 "Об утверждении Правил формирования и осуществления деятельности Квалификационных комиссий по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан". Таким образом, конкурсная заявка потенциального поставщика ТОО "Crowe Audit KZ" соответствует требованиям конкурсной документации в части обладания трудовыми ресурсами в соответствии с требованиями конкурсной документации.

По результатам рассмотрения возражения в пределах, оспариваемых объектом государственного аудита вопросов, принято следующее решение: о полном удовлетворении возражения.

Уполномоченное должностное лицо
уполномоченного органа по
внутреннему государственному аудиту/
Руководитель ведомства
уполномоченного органа по
внутреннему государственному аудиту
Кавкитаев Алмас Кескирович

Примечание:
* Государственные закупки свыше 1 миллиарда тенге