Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

18.07.2018 жылғы № 36255

"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Астана қаласы бойынша Ішкі мемлекеттік аудит департаменті" республикалық мемлекеттік мекемесі

2015 жылы 4 желтоқсандағы «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының (бұдан әрі – Заң) 30-бабы 4-тармағының 1) тармақшасына сәйкес 18.07.2018 жылғы анықталған бұзушылықтарды 141240027811, "Астана қаласының Активтер және мемлекеттік сатып алу басқармасы" мемлекеттік мекемесі хабардар етеді.

Заңның 31-бабы 2-тармағына сәйкес Сізге осы камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны (бұдан әрі – хабарлама) берген күннен (алғаннан) кейінгі күннен бастап он жұмыс күні ішінде орындау қажет.

Қарсылықты қарау нәтижелерін ескере отырып, хабарламадағы көрсетілген бұзушылықтар жойылған жағдайда, хабарлама орындалды болып есептеледі.

Мемлекеттік аудит объектісі бұзушылықтарды жою туралы мәліметті, веб-портал арқылы камералдық бақылау жүргізу қағидаларының (бұдан әрі – Қағида) 6-қосымшасына сәйкес хабарламаны ұсынған уәкілетті органға жолдайды.

Қағиданың 11 тармағына сәйкес, егер мемлекеттік аудит объектісі хабарламада көрсетілген бұзушылықтармен келіспеген жағдайда, хабарлама веб-портал арқылы жеткізілген (алған) күннен кейінгі күннен бастап бес жұмыс күні ішінде осы Қағидаға 4-қосымшаға сәйкес уәкілетті органға қарсылық жіберуге құқылы.

Егер қажет болған жағдайда қарсылыққа негіз ретінде растайтын құжаттардың көшірмелері қарсылыққа қоса беріледі.

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарламаны белгіленген мерзімде орындамау мемлекеттік аудит объектілерінің кодтары мен қазынашылық органдарда ашық шоттары бойынша, Заңның 32-бабы 1-тармағына сәйкес мемлекеттік аудит объектілерінің банк шоттары (корреспонденттік шоттарды қоспағанда) бойынша шығыс операцияларын тоқтата тұруға, сондай-ақ «Әкімшілік құқық бұзушылық туралы» Қазақстан Республикасы Кодексінің 462-бабы 3-бөлігіне сәйкес лауазымды тұлғаларды әкімшілік жауаптылыққа тартуға әкеп соғады.

Заңның 60-бабына сәйкес мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының және (немесе) олардың лауазымды адамдарының әрекеттеріне (әрекетсіздігіне) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен шағым жасалуы мүмкін.

Анықталған бұзушылықтардың сипаттамасы хабарламаға тіркелді.

Сотрудник
Тұрсынғалиев Ерік Теміржанұлы

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша
анықталған бұзушылықтарды жою туралы
хабарламаға қосымша

Менімен, Сотрудник "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Астана қаласы бойынша Ішкі мемлекеттік аудит департаменті" республикалық мемлекеттік мекемесі Жусупов Марат Ансаганович «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 30 бабына сәйкес, тәуекелдерді басқару жүйесі негізінде, мемлекеттік сатып алулар веб-порталы арқылы Хабарламаның №: 2562549-1 Астана қаласында жабық типті аялдама павильондарын салу Лоттың № 19290154-ОК1 Работы по сооружению автомобильной дороги камералдық бақылау жүргізілді.
Камералдық бақылаудың нәтижесімен келесі бұзушылық (тар) анықталды:
1. Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астане Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии со ст.30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» и основаниями жалоб ТОО «СК БиП-Астана» от 28.06.2018 года №17612, ТОО «ЕртісГЭСқұрылыс» от 07.02.2018 года №17702, ТОО «Казсантехмонтаж» от 29.06.2018 года №17718 проведен камеральный контроль посредством веб-портала в деятельности, ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» на предмет соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках при организации и проведении процедур государственных закупок способом открытого конкурса № 2562549-1 «Строительство остановочных павильонов закрытого типа». 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, по признакам риска, связанным с неправомерным допуском к участию в конкурсе потенциального поставщика и неправильном применении условных скидок. По итогам камерального контроля установлено, что согласно протокола об итогах № 2324598 от 26.06.2018 года, конкурсная комиссия допустила к участию в конкурсе потенциального поставщика ТОО «Қызыл Шың» как соответствующим квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации. Контролем обоснованности допуска потенциального поставщика ТОО «Казсантехмонтаж» установлено, что согласно пп.5) п.1 ст.9 Закона РК «О государственных закупок» от 04.12.2015г. №434 (далее - Закон) «к потенциальным поставщикам предъявляются следующие квалификационные требования: наличие опыта работы». В связи с чем, Организатором в соответствии с вышеуказанной нормой и пп.1) п.442 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11.12.2015г. № 648 (далее – Правила № 648) в конкурсной документации (приложение 1) предусмотрено квалификационное требование к потенциальным поставщикам о наличии 5 лет опыта работы на рынке закупаемых работ. В соответствии с п.3 ст.9 Закона «Потенциальный поставщик в подтверждение его соответствия квалификационным требованиям, установленным настоящей статьей, представляет организатору государственных закупок соответствующие документы, предусмотренные правилами осуществления государственных закупок». Согласно п.9 примечания Приложения 5 к конкурсной документации «Опыт работы в сфере строительства рассчитывается исходя из функционального назначения и отраслевой принадлежности объектов строительства (аналогичность или схожесть ранее выполненных работ по видам строительства) и их технической сложности, определенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности». В соответствии с п.2 Приложения 5 к конкурсной документации «Объем выполненных потенциальным поставщиком работ в течение последних десяти лет, аналогичных (схожих) закупаемым на конкурсе, с приложением электронных копий подтверждающих документов (заполняется в случае наличия)». Так, потенциальным поставщиком ТОО «Қызыл Шың» в

качестве подтверждения опыта работы по установке павильонов предоставлены счет-фактуры по взаиморасчетам с ТОО «Belles Trade» за 2013-2016 годы как плательщик НДС и с ТОО «Fehu.kz» за 2014 год как плательщик НДС, а также с ИП «Ast-Invest Джилгузовой С.А., как плательщик НДС». Однако, согласно данных Департамента государственных доходов по г.Астана от 16.07.2018г. № МКД-09-03-13/19976 установлено, что в соответствии с приложенными копиями счетов-фактур суммы по взаиморасчетам с ТОО "BELLES TRADE" (БИН 130540018561, не является плательщиком НДС) за период 2013-2016гг.; с ТОО "Fehu.kz" (БИН 110540016303, снято с учета по НДС с 30.06.2016г.) за 2014 год, а также с ИП Ast-Invest Джилгузовой С.А. (ИИН 590828402273, не является плательщиком НДС) за 2018 год не отражены в налоговой отчетности за вышеуказанные периоды в ф.300.00 (Декларация по налогу на добавленную стоимость), в приложении ф.300.07 (Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода) и в ф.100.00 (Декларация по корпоративному подоходному налогу) в сумме дохода от реализации. Установлено, что ТОО "Fehu.kz" в свою очередь не отнесло в зачет сумму НДС по взаиморасчетам с ТОО "Қызыл Шың" и не отразило в ф.300.08 (Реестр счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода). Согласно с пп.3) п.1 ст.10 Закона потенциальный поставщик признается не соответствующим квалификационным требованиям по причине установления факта предоставления недостоверной информации по квалификационным требованиям. Таким образом, в соответствии с пп.2) п.150 Правил № 648 конкурсная заявка потенциального поставщика ТОО «Қызыл Шың» подлежит отклонению от участия в конкурсе как не соответствующей требованиям конкурсной документации по причине установления факта представления недостоверных сведений по документам, представленным в конкурсной заявке. Таким образом, при проведении государственных закупок способом конкурса выявлены нарушения законодательства о государственных закупках, повлиявшие на итоги закупок В этой связи, необходимо принять меры по устранению выявленных нарушений законодательства Республики Казахстан о государственных закупках.

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша, келесі тәуекел бейіндеріне жататын бұзушылықтар анықталған:

№6 - тәуекел бейіні

Жоғарыдағылардың негізінде, анықталған бұзушылықтар қағиданың 2-қосымшасына сәйкес жойылуға жатады.

Уведомление
об устранении нарушений, выявленных по результатам
камерального контроля

18.07.2018 года № 36255

Республиканское государственное учреждение "Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астане 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 141240027811, Государственное учреждение "Управление активов и государственных закупок города Астаны" о нарушениях, выявленных 18.07.2018 года.

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 6 к Правилам проведения камерального контроля (далее – Правила).

В соответствии с пунктом 12 Правил, в случае несогласия с нарушениями, указанными в уведомлении, объект государственного аудита вправе в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем его доставки посредством веб-портала направить уполномоченному органу возражение согласно приложению 4 к настоящим 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 «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 прилагается к уведомлению.

Сотрудник
Тұрсынғалиев Ерік Теміржанұлы

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

Мной, Сотрудник Республиканское государственное учреждение "Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астане Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" Жусупов Марат Ансаганович в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12.11.2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль № объявления: 2562549-1 Строительство остановочных павильонов закрытого типа № лота 19290154-ОК1 Работы по сооружению автомобильной дороги на основании системы управления рисками посредством веб-портала государственных закупок.
По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я):
1. Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астане Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии со ст.30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» и основаниями жалоб ТОО «СК БиП-Астана» от 28.06.2018 года №17612, ТОО «ЕртісГЭСқұрылыс» от 07.02.2018 года №17702, ТОО «Казсантехмонтаж» от 29.06.2018 года №17718 проведен камеральный контроль посредством веб-портала в деятельности, ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» на предмет соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках при организации и проведении процедур государственных закупок способом открытого конкурса № 2562549-1 «Строительство остановочных павильонов закрытого типа». 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, по признакам риска, связанным с неправомерным допуском к участию в конкурсе потенциального поставщика и неправильном применении условных скидок. По итогам камерального контроля установлено, что согласно протокола об итогах № 2324598 от 26.06.2018 года, конкурсная комиссия допустила к участию в конкурсе потенциального поставщика ТОО «Қызыл Шың» как соответствующим квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации. Контролем обоснованности допуска потенциального поставщика ТОО «Казсантехмонтаж» установлено, что согласно пп.5) п.1 ст.9 Закона РК «О государственных закупок» от 04.12.2015г. №434 (далее - Закон) «к потенциальным поставщикам предъявляются следующие квалификационные требования: наличие опыта работы». В связи с чем, Организатором в соответствии с вышеуказанной нормой и пп.1) п.442 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11.12.2015г. № 648 (далее – Правила № 648) в конкурсной документации (приложение 1) предусмотрено квалификационное требование к потенциальным поставщикам о наличии 5 лет опыта работы на рынке закупаемых работ. В соответствии с п.3 ст.9 Закона «Потенциальный поставщик в подтверждение его соответствия квалификационным требованиям, установленным настоящей статьей, представляет организатору государственных закупок соответствующие документы, предусмотренные правилами осуществления государственных закупок». Согласно п.9 примечания Приложения 5 к конкурсной документации «Опыт работы в сфере строительства рассчитывается исходя из функционального назначения и отраслевой принадлежности объектов строительства (аналогичность или схожесть ранее выполненных работ по видам строительства) и их технической сложности, определенной в соответствии с законодательством Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности». В соответствии с п.2 Приложения 5 к конкурсной документации «Объем выполненных потенциальным поставщиком работ в течение последних десяти лет, аналогичных (схожих)

закупаемым на конкурсе, с приложением электронных копий подтверждающих документов (заполняется в случае наличия)». Так, потенциальным поставщиком ТОО «Қызыл Шың» в качестве подтверждения опыта работы по установке павильонов предоставлены счет-фактуры по взаиморасчетам с ТОО «Belles Trade» за 2013-2016 годы как плательщик НДС и с ТОО «Fehu.kz» за 2014 год как плательщик НДС, а также с ИП «Ast-Invest Джилгузовой С.А., как плательщик НДС». Однако, согласно данных Департамента государственных доходов по г.Астана от 16.07.2018г. № МКД-09-03-13/19976 установлено, что в соответствии с приложенными копиями счетов-фактур суммы по взаиморасчетам с ТОО "BELLES TRADE" (БИН 130540018561, не является плательщиком НДС) за период 2013-2016гг.; с ТОО "Fehu.kz" (БИН 110540016303, снято с учета по НДС с 30.06.2016г.) за 2014 год, а также с ИП Ast-Invest Джилгузовой С.А. (ИИН 590828402273, не является плательщиком НДС) за 2018 год не отражены в налоговой отчетности за вышеуказанные периоды в ф.300.00 (Декларация по налогу на добавленную стоимость), в приложении ф.300.07 (Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода) и в ф.100.00 (Декларация по корпоративному подоходному налогу) в сумме дохода от реализации. Установлено, что ТОО "Fehu.kz" в свою очередь не отнесло в зачет сумму НДС по взаиморасчетам с ТОО "Қызыл Шың" и не отразило в ф.300.08 (Реестр счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода). Согласно с пп.3) п.1 ст.10 Закона потенциальный поставщик признается не соответствующим квалификационным требованиям по причине установления факта предоставления недостоверной информации по квалификационным требованиям. Таким образом, в соответствии с пп.2) п.150 Правил № 648 конкурсная заявка потенциального поставщика ТОО «Қызыл Шың» подлежит отклонению от участия в конкурсе как не соответствующей требованиям конкурсной документации по причине установления факта представления недостоверных сведений по документам, представленным в конкурсной заявке. Таким образом, при проведении государственных закупок способом конкурса выявлены нарушения законодательства о государственных закупках, повлиявшие на итоги закупок В этой связи, необходимо принять меры по устранению выявленных нарушений законодательства Республики Казахстан о государственных закупках.

По результатам камерального контроля, установлены нарушения, подпадающие под профиля рисков камерального контроля:

Профиль риска №6

На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 2 Правил.