Камералдық бақылау нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтарды жою туралы хабарлама

24.04.2019 жылғы № 710000000-4-5/6/7-60961

"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 990740000504, "Қызылорда облысының жолаушылар көлігі және автомобиль жолдары 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 Бөкейханов Әулетхан Талғатұлы «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 30 бабына сәйкес, шағымдар негізінде, мемлекеттік сатып алулар веб-порталы арқылы Хабарламаның №: 3077099-1 Облыстық маңызы бар "Самара-Шымкент-Қамыстыбас-Аманөткел-Бөген" 0-68 км автомобиль жолының ағымдағы жөндеу және күту жұмыстары Лоттың № 24484043-ОК1 Автомобиль жолдарын ұстау бойынша жұмыстар камералдық бақылау жүргізілді.
Камералдық бақылаудың нәтижесімен келесі бұзушылық (тар) анықталды:
1. Согласно протокола об итогах, конкурсная комиссия отклонила конкурсную заявку потенциального поставщика ТОО «Нур-Бестстройсервис» по причине - Әлеуетті өнім беруші рұқсаттың (лицензия) электрондық көшірмелерін қоса бергенімен, рұқсаттар және хабарламалар туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес берілген рұқсаттың (лицензия) бар екені туралы мәліметтерді дұрыс көрсетпеу себебімен конкурстық құжаттаманың 5-қосымшасына сәйкес біліктілігі туралы мәліметтерді ұсынбауы бөліктерінде біліктілік талаптарына сәйкес келмейді деп айқындалып, конкурсқа жіберілмейді; Согласно п.1 примечании Приложение 5 «Правил осуществления государственных закупок» утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – Правила), потенциальные поставщики, имеющие соответствующее разрешение (лицензию) на строительно-монтажные работы и участвующие в государственных закупках работ по текущему и среднему ремонтам существующих объектов признаются соответствующими квалификационным требованиям в части обладания материальными и трудовыми ресурсами, предусмотренными в конкурсной документации. Вместе с тем, потенциальный поставщиком ТОО «Нур-Бестстройсервис» в сведении о квалификации заявлены и документально подтверждены лицензия на строительно-монтажные работы II категории, где указаны подвиды лицензируемой деятельности в том числе строительство автомобильных и железных дорог, включающее капитальный ремонт и реконструкцию. Таким образом, в нарушении п.150 Правил конкурсная комиссия необоснованно отклонила конкурсную заявку потенциального поставщика ТОО «Нур-Бестстройсервис». А также, в протоколе об итогах конкурсная комиссия отклонила конкурсные заявки ТОО «Казалы тулпары», ТОО «Стандарт Ойл КЗО» и ТОО «Газреммонтаж» по причине - Әлеуетті өнім беруші конкурсты жариялаған мерзімнен кейін веб-портал арқылы алынған салық берешегінің жоқ (бар) болуы туралы, міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдары бойынша берешегінің мәліметтерін ұсынбауы негіздемелері бойынша біліктілік талаптарына сәйкес келмейді деп айқындалып, конкурсқа жіберілмейді. Согласно п.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 за непредставление сведений об отсутствии (наличии) налоговой задолженности налогоплательщика, задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям, полученным посредством веб-портала после даты объявления конкурса. Функционалом веб-портала государственных закупок предусмотрена возможность получения потенциальным поставщиком сведений об отсутствии (наличии) налоговой задолженности. Согласно инструкции поставщика, сведения о наличии налоговой задолженности и задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям не прикрепляются к заявке поставщика, в связи с этим этот документ исключен на шаге «Документация». Но при подаче заявки поставщиком на шаге

«Предварительный просмотр заявки», Система проверяет, имеются ли в личном кабинете запрошенные сведения о наличии налоговой задолженности и задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям с ИС ЦУЛС полученные не раньше даты публикации объявления. Если имеются, Система проверяет наличие налоговой задолженности и задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям превышающие шестикратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. Если Поставщик не имеет налоговой задолженности и задолженности по обязательным взносам либо имеется отсрочка срока уплаты, то Система отображает форму о подтверждении согласия с указанной суммой ценового предложения на лот (ы). Если Поставщик имеет налоговую задолженность и задолженность по обязательным взносам либо имеется отсрочка срока уплаты, то Система отображает сообщение об ошибке. Таким образом, при наличии налоговой задолженности потенциальные поставщики не имели бы возможности предоставить конкурсную заявку для участия в конкурсе, соответственно, в нарушении п.150 Правил, заявка потенциальных поставщиков ТОО «Казалы тулпары», ТОО «Стандарт Ойл КЗО» и ТОО «Газреммонтаж» необоснованно отклонена конкурсной комиссией от участия в конкурсе. В соответствии с п.174-1 Правил осуществления государственных закупок, 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. Таким образом, согласно п.178-1 Правил осуществления государственных закупок, конкурсной комиссией следует отклонить от участия в конкурсе заявку потенциального поставщика ТОО «Абзал и М» по причине представления демпинговых цен. В соответствии с п.155 Правил осуществления государственных закупок, в случае, если потенциальный поставщик имеет опыт работы в качестве генерального подрядчика конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере одного процента (1 %) за каждый год наличия у потенциального поставщика опыта работы на рынке закупаемых работ, в том числе по схожим (аналогичным) видам работ, являющихся предметом конкурса. В случае, если потенциальный поставщик имеет опыт работы в качестве субподрядчика конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере ноль целых пять десятых процента (0,5%) за каждый год наличия у него опыта работы на рынке закупаемых работ, в том числе по схожим (аналогичным) видам работ, являющихся предметом конкурса. В случае если предметом конкурса являются работы, не связанные со строительством, конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере ноль целых два десятых процента (0,2 %) за каждую последующую выполненную работу, схожую (аналогичную) видам закупаемых работ. В соответствии с п.5 Правил осуществления государственных закупок, в случае, если предметом конкурса являются иные виды работ, не связанные со строительством, документами, подтверждающими опыт работы, являются электронные копии актов выполненных работ. Так, камеральным контролем установлено, что поетнциальным поставщиком ТОО «Казалы тулпары» заявлены и приложены подтверждающие документы по 9 объектам выполненных работ за 2011, 2012, 2014, 2018 и 2017 года, которые соответствуют вышеуказанным нормам законодательства, также, потенциальным поставщиком ТОО «Стандарт Ойл КЗО» заявлены и приложены подтверждающие документы по 14 объектам выполненных работ за 2009, 2011, 2013, 2015, 2017 и 2018 года, которые соответствуют вышеуказанным нормам законодательства. Таким образом, в нарушение п.155 Правил осуществления государственных закупок, конкурсной комиссией неверно применены условные скидки конкурсным заявкам ТОО «Казалы тулпары» и ТОО «Стандарт Ойл КЗО» за опыт работ, тогда как следовало применить ТОО «Казалы тулпары» и ТОО «Стандарт Ойл КЗО» в количестве 6,6 процентов. Установленные нарушения подпадают под профиль риска № 5, № 6 и № 7. На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в соответствии с приложением 2 Правил проведения камерального контроля, утвержденных

приказом МФ РК от 30.11.2015г. №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

24.04.2019 года № 710000000-4-5/6/7-60961

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 990740000504, Государственное учреждение "Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Кызылординской области" 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" Бөкейханов Әулетхан Талғатұлы в соответствии со статьей 30 Закона Республики Казахстан от 12.11.2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» проведен камеральный контроль № объявления: 3077099-1 Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог областного значения "Самара-Шымкент-Қамыстыбас-Аманөткел-Бөген" 0-68 км № лота 24484043-ОК1 Работы по содержанию автомобильных дорог на основании жалобы посредством веб-портала государственных закупок.
По результатам камерального контроля установлено(-ы) следующее(-ие) нарушение(-я):
1. Согласно протокола об итогах, конкурсная комиссия отклонила конкурсную заявку потенциального поставщика ТОО «Нур-Бестстройсервис» по причине - Әлеуетті өнім беруші рұқсаттың (лицензия) электрондық көшірмелерін қоса бергенімен, рұқсаттар және хабарламалар туралы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес берілген рұқсаттың (лицензия) бар екені туралы мәліметтерді дұрыс көрсетпеу себебімен конкурстық құжаттаманың 5-қосымшасына сәйкес біліктілігі туралы мәліметтерді ұсынбауы бөліктерінде біліктілік талаптарына сәйкес келмейді деп айқындалып, конкурсқа жіберілмейді; Согласно п.1 примечании Приложение 5 «Правил осуществления государственных закупок» утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – Правила), потенциальные поставщики, имеющие соответствующее разрешение (лицензию) на строительно-монтажные работы и участвующие в государственных закупках работ по текущему и среднему ремонтам существующих объектов признаются соответствующими квалификационным требованиям в части обладания материальными и трудовыми ресурсами, предусмотренными в конкурсной документации. Вместе с тем, потенциальный поставщиком ТОО «Нур-Бестстройсервис» в сведении о квалификации заявлены и документально подтверждены лицензия на строительно-монтажные работы II категории, где указаны подвиды лицензируемой деятельности в том числе строительство автомобильных и железных дорог, включающее капитальный ремонт и реконструкцию. Таким образом, в нарушении п.150 Правил конкурсная комиссия необоснованно отклонила конкурсную заявку потенциального поставщика ТОО «Нур-Бестстройсервис». А также, в протоколе об итогах конкурсная комиссия отклонила конкурсные заявки ТОО «Казалы тулпары», ТОО «Стандарт Ойл КЗО» и ТОО «Газреммонтаж» по причине - Әлеуетті өнім беруші конкурсты жариялаған мерзімнен кейін веб-портал арқылы алынған салық берешегінің жоқ (бар) болуы туралы, міндетті зейнетақы жарналары, міндетті кәсіптік зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдары бойынша берешегінің мәліметтерін ұсынбауы негіздемелері бойынша біліктілік талаптарына сәйкес келмейді деп айқындалып, конкурсқа жіберілмейді. Согласно п.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 за непредставление сведений об отсутствии (наличии) налоговой задолженности налогоплательщика, задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям, полученным посредством веб-портала после даты объявления конкурса. Функционалом веб-портала государственных закупок предусмотрена возможность получения потенциальным поставщиком сведений об отсутствии (наличии) налоговой задолженности. Согласно инструкции поставщика, сведения о наличии налоговой задолженности и задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям не прикрепляются к заявке поставщика, в связи с этим этот

документ исключен на шаге «Документация». Но при подаче заявки поставщиком на шаге «Предварительный просмотр заявки», Система проверяет, имеются ли в личном кабинете запрошенные сведения о наличии налоговой задолженности и задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям с ИС ЦУЛС полученные не раньше даты публикации объявления. Если имеются, Система проверяет наличие налоговой задолженности и задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам и социальным отчислениям превышающие шестикратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. Если Поставщик не имеет налоговой задолженности и задолженности по обязательным взносам либо имеется отсрочка срока уплаты, то Система отображает форму о подтверждении согласия с указанной суммой ценового предложения на лот (ы). Если Поставщик имеет налоговую задолженность и задолженность по обязательным взносам либо имеется отсрочка срока уплаты, то Система отображает сообщение об ошибке. Таким образом, при наличии налоговой задолженности потенциальные поставщики не имели бы возможности предоставить конкурсную заявку для участия в конкурсе, соответственно, в нарушении п.150 Правил, заявка потенциальных поставщиков ТОО «Казалы тулпары», ТОО «Стандарт Ойл КЗО» и ТОО «Газреммонтаж» необоснованно отклонена конкурсной комиссией от участия в конкурсе. В соответствии с п.174-1 Правил осуществления государственных закупок, 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. Таким образом, согласно п.178-1 Правил осуществления государственных закупок, конкурсной комиссией следует отклонить от участия в конкурсе заявку потенциального поставщика ТОО «Абзал и М» по причине представления демпинговых цен. В соответствии с п.155 Правил осуществления государственных закупок, в случае, если потенциальный поставщик имеет опыт работы в качестве генерального подрядчика конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере одного процента (1 %) за каждый год наличия у потенциального поставщика опыта работы на рынке закупаемых работ, в том числе по схожим (аналогичным) видам работ, являющихся предметом конкурса. В случае, если потенциальный поставщик имеет опыт работы в качестве субподрядчика конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере ноль целых пять десятых процента (0,5%) за каждый год наличия у него опыта работы на рынке закупаемых работ, в том числе по схожим (аналогичным) видам работ, являющихся предметом конкурса. В случае если предметом конкурса являются работы, не связанные со строительством, конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере ноль целых два десятых процента (0,2 %) за каждую последующую выполненную работу, схожую (аналогичную) видам закупаемых работ. В соответствии с п.5 Правил осуществления государственных закупок, в случае, если предметом конкурса являются иные виды работ, не связанные со строительством, документами, подтверждающими опыт работы, являются электронные копии актов выполненных работ. Так, камеральным контролем установлено, что поетнциальным поставщиком ТОО «Казалы тулпары» заявлены и приложены подтверждающие документы по 9 объектам выполненных работ за 2011, 2012, 2014, 2018 и 2017 года, которые соответствуют вышеуказанным нормам законодательства, также, потенциальным поставщиком ТОО «Стандарт Ойл КЗО» заявлены и приложены подтверждающие документы по 14 объектам выполненных работ за 2009, 2011, 2013, 2015, 2017 и 2018 года, которые соответствуют вышеуказанным нормам законодательства. Таким образом, в нарушение п.155 Правил осуществления государственных закупок, конкурсной комиссией неверно применены условные скидки конкурсным заявкам ТОО «Казалы тулпары» и ТОО «Стандарт Ойл КЗО» за опыт работ, тогда как следовало применить ТОО «Казалы тулпары» и ТОО «Стандарт Ойл КЗО» в количестве 6,6 процентов. Установленные нарушения подпадают под профиль риска № 5, № 6 и № 7. На основании вышеизложенного, выявленные нарушения подлежат устранению в

соответствии с приложением 2 Правил проведения камерального контроля, утвержденных приказом МФ РК от 30.11.2015г. №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.