Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

23.04.2019 жылғы № 710000000-4-5/6/7-60740

"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 23.04.2019 жылғы анықталған бұзушылықтарды 130940007709, "Шымкент қаласының энергетика және коммуналдық шаруашылық 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.

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 Куатова Джамал Болатовна «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 30 бабына сәйкес, шағымдар негізінде, мемлекеттік сатып алулар веб-порталы арқылы Хабарламаның №: 3084797-1 «Шымкент қаласында 110 кВ қоректендіру желісі бар 110/35/10 кВ «1-М-1» ҚС салу» жұмыстарына техникалық қадағалау қызметі Лоттың № 24700351-ОК1 Услуги по авторскому/техническому надзору камералдық бақылау жүргізілді.
Камералдық бақылаудың нәтижесімен келесі бұзушылық (тар) анықталды:
1. Приложение к уведомлению об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля Мной, главным экспертом Управления -Центра рассмотрения жалоб Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан Куатовой Д., в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль государственных закупок способом открытого конкурса № 3084797-1 Услуги технического надзора на работы «Строительство ПС 110/35/10 кВ «1-М-1» с питающей линией 110 кВ в городе Шымкент» на основании жалоб ТОО «МУНАЙГАЗ ИНЖИНИРИНГ ЛТД» от 4 апреля 2019 года № 36961, ТОО «Банур-1» №38075 и ТОО «Raiymbek&company;» № 38051 от 9 апреля 2019 года посредством веб-портала государственных закупок. По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я): По результатам рассмотрения протокола итогов было выявлено об отклонении заявок потенциальных поставщиков ТОО «Raiymbek&company;» и ТОО «Банур-1» по основаниям В соответствии с п. 1 и 2 ст. 56 НК РК, налоговый учет представляет собой процесс ведения налогоплательщиком в целях налогообложения учетной документации и основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете. Предоставленные учетные документации не соответствует подп. 2) ст. 1 Закона «О бухгалтерском учете», первичный учетный документ (первичный документ) - это документальное свидетельство на бумажном или электронном носителе факта совершения операции или события и права на их совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет. А также предоставленные документы об образованиинаперсоналавыданные зарубежными организациями согласно п.7. ст. 39 Закона РК «Об образовании» Документы об образовании, выданные зарубежными организациями образования, признаются на территории Республики Казахстан на основе международных договоров (соглашений). При отсутствии международных договоров (соглашений) нострификация документов об образовании, полученных гражданами Республики Казахстан в зарубежных организациях образования, и выдача им соответствующих удостоверений осуществляются в порядке, определенном уполномоченным органом в области образования. Не соответствует требованиям пп. 4 п.1 ст.9 обладать материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках;Не соответствует требованиям п.17 технической спецификации. Не соответствует требованиям предоставленные оборудование и инструменты «Об утверждении Порядка организации поверки средства измерений» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 июля 2016 года № 89 Не соответствует требованиям пп.8 п.5 ст. 34-1 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» ЗРК от 16 июля 2001 года № 242. Согласно пп. 2 п. 1 ст. 10 Установления факта несоответствия квалификационным требованиям на основании информации, содержащейся в документах, предоставленных потенциальным поставщиком для подтверждения его соответствия квалификационным требованиям и пп.3 п.1 ст. 10 установления факта

предоставления недостоверной информации по квалификационным требованиям. Согласно подпункту 3) пункта 142 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее - Правила) протокол об итогах государственных закупок способом конкурса подлежит содержанию сведений о потенциальных поставщиках, заявки на участие в конкурсе которых были отклонены, с подробным описанием причин их отклонения, в том числе с указанием сведений и документов, подтверждающих их несоответствие квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации. По результатам рассмотрения протокола итогов выявлено наличие замечаний без указания сведений и документов, подтверждающих несоответствие заявки на участие в конкурсе. Наличие у трудовых ресурсов, имеющих аттестаты на выполнение технического надзора соответствующего уровня ответственности подтверждает факт проверки документов об образовании на предмет их признания и нострификации, а также факта выдачи документа об образовании или права на осуществление соответствующей образовательной деятельности у организации образования, выдавшей документ об образовании. Протокол итогов определяется несоответствующим в части несоблюдения порядка изложения причин отклонения, что нарушает в свою очередь прав потенциальных поставщиков. Требование по формированию протокола итогов не исполнено. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 июля 2016 года № 89 «Об утверждении Порядка организации поверки средства измерений» и требования, указанные в пункте 17 конкурсной документации (технической спецификации), а также требования Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» относится к поставщику услуги, так как содержание требований носит характер требования исполнения услуги. Отклонение заявок потенциальных поставщиков по требованиям к поставщику услуги определяется несоответствующим. По пункту 17 у трудовых ресурсов имеется документы об образовании и выписки из накопительного пенсионного фонда для подтверждения опыта. Также согласно пункту 176 Правил заявки потенциальных поставщиков ТОО «Инженерные коммуникации» и ТОО «ҚұрылысТехНадзорСервис» подлежат отклонению ввиду наличие демпинговой цены конкурсных ценовых предложений. Кроме того заявка потенциального поставщика ТОО «Инженерные коммуникации» не заполнены сведения о квалификации по всесм материальным ресурсам, что определяет ее несоответсвующей согласно подпункту 1) пункта 150 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 в части непредставления сведения о квалификации. Касательно применения условной скидки за опыт работы сообщается, что заявкам потенциальных поставщиков ТОО «МУНАЙГАЗ ИНЖИНИРИНГ ЛТД» и ТОО «Банур-1» подлежит применению условная скидка за опыт работы в размере три целых пять десятых процента. По результатам камерального контроля установлено нарушение по профилям риска камерального контроля № 5, 6 и 7 На основании вышеизложенного, выявленное нарушение подлежит устранению в соответствии с приложением 2 Правил проведения камерального контроля, утвержденных приказом Министра финансов РК от 30.11.2015 года № 598.

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

№5 - тәуекел бейіні, №6 - тәуекел бейіні, №7 - тәуекел бейіні

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

Уведомление
об устранении нарушений, выявленных по результатам
камерального контроля

23.04.2019 года № 710000000-4-5/6/7-60740

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 130940007709, Государственное учреждение "Управление энергетики и коммунального хозяйства города Шымкент" о нарушениях, выявленных 23.04.2019 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" Куатова Джамал Болатовна в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12.11.2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль № объявления: 3084797-1 Услуги технического надзора на работы «Строительство ПС 110/35/10 кВ «1-М-1» с питающей линией 110 кВ в городе Шымкент» № лота 24700351-ОК1 Услуги по авторскому/техническому надзору на основании жалобы посредством веб-портала государственных закупок.
По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я):
1. Приложение к уведомлению об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля Мной, главным экспертом Управления -Центра рассмотрения жалоб Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан Куатовой Д., в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль государственных закупок способом открытого конкурса № 3084797-1 Услуги технического надзора на работы «Строительство ПС 110/35/10 кВ «1-М-1» с питающей линией 110 кВ в городе Шымкент» на основании жалоб ТОО «МУНАЙГАЗ ИНЖИНИРИНГ ЛТД» от 4 апреля 2019 года № 36961, ТОО «Банур-1» №38075 и ТОО «Raiymbek&company;» № 38051 от 9 апреля 2019 года посредством веб-портала государственных закупок. По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я): По результатам рассмотрения протокола итогов было выявлено об отклонении заявок потенциальных поставщиков ТОО «Raiymbek&company;» и ТОО «Банур-1» по основаниям В соответствии с п. 1 и 2 ст. 56 НК РК, налоговый учет представляет собой процесс ведения налогоплательщиком в целях налогообложения учетной документации и основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете. Предоставленные учетные документации не соответствует подп. 2) ст. 1 Закона «О бухгалтерском учете», первичный учетный документ (первичный документ) - это документальное свидетельство на бумажном или электронном носителе факта совершения операции или события и права на их совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет. А также предоставленные документы об образованиинаперсоналавыданные зарубежными организациями согласно п.7. ст. 39 Закона РК «Об образовании» Документы об образовании, выданные зарубежными организациями образования, признаются на территории Республики Казахстан на основе международных договоров (соглашений). При отсутствии международных договоров (соглашений) нострификация документов об образовании, полученных гражданами Республики Казахстан в зарубежных организациях образования, и выдача им соответствующих удостоверений осуществляются в порядке, определенном уполномоченным органом в области образования. Не соответствует требованиям пп. 4 п.1 ст.9 обладать материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках;Не соответствует требованиям п.17 технической спецификации. Не соответствует требованиям предоставленные оборудование и инструменты «Об утверждении Порядка организации поверки средства измерений» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 июля 2016 года № 89 Не соответствует требованиям пп.8 п.5 ст. 34-1 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» ЗРК от 16 июля 2001 года № 242. Согласно пп. 2 п. 1 ст. 10 Установления факта несоответствия квалификационным требованиям на основании информации, содержащейся в

документах, предоставленных потенциальным поставщиком для подтверждения его соответствия квалификационным требованиям и пп.3 п.1 ст. 10 установления факта предоставления недостоверной информации по квалификационным требованиям. Согласно подпункту 3) пункта 142 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее - Правила) протокол об итогах государственных закупок способом конкурса подлежит содержанию сведений о потенциальных поставщиках, заявки на участие в конкурсе которых были отклонены, с подробным описанием причин их отклонения, в том числе с указанием сведений и документов, подтверждающих их несоответствие квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации. По результатам рассмотрения протокола итогов выявлено наличие замечаний без указания сведений и документов, подтверждающих несоответствие заявки на участие в конкурсе. Наличие у трудовых ресурсов, имеющих аттестаты на выполнение технического надзора соответствующего уровня ответственности подтверждает факт проверки документов об образовании на предмет их признания и нострификации, а также факта выдачи документа об образовании или права на осуществление соответствующей образовательной деятельности у организации образования, выдавшей документ об образовании. Протокол итогов определяется несоответствующим в части несоблюдения порядка изложения причин отклонения, что нарушает в свою очередь прав потенциальных поставщиков. Требование по формированию протокола итогов не исполнено. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 июля 2016 года № 89 «Об утверждении Порядка организации поверки средства измерений» и требования, указанные в пункте 17 конкурсной документации (технической спецификации), а также требования Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» относится к поставщику услуги, так как содержание требований носит характер требования исполнения услуги. Отклонение заявок потенциальных поставщиков по требованиям к поставщику услуги определяется несоответствующим. По пункту 17 у трудовых ресурсов имеется документы об образовании и выписки из накопительного пенсионного фонда для подтверждения опыта. Также согласно пункту 176 Правил заявки потенциальных поставщиков ТОО «Инженерные коммуникации» и ТОО «ҚұрылысТехНадзорСервис» подлежат отклонению ввиду наличие демпинговой цены конкурсных ценовых предложений. Кроме того заявка потенциального поставщика ТОО «Инженерные коммуникации» не заполнены сведения о квалификации по всесм материальным ресурсам, что определяет ее несоответсвующей согласно подпункту 1) пункта 150 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 в части непредставления сведения о квалификации. Касательно применения условной скидки за опыт работы сообщается, что заявкам потенциальных поставщиков ТОО «МУНАЙГАЗ ИНЖИНИРИНГ ЛТД» и ТОО «Банур-1» подлежит применению условная скидка за опыт работы в размере три целых пять десятых процента. По результатам камерального контроля установлено нарушение по профилям риска камерального контроля № 5, 6 и 7 На основании вышеизложенного, выявленное нарушение подлежит устранению в соответствии с приложением 2 Правил проведения камерального контроля, утвержденных приказом Министра финансов РК от 30.11.2015 года № 598.

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

Профиль риска №5, Профиль риска №6, Профиль риска №7

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