Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

15.05.2024 жыл № 551010000-КпОПО-32-287167

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

«Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Заң) 30-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес, камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар туралы 970440002259, Павлодар облысының білім беру басқармасы, Павлодар қаласы білім беру бөлімінің «Павлодар қаласының № 26 жалпы орта білім беру мектебі» КММ 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 кезде хабарлама 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.

Осы Қағидалардың 35-тармағына сәйкес хабарламада көрсетілген бұзушылықтармен келіспеген жағдайда, мемлекеттік аудит объектісі қажет болған кезде ол веб-портал арқылы жеткізілген күннен кейінгі күннен бастап бес жұмыс күні ішінде осы Қағидаларға 6-қосымшаға сәйкес уәкілетті органға қарсылық жібереді.

Қажет болған кезде қарсылыққа қарсылықтың дәлелдерін растайтын құжаттардың көшірмелері қоса беріледі.

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» 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
Омаров Оспан Темирбекович _____

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша
анықталған бұзушылықтарды жою туралы
хабарламаға қосымша

Мен, Сотрудник "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Павлодар облысы бойынша ішкі мемлекеттік аудит департаменті" РММ Дюсембаева Бактыгуль Бейсембековна «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 30-бабына сәйкес камералдық бақылау жүргіздім тәуекелдерді басқару жүйесі негізінде, мемлекеттік сатып алулар веб-порталы арқылы Хабарламаның №: 11941520-1 Аз қамтылған отбасылардан шыққан балаларды, жетім балаларды және ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды, сондай-ақ 1-4 сынып оқушыларын тамақтандыруды ұйымдастыру жөніндегі қызметтер Лоттың № 67216420-КпОПО1 Услуги по организации обеспечения питания детей 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	№32 - т?уекел 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

15.05.2024 года № 551010000-КпОПО-32-287167

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

В соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон) уведомляет КГУ «Средняя общеобразовательная школа № 26 города Павлодара» отдела образования города Павлодара, управления образования Павлодарской области, 970440002259, г.Павлодар 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 при устранении 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 настоящих Правил, при несогласии 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 настоящим Правилам.

При необходимости к возражению прилагаются 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 «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
Омаров Оспан Темирбекович

_____

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

Мной, Сотрудник РГУ "Департамент внутреннего государственного аудита по Павлодарской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" Дюсембаева Бактыгуль Бейсембековна в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль № объявления: 11941520-1 Услуги по организации питания обучающихся детей из малообеспеченных семей, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также обучающихся 1-4 классов № лота 67216420-КпОПО1 Услуги по организации обеспечения питания детей на основании системы управления рисками 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 №32	В соответствии с пунктом 64 Правил организации питания обучающихся в государственных организациях среднего образования, внешкольных организациях дополнительного образования, а также приобретения товаров, связанных с обеспечением питания детей, воспитывающихся и обучающихся в государственных дошкольных организациях, организациях образования для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, организациях технического и профессионального, послесреднего образования от 31 октября 2018 года №598 (далее-Правила), конкурсная комиссия при формировании протокола об итогах конкурса выставляет баллы в соответствии с критериями, согласно приложениям 7, 8 к Типовой конкурсной документации, применительно к каждому потенциальному поставщику, представившему заявку на участие в конкурсе, за исключением случаев, когда на участие в конкурсе представлена одна заявка. Победителем конкурса признается потенциальный поставщик, набравший наибольшее количество баллов. В случае если в конкурсе участвовал один потенциальный поставщик, представивший заявку в соответствии с требованиями конкурсной документации и отвечающий нормам настоящих Правил, то он признается победителем конкурса. Согласно протоколу итогов №12141651 от 19.04.2024 года конкурсной комиссией к конкурсной заявке ТОО "Profo" применен критерий в размере 4,7 баллов. Так, в ходе, изучения конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО "Profo", установлено, что заявлен опыт за 2019-2023 года, при этом отсутствуют подтверждающий критерий копии договоров имущественного найма (аренды) столовых государственных юридических лиц, санитарно-эпидемиологическое заключение о соответствии объекта нормативным правовым актам в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, выданное на имя потенциального поставщика. Следовательно, конкурсной комиссией необоснованно выставлены баллы за вышеуказанный критерий к конкурсной заявке ТОО «Profo» в размере 4,7 баллов, когда он фактически составил - 0 баллов. Согласно подпункта 4 пункта 20 Правил, организатор конкурса разрабатывает и утверждает конкурсную документацию в соответствии с Типовой конкурсной документацией по выбору поставщика по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам, включающую в себя сведения о квалификации потенциального поставщика по форме согласно приложению 6 к Типовой конкурсной документации с приложением копий подтверждающих документов о наличии, из расчета: - до 150 обучающихся в организации образования – не менее 1-го повара, 1-го кухонного рабочего; - от 151 до 350 обучающихся в организации образования – не менее 1-го повара, 2-х кухонных рабочих; - от 351 до 650 обучающихся в организации образования – не менее 1-го повара, 3-х кухонных рабочих; - от 651 до 1500 обучающихся в организации образования – не менее 3-х поваров, 4-х кухонных рабочих; - от 1501 до 2500 обучающихся в организации образования – не менее 3-х поваров, 5-ти кухонных рабочих; - от 2501 и более обучающихся в организации образования – не менее 3-х поваров, 7-ми кухонных рабочих. В соответствии примечанию Приложения 7 к Типовой конкурсной документации по пункту 3 при наличии стажа, 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. При этом стаж работника учитывается за последние пять лет. Согласно протоколу итогов №12141651 от 19.04.2024 года к конкурсной заявке ИП Рубанова за критерий стаж повара не менее 1 года (не более 4 баллов), конкурсной комиссией применен критерии в размере 2-х баллов, к конкурсной заявке ТОО "TITAN-1" в размере 3-х баллов. В ходе изучения конкурсной заявки вышеуказанного потенциального поставщика установлено, что заявлены 5 поваров: 1. Рубанова И.В., 2. Шпиц И.С., 3. Ниязматова Ю.К., 4. Джакпарова М.М., 5. Клапоцкая С.М. Согласно подпунктам 1), 2), 3), 4), 5) и 8) статьи 35 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V, 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; 9) вступившее в законную силу решение суда об установлении юридического факта, подтверждающего наличие трудовых отношений. Вместе с тем, у заявленного повара Рубанова И.В., отсутствует один из документов, предусмотренных подпунктами 1), 2), 3), 4), 5) и 8) статьи 35 Трудового кодекса Республики Казахстан, подтверждающий трудовую деятельность работника. У заявленного повара Шпиц И.С., представлены сведения из Единой системы учета трудовых договоров (ЕСУТД), выписка с ЕНПФ о пенсионных отчислениях с октября 2016 по декабрь 2023 г. При этом, в указанной выписке имеются сведения о пенсионных отчислениях от работодателя ИП Рубанова за января-июль, сентябрь 2018 г., а также пенсионные отчисления только за декабрь 2023 г. Тогда, как по критерию Стаж повара, учитывается стаж работника за последние пять лет, т.е. за 2023, 2022, 2021, 2020, 2019 годы. Таким образом, у повара Шпиц И.С. не подтверждается стаж работы поваром не менее 1 года. У заявленного повара Джакпарова М.М. в конкурсной заявке ИП Рубанова представлена выписка с ЕНПФ о пенсионных отчислениях с июня 2010 по декабрь 2023 г. При этом, отчисления от работодателя ИП Рубанова произведены с декабря 2022 по декабрь 2023 г. и составляют 11 платежей, тогда как для получения балла по критерию Стаж повара необходимо подтвердить не менее 1 года, то есть 12 месяцев. При этом, представлено дополнительное соглашение №18/2 от 03.01.2024 года к трудовому договору №18 от 01.09.2022 года, где сотрудник принят на должность в качестве повара 5 разряда, при этом, документации в виде трудового договора №18 от 01.09.2022 года конкурсная заявка не имеет. У заявленного повара Клапоцкая С.М. представлена выписка с ЕНПФ о пенсионных отчислениях с марта 2004 по декабрь 2023 г., при этом, по ранее отправленным пенсионным отчислениям от работодателя ИП Рубанова (с февраля 2016 по апрель 2019г.) отсутствует документ, подтверждающий, что Клапоцкая С.М. является работником у ИП Рубановой в качестве повара, так как отсутствует документ, предусмотренный примечанием Приложения 7 Правил. Кроме того, согласно выписки ЕНПФ и трудового договора №28 от 01.12.2023 г., стаж повара Клапоцкая С.М. подтверждается только за один месяц – декабрь 2023 г. Таким образом, к конкурсной заявке ИП Рубанова необоснованно применен критерий за стаж повара в размере 2 балла, когда он фактически составляет 1 балл. В ходе изучения, конкурсной заявки ТОО "TITAN-1" установлено, что заявлены 4 повара: 1. Сагинтаева А.К. 2. Сарсенбаева А.К. 3.Кошанова М., Сагындыкова Р.К., с электронными копиями выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносов, при этом у заявленных поваров представлены трудовые договора от 05.01.2024 года. Следовательно, у вышеуказанных поваров заявленных в конкурсной заявке ТОО "TITAN-1" не подтверждается стаж работы поваром не менее 1 года. Таким образом, к конкурсной заявке ТОО "TITAN-1" необоснованно применен критерий за стаж повара в размере 3 балла, когда он фактически составляет 0 баллов. Согласно примечанию по пунктам 2, 4, 5 Приложения 7 к Типовой конкурсной документации выставляются соответствующие баллы при представлении копий подтверждающих документов о трудовой деятельности работников у потенциального поставщика на момент подачи заявки в соответствии с Трудовым кодексом РК, профессионального образования согласно ЗРК "Об образовании", разряда, а также документа, удостоверяющего личность специалиста. Документы предоставляются в виде электронных копий с подлинников (дубликатов) документов. При наличии медицинского образования повышение квалификации или переподготовка в области диетологии подтверждается электронной копией документа, установленного уполномоченным органом образца. В соответствии с протоколом об итогах №12141651 от 19.04.2024 года к конкурсной заявке ИП Рубанова за критерий наличие диетолога или диетической сестры, имеющего медицинское образование и квалификацию в области диетологии и (или) медицинское образование с прохождением повышения квалификации (переподготовкой) в области диетологии присвоен 1 балл. Согласно критерию 4 Приложения 7 Правил, наличие диетолога или диетической сестры, имеющего медицинское образование и квалификацию в области диетологии и (или) медицинское образование с прохождением повышения квалификации (переподготовкой) в области диетологии (не более 1 балла). В ходе изучения конкурсной заявки вышеуказанного поставщика установлено, что заявлен диетолог Маник Любовь Петровны, установлено, что представлен диплом по специальности «Санфельдшер». Вместе с тем, согласно пункту 3 Приказа Министра здравоохранения Республики Казахстан от 15 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-274/2020 «Об утверждении правил проведения сертификации специалиста в области здравоохранения, подтверждения действия сертификата специалиста в области здравоохранения, включая иностранных специалистов, а также условия допуска к сертификации специалиста в области здравоохранения лица, получившего медицинское и (или) фармацевтическое образование в области здравоохранения за пределами Республики Казахстан» сертификат специалиста подлежит подтверждению каждые 5 (пять) лет, тогда как, приложенное свидетельство о повышении квалификации «Работа медицинской сестры по лечебному и диетическому питанию», выдано 22.09.2018 г. Из этого следует, что срок вышеуказанного сертификата истек, при этом, иной документации подтверждающей наличие сертификата повышения квалификации касательно диетологии не имеется. Таким образом, конкурсной комиссией необоснованно выставлены баллы за вышеуказанный критерий к конкурсной заявке ИП Рубанова в размере 1 балл, когда он фактически составил - 0 баллов.	Правила организации питания обучающихся в государственных организациях среднего образования, внешкольных организациях дополнительного образования, а также приобретения товаров, связанных с обеспечением питания детей, воспитывающихся и обучающихся в государственных дошкольных организациях, организациях образования для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, организациях технического и профессионального, послесреднего образования от 31 октября 2018 года №598

(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 настоящим Правилам проведения камерального контроля.