Утверждаю
Руководитель Департамента
г.Алматы
_____ Е.Мынжасаров
от 15 февраля 2018 г.

Заключение контроля качества

08 февраля 2018 года

№33

1. Коммунальное государственное учреждение "Управление энергетики и коммунального хозяйства г.Алматы" аудиторский отчет от 30 ноября 2017 года, поручение на проведение аудиторского мероприятия от 22.11.201 г.№219.

2.Основание для проведения контроля качества: п.2 ст.24 Закона Республики Казахстан от 12.11.2015 г. №392-V "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее - Закон) и п.153 Правил проведения государственного аудита и финансового контроля, утвержденным постановлением Правительства РК от 18.02.2016 г. №76 (далее - Правил).

3.Цель (предмет) аудиторского мероприятия (проверки): проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, использование средств местного бюджета.

5.Период, охватываемый аудиторским мероприятием: аудитом соответствия охвачен период с 01.01.2016 г. по 27.11.2017 г.

6.Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 23.11.2017 по 30.11.2017 г.

7.Состав группы государственного аудита (государственный аудитор): руководитель отдела аудита государственных закупок Турсунбеков Е.С., главный специалист - государственный аудитор Торхашов Б.З.

8.Перечень объектов, охваченных аудитом (проверкой): Коммунальное государственное учреждение "Управление энергетики и коммунального хозяйства г.Алматы" (далее-Управление).

9.Обоснованность планирования аудиторского мероприятия (выполнение процедур предварительного изучения, подготовки аудиторского мероприятия, установленных соответствующими нормативными документами органов государственного аудита и финансового контроля, наличие перечня всех законодательных и иных нормативных правовых документов, которые имеют значение для целей аудиторского мероприятия (проверки) и др.):

Аудиторское мероприятие проведено на основании письма, обращение АО «Электромонтаж» от 01.11.2017 г. №1711перенаправленное через Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 19.10.2017 г. №КВГА-4-15-11436-КВГА-8588.

К документам аудиторского мероприятия приложены поручение на проведение аудиторского мероприятия от 22.11.2017 г. №219, дополнения к основному приказу от 27.11.2017 г. №223/219, план аудита без даты, программа аудита без даты, в программе аудита имеется перечень нормативных документов имеющих значение для целей аудиторского мероприятия, аудиторское задание без даты, требование по предоставлению объектом государственного аудита, информаций, документов (материалов) от 23.11.2017 г. №35/0219, еженедельные отчеты об исполнении плана и программы аудита.

Не приложено к Отчету Примерный перечень вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения.

Поручение на проведение аудиторского мероприятия зарегистрировано в органах УКПСиСУ от 23.11.2017 г. №177500722/00192.

10.Обеспечение полного исполнения утвержденных плана, программы проведения внутреннего государственного аудита, аудиторского задания (полнота охвата и раскрытия вопросов аудита):

№ п/п	Вопрос программы аудита	Сумма выявленных финансовых нарушений		Сумма выявленных нарушений процедурного характера	Нарушенные нормы нормативных правовых актов (со ссылкой на статьи, пункты и подпункты)	Результаты контроля качества (все проверенные вопросы полностью раскрыты, каждый факт выявленных нарушений по вопросам аудита пронумерован в сквозном порядке и зафиксирован отдельным пунктом с описанием характера и вида нарушения со ссылкой на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, положения которых нарушены, правильность квалификации нарушения, доказательная база собрана в достаточном объеме и все подтверждающие документы прилагаются в соответствии со стандартами и иными документами, регламентирующими проведение внутреннего государственного аудита и др.)
		подлежит возмещению	подлежит восстановлению			
1	2	3	4	5	6	7
1	Наличие приказов на утверждение конкурсной комиссии, конкурсной документации. Соответствие конкурсной документации требованиям законодательства о государственных закупках. Публикация организатором на веб-портале объявления о проводимом электронном конкурсе, а также утвержденной конкурсной документации. Соблюдение сроков и процедур внесения изменений в конкурсную документацию. Соответствие потенциальных поставщиков, участвующих в государственных закупках квалификационным требованиям, требованиям конкурсной документации. Обоснованность определения конкурсной комиссией перечня потенциальных поставщиков, которые допущены к участию в электронном конкурсе. Обоснованность отклонения конкурсных заявок потенциальных поставщиков. Наличие обеспечения заявки на участие в конкурсе и имелись			8 086 944,0 298 972,1 531 810,1 80 440,1 92 694, 8 59 830,7	Пп.3) п.140 Правил осуществления государственных закупок утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648. пп.3) п.140 Правил, пп.1) п.150 Правил, п.130 Правил	Аудитом соответствия законодательству о государственных закупках при осуществлении государственных закупок способом конкурса №1773141-1 «Развитие электроснабжения присоединенных населенных пунктов к г.Алматы. Строительство ПС-110/35/10 кв «Каскад» и демонтаж существующей ПС-110/10 кв «Жайлау» №99А» на сумму 8 086 944,0 тыс.тенге, протокол предварительного допуска оформлен и опубликован на веб-портале государственных закупок 18.07.2017 г. в нарушение Правил осуществления государственных закупок протокол об итогах оформлен 16.08.2017 г., по истечении 14 рабочих дней. Государственные закупки способом конкурса **№903759-1** «Строительство и реконструкция сетей водоснабжения и водоотведения Наурызбайского района мкр.Калкаман-1,2,3 Алты Алаш» на сумму 298 972,1 тыс.тенге. Протокол об итогах государственных закупок

	ли случаи удержания обеспечения конкурсной заявки.						способом конкурса повторного представления потенциальными поставщиками заявок на участие в конкурсе, приведенных в соответствие с квалификационными требованиями и требованиями конкурсной документации оформляется в течение 5-ти рабочих дней со дня истечения срока повторного представления потенциальными поставщиками заявок на участие в конкурсе, фактически протокол оформлен 13.10.2016 г. , дата начал приема дополнения заявок определена 23.09.16 г., дата окончания 28.09.2016 г. Аудитом обоснованности допуска потенциальных поставщиков на участие в конкурсе установлено, что потенциальным поставщиком ТОО «СК GLOBAL idc» не представлена справка банка об отсутствии просроченной задолженности, тем самым данный поставщик допущен к конкурсу необоснованно. Аудитом обоснованности применения конкурсной комиссией условных скидок к ценовым предложениям потенциальных поставщиков нарушения не установлены. Согласно протоколу об итогах конкурса с наименьшей условной ценой победителем определен ТОО «СК GLOBAL idc». Таким образом, договор государственных закупок между Управлением и ТОО «СК GLOBAL idc » заключен необоснованно. Государственные закупки способом конкурса **№759223-1** «Строительство сетей водоснабжения и водоотведения Ауэзовского района г.Алматы мкр.»Алтын бесик» в квадрате ул.Токпанова, ул.Ташкентская (мкр.Достык), ул.Яссау, мкр.»Аксай-3б» на сумму 531 810,2 тыс.тенге. По данному конкурсу конкурсной комиссией единогласно признаны соответствующими квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации ТОО «СК GLOBAL idc» и ТОО «Акниет-БН». Аудитом обоснованности допуска заявки на участие установлено, что ТОО «СК

							GLOBAL idc» в составе заявки представлены копии подтверждающих документов на трансформатор (сварочным постам) в количестве 8 ед., в сведениях о квалификации указаны механизмы в количестве 7 ед., т.е. потенциальный поставщик не обладает необходимым количеством трансформаторов, таким образом признание заявки на участие в конкурсе ТОО «СК GLOBAL idc» является необоснованным. Государственные закупки способом конкурса №497285-1 «Инженерные сети» лоты №4861904-ОК1 на сумму 80 400,5 тыс.тенге и №4861793-ОК1 на сумму 92 694,9 тыс.тенге. Вскрытие заявок потенциальных поставщиков на участие в конкурсе посредством веб-портала произведено 13.05.2016 г., протокол предварительного допуска на участие в конкурсе оформлен и опубликован на веб-портале госзакупок 08.06.2016 г., по истечении 10 рабочих дней, что привело к нарушению Правил. Аудитом обоснованности допуска заявок на участие в конкурсе по лоту №4861904-ОК1 ТОО СК «АлматыКурылыс», ТОО «СК GLOBAL idc», по лоту №4861793-ОК1 ТОО «Агропрмэнергоснаб-1» и ТОО «СК GLOBAL idc» установлено, что заявки на участие ТОО СК «АлматыКурылыс», ТОО «Агропрмэнергоснаб-1» не соответствуют квалификационным требованиям в части обладания материальными и трудовыми ресурсами, таким образом они не обоснованно допущены на участие в конкурсе. Государственные закупки способом конкурса №758956-1 «Реконструкция тепловых сетей г.Алматы. Реконструкция тепломагистрали от ТКЗ-34-А2 ТКЗ-34-А3» на сумму 59 830,7 тыс.тенге. При осуществлении данного конкурса организатором протокол предварительного допуска на участие в конкурсе оформлен и опубликован на веб портале государственных закуп 15.08.2016 г., по истечении сро установленного Законом,

						вскрытие произвели 11.07.2016 г.
				9 150 692,0		

Выводы: аудитом все программные вопросы охвачены и раскрыты, подтверждающие документы и доказательная база собрана в полном объеме. В Отчете имеется перечень документов подвергнутых к аудиту.

На стр.23 Отчета пункт 1 «*В нарушение пп.3) п.140 Правил, протокол об итогах оформлен в течение 6 рабочих дней, т.е.13.10.2016 г., тогда как предварительный протокол допуска оформлен 23.09.2016 г.*» , стр.22 Отчета дата начала приема дополнения заявок 23.09.2016 г., дата окончания 28.09.2016 г., т.е. срок оформления протокола следовало с даты окончания с 28.09.2016 г. в течение 5-ти рабочих дней (05.10.2016 г.), тем самым протокол оформлен 13.10.2016 г. с опозданием на 6 рабочих дней, аналогично по государственным закупкам способом конкурса №759223-1 дата окончания заявок 08.08.2016 г., в Отчете указано 02.08.2016 г.

В Отчете не по всем потенциальным поставщикам имеется информация по обеспечению заявки на участие в конкурсе.

11.Соответствие документов аудиторского мероприятия установленным типовым требованиям к их форме и структуре:

По результатам аудиторского мероприятия составлен Аудиторский отчет и реестр нарушений в соответствии с установленными требованиями к их форме и структуре.

12.Соблюдение оснований проведения встречной проверки (при наличии): не проводилась.

13.Своевременность направления руководству объекта государственного аудита проектов документов о результатах аудита для ознакомления: В аудиторском Отчете отсутствует дата направления руководству объекта государственного аудита документов о результатах аудита.

14.*Обоснованность и своевременность принятых мер реагирования финансового контроля (вынесение обязательного для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, возбуждение административного производства в пределах компетенции, предусмотренной законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях, передача материалов с соответствующими аудиторскими доказательствами в правоохранительные органы или органы, уполномоченные возбуждать и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях, предъявление иска в суд в целях обеспечения возмещения в бюджет, восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету выявленных сумм нарушений и исполнения предписания, меры реагирования, предусмотренные законодательством о государственных закупках, и др.):

15.Признание документов, подтверждающих принятые объектом государственного аудита меры по восстановлению и возмещению в бюджет сумм финансовых нарушений, в том числе в ходе проведения внутреннего государственного аудита: Установлены нарушения соблюдения законодательства о государственных закупках влияющие на итоги 911 222,3 тыс.тенге и невлияющие на итоги 8 239 469,5 тыс.тенге.

16.Обоснованность и выполнимость рекомендаций, вынесенных по результатам аудиторского мероприятия:

17.Вывод: соответствие содержания документов, принятых по результатам внутреннего государственного аудита, установленным требованиям общих и процедурных стандартов, Правил, нормативным правовым и правовым документам, регламентирующим проведение внутреннего государственного аудита (описание нарушений стандартов и иных

регламентирующих документов проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля):

Первичным контролем качества материалов аудиторского мероприятия установлено, что программные вопросы раскрыты, подтверждающие документы собраны в полном объеме.

Не приложено к Отчету Примерный перечень вопросов, изучаемых в ходе предварительного изучения.

В нарушение п.125 Правил материалы аудиторского мероприятия реализованы 08.02.2018 г., Отчет от 30.11.2017 г., тогда как материалы аудиторского мероприятия, в том числе возражения объектов государственного аудита (при наличии), формируется государственными аудиторами в течение одного рабочего дня после завершения аудиторского мероприятия или со дня приезда из командировки формируются в накопительной папке с отражением в описи наименований документов и количества листов.

Не по всем потенциальным поставщикам имеется информация по обеспечению заявки на участие в конкурсе.

В Отчете отсутствует дата направления руководству объекта государственного аудита документов о результатах аудита, в связи с чем не представляется возможным определить своевременность представления документов руководству.

По результатам первичного контроля качества документы аудиторского мероприятия соответствуют Общим стандартам государственного аудита и финансового контроля и Правилам внутреннего государственного аудита и финансового с учетом замечаний.

Руководитель отдела анализа, отчетности
и контроля качества А.Масимова