ТОО фирма "Ай-Су Мелиорация"

Республика Казахстан
г. Павлодар
Промышленная зона
Центральная, 1319
тел. Факс 8 (7182)334253, 334248
e-mail: f_aysu@mail.ru

БИН 990940001133
ИИК KZ32826S0KZTD2003277
АО «АТФБанк»
БИК ALMNKZKA

Исх.№ 294-08
«03» августа 2021 ж/г

РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Акмолинской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК»

Прокуратура Акмолинской области

ТОО фирма «Ай-Су Мелиорация» приняло участие в конкурсе **№ 5941711-1 "Строительство сетей водоснабжения участок №1, участок №2 в селе Караоткель Целиноградского района Акмолинской области"** и согласно протоколу итогов признано победителем.

На основании анализа просмотренных заявок потенциальных поставщиков полагаем, что такие участники конкурса, как

- ТОО "Life Stroy Invest" (БИН 171040017278);
- ТОО "КазЕвроСтрой" (БИН 050940013378)

не соответствуют квалификационным требованиям в части финансовой устойчивости, а также опыта работы по следующим причинам.

ТОО "Life Stroy Invest" (БИН 171040017278)

1. Согласно ст. 46 п. 3 ГКРК «При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к каждому из них в соответствии с разделительным балансом переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица»

В свою очередь Разделительный баланс является бухгалтерским документом, который утвержден Министром финансов РК от 1 августа 2017 года № 468 (форма ФО-6 "Бухгалтерский баланс при реорганизации").

В разделительном балансе от 22 февраля 2021 между ТОО фирма «Энергия» и ТОО «Союз ПГС» передаваемый опыт работы указан в строке баланса 121 «нематериальные активы», что изначально является неправомерным, так как согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185, Глава 5, подраздел 2700 - «Нематериальные активы» предназначены для учета нематериальных активов.

Данный подраздел включает следующую группу счетов:

2710 - «Гудвилл», где отражаются операции, связанные с наличием и движением гудвилла, как части статьи инвестиций;

2720 - «Обесценение гудвилла», где отражаются операции по отражению обесценения гудвилла по итогам регулярно проводимого тестирования на предмет возможных убытков от обесценения;

2730 - «Прочие нематериальные активы», где учитываются группы активов, сходных по характеру и применению в деятельности организации, например:

товарные знаки;

титульные и издательские права;

компьютерное программное обеспечение;

лицензии и франшизы;

авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на услуги и эксплуатацию;

рецепты, формулы, модели, чертежи и опытные образцы;

нематериальные активы в процессе разработки.

Исходя из вышеизложенного опыт работы, а в нашем случае документ «Акт ввода в эксплуатацию» не является «нематериальным активом» ТОО и, в связи с этим изначально не мог быть передан другому юридическому лицу через разделительный баланс в соответствии законодательством Республики Казахстан.

Нематериальный актив , согласно **Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы** подлежит признанию тогда и только тогда, когда:

(a) признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;

(b) первоначальная стоимость данного актива может быть надежно оценена.

Нематериальный актив первоначально оценивается по первоначальной стоимости, а именно по цене по которую платит организация при приобретении нематериального актива, либо по оценке независимой организации.

В приложенном разделительном балансе нематериальные активы оценены в сумме 50 тыс. тенге, что очевидно, является ненадежной оценкой.

Кроме того, согласно вышеперечисленному списку прочих нематериальных активов подтверждением опыта работы является **лицензия** (в данном случае лицензия на СМР ТОО фирмы "Энергия"), которую и следовало передать вместе с актами ввода объектов в эксплуатацию. Однако не такой разрешающий документ в сфере строительства, как ЛИЦЕНЗИЯ был взят за основу реорганизации, а, очевидно, что высокий показатель уплаченных налогов ТОО "Пивснаб" с лицензией на хранение и розничную реализацию алкогольной продукции стал определяющим (скрин прилагается).

2. Лицензия на СМР ГСЛ № 0004436 была получена **ТОО "Life Stroy Invest"** только 22.01.2021 года, причем сразу 1-й категории и по всему списку лицензируемых подвидов деятельности.

Возникает законный вопрос, какие же виды деятельности были в первоначально выданной лицензии от 15.12.2009 г. и на каком основании была выдана 1-я категория, если опыт работы от ТОО фирмы "Энергия" согласно приложенным документам был передан только 22.02.2021 года?

3. Согласно правилам осуществления государственных закупок, глава 13 п. 445 пп 2) *если выделенная сумма соответствующей государственной закупки (лота) превышает двадцати тысячекратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете,* потенциальный поставщик должен соответствовать требованиям в виде финансовой устойчивости:

1) доходы (оборотные средства) потенциального поставщика в течение трех лет, предшествующих предыдущему году согласно данным информационных систем органов государственных доходов должны составлять не менее одной второй части суммы, выделенной для осуществления лота;

2) показатель уплаченных налогов в течение трех лет, предшествующих предыдущему году согласно данным информационных систем органов государственных доходов должен составлять не менее трех процентов для участия в закупках;

Расчет показателя уплаченных налогов определяется согласно данным информационных систем органов государственных доходов по следующей формуле:

ПУН = УН /Д х 100%, где:

ПУН – показатель уплаченных налогов;

УН – сумма уплаченных налогов;

Д – доход потенциального поставщика.

3) стоимость основных средств потенциального поставщика в течение трех лет, предшествующих предыдущему году согласно данным информационных систем органов государственных доходов должна составлять не менее одной пятнадцатой части суммы, выделенной для осуществления лота;

4) фонд оплаты труда работников потенциального поставщика в течение трех лет, предшествующих предыдущему году согласно данным информационных систем органов государственных доходов должен составлять не менее одной пятнадцатой части суммы, выделенной для осуществления лота.

Если потенциальный поставщик не соответствует хоть одному условию (в зависимости от вида предмета закупки), то Система не позволит добавить лот в заявку и выдаст ошибку с указанием причины отказа.
Отмечаем, что по 1,3 и 4 критериям: если у потенциального поставщика доход, основные средства или фонд оплаты труда составляет более 400000 мрп на текущий финансовый год, то Система будет автоматически пропускать добавление лота по данным критериям.
Потенциальный поставщик, участвующий в государственных закупках **работ** признается финансово устойчивым, если он соответствует в совокупности всем перечисленным условиям.

В нашем случае сумма конкурса 5941711-ОК1 составляет **5 063 623 427** тенге. Следовательно, чтобы потенциальный поставщик смог подать заявку на данный конкурс у него должно быть согласно правилам:

1) доходы (оборотные средства) должны быть 2 531 811713 тенге за последние три года, предшествующие предыдущему либо сумма дохода должна превышать 400 000 МРП на текущий финансовый год, то есть 1 166 800 000 тенге.
2) фонд оплаты труда работников в течение трех лет, предшествующих предыдущему, должен быть 337 574 895 (5 063 623 427/15)тенге, либо составлять более 400000 мрп на текущий финансовый год, то есть 1 166 800 000 тенге.

Согласно информации о налогах, размещенных на сайте Комитета государственных доходов МФ РК уплаченная сумма налогов **ТОО «Life Stroy Invest»** всего за 2017, 2018, 2019 годы составляет **230 961 964** тенге (скрин прилагаем).

Показатель уплаченных налогов (ПУН), как пример, взятый из протокола итогов конкурса №5764589 от 15.07.2021 составляет **34,274%.**

Располагая этими данными, несложно вычислить примерный суммарный доход ТОО «Life Stroy Invest» за три года:

230 961 964 * 100% / 34,274%= 673 869 300 тенге - доходы за 2017, 2018, 2019 годы.

Вопрос - как у ТОО «Life Stroy Invest», оплатившей 230 961 964 тенге налогов всего за три года, и предполагаемой суммой дохода **673 869 300 тенге** может быть фонд оплаты труда не менее **337 574 895** тенге, иначе он не смог бы подать заявку на данный лот.

ТОО "КазЕвроСтрой" (БИН 050940013378)

1. Согласно ст. 46 п. 3 ГКРК «При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к каждому из них в соответствии с разделительным балансом переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица»

В свою очередь Разделительный баланс является бухгалтерским документом, который утвержден Министром финансов РК от 1 августа 2017 года № 468 (форма ФО-6 "Бухгалтерский баланс при реорганизации").

В разделительном балансе от 14 мая 2020 г. между ТОО «Компания НурайСтрой» и ТОО «Компания УК-НурайСтрой» передаваемый опыт работы указан в строке баланса 027 «нематериальные активы», что изначально является неправомерным, так как согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185, Глава 5, подраздел 2700 - «Нематериальные активы» предназначены для учета нематериальных активов.
Данный подраздел включает следующую группу счетов:
2710 - «Гудвилл», где отражаются операции, связанные с наличием и движением гудвилла, как части статьи инвестиций;
2720 - «Обесценение гудвилла», где отражаются операции по отражению обесценения гудвилла по итогам регулярно проводимого тестирования на предмет возможных убытков от обесценения;
2730 - «Прочие нематериальные активы», где учитываются группы активов, сходных по характеру и применению в деятельности организации, например:
товарные знаки;
титульные и издательские права;
компьютерное программное обеспечение;
лицензии и франшизы;

авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на услуги и эксплуатацию;
рецепты, формулы, модели, чертежи и опытные образцы;
нематериальные активы в процессе разработки.

Исходя из вышеизложенного опыт работы, а в нашем случае документ «Акт ввода в эксплуатацию» не является «нематериальным активом» ТОО и, в связи с этим изначально не мог быть передан другому юридическому лицу через разделительный баланс в соответствии законодательством Республики Казахстан. Согласно вышеперечисленному списку прочих нематериальных активов **лицензия** (в данном случае лицензия на СМР ТОО "Компания НурайСтрой") является подтверждением опыта работы, которую и следовало передать вместе с актами ввода объектов в эксплуатацию.

2. Согласно информации о налогах, размещенных на сайте Комитета государственных доходов МФ РК уплаченная сумма налогов **ТОО "КазЕвроСтрой»** всего за 2017, 2018, 2019 годы, составляет **33 849 761 тенге** (скрин прилагаем). В связи с регулярным увеличением ПУН в течение года допускаем, что сумма уплаченных налогов может быть значительно выше.

Показатель уплаченных налогов (ПУН), как пример, взятый из протокола итогов по конкурсу № 5812547 от 16.07.2021 года составляет **22,892%.**

Располагая этими данными, несложно вычислить суммарный доход ТОО «КазЕвроСтрой» за три года.

33 849 761* 100% / 22,982% = 147 288 143 тенге - доходы за 2017, 2018, 2019 годы.

Возникает вопрос, как ТОО «КазЕвроСтрой», оплативший суммарно 33 849 761 тенге налогов, и с предполагаемыми доходами за три года 147 288 142 тенге может иметь Фонд оплаты труда не менее 337 574 895 тенге?

На основании изложенного, просим Вас провести аудиторскую проверку ТОО «Life Stroy Invest» и ТОО «КазЕвроСтрой» на соответствие их финансовой устойчивости в данном конкурсе.

Директор **Левченко В.И.**