Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

12.03.2019 жылғы № 710000000-4-5/6-52320

"Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті" 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 12.03.2019 жылғы анықталған бұзушылықтарды 990140002033, Қарағанды облысы денсаулық сақтау басқармасының "Облыстық жедел медициналық көмек станциясы" КМК 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.

Заместитель Председателя Комитета
Шайназарова Шолпан Булатовна

Камералдық бақылау нәтижелері бойынша
анықталған бұзушылықтарды жою туралы
хабарламаға қосымша

Менімен, Сотрудник "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті" республикалық мемлекеттік мекемесі Махметов Даурен Канатович «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 30 бабына сәйкес, шағымдар негізінде, мемлекеттік сатып алулар веб-порталы арқылы Хабарламаның №: 2985966-1 Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау субъектісінің жедел медициналық жәрдем автомобиль көлік құралдарын бояуға электрондық конкурс Лоттың № 22976914-ОК1 Маляр жұмыстары камералдық бақылау жүргізілді.
Камералдық бақылаудың нәтижесімен келесі бұзушылық (тар) анықталды:
1. Мной, главным специалистом отдела камерального контроля Департамента внутреннего государственного аудита по Алматинской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан Жетембековой А.М. в соответствии со ст.30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», проведен камеральный контроль государственной закупки способом открытого конкурса № 2985966-1 «Электронный конкурс на покраску автомобильных транспортных средств скорой медицинской помощи субъекта здравоохранения Республики Казахстан» на основании жалобы ИП «ХАМИТОВА А. А.» от 21.02.2019г. №29329, посредством веб-портала государственных закупок. По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я): Согласно протокола итогов от 19.02.2019 года №2758364 решением конкурсной комиссии, следующие потенциальные поставщики отклонены от участия в конкурсе: - ИП "AVTOR" ПФАУ ЭДУАРД АЛЕКСАНДРОВИЧ по причине «Не представлены подтверждающие документы на оборудования для выполнения работ по покраске: 1. Компрессор 2. Пульверизатор 3. Полировочная машина. Потенциальный поставщик указывает сведения о наличии материальных ресурсов, предусмотренных конкурсной документацией, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий подтверждающих документов. В соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31.03.2015 года №241 документом, подтверждающим передачу, продажу товара является акт приемки-передачи утвержденной формы. Документом учета реализации товаров служит накладная на отпуск запасов на сторону утвержденной формы. Таким образом, потенциальный поставщик при подтверждении соответствия квалификационным требованиям в части обладания материальными ресурсами, в частности оборудования представляет накладные либо акты приема передачи товаров»; - ТОО «Аяна KZ» по причине «Не представлены подтверждающие документы на оборудования для выполнения работ по покраске: 1. Компрессор 2. Пульверизатор 3. Полировочная машина. Потенциальный поставщик указывает сведения о наличии материальных ресурсов, предусмотренных конкурсной документацией, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий подтверждающих документов На аренду помещения для покраски автомобильных транспортных средств скорой медицинской помощи субъекта здравоохранения Республики Казахстан представлен договор имущественного найма №17Т-18 от 05 декабря 2018 года, где предметом договора является часть площади в здании, расположенного по адресу Карагандинская область, Абайский район, поселок Карабас, площадь предназначена для изготовления металлоизделий и согласно пп.3 п.10 договора. Наниматель может использовать принятый объект исключительно в целях, предусмотренных договором»; - ТОО «Казмунайгаз өнімдері» по причине «Не представлены подтверждающие документы на оборудования для выполнения работ по покраске: 1. Разборочный бокс 2. Подготовочный бокс 3. Покрасочная камера 4. Компрессор 5. Пульверизатор 6. Полировочная машина. Потенциальный поставщик указывает сведения о наличии материальных ресурсов, предусмотренных конкурсной документацией, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий

подтверждающих документов»; - ТОО «KarEnergy» по причине «Не представлены подтверждающие документы на оборудования для выполнения работ по покраске: 1. Компрессор 2. Пульверизатор 3. Полировочная машина. Потенциальный поставщик указывает сведения о наличии материальных ресурсов, предусмотренных конкурсной документацией, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий подтверждающих документов. На дополнении заявки потенциальным поставщиком была приложена накладная на отпуск запасов №2 от 08.02.2019 года между ИП Иманов Е.Т. и ИП Нурмагамбетовой А.Ж., что не является подтверждением обладания материальными ресурсами, у потенциального поставщика - ТОО "KarEnergy", в частности оборудования, также была приложена «Техническая спецификация для объекта» к договору без указания номера от 22 января 2019 года и без приложения самого договора, которая не подписана потенциальным поставщиком, что также не является подтверждением обладания материальными ресурсами, у потенциального поставщика, в частности оборудования. В соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31.03.2015 года №241 документом, подтверждающим передачу, продажу товара является акт приемки-передачи утвержденной формы. Документом учета реализации товаров служит накладная на отпуск запасов на сторону утвержденной формы. Таким образом, потенциальный поставщик при подтверждении соответствия квалификационным требованиям в части обладания материальными ресурсами, в частности оборудования представляет накладные либо акты приема передачи товаров». При этом, проведенным камеральным контролем установлено, что согласно п.4 технической спецификации заказчика имеются следующие требования: 4. Поставщик должен иметь следующее оборудования для выполнения работ по покраске: 4.1. Разборочный бокс 4.2. Подготовочный бокс 4.3. Покрасочная камера 4.4. Компрессор 4.5. Пульвелизатор 4.6. Полировочная машина В соответствии с пп.4) п.1 ст.9 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (далее - Закон), к потенциальным поставщикам предъявляются квалификационные требования, в части обладания соответствующими материальными и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках товаров, работ, услуг. Также, в соответствии с п.2 ст.21 Закона, конкурсная документация, кроме квалификационных требований, установленных статьей 9 настоящего Закона, должна содержать техническую спецификацию с указанием требуемых функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых товаров, работ, услуг. Согласно требованиям технической спецификации, размещенной на веб-портале государственных закупок, установлены требования к поставщику. Следовательно, указанные требования организатора государственных закупок не относятся к потенциальным поставщикам, претендующих на заключение договора о государственных закупках. Данные требование установлены к выполнению работ, то есть к поставщикам и не являются требованиями технической спецификации к потенциальным поставщикам. Законом, определены такие понятия, как поставщик и потенциальный поставщик. Согласно пп.24) ст.2 Закона, поставщик – физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, юридическое лицо (за исключением государственных учреждений, если иное не установлено законами Республики Казахстан), временное объединение юридических лиц (консорциум), выступающие в качестве контрагента заказчика в заключенном с ним договоре о государственных закупках. В соответствии с пп.2) ст.2 Закона, потенциальный поставщик – физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, юридическое лицо (за исключением государственных учреждений, если иное не установлено для них законами Республики Казахстан), временное объединение юридических лиц (консорциум), претендующие на заключение договора о государственных закупках. Кроме того, п.150 Правил проведения государственных закупок (далее-Правила) определен исчерпывающий перечень оснований для признания потенциальных поставщиков не соответствующими требованиям конкурсной документации и квалификационным требованиям. Таким образом, конкурсной комиссией необоснованно отклонены от участия в конкурсе конкурсные заявки потенциальных

поставщиков ИП "AVTOR" ПФАУ ЭДУАРД АЛЕКСАНДРОВИЧ, ТОО «Аяна KZ», ТОО «Казмунайгаз өнімдері», ТОО «KarEnergy». Более того, проведенным камеральным контролем установлено, что согласно протокола итогов от 19.02.2019 года №2758364 победителем по данному конкурсу признан потенциальный поставщик ИП "МАРДАНЯН". Однако, выделенная сумма по данному конкурсу составляет 26785714.29 тенге, при этом представленная цена потенциального поставщика ИП "МАРДАНЯН" составляет 15712500 тенге, т.е. более 40% от суммы, выделенной на данный конкурс. Согласно п. 174-1 Правил цена заявки на участие в конкурсе потенциального поставщика на работы по текущему ремонту, и работы, не связанные со строительством признается демпинговой в случае, если она ниже цены, выделенной на конкурс, более чем на сорок процентов. Кроме того, согласно п. 178-1 Правил в случаях, предусмотренных пунктами 174 – 176 настоящих Правил представление демпинговых цен не допускается. Таким образом, потенциальный поставщик подлежит отклонению от участия в конкурсе. Установленное нарушение подпадает под профили рисков № 5,6. На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 2 Правил проведения камерального контроля, утвержденных приказом МФ РК от 30 ноября 2015 года № 598.

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

№5 - тәуекел бейіні, №6 - тәуекел бейіні

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

Уведомление
об устранении нарушений, выявленных по результатам
камерального контроля

12.03.2019 года № 710000000-4-5/6-52320

Республиканское государственное учреждение "Комитет 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 990140002033, КГП "Областная станция скорой медицинской помощи" управления здравоохранения Карагандинской области о нарушениях, выявленных 12.03.2019 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.

Заместитель Председателя Комитета
Шайназарова Шолпан Булатовна

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

Мной, Сотрудник Республиканское государственное учреждение "Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан" Махметов Даурен Канатович в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12.11.2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль № объявления: 2985966-1 Электронный конкурс на покраску автомобильных транспортных средств скорой медицинской помощи субъекта здравоохранения Республики Казахстан № лота 22976914-ОК1 Работы малярные на основании жалобы посредством веб-портала государственных закупок.
По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я):
1. Мной, главным специалистом отдела камерального контроля Департамента внутреннего государственного аудита по Алматинской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан Жетембековой А.М. в соответствии со ст.30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», проведен камеральный контроль государственной закупки способом открытого конкурса № 2985966-1 «Электронный конкурс на покраску автомобильных транспортных средств скорой медицинской помощи субъекта здравоохранения Республики Казахстан» на основании жалобы ИП «ХАМИТОВА А. А.» от 21.02.2019г. №29329, посредством веб-портала государственных закупок. По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я): Согласно протокола итогов от 19.02.2019 года №2758364 решением конкурсной комиссии, следующие потенциальные поставщики отклонены от участия в конкурсе: - ИП "AVTOR" ПФАУ ЭДУАРД АЛЕКСАНДРОВИЧ по причине «Не представлены подтверждающие документы на оборудования для выполнения работ по покраске: 1. Компрессор 2. Пульверизатор 3. Полировочная машина. Потенциальный поставщик указывает сведения о наличии материальных ресурсов, предусмотренных конкурсной документацией, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий подтверждающих документов. В соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31.03.2015 года №241 документом, подтверждающим передачу, продажу товара является акт приемки-передачи утвержденной формы. Документом учета реализации товаров служит накладная на отпуск запасов на сторону утвержденной формы. Таким образом, потенциальный поставщик при подтверждении соответствия квалификационным требованиям в части обладания материальными ресурсами, в частности оборудования представляет накладные либо акты приема передачи товаров»; - ТОО «Аяна KZ» по причине «Не представлены подтверждающие документы на оборудования для выполнения работ по покраске: 1. Компрессор 2. Пульверизатор 3. Полировочная машина. Потенциальный поставщик указывает сведения о наличии материальных ресурсов, предусмотренных конкурсной документацией, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий подтверждающих документов На аренду помещения для покраски автомобильных транспортных средств скорой медицинской помощи субъекта здравоохранения Республики Казахстан представлен договор имущественного найма №17Т-18 от 05 декабря 2018 года, где предметом договора является часть площади в здании, расположенного по адресу Карагандинская область, Абайский район, поселок Карабас, площадь предназначена для изготовления металлоизделий и согласно пп.3 п.10 договора. Наниматель может использовать принятый объект исключительно в целях, предусмотренных договором»; - ТОО «Казмунайгаз өнімдері» по причине «Не представлены подтверждающие документы на оборудования для выполнения работ по покраске: 1. Разборочный бокс 2. Подготовочный бокс 3. Покрасочная камера 4. Компрессор 5. Пульверизатор 6. Полировочная машина. Потенциальный поставщик

указывает сведения о наличии материальных ресурсов, предусмотренных конкурсной документацией, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий подтверждающих документов»; - ТОО «KarEnergy» по причине «Не представлены подтверждающие документы на оборудования для выполнения работ по покраске: 1. Компрессор 2. Пульверизатор 3. Полировочная машина. Потенциальный поставщик указывает сведения о наличии материальных ресурсов, предусмотренных конкурсной документацией, необходимых для выполнения работ с приложением электронных копий подтверждающих документов. На дополнении заявки потенциальным поставщиком была приложена накладная на отпуск запасов №2 от 08.02.2019 года между ИП Иманов Е.Т. и ИП Нурмагамбетовой А.Ж., что не является подтверждением обладания материальными ресурсами, у потенциального поставщика - ТОО "KarEnergy", в частности оборудования, также была приложена «Техническая спецификация для объекта» к договору без указания номера от 22 января 2019 года и без приложения самого договора, которая не подписана потенциальным поставщиком, что также не является подтверждением обладания материальными ресурсами, у потенциального поставщика, в частности оборудования. В соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31.03.2015 года №241 документом, подтверждающим передачу, продажу товара является акт приемки-передачи утвержденной формы. Документом учета реализации товаров служит накладная на отпуск запасов на сторону утвержденной формы. Таким образом, потенциальный поставщик при подтверждении соответствия квалификационным требованиям в части обладания материальными ресурсами, в частности оборудования представляет накладные либо акты приема передачи товаров». При этом, проведенным камеральным контролем установлено, что согласно п.4 технической спецификации заказчика имеются следующие требования: 4. Поставщик должен иметь следующее оборудования для выполнения работ по покраске: 4.1. Разборочный бокс 4.2. Подготовочный бокс 4.3. Покрасочная камера 4.4. Компрессор 4.5. Пульвелизатор 4.6. Полировочная машина В соответствии с пп.4) п.1 ст.9 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (далее - Закон), к потенциальным поставщикам предъявляются квалификационные требования, в части обладания соответствующими материальными и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках товаров, работ, услуг. Также, в соответствии с п.2 ст.21 Закона, конкурсная документация, кроме квалификационных требований, установленных статьей 9 настоящего Закона, должна содержать техническую спецификацию с указанием требуемых функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых товаров, работ, услуг. Согласно требованиям технической спецификации, размещенной на веб-портале государственных закупок, установлены требования к поставщику. Следовательно, указанные требования организатора государственных закупок не относятся к потенциальным поставщикам, претендующих на заключение договора о государственных закупках. Данные требование установлены к выполнению работ, то есть к поставщикам и не являются требованиями технической спецификации к потенциальным поставщикам. Законом, определены такие понятия, как поставщик и потенциальный поставщик. Согласно пп.24) ст.2 Закона, поставщик – физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, юридическое лицо (за исключением государственных учреждений, если иное не установлено законами Республики Казахстан), временное объединение юридических лиц (консорциум), выступающие в качестве контрагента заказчика в заключенном с ним договоре о государственных закупках. В соответствии с пп.2) ст.2 Закона, потенциальный поставщик – физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, юридическое лицо (за исключением государственных учреждений, если иное не установлено для них законами Республики Казахстан), временное объединение юридических лиц (консорциум), претендующие на заключение договора о государственных закупках. Кроме того, п.150 Правил проведения государственных закупок (далее-Правила) определен исчерпывающий перечень оснований для признания потенциальных поставщиков не соответствующими требованиям

конкурсной документации и квалификационным требованиям. Таким образом, конкурсной комиссией необоснованно отклонены от участия в конкурсе конкурсные заявки потенциальных поставщиков ИП "AVTOR" ПФАУ ЭДУАРД АЛЕКСАНДРОВИЧ, ТОО «Аяна KZ», ТОО «Казмунайгаз өнімдері», ТОО «KarEnergy». Более того, проведенным камеральным контролем установлено, что согласно протокола итогов от 19.02.2019 года №2758364 победителем по данному конкурсу признан потенциальный поставщик ИП "МАРДАНЯН". Однако, выделенная сумма по данному конкурсу составляет 26785714.29 тенге, при этом представленная цена потенциального поставщика ИП "МАРДАНЯН" составляет 15712500 тенге, т.е. более 40% от суммы, выделенной на данный конкурс. Согласно п. 174-1 Правил цена заявки на участие в конкурсе потенциального поставщика на работы по текущему ремонту, и работы, не связанные со строительством признается демпинговой в случае, если она ниже цены, выделенной на конкурс, более чем на сорок процентов. Кроме того, согласно п. 178-1 Правил в случаях, предусмотренных пунктами 174 – 176 настоящих Правил представление демпинговых цен не допускается. Таким образом, потенциальный поставщик подлежит отклонению от участия в конкурсе. Установленное нарушение подпадает под профили рисков № 5,6. На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 2 Правил проведения камерального контроля, утвержденных приказом МФ РК от 30 ноября 2015 года № 598.

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

Профиль риска №5, Профиль риска №6

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