Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

28.05.2021 жыл № 271010000-4-7-133968

«Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Батыс Қазақстан 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 020240003351, "Бөрлі ауданы әкімінің аппараты" 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
Нурмуканов Кайролла Тлешович _____

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша
анықталған бұзушылықтарды жою туралы
хабарламаға қосымша

Мен, Сотрудник «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Батыс Қазақстан облысы бойынша ішкі мемлекеттік аудит департаменті» РММ Махметов Ержан Нурболатұлы «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 №: 5623566-1 БҚО Бөрлі ауданы Ақсай қаласының Бестау су жинағышынан 10 шағын ауданына дейін су құбырының резервтік желісінің құрылысы "нысаны бойынша техникалық қадағалау" Лоттың № 43193368-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	Так, согласно п.154 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее-Правила) «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». В соответствии с п.1 примечаний Приложения 6 к Конкурсной документации «В случае если наличие опыта оказания услуг не является в данном конкурсе квалификационным требованием, отсутствие электронных копий подтверждающих документов влияет на соответствующую условную скидку. Документами, подтверждающими опыт работы на рынке закупаемых услуг, являются электронные копии актов оказанных услуг и счетов-фактур». Согласно п.6 примечаний Приложения 6 к Конкурсной документации, «При расчете опыта работы по договорам, со сроком свыше одного года признается год завершения услуги». Кроме того, согласно п.5 Правил проведения камерального контроля, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 598 «Камеральный контроль проводится территориальным подразделением ведомства уполномоченного органа (далее – территориальное подразделение) на постоянной основе на основании подпункта 3) статьи 14 Закона и подпункта 5) статьи 16 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках" (далее – Закон о государственных закупках) без посещения объекта государственного аудита путем сопоставления сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности объектов государственного аудита, а также по результатам применения системы управления рисками». В соответствии с требованиями п.1 ст.45 Гражданского кодекса Республики Казахстан (далее - Кодекс) «Реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) производится по решению собственника его имущества или уполномоченного собственником органа, учредителей (участников), а также органа, уполномоченного учредительными документами юридического лица, либо по решению судебных органов в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан. Законодательством Республики Казахстан могут быть предусмотрены и другие формы реорганизации». При этом, согласно п.2 ст.46 Кодекса «При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом». Вместе с тем, в соответствии с п.1 ст.47 Кодекса «Имущественные права и обязанности реорганизованного юридического лица переходят к вновь возникшему юридическому лицу: при слиянии и присоединении - в соответствии с передаточным актом, при разделении и выделении - в соответствии с разделительным балансом». Так, изучением конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО «АДС САПА» установлено, что в соответствии с приказом НАО «ГК «Правительство для граждан» № 591 от 05.10.2020 года была произведена государственная регистрация ТОО «KZ Стройэксперт НС», в связи с реорганизацией путем выделения из ТОО «KZ Стройэксперт». При этом, согласно перечня передаваемых активов и пассивов во вновь создаваемое ТОО «KZ Стройэксперт» были переданы права на обладание опытом по осуществлению инжиниринговых услуг. Вместе с тем, потенциальный поставщик ТОО «АДС САПА» в соответствии с п.1 ст.45 Кодекса произвёл слияние (присоединение) юридического лица, а именно согласно приказа НАО «ГК «Правительство для граждан» № 17280 от 11.11.2020 года произведена регистрация прекращения деятельности юридического лица ТОО «KZ Стройэксперт НС» путем присоединения к ТОО «АДС САПА». В этой связи, потенциальному поставщику ТОО «АДС САПА» в соответствии с п.2 ст.46 Кодекса, переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица ТОО «KZ Стройэксперт НС» в соответствии с передаточным актом от 15 октября 2020 года. Учитывая вышеизложенное, камеральным контролем установлено, что членами конкурсной комиссии неверно начислена условная скидка потенциальному поставщику ТОО «АДС САПА» за наличие опыта работы в размере 3,5 % (7 лет), тогда как необходимо применить 5 % (10 лет). Таким образом, в нарушение п.154 Правил конкурсной комиссией неверно применена условная скидка по опыту работы. Так, ТОО «Музтау» в Сведениях о квалификации заявлен и документально подтвержден опыт работы равный 9 годам (с 2012 по 2020 гг.) или 4,5%. Так как, предметом государственных закупок является услуги по техническому надзору, опыт работы за 2011 год не учитывается, так как, являются услугами по внутреннему техническому сопровождению. Учитывая вышеизложенное, камеральным контролем установлено, в нарушение п.154 Правил, конкурсной комиссии необоснованно начислена ТОО «Музтау» условная скидка за наличие опыта работы в размере 5% (10 лет), тогда как необходимо применить 4,5 % (9 лет). Таким образом, в нарушение п.154 Правил конкурсной комиссией неверно применена условная скидка по опыту работы. Так, изучением конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО «ИК «Добро» установлено, что в соответствии с п.1 ст.45 Кодекса ТОО «ИК «Добро» произвёл слияние (присоединение) юридического лица, а именно согласно приказа НАО «ГК «Правительство для граждан» №136 от 01.03.2021 года произведена регистрация прекращения деятельности юридического лица ТОО «Алтынай Строй Сервис» путем присоединения к ТОО «ИК «Добро». В этой связи, потенциальному поставщику ТОО «ИК «Добро» в соответствии с п.2 ст.46 Кодекса, переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица ТОО «Алтынай Строй Сервис» в соответствии с передаточным актом от 22 февраля 2021 года. При этом, согласно перечня передаваемых активов и пассивов во вновь создаваемое ТОО «Алтынай Строй Сервис» были переданы права на обладание опытом по осуществлению инжиниринговых услуг. Учитывая вышеизложенное, камеральным контролем установлено, что членами конкурсной комиссии неверно начислена условная скидка потенциальному поставщику ТОО «ИК «Добро» за наличие опыта работы в размере 4,5 % (9 лет), тогда как необходимо применить 5 % (10 лет). Таким образом, в нарушение п.154 Правил конкурсной комиссией неверно применена условная скидка по опыту работы. 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 срок, определенный в уведомлении. На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 2 Правил, согласно инструкции пользователя https://wiki.goszakup.gov.kz/pages/viewpage.action?pageId=328684.	протокол об итогах

(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

28.05.2021 года № 271010000-4-7-133968

РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской 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 "Аппарат акима Бурлинского района", 020240003351, г.Аксай 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
Нурмуканов Кайролла Тлешович _____

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

Мной, Сотрудник РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан» Махметов Ержан Нурболатұлы в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль № объявления: 5623566-1 Технический надзор по объекту "Строительство резервной линии водопровода от Бестауского водозабора до 10-го микрорайона г.Аксай Бурлинского района,ЗКО" № лота 43193368-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	Так, согласно п.154 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее-Правила) «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». В соответствии с п.1 примечаний Приложения 6 к Конкурсной документации «В случае если наличие опыта оказания услуг не является в данном конкурсе квалификационным требованием, отсутствие электронных копий подтверждающих документов влияет на соответствующую условную скидку. Документами, подтверждающими опыт работы на рынке закупаемых услуг, являются электронные копии актов оказанных услуг и счетов-фактур». Согласно п.6 примечаний Приложения 6 к Конкурсной документации, «При расчете опыта работы по договорам, со сроком свыше одного года признается год завершения услуги». Кроме того, согласно п.5 Правил проведения камерального контроля, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 598 «Камеральный контроль проводится территориальным подразделением ведомства уполномоченного органа (далее – территориальное подразделение) на постоянной основе на основании подпункта 3) статьи 14 Закона и подпункта 5) статьи 16 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года "О государственных закупках" (далее – Закон о государственных закупках) без посещения объекта государственного аудита путем сопоставления сведений, полученных из различных источников информации, по деятельности объектов государственного аудита, а также по результатам применения системы управления рисками». В соответствии с требованиями п.1 ст.45 Гражданского кодекса Республики Казахстан (далее - Кодекс) «Реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) производится по решению собственника его имущества или уполномоченного собственником органа, учредителей (участников), а также органа, уполномоченного учредительными документами юридического лица, либо по решению судебных органов в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан. Законодательством Республики Казахстан могут быть предусмотрены и другие формы реорганизации». При этом, согласно п.2 ст.46 Кодекса «При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом». Вместе с тем, в соответствии с п.1 ст.47 Кодекса «Имущественные права и обязанности реорганизованного юридического лица переходят к вновь возникшему юридическому лицу: при слиянии и присоединении - в соответствии с передаточным актом, при разделении и выделении - в соответствии с разделительным балансом». Так, изучением конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО «АДС САПА» установлено, что в соответствии с приказом НАО «ГК «Правительство для граждан» № 591 от 05.10.2020 года была произведена государственная регистрация ТОО «KZ Стройэксперт НС», в связи с реорганизацией путем выделения из ТОО «KZ Стройэксперт». При этом, согласно перечня передаваемых активов и пассивов во вновь создаваемое ТОО «KZ Стройэксперт» были переданы права на обладание опытом по осуществлению инжиниринговых услуг. Вместе с тем, потенциальный поставщик ТОО «АДС САПА» в соответствии с п.1 ст.45 Кодекса произвёл слияние (присоединение) юридического лица, а именно согласно приказа НАО «ГК «Правительство для граждан» № 17280 от 11.11.2020 года произведена регистрация прекращения деятельности юридического лица ТОО «KZ Стройэксперт НС» путем присоединения к ТОО «АДС САПА». В этой связи, потенциальному поставщику ТОО «АДС САПА» в соответствии с п.2 ст.46 Кодекса, переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица ТОО «KZ Стройэксперт НС» в соответствии с передаточным актом от 15 октября 2020 года. Учитывая вышеизложенное, камеральным контролем установлено, что членами конкурсной комиссии неверно начислена условная скидка потенциальному поставщику ТОО «АДС САПА» за наличие опыта работы в размере 3,5 % (7 лет), тогда как необходимо применить 5 % (10 лет). Таким образом, в нарушение п.154 Правил конкурсной комиссией неверно применена условная скидка по опыту работы. Так, ТОО «Музтау» в Сведениях о квалификации заявлен и документально подтвержден опыт работы равный 9 годам (с 2012 по 2020 гг.) или 4,5%. Так как, предметом государственных закупок является услуги по техническому надзору, опыт работы за 2011 год не учитывается, так как, являются услугами по внутреннему техническому сопровождению. Учитывая вышеизложенное, камеральным контролем установлено, в нарушение п.154 Правил, конкурсной комиссии необоснованно начислена ТОО «Музтау» условная скидка за наличие опыта работы в размере 5% (10 лет), тогда как необходимо применить 4,5 % (9 лет). Таким образом, в нарушение п.154 Правил конкурсной комиссией неверно применена условная скидка по опыту работы. Так, изучением конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО «ИК «Добро» установлено, что в соответствии с п.1 ст.45 Кодекса ТОО «ИК «Добро» произвёл слияние (присоединение) юридического лица, а именно согласно приказа НАО «ГК «Правительство для граждан» №136 от 01.03.2021 года произведена регистрация прекращения деятельности юридического лица ТОО «Алтынай Строй Сервис» путем присоединения к ТОО «ИК «Добро». В этой связи, потенциальному поставщику ТОО «ИК «Добро» в соответствии с п.2 ст.46 Кодекса, переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица ТОО «Алтынай Строй Сервис» в соответствии с передаточным актом от 22 февраля 2021 года. При этом, согласно перечня передаваемых активов и пассивов во вновь создаваемое ТОО «Алтынай Строй Сервис» были переданы права на обладание опытом по осуществлению инжиниринговых услуг. Учитывая вышеизложенное, камеральным контролем установлено, что членами конкурсной комиссии неверно начислена условная скидка потенциальному поставщику ТОО «ИК «Добро» за наличие опыта работы в размере 4,5 % (9 лет), тогда как необходимо применить 5 % (10 лет). Таким образом, в нарушение п.154 Правил конкурсной комиссией неверно применена условная скидка по опыту работы. 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 срок, определенный в уведомлении. На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 2 Правил, согласно инструкции пользователя https://wiki.goszakup.gov.kz/pages/viewpage.action?pageId=328684.	протокол об итогах

(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.