

Аудиторский отчет №91

г.Талдыкорган

12 июня 2020года

1.Наименование объекта внутреннего государственного аудита:

Государственное учреждение «Управление здравоохранения по Алматинской области» (далее-Управление) перерегистрировано справкой о государственной регистрации юридического лица в Управлении юстиции города Талдыкорган Департамента юстиции Алматинской области 22 июля 2011г. с присвоением БИН 950540000689,обслуживается в РГУ Департамента казначейства по Алматинской области, имеет следующие банковские реквизиты: ИИК KZ9070102KSN0901000, БИК KKMFKZ2A, код учреждения 2531001, финансируется за счет местного и республиканского бюджетов. Положение об Учреждении утверждена постановлением акимата Алматинской области от 28.01.2013 года №17.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Алматинская область, г.Талдыкорган, ул.Гаухар ана №87, тел.8-7282-24-37-68

2.Тип внутреннего государственного аудита: аудит соответствия.

3.Вид проверки: _____

4.Поручение на проведение аудиторского мероприятия: Поручение на проведение аудиторского мероприятия Департамента внутреннего государственного аудита по Алматинской области (далее-Департамент) от 27 мая 2020 года №91, подписанный руководителем Департамента Н.Ботановым. На основании письма Департамента агентства РК по противодействию коррупции по Алматинской области №5-2-02/3564 от 22.05.2020 года и жалобе №44 от 27.03.2020 года ТОО «Medica Trede».

Поручение на проведение аудиторского мероприятия зарегистрирован в органах прокуратуры 27 мая 2020 года за №2019000001705012/00050.

5.Внутренний государственный аудит проведен: Главным специалистом-государственным аудитором отдела аудита финансовой отчетности Департамента внутреннего государственного аудита по Алматинской области Ж.Даурембековой.

6.Цель, предмет внутреннего государственного аудита:Целью и предметом аудита является соблюдение законодательства о закупках в области здравоохранения при приобретений медицинских изделий за счет средств местного бюджета, по вопросам отраженных в жалобе №44 от 27.03.2020 года ТОО «Medica Trede».



7.Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 01.01.2020г. по 25.05.2020г.

8.Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 27.05.2020г. по 12.06.2020г.

9.Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:

Внутренний государственный аудит проведен с ведома руководителя «Управления» Б.Ыскак и в присутствии главного бухгалтера Управления Б.Алипбаевой Распорядителями бюджетных средств в контролируемом периоде являлись:

- с правом первой подписи Ыскак Б.Е. – с 10 апреля 2018 года по настоящее время, ИИН 690929300341.

- с правом второй подписи главный бухгалтер «Управления» Алипбаева Б. с 17 мая 2013 года по настоящее время, ИИН 700120400025.

10.Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: Главными специалистами-государственными аудитором ГУ «Ревизионная комиссия по Алматинской области» Д.Мусиной, Н.Пирмаковым, Л.Елеуовой проведен аудит соответствия по использованию местного бюджета на соответствие с бюджетным законодательством за период с 01.04.2017 по 31.12.2018 года. (*аудиторский отчет от 04.10.2019г.*) По результатам аудита, установлены нарушения на сумму 2121,2 тыс.тенге, которые подлежали возмещению в бюджет. Из суммы подлежащих возмещению в бюджет на момент проверки возмещены 849,3 тыс тенге возмещены, а по возмещению 1271,9 тыс тенге, в связи с судебным процессом, до 01 сентября 2020 года дана отсрочка. (*копии подтверждающих документов прилагается*)

По вопросам, охваченным ранее другими органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами другими органами контроля и надзора, которые совпадают с предметом государственного аудита, проводимого органом внутреннего государственного аудита не проводился.

11.Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

При проведении аудита применены следующие нормативные правовые акты:

- *Кодекс Республики Казахстан от 18 сентября 2009 года № 193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения»;*

- *Правил организации и проведения закупок лекарственных средств, профилактических (иммунобиологических, диагностических, дезинфицирующих) препаратов, изделий медицинского назначения и медицинской техники, фармацевтических услуг по оказанию гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 30.10.2009 года №1729 (с изменениями и дополнениями) – (далее Правила).*

Показатель государственного аудита: существенность

Аудит проведен по предоставленным данным.

По тендеру «Приобретений медицинских изделий за счет средств местного бюджета для медицинских организаций управления здравоохранения Алматинской области на 2020 год»

Вопрос программы «Предусмотрено ли в плане закупок данный закуп? По какой программе и в каком объеме выделены финансовые средства? Правильно ли выбран способ закупок?»

По закупкам «Приобретений медицинских изделий за счет средств местного бюджета для медицинских организаций управления здравоохранения Алматинской области на 2020 год» средства выделены по бюджетной программе 253 033 015 «капитальные расходы медицинских организаций». По данному закупкам заказчиками являются медицинские учреждения подведомственные Управлению здравоохранения. Управление здравоохранения выступает как организатор. Поэтому данные закупки должны быть предусмотрены в планах закупок медицинских учреждений подведомственных Управлению здравоохранения. Выделенная сумма на закупки 2125916,7 тыс. тенге. В том числе по 18 лотам.

Заказчик определяет способ осуществления закупок в соответствии с пунктом 6 главы 2 Правил, за исключением перечня товаров, работ, услуг, по которым способ осуществления государственных закупок определяется уполномоченным органом.

Организатором данный закуп правомерно осуществлен способом тендера.

Таким образом, вопрос программы - предусмотрено ли в плане закупок данный закуп? По какой программе и в каком объеме выделены финансовые средства? Правильно ли выбран способ закупок?» - проверено, нарушения и недостатки не установлены (*тендерная документация приложений к нему прилагается*)

Вопрос программы «Наличие приказов на утверждение тендерной комиссии, тендерной документации, экспертной комиссии, эксперта, секретаря тендерной комиссии».

Приказом руководителя Учреждения от 18 февраля 2020 года №86-Н принято решение о проведении указанных закупок, утверждена тендерная документация и состав тендерной комиссии.

Объявление о проведении тендера опубликовано на официальном сайте Учреждения <http://zdrav.zhetysu.gov.kz> от 19 февраля 2020 года.

Председатель комиссии-Ниязбеков У.

Заместитель председателя –Иманбекова Г.И.

Член комиссии –Жунусова Г.

Член комиссии – Толеуханова Л.

Член комиссии- Нурмуханбетова С.

Член комиссии –Абдигалимов М.

Член комиссии –Кумаров Б.

Секретарь комиссии- Бектурганова И.

В соответствии с пунктом 46 Правил утверждена экспертная комиссия в составе 5 человек.

Вопрос программы «Наличие приказов на утверждение тендерной комиссии, тендерной документации, экспертной комиссии, эксперта, секретаря тендерной комиссии» -проверен, нарушения и недостатки не установлены *(приказ руководителя прилагается)*

Вопрос программы «Соответствие тендерной документации требованиям законодательства, в том числе в части установления квалификационных требований и иных требований, не предусмотренных законодательством РК». По тендерной документации выделенная сумма на закупки 2125916,7 тыс. тенге. В том числе по 18 лотам. *(приложение 1 к тендерной документаций прилагается)*

В соответствии с п.13 главы 3 Правил, к потенциальным поставщикам предъявляются следующие квалификационные требования:

1) должен быть зарегистрирован в качестве субъекта предпринимательства согласно законодательству Республики Казахстан;

2) должен быть правоспособным на осуществление фармацевтической деятельности по производству или оптовой реализации лекарственных средств и (или) медицинских изделий;

3) не должен иметь налоговой задолженности, задолженности по обязательным пенсионным взносам, обязательным профессиональным пенсионным взносам, социальным отчислениям и отчислениям и (или) взносам на обязательное социальное медицинское страхование;

4) не должен быть признанным судом недобросовестным по настоящим Правилам;

5) не должен быть аффилированным с заказчиком, организатором закупа, единым дистрибьютором;

6) не должен быть аффилированным по одному лоту с другим потенциальным поставщиком;

7) не должен быть признан банкротом вступившим в законную силу судебным актом, и в отношении него не должно проводиться процедур банкротства или ликвидации;

8) не должен нарушать патентных и иных прав и притязаний третьих лиц, связанных с реализацией лекарственных средств и медицинских изделий.

Также в соответствии с пунктом 20 Правил к закупаемым и отпускаемым (при закупе фармацевтических услуг) лекарственным средствам, медицинским изделиям, предназначенным для оказания гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования, предъявляются определенные требования.

Квалификационные требования установленные Заказчиком к потенциальным поставщикам не противоречит законодательству.

Таким образом, по вопросу программы «Соответствие тендерной документации требованиям законодательства в том числе в части установления квалификационных требований и иных требований, не предусмотренных законодательством» - проверено, нарушения и недостатки не установлены (тендерная документация прилагается)

Вопрос программы «Открыт ли журнал регистрации заявок?» В соответствии с пунктом 45 Правил открыт журнал регистрации заявок. Журнал прошит, страницы пронумерованы, последняя страница заверяны подписью организатора закупок.

Таким образом, по вопросу программы «Открыт ли журнал регистрации заявок?» - проверено, нарушения и недостатки не установлены. (копия журнала регистрации заявок прилагается)

Вопрос программы «Соблюдение сроков проведения процедур вскрытия тендерных заявок, предварительного допуска и сроков повторного приема тендерных заявок, подведение итогов».

Согласно п.76-79 Правил, произведено вскрытия заявок на участие в тендере. Протокол вскрытия размещено на сайте.

Срок окончания приема заявок определен – 10 марта 2020 года 15:00 часов, протокол вскрытия оформлен от 10 марта 2020 года 15:00 часов.

Согласно протоколу вскрытия от 10 марта 2020 года заявки для участия в тендере предоставили 24 потенциальных поставщика.

Протокол об итогах сформирован 20 марта 2020 года, то есть в соответствии с 86 Правил. По 18 лотам закупки состоялись. По лоту №1, №2, №3, №4 победитель-АО «»ORDAMED; по лоту №5 победитель- ТОО «Дал Казахстан»; по лоту №6, №7 победитель- ТОО «Гиза -Фарм»; по лоту №8 победитель- ТОО «Фирма Азия-Мед»; по лоту №9, №10, №11 победитель- ТОО «КазМедГруп»; по лоту №12, №13, №14 победитель- ТОО «QUORU»; по лоту №15 победитель- ТОО «Фарм-Трейд-НТ»; по лоту №16, №17, №18 победитель- ТОО «CINA PHARM».

В соответствии с пунктом 87 Правил в течение трех календарных дней со дня подведения итогов тендера, заказчик или организатор закупок уведомляют потенциальных поставщиков, принявших участие в тендере, о результатах тендера путем размещения протокола итогов на интернет-ресурсе заказчика или организатора закупок.

Также, согласно п.86 Правил, итоги тендера подводятся в течение десяти календарных дней со дня вскрытия конвертов с тендерными заявками, о чем составляется протокол.

Однако в нарушении пункта 86 Правил заказчиком протокол итогов на интернет-ресурсе размещена с опозданием на 3 дня и размещены 26 марта 2020 года (вскрытие осуществлена 10.03.2020г).

Пункт 1: в нарушении пункта 86 Правил заказчиком протокол итогов на интернет-ресурсе размещена с опозданием на 3 дня

Таким образом, по вопросу программы «Соблюдение сроков проведения процедур вскрытия тендерных заявок, подведение итогов» - проверен, нарушения и недостатки установлены (*скриншоты с интернет-ресурса, протокол вскрытия, итогов прилагается*)

Вопрос программы «Наличие указания в протоколе об итогах закупок способом тендера основания отклонения тендерной заявки».

В соответствии с п.81 Правил, согласно протоколу об итогах тендерные заявки 14 потенциальных поставщиков отклонены. В том числе заявки ТОО «MEDICA Trade. К протоколу об итогах предлагается экспертное заключение по закупкам медицинских изделий. В протоколе об итогах закупок указаны основания отклонения тендерных заявок.

Таким образом, по вопросу программы «Наличие указания в протоколе об итогах закупок способом тендера описания причин отклонения заявки потенциального поставщика на участие в тендере, в том числе сведений и документов, подтверждающих его несоответствие квалификационным требованиям тендерной документации» - проверен, нарушения и недостатки не установлены (*протокол итогов, экспертное заключение прилагается*)

Вопрос программы «Рассмотрение тендерной заявки и правомерность отклонения тендерной заявки ТОО «MEDICA Trade».

Тендерной комиссией заявки потенциальных поставщиков рассматривались с привлечением руководителей медицинских организаций области в соответствии с приложением №1 к приказу №86-Н от 18.02.2020 года «О приобретении медицинских изделий».

Техническая характеристика медицинской техники рассматривается членами экспертной комиссии в соответствии с приложением №2 к приказу №86-Н от 18.02.2020 года.

ТОО «MEDICA Trade» подавал заявку по лотам №1, №18. По лоту №1 «Видеоэндоскопический комплекс для колоноскопии, бронхоскопии и гастроскопии» сумма выделенная 65000,0 тыс.тенге и по лоту №18 «Стол операционный» сумма выделенная 27500,0 тыс.тенге.

В соответствии с п.81 Правил, согласно протоколу итогов тендерная заявка ТОО «MEDICA Trade» по лотам №1, №18 отклонена в соответствии с подпунктом 8 пункта 81 Правил, а именно непредставление подписанного оригинала справки с банка об отсутствии просроченной задолженности согласно требований подпункта 7 пункта 64 Правил (если потенциальный поставщик является клиентом нескольких банков или иностранного банка, то представляется справка от каждого из таких банков, за исключением филиалов и представительств потенциального поставщика, расположенных за границей).

Согласно представленных документов в виде заявки на участие в тендере на странице 102, договоре №1 от 08.01.2020 года найма нежилых помещений с

ТОО ПИ «Южказпроект», в реквизитах ТОО «MEDICA Trade» указан счет ИИК KZ118210239812189587 АО «Bank RBK» в г.Шымкент. (дополнительное соглашение ТОО «MEDICA Trade» о смене реквизитов либо расторжение договора не предоставлено). Справка об отсутствии просроченной задолженности предоставлена по счету ИИК KZ7196516F0008041497 Филиал АО «Forte Bank» в г.Шымкент. Таким образом, факт подтверждения справки об отсутствии задолженности по счету KZ118210239812189587 не предоставлен.

Раз в представленном договоре №1 от 08 января 2020 года указан счет KZ118210239812189587 из которого следует, что оплата за арендуемое имущество будет производиться с вышеуказанного счета.

26 марта 2020 года ТОО «MEDICA Trade» была представлена справка №3806-03/645 АО «BankRBK» о том, что счёт KZ118210239812189587 закрыт 28 ноября 2019 года. То есть справка представлена ТОО «MEDICA Trade» не только после истечения срока представления тендерных заявок, но и после подведения итогов. В соответствии с пунктом 72 Правил не допускается внесение изменений в тендерные заявки после истечения срока представления тендерных заявок.

Поэтому отклонение по причине *«непредставление подписанного оригинала справки банка об отсутствии просроченной задолженности согласно требований подпункта 7 пункта 64 Правил (если потенциальный поставщик является клиентом нескольких банков или иностранного банка, то представляется справка от каждого из таких банков, за исключением филиалов и представительств потенциального поставщика, расположенных за границей)»*. Согласно представленных документов в виде заявки на участие в тендере, выявлено наличие счета ИИК KZ1182102398121889587 АО «Bank RBK» в г.Шымкент, тогда как справка об отсутствии просроченной задолженности предоставлена по счету ИИК KZ7196516F0008041497 Филиал АО «Forte Bank» в г.Шымкент» является обоснованным.

В соответствии с подпунктом 24 пункта 81 Правил за несоответствие потенциального поставщика и (или) соисполнителя предъявляемым квалификационным требованиям, согласно подпункта 6 пункта 14 Главы 3 потенциальный поставщик должен не состоять в перечне недобросовестных потенциальных поставщиков и (или) поставщиков. Согласно представленных документов в виде заявки на участие в тендере на стр.177, представлено письмо о том, что потенциальный поставщик не состоит в перечне недобросовестных потенциальных поставщиков при осуществлении государственных закупок. Настоящим письмом потенциальный поставщик подтверждает, что не состоит в перечне недобросовестных поставщиков при осуществлении государственных закупок. Тендерной комиссией для уточнения данной информации можно было воспользоваться посредством информационных систем, где размещаются

перечень недобросовестных поставщиков. Поэтому одна из причин отклонения *«представление письма о том, что потенциальный поставщик не состоит в перечне недобросовестных потенциальных поставщиков при осуществлении государственных закупок»*. Согласно пункта 2 статьи 2 Кодекса Республики Казахстан от 18 сентября 2009 года № 193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения» на правоотношения, урегулированные законодательством Республики Казахстан в области здравоохранения, не распространяется действие законодательства Республики Казахстан о государственных закупках», в данном случае, является не обоснованной.

Пункт 2: Одна из причин отклонение, как представление письма о том, что потенциальный поставщик не состоит в перечне недобросовестных потенциальных поставщиков при осуществлении государственных закупок, является не обоснованной.

Относительно ценовой политики. В пункте 81 Правил перечислены причины по которому тендерная комиссия отклоняет тендерную заявку в целом или по лоту. Если потенциальный поставщик признан несоответствующим квалификационным требованиям и его заявка отклонена, то цена представленная потенциальным поставщикам тендерной комиссией не рассматривается. Тендерная комиссия сравнивает цены на товары только тех поставщиков, которые соответствовали квалификационным требованиям и были допущены.

Таким образом, по вопросу программы «Рассмотрение тендерной заявки и правомерность отклонения тендерной заявки ТОО «MEDICA Trade» - проверен, нарушения и недостатки установлены (*протокол итогов, письмо ТОО «MEDICA Trade» о том, что он не состоит в перечне недобросовестных потенциальных поставщиков при осуществлении государственных закупок, договор найма с ТОО ПИ «Южказпроект» №1 от 08.01.2020 года, справка №3806-03/645 АО «BankRBK», справка с филиала АО «Forte Bank» прилагается*)

Вопрос программы «Соблюдение тендерной комиссией требований в части ограничения в участии в государственных закупках, предусмотренных пунктом 9 главы 2 Правил».

Согласно пунктом 9 главы 2 Правил, потенциальный поставщик не вправе участвовать в проводимых государственных закупках, если:

1) близкие родственники, супруг (супруга) или свойственники первых руководителей потенциального поставщика и (или) уполномоченного представителя. потенциального поставщика обладают правом принимать решение о выборе поставщика либо являются представителем заказчика, организатора закупа, единого дистрибьютора или лизингодателя в проводимом закупе;

2) руководитель потенциального поставщика, претендующего на участие в закупках, связан с управлением, учреждением, участием в уставном капитале юридических лиц, находящихся в перечне недобросовестных потенциальных поставщиков или поставщиков;

3) руководитель потенциального поставщика, претендующий на участие в закупке, является осуществляющим предпринимательскую деятельность физическим лицом, которое включено в перечень недобросовестных потенциальных поставщиков или поставщиков;

4) потенциальный поставщик, являющийся физическим лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность, претендующий на участие в закупке, является руководителем потенциального поставщика, включенного в перечень недобросовестных потенциальных поставщиков (поставщиков);

5) потенциальный поставщик состоит в перечне недобросовестных потенциальных поставщиков (поставщиков);

6) финансово-хозяйственная деятельность потенциального поставщика или поставщика приостановлена в соответствии с законодательством Республики Казахстан либо законодательством государства потенциального поставщика - нерезидента Республики Казахстан.

Проведенным изучением установлено, что в действиях Организатора не усматриваются нарушения противоречащее ст.6 Закона.

Таким образом, по вопросу программы «Соблюдение тендерной комиссией требований в части ограничения в участии в государственных закупках, предусмотренных пунктом 9 главы 2 Правил» - проверено, нарушения и недостатки не установлены.

Вопрос программы «Соблюдение срока заключения договора о закупках. В случае заключения договора, внесено ли обеспечение исполнения договора. На момент проверки какой объем поставки произведено?».

В соответствии с п.89 Правил, заказчик в течение пяти календарных дней со дня подведения итогов тендера либо получения итогов закупа от организатора закупа направляет потенциальному поставщику подписанный договор закупа или договор на оказание фармацевтических услуг, составляемый по формам, утвержденным уполномоченным органом в области здравоохранения.

Так как по данному тендеру заказчиками являются медицинские учреждения подведомственные Управлению заключения договора осуществляют они. Управление выступает как организатор. Поэтому обеспечение исполнения договора и какой объем поставки осуществляется в медицинских учреждениях подведомственные Управлению здравоохранения.

Таким образом, по вопросу программы «Соблюдение срока заключения договора о закупках. В случае заключения договора, внесено ли обеспечение исполнения договора. На момент проверки какой объем поставки произведено?» - проверено, нарушения и недостатки не установлены *(прилагается тендерная документация и протокол итогов)*

Вопрос программы «Своевременно ли возвращена обеспечение заявки потенциального поставщика?» В соответствии с пунктом 69 Правил гарантийное обеспечение возвращается потенциальному поставщику в течение пяти рабочих дней в случаях:

- 1) истечения срока действия тендерной заявки (за исключением тендерной заявки победителя тендера);
- 2) отзыва тендерной заявки потенциальным поставщиком до истечения окончательного срока их приема;
- 3) отклонения тендерной заявки по основанию несоответствия положениям тендерной документации;
- 4) признания победителем тендера другого потенциального поставщика;
- 5) прекращения процедур закупа без определения победителя тендера;
- 6) вступления в силу договора закупа и внесения победителем тендера гарантийного обеспечения исполнения договора закупа.

Аудитом установлено, что в нарушении подпункта 3) пунктом 69 Правил, гарантийное обеспечение заявок не всех потенциальным поставщикам, своевременно возвращены. Гарантийное обеспечение заявки следующих поставщиков внесенные в виде гарантийного денежного взноса подлежали возврату: ТОО «MEDICA Trade», ТОО «ЦентрМедТорг», ТОО «Glebus - medical», ТОО «Tetra Medical», ТОО «Торговый Дом Алатау», ИП «EDM Group», ТОО «МухСад» и ТОО «Vertice». Остальными поставщиками гарантийное обеспечение заявки внесены в виде банковской гарантии по форме, утвержденной уполномоченным органом в области здравоохранения. *(копий банковских гарантии прилагаются)*.

Однако организатором возвращены поставщикам, внесенные в виде денежного взноса, обеспечение заявок только двум поставщикам ТОО «МухСад» и ТОО «Vertice».

В ходе аудита гарантийное обеспечение заявки автора обращения ТОО «MEDICA Trade» в сумме по двум лотам 925,0 тыс.тенге возвращено счетом к оплате №2531001/20-563 и №2531001/20-564 от 29 мая 2020 года. Также другим поставщикам возвращены гарантийные обеспечения заявок в сумме 11211,0 тыс.тенге. Итого в ходе аудита возвращены поставщикам гарантийные обеспечения заявок в сумме 12136,0 тыс.тенге. *(копии платежных поручений прилагаются)*.

