"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті" республикалық мемлекеттік мекемесі

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламада көрсетілген бұзушылықтарға қарсылық

25.05.2021 ж. № 6892

Осымен "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Қазынашылық комитеті" республикалық мемлекеттік мекемесі, 971140000775 хабарламаны қарап "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Ішкі мемлекеттік аудит департаменті" республикалық мемлекеттік мекемесі 18.05.2021 жылғы № 710000000-4-6-132646, мынадай бұзушылықтармен келіспейтіні туралы хабарлайды:

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**	**Қоса берілетін құжаттардың тізбесі**
Пункт 1	№6 - тәуекел бейіні			

Мемлекеттік аудит объектісінің басшысы
Джумадильдаев Ануар Серкулович

Республиканское государственное учреждение "Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан"

Возражение
к нарушениям, указанным в уведомлении об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля

25.05.2021 года № 6892

Настоящим Республиканское государственное учреждение "Комитет казначейства Министерство финансов Республики Казахстан", 971140000775 рассмотрев уведомление Республиканское государственное учреждение "Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султану Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" от 18.05.2021 года № 710000000-4-6-132646, сообщает о несогласии со следующими нарушениями:

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	Перечень прилагаемых документов
Пункт 1	Профиль риска №6	Камеральный контроль проведен дистанционно на рабочем месте, без посещения объекта государственного аудита, на основании и в объеме информации и документов, размещенных на веб-портале государственных закупок. В соответствии п.20 статьи 3 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании» от 26 декабря 2017 года № 123-VI ЗРК (далее - Кодекс), таможенная декларация – таможенный документ, содержащий сведения о товарах и иные сведения, необходимые для выпуска товаров. Согласно пп.1) п. 150 Правил осуществления государственных закупок утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее- Правила), 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 следующим основаниям: несоответствие потенциального поставщика квалификационным требованиям в части обладания материальными и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору, указанным в конкурсной документации. В соответствии пп.4) пункта 1 статья 9 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК (далее - Закон), к потенциальным поставщикам предъявляются следующие квалификационные требования: обладать материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках. 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 пункта 1 статьи 10 Закона, потенциальный поставщик признается не соответствующим квалификационным требованиям по одному из следующих оснований: 1) непредставления документа (документов) для подтверждения соответствия квалификационным требованиям потенциального поставщика и (или) привлекаемого им субподрядчика (соисполнителя) работ либо услуг; 2) установления факта несоответствия квалификационным требованиям на основании информации, содержащейся в документах, предоставленных потенциальным поставщиком для подтверждения его соответствия, а также несоответствия привлекаемого им субподрядчика (соисполнителя) работ либо услуг квалификационным требованиям; 3) установления факта предоставления недостоверной информации по квалификационным требованиям. В соответствии п.4 статьи 51 Закона, Для реализации положений, установленных пунктом 2 настоящей статьи, организатор государственных закупок осуществляет государственные закупки способами, предусмотренными настоящим Законом, к которым допускаются производящие и (или) поставляющие товары, выполняющие работы, оказывающие услуги общественные объединения инвалидов Республики Казахстан и (или) организации, созданные общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан. Выполняющим работы, оказывающим услуги общественным объединениям инвалидов Республики Казахстан и (или) организациям, созданным общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, не допускается привлечение субподрядчиков по выполнению работ и соисполнителей по оказанию услуг, являющихся предметом проводимых государственных закупок. Согласно п.4 Примечания Приложения 6 к конкурсной документации Правил, в случае наличия требования по стажу, документом, подтверждающим стаж работника, является электронная копия выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносов или сведений из Государственного фонда социального страхования о произведенных социальных отчислениях и один из документов, предусмотренных подпунктами 1), 2), 3), 4), 5) и 8) статьи 35 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года. При этом стаж работника учитывается за последние десять лет. В соответствии с пп. 1), 2), 3), 4), 5) и 8) статьи 35 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК Документом, подтверждающим трудовую деятельность работника, может быть любой из следующих: 1) трудовая книжка; 2) трудовой договор с отметкой работодателя о дате и основании его прекращения; 3) выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение и (или) прекращение трудовых отношений на основе заключения и (или) прекращения трудового договора; 4) выписки из ведомости выдачи заработной платы работникам; 5) послужной список (перечень сведений о работе, трудовой деятельности работника), подписанный и заверенный печатью работодателя (при ее наличии); 8) архивная справка, содержащая сведения о трудовой деятельности работника. Согласно приложения 1-4 к конкурсной документации Заказчика, потенциальным поставщикам установлены квалификационные требования по следующим материальным и трудовым ресурсам: Бумагорезальная машина в количестве 1 единицы. Офсетная печатная машина в количестве 2 единицы. По трудовым ресурсам: Инженер-технолог в количестве 1 единицы со стажем 3 года Дизайнер в количестве 1 единицы со стажем 3 года При этом в приложении 6 к конкурсной документации Заказчика, потенциальными поставщиками заполняются сведения о требуемых трудовых ресурсах, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий подтверждающих документов - Ф. И. О. работников (приложить электронную копию документа, удостоверяющего личность), документ о квалификации (указать номер и дату выдачи диплома об образовании, сертификата, аттестата и т.д., приложить их электронные копии). Изучив конкурсную документацию потенциального поставщика ТОО "Надежда 2050" установлено, что потенциальный поставщик в подтверждение наличия трудовых ресурсов заявил договора оказания услуг а именно: Сумина (Яковлева) Т.В. и Широкова С.Н. Согласно представленному договору оказания услуг №5 от 05.01.2021 и №10 от 05.01.2021 в п.1.2 Исполнители обязуются оказать услуги специалиста инженера-технолога и специалиста дизайнера полиграфической продукции. Таким образом, заявленные трудовые ресурсы потенциального поставщика являются соисполнителями услуг, что противоречит п.4 статьи 51 Закона. Кроме того, потенциальным поставщиком ТОО "Надежда 2050" в подтверждение стажа Инженера-технолога Широковой С.Н. представлена трудовая книга и электронная копия выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносов. Согласно представленной трудовой книге Инженера-технолога Широкова С.Н. была назначена на должность 09.04.2012 года Президентом АО «Полиграфия» (перерегистрировано в ТОО ПолиграфияСКО 23.02.2017 года). В связи с чем, согласно представленным потенциальным поставщиком ТОО «Надежда 2050» трудовой книге и электронной копии выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах не подтверждается требуемый стаж инженером-технологом Широковой С.Н. Учитывая вышеизложенное, конкурсной комиссией заявка на участие в конкурсе потенциального поставщика ТОО "Надежда 2050" допущена необоснованно. В этой связи, необходимо принять меры по устранению выявленных нарушений законодательства Республики Казахстан о государственных закупках и привести процедуры государственных закупок в соответствии с Законом, в сроки, определенные Уведомлением.	РГУ «Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан» Возражение к нарушениям, указанным в уведомлении об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля от «18» мая 2021 года № 710000000-4-6-132646 25.05.2021 г. г. Нур-Султан Настоящим Республиканское государственное учреждение «Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – Комитет), БИН 971140000775, рассмотрев Уведомление № 710000000-4-6-132646 от 18.05.2021 года (далее – Уведомление) Республиканского государственного учреждения «Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султану Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – Департамент), где установлено нарушение законодательства Республики Казахстан в части необоснованного допуска конкурсной заявки ТОО "Надежда 2050" при осуществлении государственной закупки № 5391519-3 для РГУ «Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан» по лоту 38877714-ОК1 способом открытого конкурса сообщает о несогласии с вышеуказанным нарушением. По результатам камерального контроля установлены следующие нарушения: Изучив конкурсную документацию потенциального поставщика ТОО "Надежда 2050" установлено, что потенциальный поставщик в подтверждение наличия трудовых ресурсов заявил договора оказания услуг а именно: Сумина (Яковлева) Т.В. и Широкова С.Н. Согласно представленному договору оказания услуг №5 от 05.01.2021 и №10 от 05.01.2021 в п.1.2 Исполнители обязуются оказать услуги специалиста инженера-технолога и специалиста дизайнера полиграфической продукции. Таким образом, заявленные трудовые ресурсы потенциального поставщика являются соисполнителями услуг, что противоречит п.4 статьи 51 Закона. С указанными доводами в уведомлении не согласны по следующим основаниям: Согласно п.4 ст.51 Закона РК о «Государственных закупках», по конкурсу 5391519-3 не допускается привлечение субподрядчиков по выполнению работ и соисполнителей по оказанию услуг, являющихся предметом проводимых государственных закупок. Между тем сообщаем, что веб-порталом государственных закупок предусмотрен функционал, который автоматически не предусматривает формирование и заполнение Приложения 10 «Сведения о субподрядчиках по выполнению работ (соисполнителях при оказании услуг), а также виды работ и услуг, передаваемых потенциальным поставщиком субподрядчикам (соисполнителям)». Кроме того, предметом проводимых государственных закупок является «услуги по печатанию буклетов для всеобщего декларирования», представляющие собой физическое исполнение и распечатку уже готовых буклетов, тогда как предметом договора между ТОО «Надежда 2050» и Сумина (Яковлева) Т.В., Широкова С.Н. является оказание услуг по предоставлению разработки и дизайна буклетов, что в свою очередь не имеет отношения к предмету проводимых закупок, а также является договором безвозмездного оказания услуг, урегулированным ст.384 ГК РК, поэтому заявлены в качестве трудовых ресурсов. В этой связи, полагаем что Сумина (Яковлева) Т.В. и Широкова С.Н. не привлекаются в качестве субподрядчиков по выполнению работ и соисполнителей по оказанию услуг, являющихся предметом проводимых государственных закупок, а заявлены всего лишь как трудовой ресурс, что не противоречит действующему законодательству РК. Также по результатам камерального контроля установлены следующие нарушения: Потенциальным поставщиком ТОО "Надежда 2050" в подтверждение стажа Инженера-технолога Широковой С.Н. представлена трудовая книга и электронная копия выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносов. Согласно представленной трудовой книге Инженера-технолога Широкова С.Н. была назначена на должность 09.04.2012 года Президентом АО «Полиграфия» (перерегистрировано в ТОО ПолиграфияСКО 23.02.2017 года). В связи с чем, согласно представленным потенциальным поставщиком ТОО "Надежда 2050" трудовой книге и электронной копии выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах не подтверждается требуемый стаж инженером-технологом Широковой С.Н. С указанными доводами в уведомлении не согласны по следующим основаниям: Согласно конкурсной документации, для участия в конкурсе требуется 1 единица «Инженер технолог» со стажем работ 3-х лет. На вышеуказанную позицию ТОО "Надежда 2050" заявило Широкову С.Н. с подтверждающими документами, а именно: - Удостоверения личности; - Диплом об образований; - трудовую книжку; - выписку из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах. Согласно выписке из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах, имеется ежемесячное перечисление с «Полиграфия СКО» с 05.02.2018 г. по 05.03.2021 гг. (более 3-х лет). Также, согласно записи № 10 трудовой книжки Широковой С.Н. указано, что в мае 2008 года назначена на должность главного инженера в АО «Полиграфия» (с 2017 года переименован в ТОО «Полиграфия СКО»), а в апреле 2012 года назначена на должность Президента АО «Полиграфия». При этом, согласно уведомлению ДВГА указывается о том, что Широкова С.Н. с апреля 2012 года работает только в должности Президента АО «Полиграфия». Между тем, согласно пп.2) п.4 Приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 929, в трудовую книжку вносятся сведения о приеме на работу, переводе на другую работу и прекращение трудового договора. Кроме того, сообщаем, что Трудовой Кодекс РК (далее – Кодекс) содержит понятие «совместительство» – это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время. Таким образом, законодательством РК допускается наряду со своей основной работой в одной и той же организации, выполнять дополнительную работу. По представленным документам потенциального поставщика, подтверждено наличие у Широковой С.Н опыта работы главного инженера более 3-х лет. Учитывая вышеуказанное, полагаем, что конкурсной комиссией заявка потенциального поставщика ТОО «Надежда 2050», обоснованно признана соответствующим квалификационным требованиям в части наличия трудовых ресурсов. На основании вышеизложенного, считаем необходимым отменить результаты камерального контроля № 710000000-4-6-132646 от 18.05.2021 года и оставить в силе решение конкурсной комиссии, согласно протоколу итогов №5196204 от 26.04.2021 года. Председатель КК МФ РК А. Джумадильдаев	Возражение

Руководитель объекта государственного аудита
Джумадильдаев Ануар Серкулович