

Аудиторский отчет №116

с. Баканас

12.06.2020 г.

1. Наименование объекта государственного аудита: ГУ «Отдел финансов Балхашского района» (далее—Учреждение), зарегистрировано в Управлении юстиции Балхашского района Департамента юстиции Алматинской области, БИН 991240003920. Расчетный счет открыт в РГУ «Комитет Казначейства МФ РК» БИК KKMFKZ2A, ИИК KZ42070103KSN0902000.

Юридический адрес: Алматинская область, Балхашский район, с. Баканас, ул. Д.А. Конаева, №68.

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит соответствия.

3. Вид проверки: _____

4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия: поручение №116 от 08.06.2020г. на проведение внутреннего государственного аудита, подписанное руководителем Департамента внутреннего государственного аудита по Алматинской области Ботановым Н.М.

5. Внутренний государственный аудит проведен: главным специалистом отдела аудита финансовой отчетности-государственным аудитором Исмаиловым С.К.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: проведение аудита по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках при проведении конкурса №3994467-2 «Услуга технического надзора рабочего проекта «Строительство парка в с.Карой Балхашского района».

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:
с 01.01.2020г. по 31.05.2020г.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита:
с 09.06.2020г. по 12.06.2020г.

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:

В период, охваченный внутренним государственным аудитом, и имевших право первой подписи руководитель Учреждения Ноғайбай Марат Нұраұлы (710304300625) с 05.09.2016г., право второй подписи бухгалтер Учреждения А.Сарбаева (891217401437) с 28.07.2019г.

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита:

Вопросы, которые совпадают с предметом государственного аудита, ранее не охвачены органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора.

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

При проведении аудита применены следующие нормативные правовые акты:

- Закон Республики Казахстан «О государственных закупках» (далее - Закон);

- Правила осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11 декабря 2015 года №648 (далее - Правила).

Вопрос программы: «Рассмотрение конкурсных заявок потенциальных поставщиков, допущенных на участие в конкурсе, на соответствие квалификационным требованиям конкурсной документации по конкурсу №3994467-2».

Заказчиком конкурса является ГУ «Отдел ЖКХ и ЖИ Балхашского района», организатор ГУ «Отдел финансов Балхашского района».

Приказом ГУ «Отдел финансов Балхашского района» №19-н от 14.02.2020г. утвержден состав Конкурсной комиссии, где председатель комиссии руководитель отдела ЖКХ и ЖИ Балхашского района - К. Толепберген.

члены:

- руководитель отдела финансов Балхашского района - М. Ноғайбай;
- руководитель отдела архитектуры и градостроительства Балхашского района - Н. Мусаев;
- руководитель отдела строительства Балхашского района-А. Жумабеков;
- главный специалист отдела организации аппарата акима Балхашского района- И.Тынышбалаев.

Секретарь главный специалист отдела финансов Балхашского района - А. Сарбаева.

В соответствии с п.1 и 2 ст.9 Закона, к потенциальным поставщикам предъявляются следующие квалификационные требования:

- 1) обладать правоспособностью (для юридических лиц), гражданской дееспособностью (для физических лиц);
- 2) являться платежеспособным, не иметь налоговой задолженности, превышающей шестикратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- 3) не подлежать процедуре банкротства либо ликвидации;
- 4) обладать материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках;
- 5) наличие опыта работы.

Квалификационные требования, предусмотренные подпунктами 2), 4) и 5) части первой настоящего пункта, устанавливаются в порядке, определяемом правилами осуществления государственных закупок.

Организаторам для участия в конкурсе были допущены следующие потенциальные поставщики:

- 1). ТОО «Музтау»;
- 2). ТОО «YEREN»;



- 3). ТОО «Білімпаз»;
- 4). ТОО «DS&V»;
- 5). ТОО «Алматықұрылысэксперт».

Организатором были отклонены следующие потенциальные поставщики:

- 1). ТОО «Нұрәлем –Құрылыс»:

-не соответствует квалификационным требованиям конкурсной документации, а именно, в квалификационных требованиях потенциального поставщика не указано трудовые ресурсы, а в материальных ресурсах нет требуемых подтверждающих документов;

-не соответствует квалификационным требованиям конкурсной документации. А именно, в технической спецификации потенциального поставщика не указано материальные ресурсы.

- 2). ТОО «Инженерно-производственный центр «Альянс»:

-не соответствует квалификационным требованиям конкурсной документации, а именно, в технической спецификации потенциального поставщика не указано материальные ресурсы.

- 3). ТОО «УКС»:

-не соответствует квалификационным требованиям конкурсной документации, а именно, в технической спецификации потенциального поставщика не указано материальные ресурсы.

- 4). ТОО «Компания Құрылыс көмек»:

-не соответствует квалификационным требованиям конкурсной документации, а именно, в технической спецификации потенциального поставщика не указано материальные ресурсы.

По результатам рассмотрения заявок на участие в конкурсе на предмет соответствия потенциальных поставщиков конкурсной комиссии принято решение о предварительном допуске потенциальных поставщиков к участию в конкурсе.

Проведенным изучением вопроса «Рассмотрение конкурсных заявок потенциальных поставщиков, допущенных на участие в конкурсе, на соответствие квалификационным требованиям конкурсной документации по конкурсу №3994467-2» нарушения не установлено.

Вопрос программы: «Правомерность отклонения конкурсных заявок по конкурсу №3994467-2».

В соответствии с п.3 ст.27 Закона, по результатам рассмотрения заявок на участие в конкурсе на предмет соответствия потенциальных поставщиков квалификационным требованиям и требованиям конкурсной документации оформляется протокол предварительного допуска к участию в конкурсе, который подписывается председателем и всеми членами конкурсной комиссии, а также секретарем конкурсной комиссии в день принятия решения о предварительном рассмотрении заявок на участие в конкурсе.

Решение конкурсной комиссии о предварительном допуске потенциальных поставщиков к участию в конкурсе принимается в течение десяти рабочих дней со дня вскрытия заявок на участие в конкурсе.

Протокол предварительного допуска к участию в конкурсе должен содержать информацию 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.

Изучением вопроса «Правомерность отклонения конкурсных заявок по электронному конкурсу №3994467-2» нарушений не установлено.

Вопрос программы: *«Правильность расчета размера условных скидок в соответствии с критериями, предусмотренными пунктом 2 статьи 21 Закона, по конкурсу №3994467-2».*

Согласно п.1 примечания Приложения 6 к конкурсной документации Правил, документами, подтверждающими опыт работы на рынке закупаемых услуг, являются электронные копии актов оказанных услуг и счетов-фактур.

В соответствии с п. 154. Конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере ноль целых пять десятых процента (0,5 %) за каждый год наличия у потенциального поставщика опыта работы на рынке закупаемых товаров, услуг, но не более пяти процентов.

В случае непредставления потенциальным поставщиком документов, подтверждающих данные критерии, конкурсная комиссия не применяет к такому потенциальному поставщику соответствующую условную скидку.

В соответствии с п.4 примечании Приложения 6 к конкурсной документации Правил (далее - Приложение), в случае наличия требования по стажу, документом, подтверждающим стаж работника, является электронная копия выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах или сведений из Государственного фонда социального страхования о произведенных социальных отчислениях и один из документов, предусмотренных подпунктами 1), 2), 3), 4), 5) и 8) статьи 35 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года.

Конкурсной комиссией за опыт работы потенциальным поставщикам установлены следующие условные скидки:

- 1) ТОО «Алматықұрылысэксперт» - 5% ;
- 2) ТОО «DS&V» - 5%;
- 3) ТОО «Музтау»- 5% ;
- 4) ТОО «Білімпаз»- 5%;
- 5) ТОО «YEREN» - 5%;
- 6) ТОО «Компания Құрылыс көмек» - 5%;
- 7) ТОО «УКС» - 5%;
- 8) ТОО «ИПЦ «Альянс» - 5%;
- 9) ТОО «Нұрәлем-Құрылыс»- 0%

Изучением наличия опыта в ходе аудита установлено, что потенциальному поставщику ТОО «Нұрәлем-Құрылыс» рассчитано 0% и не зачтены условные скидки за все заявленные работы при слиянии юридических лиц.

Согласно пункту 1 статьи 45 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 02.08.15 г. № 342-V (далее - Кодекс), реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) производится по решению собственника его имущества или уполномоченного собственником органа, учредителей (участников), а также органа, уполномоченного учредительными документами юридического лица, либо по решению судебных органов в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан. Законодательством Республики Казахстан могут быть предусмотрены и другие формы реорганизации.

При этом, в соответствии с пунктом 2 статьи 46 Гражданского кодекса, при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

Вместе с тем, в соответствии статьи 47 Гражданского кодекса, имущественные права и обязанности реорганизованного юридического лица переходят к вновь возникшему юридическому лицу: при слиянии и присоединении - в соответствии с передаточным актом, при разделении и выделении - в соответствии с разделительным балансом.

Передаточный акт и разделительный баланс должны содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Передаточный акт и разделительный баланс утверждаются собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации юридического лица, и представляются вместе с учредительными документами для регистрации вновь возникших юридических лиц или внесения изменений в учредительные документы существующих юридических лиц.

Непредставление с учредительными документами соответственно передаточного акта или разделительного баланса, а также отсутствие в них положений о правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица влечет отказ в государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

Имущество (права и обязанности) переходит к правопреемнику в момент его регистрации, если иное не предусмотрено законодательными актами или решением о реорганизации.

Так, потенциальный поставщик ТОО «Нұрәлем-Құрылыс» в соответствии с пунктом 1 статьи 45 Гражданского кодекса произвёл (присоединение) юридического лица, а именно согласно приказам НАО «ГК «Правительство для граждан» № 3545 от 16.03.2020г., №5258 от 13.03.2020г., №5413 от 16.03.2020г. произведена регистрация прекращения деятельности юридических лиц ТОО

«Гау-Кар», ТОО «TERRA GREEN», ТОО «DDB company» путем присоединения к ТОО «Нұрәлем-Құрылыс».

Вместе с тем, в соответствии с передаточными актами от 02 марта 2020 года потенциальному поставщику ТОО «Нұрәлем-Құрылыс» согласно пункта 2 статьи 46 Закона Гражданского кодекса, переходят права и обязанности реорганизованных юридических лиц ТОО «Гау-Кар», ТОО «TERRA GREEN» и ТОО «DDB company».

Следовательно, заявленные сведения о наличии опыта оказанных услуг ТОО «Гау-Кар», ТОО «TERRA GREEN» и ТОО «DDB company» подлежат к учету к ТОО «Нұрәлем-Құрылыс».

Также в соответствии с п. 154 Правил, конкурсная комиссия присваивает условную скидку в размере ноль целых пять десятых процента (0,5 %) за каждый год наличия у потенциального поставщика опыта работы на рынке закупаемых товаров, услуг, но не более пяти процентов.

Процентное влияние на условную цену за наличие опыта работы на рынке закупаемых товаров и услуг определяется в соответствии с приложениями 6 и 7 к конкурсной документации.

А также, согласно п.6 примечания приложения 6 к конкурсной документации Правил, при расчете опыта работы по договорам, со сроком свыше одного года признается год завершения услуги.

При этом, установлено что потенциальный поставщик ТОО «Нұрәлем-Құрылыс» в составе конкурсной заявки в графе электронная копия подтверждающих документов (ссылка) заявил акты выполненных работ и счета-фактур тогда как согласно п.1 примечания приложения 6 к конкурсной документации Правил, документами, подтверждающими опыт работы на рынке закупаемых услуг, являются электронные копии актов оказанных услуг и счетов-фактур.

Однако, согласно протоколу об итогах от 8 апреля 2020 года №3811176 потенциальному поставщику ТОО «Нұрәлем-Құрылыс» применена условная скидка за наличие опыта на рынке закупаемых услуг в размере - 0%, тогда как при пересчете условная скидка за наличие опыта на рынке закупаемых услуг составила: ТОО «Нұрәлем-Құрылыс» - 1,5% (2017-2019 года).

Пункт 1. Таким образом, в нарушение п.154 Правил о государственных закупках Организатором неправомерно рассчитана условная скидка за наличие опыта на рынке закупаемых услуг потенциального поставщика ТОО «Нұрәлем-Құрылыс».

Следовательно, в действиях конкурсной комиссии усматриваются правонарушения административного характера.

Так, в соответствии с частью 6 статьи 207 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года №235-V «Об административных правонарушениях» (далее - КоАП), за нарушение требований законодательства Республики Казахстан о государственных закупках в части неприменения критериев, влияющих на

конкурсное ценовое предложение, а равно их неправильный расчет – влечет штраф на должностных лиц в размере пятидесяти месячных расчетных показателей.

Вместе с тем, в соответствии с подпунктом 6 пункта 1 примечания статьи 207 КоАП РК в частях шестой, седьмой и двенадцатой – председателя конкурсной комиссии (аукционной комиссии), а также членов конкурсной комиссии (аукционной комиссии).

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: не было.

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: в ходе аудита меры не приняты.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах.

Приложения на _____ листах:

-Требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);

-копия документа о зарегистрированном юридическом лице;

-копия Положения;

-копии других документов (приказы назначения, копия удостоверения?

Приказ утверждения конкурсной комиссии).

Государственный аудитор:
главный специалист отдела
финансовой отчетности



Исмаилов С.К.

Руководитель объекта государственного аудита:

ГУ «ГУ «Отдел финансов Балхашского района» _____ Ногайбай М.Н.

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление: « 11 » 06 2020г.

(Руководитель объекта государственного аудита (Ф.И.О., подпись)

Отметка о наличии возражений:

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.

Аудиторский отчет подписан с возраже-
нием  *Ногайбай М.Н.*