Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

24.04.2019 жылғы № 710000000-4-5/7-60930

"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 24.04.2019 жылғы анықталған бұзушылықтарды 120340000827, "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитетінің Ақтөбе мемлекеттік мүлік және жекешелендіру департаменті" ММ 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 №: 3112748-1 Ақтөбе облысы бойынша МКД әкімшілік ғимаратын ағымдағы жөндеу бойынша жұмыстар Лоттың № 22595522-ОК1 Работы по ремонту нежилых зданий/сооружений/помещений камералдық бақылау жүргізілді.
Камералдық бақылаудың нәтижесімен келесі бұзушылық (тар) анықталды:
1. Мной, главным специалистом отдела камерального контроля Департамента внутреннего государственного аудита по Кызылординской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан Калиевым Ж.Б., в соответствии со ст. 30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», проведен камеральный контроль государственной закупки способом открытого конкурса №3112748-1 «Работы по текущему ремонту административного здания ДГД по Актюбинской области» на основании жалоб ТОО «КазСтройCorporation» и ИП «БИЖАНОВ БАУЫРЖАН АСЫЛБЕКОВИЧ» посредством веб-портала государственных закупок. По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я): Согласно пункту 157 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – Правила), при наличии у потенциального поставщика документа, подтверждающего соответствие системы менеджмента качества национальному или международному стандарту, выданному производителю предлагаемых товаров, исполнителю работ, услуг органами по сертификации, аккредитованными органом по аккредитации, или международными организациями по аккредитации, членом которых является Республика Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере двух процентов (2%). Согласно пункту 158 Правил, при наличии у потенциального поставщика документа, подтверждающего соответствие системы экологического менеджмента национальному стандарту, выданного производителю предлагаемых товаров, исполнителю работ, услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан, конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере одного процента (1%). Согласно протоколу об итогах № 2897792 от 03.04.2019 г., конкурсной комиссии по конкурсной заявке потенциального поставщика ТОО «КазСтройCorporation» не применены условные скидки за наличие документов, подтверждающие соответствие системы менеджмента качества и экологического менеджмента национальному стандарту. Однако, камеральным контролем установлено, что в составе конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО «КазСтройCorporation» приложены сертификаты менеджмента качества СТ РК ИСО 9001-2016 и экологического менеджмента СТ РК ИСО 14001-2016. В связи с чем, к конкурсной заявке потенциального поставщика ТОО «КазСтройCorporation» полагается условная скидка в размере 3 процентов за наличие документов, подтверждающие соответствие системы менеджмента качества и экологического менеджмента национальному стандарту. Согласно пункту 85-1 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – Правила), Материальные и трудовые ресурсы, необходимые заказчику для исполнения обязательств по договору, указываются в технической спецификации, являющейся неотъемлемой частью конкурсной документации. При осуществлении государственных закупок работ по строительству (новое строительство, расширение, техническое перевооружение, модернизация, реконструкция, реставрация и капитальный ремонт существующих объектов), разработке технико-

экономического обоснования, проектно-сметной документации и градостроительных проектов, документом, подтверждающим обладание потенциальным поставщиком материальными и трудовыми ресурсами, является соответствующее разрешение (лицензия), выданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях. Согласно пп. 1) пункта 150 Правил, потенциальный поставщик не допускается к участию в конкурсе (признан участником конкурса), если он и (или) его субподрядчик либо соисполнитель определены не соответствующими квалификационным требованиям по следующим основаниям: - несоответствие потенциального поставщика квалификационным требованиям в части обладания материальными и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору, указанным в конкурсной документации. Согласно технической спецификации к потенциальным поставщикам установлены квалификационные требования по обладанию следующими материальными ресурсами: Краны на автомобильном ходу, 10 т; Выпрямители сварочные однопостовые с номинальным сварочным током 315-500 А; Растворосмесители передвижные, до 250 л.; Лебедки электрические тяговым усилием 156,96 кН (16 т); Подъемники мачтовые, высота подъема 50 м; Автомобили бортовые, до 5 т; Дрели электрические; Молотки отбойные гидравлические при работе от передвижных компрессорных станций по 1 ед и Шуруповерты строительно-монтажные по 2 ед. Согласно протоколу об итогах № 2897792 от 03.04.2019 г., конкурсная заявка потенциального поставщика ИП «БИЖАНОВ БАУЫРЖАН АСЫЛБЕКОВИЧ» отклонена от участия в конкурсе по причине «Форма представленных накладных не соответсвует к формам утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» на следующие оборудования, арендованных у ИП «Магнит»: лебедка электрическая, выппрямитель сварочный, трамбовка пневмотическая (молоток), подъемник мачтовый - высота подема 50 м.; - Отсутствуют акт приемки на следующие оборудования, арендованных у ИП «Магнит»: лебедка электрическая, выппрямитель сварочный, трамбовка пневмотическая (молоток), подъемник мачтовый - высота подема 50 м.. В соответствии с п.1 ст. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» (далее – Правила утверждения форм первичных учетных документов) первичными документами для проведения бухгалтерских записей по приходу активов (основных средств) являются акт о его приемке (приложение №16 к приказу МФ РК от 20.12.2012 года № 562, форма ДА-1) и накладная, а для последующего учета активов, имеющихся на балансе предприятия – инвентарная карточка; - Отсутствует электронные копии подтверждающих документов арендодателя на Камаз 55111. Представленный документ на Камаз 55111, гос. номер D366ZPM, поврежден и не открывается. - Отсутствуют акт приемки на следующие оборудования, указанных в сведений о квалификации: бетоносмеситель, перфоратор, шуруповерт в количестве 2 единицы и отбойный молоток. В конкурсной заявке по данным оборудованиям представлена накладные и счет-фактуры. В соответствии с п.1 ст. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» (далее – Правила утверждения форм первичных учетных документов) первичными документами для проведения бухгалтерских записей по приходу активов (основных средств) являются акт о его приемке (приложение №16 к приказу МФ РК от 20.12.2012 года № 562, форма ДА-1) и накладная, а для последующего учета активов, имеющихся на балансе предприятия – инвентарная карточка». Однако, камеральным контролем установлено, что решение конкурсной комиссии в части несоответствия приложенных накладных к установленной форме, а также не предоставления инвентарных карточек на материальные ресурсы являются не обоснованными, так как, в пп. 1) и 2) пункта 150 Правил отсутствует норма для признания конкурсных заявок потенциальных поставщиков несоответствующей квалификационным требованиям по вышеуказанным

основаниям. Вместе с тем, решение конкурсной комиссией в части «Отсутствует электронные копии подтверждающих документов арендодателя на Камаз 55111. Представленный документ на Камаз 55111, гос. номер D366ZPM, поврежден и не открывается» является обоснованным. Установленное нарушение подпадает под профиль риска № 5, 7. 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, №7 - тәуекел бейіні

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

Уведомление
об устранении нарушений, выявленных по результатам
камерального контроля

24.04.2019 года № 710000000-4-5/7-60930

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 120340000827, ГУ "Актюбинский департамент государственного имущества и приватизации Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан" о нарушениях, выявленных 24.04.2019 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" 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: 3112748-1 Работы по текущему ремонту административного здания ДГД по Актюбинской области № лота 22595522-ОК1 Работы по ремонту нежилых зданий/сооружений/помещений 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 Кызылординской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан Калиевым Ж.Б., в соответствии со ст. 30 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», проведен камеральный контроль государственной закупки способом открытого конкурса №3112748-1 «Работы по текущему ремонту административного здания ДГД по Актюбинской области» на основании жалоб ТОО «КазСтройCorporation» и ИП «БИЖАНОВ БАУЫРЖАН АСЫЛБЕКОВИЧ» посредством веб-портала государственных закупок. По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я): Согласно пункту 157 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – Правила), при наличии у потенциального поставщика документа, подтверждающего соответствие системы менеджмента качества национальному или международному стандарту, выданному производителю предлагаемых товаров, исполнителю работ, услуг органами по сертификации, аккредитованными органом по аккредитации, или международными организациями по аккредитации, членом которых является Республика Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере двух процентов (2%). Согласно пункту 158 Правил, при наличии у потенциального поставщика документа, подтверждающего соответствие системы экологического менеджмента национальному стандарту, выданного производителю предлагаемых товаров, исполнителю работ, услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан, конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере одного процента (1%). Согласно протоколу об итогах № 2897792 от 03.04.2019 г., конкурсной комиссии по конкурсной заявке потенциального поставщика ТОО «КазСтройCorporation» не применены условные скидки за наличие документов, подтверждающие соответствие системы менеджмента качества и экологического менеджмента национальному стандарту. Однако, камеральным контролем установлено, что в составе конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО «КазСтройCorporation» приложены сертификаты менеджмента качества СТ РК ИСО 9001-2016 и экологического менеджмента СТ РК ИСО 14001-2016. В связи с чем, к конкурсной заявке потенциального поставщика ТОО «КазСтройCorporation» полагается условная скидка в размере 3 процентов за наличие документов, подтверждающие соответствие системы менеджмента качества и экологического менеджмента национальному стандарту. Согласно пункту 85-1 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – Правила), Материальные и трудовые ресурсы, необходимые заказчику для исполнения обязательств по договору, указываются в технической спецификации, являющейся неотъемлемой частью конкурсной документации. При осуществлении государственных закупок работ по строительству (новое

строительство, расширение, техническое перевооружение, модернизация, реконструкция, реставрация и капитальный ремонт существующих объектов), разработке технико-экономического обоснования, проектно-сметной документации и градостроительных проектов, документом, подтверждающим обладание потенциальным поставщиком материальными и трудовыми ресурсами, является соответствующее разрешение (лицензия), выданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях. Согласно пп. 1) пункта 150 Правил, потенциальный поставщик не допускается к участию в конкурсе (признан участником конкурса), если он и (или) его субподрядчик либо соисполнитель определены не соответствующими квалификационным требованиям по следующим основаниям: - несоответствие потенциального поставщика квалификационным требованиям в части обладания материальными и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору, указанным в конкурсной документации. Согласно технической спецификации к потенциальным поставщикам установлены квалификационные требования по обладанию следующими материальными ресурсами: Краны на автомобильном ходу, 10 т; Выпрямители сварочные однопостовые с номинальным сварочным током 315-500 А; Растворосмесители передвижные, до 250 л.; Лебедки электрические тяговым усилием 156,96 кН (16 т); Подъемники мачтовые, высота подъема 50 м; Автомобили бортовые, до 5 т; Дрели электрические; Молотки отбойные гидравлические при работе от передвижных компрессорных станций по 1 ед и Шуруповерты строительно-монтажные по 2 ед. Согласно протоколу об итогах № 2897792 от 03.04.2019 г., конкурсная заявка потенциального поставщика ИП «БИЖАНОВ БАУЫРЖАН АСЫЛБЕКОВИЧ» отклонена от участия в конкурсе по причине «Форма представленных накладных не соответсвует к формам утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» на следующие оборудования, арендованных у ИП «Магнит»: лебедка электрическая, выппрямитель сварочный, трамбовка пневмотическая (молоток), подъемник мачтовый - высота подема 50 м.; - Отсутствуют акт приемки на следующие оборудования, арендованных у ИП «Магнит»: лебедка электрическая, выппрямитель сварочный, трамбовка пневмотическая (молоток), подъемник мачтовый - высота подема 50 м.. В соответствии с п.1 ст. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» (далее – Правила утверждения форм первичных учетных документов) первичными документами для проведения бухгалтерских записей по приходу активов (основных средств) являются акт о его приемке (приложение №16 к приказу МФ РК от 20.12.2012 года № 562, форма ДА-1) и накладная, а для последующего учета активов, имеющихся на балансе предприятия – инвентарная карточка; - Отсутствует электронные копии подтверждающих документов арендодателя на Камаз 55111. Представленный документ на Камаз 55111, гос. номер D366ZPM, поврежден и не открывается. - Отсутствуют акт приемки на следующие оборудования, указанных в сведений о квалификации: бетоносмеситель, перфоратор, шуруповерт в количестве 2 единицы и отбойный молоток. В конкурсной заявке по данным оборудованиям представлена накладные и счет-фактуры. В соответствии с п.1 ст. 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» (далее – Правила утверждения форм первичных учетных документов) первичными документами для проведения бухгалтерских записей по приходу активов (основных средств) являются акт о его приемке (приложение №16 к приказу МФ РК от 20.12.2012 года № 562, форма ДА-1) и накладная, а для последующего учета активов, имеющихся на балансе предприятия – инвентарная карточка». Однако, камеральным контролем установлено, что решение конкурсной комиссии в части несоответствия приложенных накладных к установленной форме, а также не предоставления инвентарных карточек на материальные ресурсы являются не обоснованными, так как, в пп. 1)

и 2) пункта 150 Правил отсутствует норма для признания конкурсных заявок потенциальных поставщиков несоответствующей квалификационным требованиям по вышеуказанным основаниям. Вместе с тем, решение конкурсной комиссией в части «Отсутствует электронные копии подтверждающих документов арендодателя на Камаз 55111. Представленный документ на Камаз 55111, гос. номер D366ZPM, поврежден и не открывается» является обоснованным. Установленное нарушение подпадает под профиль риска № 5, 7. 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 №7

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