Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

23.04.2019 жылғы № 710000000-4-6-60830

"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 Ахмет Еркін Ақшалұлы «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 30 бабына сәйкес, шағымдар негізінде, мемлекеттік сатып алулар веб-порталы арқылы Хабарламаның №: 3084528-1 Шымкент қаласы Алтынтөбе елді мекенінде табиғи газ жүйелерінің құрылысы жұмыстарына техникалық қадағалау қызметі Лоттың № 24627965-ОК1 Услуги по авторскому/техническому надзору камералдық бақылау жүргізілді.
Камералдық бақылаудың нәтижесімен келесі бұзушылық (тар) анықталды:
1. Мной, главным специалистом отдела камерального контроля Департамента внутреннего государственного аудита по городу Алматы Комитета внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан Торхашовым Б.З. в соответствии со ст.30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», проведен камеральный контроль государственной закупки способом открытого конкурса № 3084528-1 «Услуги технического надзора на работы Строительство сетей природного газа в населенном пункте Алтынтобе города Шымкент» (лот № 24627965-ОК1 – 1 402,6 тыс.тенге) на основании жалобы ТОО «Дан-Строй-Проект» № 37925, ТОО «ЗКА Проект» № 37896, ТОО «ОТАН құрылыс 888» № 37495, ТОО «Конструктор Сапа» № 37682 посредством веб-портала государственных закупок. По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я): Согласно протокола об итогах конкурса от 02.04.2019г. конкурсной комиссией отклонена конкурсная заявка ТОО «Дан-Сирой-Проект» по причине: «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. Предоставленныеучетные 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. Предоставленные учетные документации не соответствует пп. 1-2 п. 31 «Об утверждении Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях» Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2018 года № 703. 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. 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 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. Будет проверяться достоверность предоставленных документов согласно п. 2 ст. 11 и пп 2. п. 5 ст. 27 ЗРК от 4 декабря 2015 года №434-V. пп.2 ст. 6 Закон ГЗ», отклонение не правомерно, так как отклонение по ст.56 Налогового Кодекса РК и ст. 1 Закона «О бухгалтерском учете» не предусмотрено п. 150 Правил. Отклонение по ст. 34-1 «Об

архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» ЗРК от 16 июля 2001 года № 242 не правомерно, так как данная норма Закона относится к Поставщику. Отклонение в части не соответствия требованиям предоставленные оборудование и инструменты «Об утверждении Порядка организации поверки средства измерений» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 июля 2016 года № 89, отклонение не правомерно, так как согласно приложения 2 технической спецификации организатора конкурса требуется проведение осмотра объектов при помощи оборудования прошедшего поверку, то есть поверка оборудования необходима при исполнении договора. Отклонение в части электронного диплома не обоснованно, так как потенциальным поставщиком приложены электронные копий подтверждающих документов. Согласно протокола об итогах конкурса от 02.04.2019г. конкурсной комиссией отклонена конкурсная заявка ТОО «ЗКА Проект», ТОО «ОТАН құрылыс 888» по причине: «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. Предоставленные учетные документации не соответствует пп. 1-2 п. 31 «Об утверждении Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях» Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2018 года № 703. 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. 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 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. Будет проверяться достоверность предоставленных документов согласно п. 2 ст. 11 и пп 2. п. 5 ст. 27 ЗРК от 4 декабря 2015 года №434-V. пп.2 ст. 6 Закон ГЗ», отклонение не правомерно, так как отклонение по ст.56 Налогового Кодекса РК и ст. 1 Закона «О бухгалтерском учете» не предусмотрено п. 150 Правил. Отклонение по ст. 34-1 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» ЗРК от 16 июля 2001 года № 242 не правомерно, так как данная норма Закона относится к Поставщику. Отклонение в части не соответствия требованиям предоставленные оборудование и инструменты «Об утверждении Порядка организации поверки средства измерений» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 июля 2016 года № 89, отклонение не правомерно, так как согласно приложения 2 технической спецификации организатора конкурса требуется проведение осмотра объектов при помощи оборудования прошедшего поверку, то есть поверка оборудования необходима при исполнении договора. По остальным причинам отклонение вышеуказанных потенциальных поставщиков является обоснованным. Также, в соответствии с п.176 Правил осуществления государственных закупок, (далее – Правила), Цена заявки на участие в конкурсе потенциального поставщика на оказание инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной

деятельности (технический надзор) признается демпинговой в случае, если она ниже цены, рассчитанной в соответствии с утвержденными государственными нормативами, более чем на пятнадцать процентов. (демпинг 15%). В соответствии с п.178 Правил осуществления государственных закупок, в случаях, предусмотренных пунктами 174 – 176 настоящих Правил представление демпинговых цен не допускается. Согласно протокола об итогах, цены следующих заявок составляют ТОО «Арх.строй сервис-А» - 1192129.3 тенге, ТОО «Конструктор Сапа» - 1192269 тенге. То есть, ТОО «Арх.строй сервис-А», ТОО «Конструктор Сапа», в нарушение вышеуказанной нормы законодательства, представили демпинговую цену. Таким образом, в соответствии с п.150 Правил осуществления государственных закупок, конкурсной комиссией неправомерно допущены к участию в конкурсе заявки ТОО «Арх.строй сервис-А», ТОО «Конструктор Сапа» по причине представления демпинговой цены. Установленные нарушения подпадают под профили рисков № 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:

№6 - 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 № 710000000-4-6-60830

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" Ахмет Еркін Ақшалұлы в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12.11.2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль № объявления: 3084528-1 Услуги технического надзора на работы Строительство сетей природного газа в населенном пункте Алтынтобе города Шымкент № лота 24627965-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. Мной, главным специалистом отдела камерального контроля Департамента внутреннего государственного аудита по городу Алматы Комитета внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан Торхашовым Б.З. в соответствии со ст.30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», проведен камеральный контроль государственной закупки способом открытого конкурса № 3084528-1 «Услуги технического надзора на работы Строительство сетей природного газа в населенном пункте Алтынтобе города Шымкент» (лот № 24627965-ОК1 – 1 402,6 тыс.тенге) на основании жалобы ТОО «Дан-Строй-Проект» № 37925, ТОО «ЗКА Проект» № 37896, ТОО «ОТАН құрылыс 888» № 37495, ТОО «Конструктор Сапа» № 37682 посредством веб-портала государственных закупок. По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я): Согласно протокола об итогах конкурса от 02.04.2019г. конкурсной комиссией отклонена конкурсная заявка ТОО «Дан-Сирой-Проект» по причине: «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. Предоставленныеучетные 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. Предоставленные учетные документации не соответствует пп. 1-2 п. 31 «Об утверждении Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях» Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2018 года № 703. 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. 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 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. Будет проверяться достоверность предоставленных документов согласно п. 2 ст. 11 и пп 2. п. 5 ст. 27 ЗРК от 4 декабря 2015 года №434-V. пп.2 ст. 6 Закон ГЗ», отклонение не

правомерно, так как отклонение по ст.56 Налогового Кодекса РК и ст. 1 Закона «О бухгалтерском учете» не предусмотрено п. 150 Правил. Отклонение по ст. 34-1 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» ЗРК от 16 июля 2001 года № 242 не правомерно, так как данная норма Закона относится к Поставщику. Отклонение в части не соответствия требованиям предоставленные оборудование и инструменты «Об утверждении Порядка организации поверки средства измерений» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 июля 2016 года № 89, отклонение не правомерно, так как согласно приложения 2 технической спецификации организатора конкурса требуется проведение осмотра объектов при помощи оборудования прошедшего поверку, то есть поверка оборудования необходима при исполнении договора. Отклонение в части электронного диплома не обоснованно, так как потенциальным поставщиком приложены электронные копий подтверждающих документов. Согласно протокола об итогах конкурса от 02.04.2019г. конкурсной комиссией отклонена конкурсная заявка ТОО «ЗКА Проект», ТОО «ОТАН құрылыс 888» по причине: «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. Предоставленные учетные документации не соответствует пп. 1-2 п. 31 «Об утверждении Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях» Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2018 года № 703. 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. 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 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. Будет проверяться достоверность предоставленных документов согласно п. 2 ст. 11 и пп 2. п. 5 ст. 27 ЗРК от 4 декабря 2015 года №434-V. пп.2 ст. 6 Закон ГЗ», отклонение не правомерно, так как отклонение по ст.56 Налогового Кодекса РК и ст. 1 Закона «О бухгалтерском учете» не предусмотрено п. 150 Правил. Отклонение по ст. 34-1 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» ЗРК от 16 июля 2001 года № 242 не правомерно, так как данная норма Закона относится к Поставщику. Отклонение в части не соответствия требованиям предоставленные оборудование и инструменты «Об утверждении Порядка организации поверки средства измерений» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 июля 2016 года № 89, отклонение не правомерно, так как согласно приложения 2 технической спецификации организатора конкурса требуется проведение осмотра объектов при помощи оборудования прошедшего поверку, то есть поверка оборудования необходима при исполнении договора. По остальным причинам отклонение вышеуказанных потенциальных поставщиков является обоснованным. Также, в соответствии с п.176 Правил осуществления государственных закупок, (далее –

Правила), Цена заявки на участие в конкурсе потенциального поставщика на оказание инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности (технический надзор) признается демпинговой в случае, если она ниже цены, рассчитанной в соответствии с утвержденными государственными нормативами, более чем на пятнадцать процентов. (демпинг 15%). В соответствии с п.178 Правил осуществления государственных закупок, в случаях, предусмотренных пунктами 174 – 176 настоящих Правил представление демпинговых цен не допускается. Согласно протокола об итогах, цены следующих заявок составляют ТОО «Арх.строй сервис-А» - 1192129.3 тенге, ТОО «Конструктор Сапа» - 1192269 тенге. То есть, ТОО «Арх.строй сервис-А», ТОО «Конструктор Сапа», в нарушение вышеуказанной нормы законодательства, представили демпинговую цену. Таким образом, в соответствии с п.150 Правил осуществления государственных закупок, конкурсной комиссией неправомерно допущены к участию в конкурсе заявки ТОО «Арх.строй сервис-А», ТОО «Конструктор Сапа» по причине представления демпинговой цены. Установленные нарушения подпадают под профили рисков № 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 №6

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