

## Аудиторский отчет

г. Нур-Султан

«30» декабря 2020 года

**1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита:** Республиканское государственное учреждение «Министерство юстиции Республики Казахстан» (далее – Министерство).

Государственная перерегистрация в качестве юридического лица произведена Департаментом юстиции города Астаны от 06 мая 2003 года, БИН 940340000421.

Финансирование Министерства осуществляется через Департамент казначейства по городу Астана Министерства финансов Республики Казахстан, БИК ККМFKZZA, ИИК KZ92070101KSN0000000.

Положение о Министерстве утверждено постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 сентября 2014 года № 1009.

Основными задачами Министерства являются, участие в формировании национального законодательства, направленного на обеспечение верховенства прав и свобод человека и гражданина, суверенитета Республики Казахстан, устойчивое и поступательное развитие казахстанского общества и государства путем участия в разработке и реализации общегосударственной стратегии развития, ведения законопроектной работы, анализа, совершенствования, систематизации законодательства, проведения юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, правовое обеспечение деятельности Казахстана на международной арене в целях защиты его национальных интересов и укрепления авторитета республики в мировом сообществе, в том числе путем подготовки и заключения международных договоров Республики Казахстан, осуществление государственной регистрации юридических лиц, нормативных правовых актов центральных государственных органов и ведомств, местных представительных и исполнительных органов, а также акимов, обеспечение государственного учета нормативных правовых актов Республики Казахстан и иные задачи.

Учредителем и органом осуществляющим управление Министерством является Правительство Республики Казахстан.

Имущество, закрепленное за Министерством, относится к республиканской собственности.

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Нур-Султан, Есильский район, проспект Мәңгілік Ел, здание 8 «Дом министерств», подъезд № 12.

**2. Тип внутреннего государственного аудита:** аудит соответствия.

**3. Вид проверки:**

**4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита:** от 03 августа 2020 года №21-Т, подписанное и.о. Председателя Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет) Нажмиденовым Б.Т. зарегистрированное в Комитете по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры РК от

04 августа 2020 года №2010000001705012/00021 на основании протокольного совещания Правительства РК председательством Президента РК от 10 июля 2020 года №20-01-7.16.

5. Внутренний государственный аудит провели: руководитель группы, главный эксперт - государственный аудитор Управления аудита финансовой отчетности Комитета О.У.Кулмаханбетов и ассистент государственного аудитора, эксперт Управления аудита финансовой отчетности Комитета А.У.Бектурганова.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию антикризисных мер.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 01 января 2020 года по 01 декабря 2020 года.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 03 августа 2020 года по 10 сентября 2020 года, согласно поручению и.о. Председателя Комитета от 19.08.2020 года №21-Т/1 аудит приостановлен с 19 августа 2020 года и согласно поручению Председателя Комитета от 30.12.2020 года №21-Т/2 возобновлен до 31 декабря 2020 года.

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита: аудит проведен с ведома и.о. ответственного секретаря Министерства, директора Департамента внутреннего администрирования Умбеталиева А.Е. и в присутствии заместителя директора Департамента экономики и финансов Министерства – главного бухгалтера Нуржауовой Б.Т.

За аудируемой период правом подписи обладали:

*С правом первой подписи:*

- ответственные секретари Министерства Әмірғалиев А.Х. с 07 декабря 2020 года и.о. ответственного секретаря Министерства, директора Департамента внутреннего администрирования Умбеталиев А.Е.;

- директора Департамента мониторинга государственных услуг и внутреннего администрирования Министерства Холмецкая Е.Г.;

- директор Департамента кадровой службы Министерства Умиров К.К..

*С правом второй подписи:*

- директор Департамента экономики и финансов Министерства Нурмаханбетова Н.Ж.;

- заместитель директора Департамента экономики и финансов Министерства Шахаева А.А.;

- заместитель директора Департамента экономики и финансов Министерства – главный бухгалтер Нуржауова Б.Т..

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: предыдущий государственный аудит органами государственного аудита и финансового контроля, совпадающий с предметом проводимого государственного аудита, не проводился.

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

*Фурев*

*Фурев*

**Вопрос: Своевременность исполнения принятых обязательств в рамках реализации антикризисных мероприятий.**

**По программе 221 – 061 «Строительство объектов судебной экспертизы»**

Цель бюджетной программы «Обеспечение условий для производства судебных экспертиз за счет строительства зданий соответствующих стандартам и требованиям к специально оснащенным помещениям».

Согласно представленным к аудиту документам, в настоящее время судебно-медицинские экспертизы и исследования проводятся в здании 1954 года постройки рассчитанного на 100 000 население города Целиноград. При этом население г. Нур-Султан в настоящее время превышает 1 000 000 человек.

Здания для производства судебно-медицинских экспертиз физически изношены и морально устаревшие, при этом морг не соответствует установленным санитарно-гигиеническим нормам (инженерные сети неисправны и ремонту непригодны, повышенное загрязнение воздуха приводит к заболеваниям органов дыхания работников), также не соответствует необходимым требованиям и стандартам площадь зданий, секционного зала и иных помещений. По состоянию на 1 января 2020 года амортизационный износ составил 100%.

Таким образом, по бюджетной программе 221 - 062 на 2020 год с отлагательным условием предусмотрено расходы в сумме 626 575,0 тыс.тенге.

Вместе с тем, в связи с объявлением всемирной организацией здравоохранения нового коронавируса COVID – 19 пандемией и введением чрезвычайного положения Указом Президента РК от 15 марта 2020 года №285 «О ведении чрезвычайного положения в РК» в целях защиты жизни и здоровья населения, работников и контактных лиц в сфере судебно-медицинской экспертизы необходимо строительство нового здания «Института судебных экспертиз в г.Нур-Султан» на 150 сотрудников» в 2020 году.

В 2018 году в целях модернизации и совершенствования инфраструктуры органов судебной экспертизы Комитетом по делам строительства и ЖКХ МИИР РК по заявке Министерства разработан Типовой проект ТП-РК-2.26-23 (IВ, IIIА, IIIВ) – 2018г. «Здания Института судебной экспертизы на 150 сотрудников» (далее – Проект).

Согласно сметной документации стоимость строительства составила - 2 588 134,7 тыс.тенге, при этом из общей стоимости строительства здания исключена стоимость работ по разработке и госэкспертизы ПСД (107 360,0 тыс.тенге).

Всего потребность в расходах на строительство составила – 2 480 775,0 тыс.тенге, которую включены расходы на благоустройство, подключение к инженерным сетям, инжиниринговые услуги, фундаменты и другие.

Данные расходы планировались на строительно-монтажные работы – 2 401 030,0 тыс.тенге, авторский надзор – 20 441,1 тыс.тенге, технический надзор – 59 302,2 тыс.тенге.

Таким образом, в 2020 году по бюджетной программе 221 – 061 «Строительство объектов судебной экспертизы» выделено 2 480 775,0

*Ферен*

*- Луки*

тыс.тенге.

Комитетом казначейства Министерства финансов РК, единым организатором государственных закупок в июне и июле текущего года дважды проведен процедура государственных закупок способом открытого конкурса, по строительству Зданий Института. Однако, конкурсы были признаны не состоявшимися.

В этой связи, Центром в Министерство юстиции РК было внесено предложение об осуществлении государственных закупок работ по строительству объекта способом из одного источника в рамках специального порядка государственных закупок, которое поддержано Президентом Республики Казахстан К.Токаевым (резолуция № 20-3208 от 18.09.2020 года).

Таким образом, протоколом от 09.10.2020 года Межведомственной комиссии по вопросам государственных закупок работы по строительству Объекта включены в перечень товаров, работ и услуг, государственные закупки которых будут осуществляться способом из одного источника в рамках специального порядка государственных закупок.

Вместе с тем, в связи с ситуацией связанной с глобальной пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и поручением Главы государства об увеличении количества и мощности ПЦР-лабораторий данных на совещании от 29.06.2020 года, а также в целях обеспечения безопасности жизни и здоровья сотрудников и посетителей Института судебных экспертиз, принято решение о развертывании лаборатории для проведения ПЦР исследований (полимеразная цепная реакция) в здании планируемого к строительству путем внесения изменений и дополнений в рабочий проект.

Корректировка рабочего проекта произведена ТОО «Жоба» (проектной организацией разработавшей ПСД) и завершена 25.08.2020 года, в результате которой в ПСД включена ПЦР лаборатория.

На сегодняшний день Центром судебных экспертиз заключены договора государственных закупок на общую сумму 2 447 868,5 тыс.тенге, из них:

- по договору № 141 от 21.10.2020 года с ТОО "Астана-Авто-Строй" способом «Из одного источника путем прямого заключения договора» на работы по возведению (строительству) нежилых зданий/сооружений (здания Института судебной экспертизы на 150 сотрудников по адресу: город Нурсултан, район Алматы, район пересечения улиц А431 и № 226 (проектные наименования), севернее трассы Астана-Кар аренды) на сумму 2 377 020,5 тыс.тенге, место строительства: г.Нур-Султан, район "Алматы" район пересечения улиц А431 и №226 (проектные наименования), срок строительства: с даты подписания договора в течение 8 месяцев и размер авансового платежа 18%.

Согласно платежному поручению Центра судебных экспертиз от 05.11.2020 года №1201 на банковский счет подрядчика ТОО "Астана-Авто-Строй" перечислена предоплата (аванс) 18% на сумму 427 863,7 тыс.тенге за работы по возведению (строительству) нежилых зданий/сооружений.

Следует отметить, что согласно пункта 36 Постановления Правительства Республики Казахстан «Об определении специального порядка государственных закупок» от 20 марта 2020 года №127 (далее - Специальный порядок государственных закупок), исполнение договора о государственных

Фурел

- Фурел

закупках способом из одного источника осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При этом, требование по внесению обеспечения исполнения договора о государственных закупках и аванса не распространяется на государственные закупки способом из одного источника.

- по договору № 94 от 19.08.2020 года с ТОО "Жоба" способом из одного источника путем прямого заключения договора на услуги по авторскому/техническому надзору (услуги авторского надзора по Строительству «Здания Института судебной экспертизы на 150 сотрудников по адресу: город Нурсултан, район Алматы, район пересечения улиц А431 и № 226 (проектные наименования), севернее трассы Астана-Караганды») на сумму 20 441,1 тыс.тенге, место оказания услуг: г.Нур-Султан, район "Алматы" Услуги авторского надзора по Строительству «Здания Института судебной экспертизы на 150 сотрудников по адресу: город Нурсултан, район Алматы, район пересечения улиц А431 и № 226 (проектные наименования), севернее трассы Астана-Караганды», срок оказания услуги: со дня подписания договора до 31 декабря 2020 года.

- по договору № 85 от 23.07.2020 года с ТОО " Астанастройинжиниринг " с применением специального порядка от 2020-07-17 года № 4598699-1, заключен договор на услуги по авторскому/техническому надзору (услуги технического надзора по Строительству «Здания Института судебной экспертизы на 150 сотрудников по адресу: город Нурсултан, район Алматы, район пересечения улиц А431 и N. 226 (проектные наименования), севернее трассы Астана-Караганды») на сумму 50 406,9 тыс.тенге, место оказания услуг: г.Нур-Султан, район "Алматы" г.Нур-Султан, район "Алматы" район пересечения улиц А431 и N.226 (проектные наименования), срок оказания услуги: со дня подписания договора до 31 декабря 2020 года.

Экономия, образованные по итогам государственных закупок в сумме 32 906,5 тыс.тенге будут возвращены в бюджет.

Остаток средств по заключенным договорам в сумме 1 909 530,8 тыс.тенге (2 447 868,5 – 538 337,7) будет перенесены на 2021 год согласно статьи 104 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

Нарушений не установлено.

**По программе 221 – 066 «Целевые трансферты на развитие бюджетам городов республиканского значения, столицы для строительства крематориев с кладбищами»**

Согласно представленным к аудиту документам, во исполнение поручения Главы государства Министерству поручено проработать вопрос строительства крематория для утилизации тел, умерших от особо опасных инфекции в городах Нур-Султан и Алматы.

Сжигание трупов умерших (кремация) осуществляется в специально оборудованных зданиях – крематориях. Такой способ предпочтителен в гигиеническом и эпидемиологическом отношении, так как при этом быстро и полностью погибают патогенные бактерии, а также исключается дальнейшее загрязнение почвы и воды.

В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения нового коронавируса COVID-19 пандемией и введением чрезвычайного положения

*Фукер*

*Фукер*

Указом Президента РК от 15 марта 2020 года №285 «О введении чрезвычайного положения в РК» предусмотрены средства на строительства крематориев с кладбищами в городах Нур-Султан на сумму 1 475 034 тыс.тенге и Алматы на сумму 1 744 191,0 тыс.тенге.

Таким образом, в 2020 году по бюджетной программе 221 - 066 «Целевые трансферты на развитие бюджетам городов республиканского значения, столицы для строительства крематориев с кладбищами» выделено 3 219 225,0 тыс.тенге.

Так как, вопросы строительство крематория не относится к компетенции Министерства, а также с учетом норм действующего законодательства и согласно поручению Премьер-министра Республики Казахстан А.Мамина (от 08 апреля 2020 года №13-13/1327 қбп) проработка данного вопроса в дальнейшем поручена непосредственно акиматам городов Нур-Султан и Алматы.

Таким образом, бюджетные средства, выделенные Министерству для строительства крематориев, были переданы целевыми трансфертом.

По городу Нур-Султан – выделенная сумма составляет 1 475 034,0 тыс.тенге.

Протоколам МВК №28 от 17.11.2020 года работы и услуги по строительству объекта включены в перечень товаров, работ, услуг, государственные закупки которых будут осуществляться способом из одного источника в рамках специального порядка государственных закупок.

По информации Управления строительства г.Нур-Султан, от 30.10.2020 года принято решение о размещении патологоанатомического бюро в районе «Алматы» по улице А431. Площадь отведенного земельного участка составляет 1,2 га.

Также, посредством веб-портала государственных закупок направлен проект договора в ТОО «Бюро Инженерные проектирования» г.Нур-Султан для заключения договора на проектно-изыскательские работы (разработку проектно-сметной документации) объекта. Дата заключения договора согласно законодательству о государственных закупках от 10.12.2020 года.

Согласно индивидуальному плану финансирования Министерства 1 475 034,0 тыс.тенге были переданы целевым трансфертом в Акимат г.Нур-Султан.

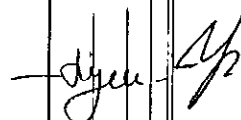
По городу Алматы – выделенная сумма составляет 1 744 191,0 тыс.тенге.

По информации руководителя Управления комфортной городской среды г. Алматы, разработка ПСД на стадии завершения (проектировщик ТОО «DNT Center Stroy»), ПСД будет внесено на рассмотрение в комплексную вневедомственную экспертизу до конца 2020 года.

Завершение работ по строительству и ввод объекта в эксплуатацию запланирован на май 2021 года.

Таким образом, согласно индивидуальному плану финансирования Министерства 1 744 191,0 тыс.тенге были переданы целевым трансфертом в Акимат г. Алматы.

Нарушений не установлено.

**По программе 221 – 065 «Услуги по судебным экспертизам»**

Согласно представленным к аудиту документам, в 2020 году по бюджетной программе 221 – 065 «Услуги по судебным экспертизам» запланированы расходы в сумме 7 234 828 тыс.тенге.

При уточнении бюджета, в целях обеспечения бесперебойного и непрерывного производства судебно – экспертных исследований в условиях чрезвычайного положения, на закуп химических реактивов, расходных материалов, лабораторных приборов и др. для производства материалов выделены дополнительные средства в сумме 549 683,0 тыс.тенге.

Указанная средства затребована в целях обеспечения безопасности сотрудников Центра судебных экспертиз от заражения коронавирусной инфекции в условиях чрезвычайного положения и направлены на приобретение товаров согласно Протоколу заседания МВК от 22.03.2020 года № 20/3.

Таким образом, Министерство заключило дополнительный договор №1 от 28.04.2020 года к основному договору №18 от 28.01.2020 года с РГКП «Центр судебных экспертиз Министерства юстиции Республики Казахстан» (далее – Центр судебных экспертиз) на услуги комплексной судебной экспертизы.

По итогам проведенной государственной закупки заключены договора на сумму 499 393,8 тыс.тенге, и осуществлены поставка всем территориальным подразделениям Центра судебных экспертиз средства индивидуальной защиты.

В том числе, способом из одного источника заключены договора с поставщиками на поставку товаров и услуг по профилактике COVID-19 по 44 препаратам (Рециркулятор воздуха, Емкости пластиковые с крышкой для транспортировки трупных объектов, Воздушная кабина для дезинфекции персонала с установкой, Дозатор локтевой (настенный), Комплект инструментов в секционный зал, Формалин 10%, Парафиновая среда для заливки БИОВАКС, Монтирующая среда для фиксации, Ксилол, Криоспрей, Окрас по Ван-Гизон, Окраска Шик-реакция, Окраска по Перасу, Окраска на Судан, Набор окраски на фибрин, Микротомные ножи одноразовые, Стекла предметные, Стекло покровное 24\*50, Гематоксилин Джизла. 1л, Гематоксилин Майэра. 1л, Эохин 1% спиртовой раствор 1000 мл, Кассеты гистологические с крышками, Угальный фильтр, Облучатель бактерицидный передвижной, Кварцевые лампы передвижные, Термовизор/перометр, Маски трехслойные, медицинские, маски респираторные, Шапочки медицинские одноразовые, перчатки нестерильные, латексные, перчатки диагностические, Дезинфицирующие средства для рук, Деохлор в таблетках, Халаты одноразовые медицинские в комплекте (19.06.2020 г.), Очки защитные, бирка информационная для регистрации трупов, марля медицинская, 1000 м.в бабине, Спирт этиловый 96%, Изопропиловый спирт химический чистый, Комбинезон противочумный одноразовый, Комплекты костюмов при подозрении на особо опасные инфекции, Защитный лицевой щиток с креплением, Секционный стол, Пила), в частности:

- по договору №57 от 06.05.2020 года на поставку товара «Маска» в количестве 106700 штук на сумму 13 657,0 тыс.тенге, места поставки: г.Шымкент, Енбекшинский район г.Шымкент, ул Мауели 9. (7400), г.Нур-Султан, район "Сарыарка" ул. Желтоксан 44 (6400), г.Алматы, Бостандыкский район ул. Казыбек би 117В / Желтоксан 110 (16600), Жамбылская область, г.Тараз ул. Аскарлова 277 (5000), Кызылординская область, г.Кызылорда ул. Шукурова 52А (1600), Мангистауская область, г.Актау 1 мкр. Больничный городок (1500), Атырауская область, г.Атырау ул. Владимирского 98 (1750), Западно-Казахстанская область, г.Уральск ул Алматы 60 (4000), Актюбинская

*Фурс*

*Фурс*

*Фурс*

область, г.Актобе поселок Новый 158 (4300), Костанайская область, г.Костанай ул. 1 Мая 151 (9400), Павлодарская область, г.Павлодар ул. Парковая 29 (6400), Акмолинская область, г.Кокшетау ул. Валиханова 200 (5300), Северо-Казахстанская область, г.Петропавловск ул. Т. Мухамед-Рахимовна 27 (4700), Восточно-Казахстанская область, г.Усть-Каменогорск ул. Ворошилова 149/4 (11500), Восточно-Казахстанская область, г.Семей ул. Г.Туктабаева 54 (4500), Карагандинская область, г.Караганда ул. Муканова 7 (10400), Туркестанская область, г.Туркестан 160 квартал 18 (1300) Карагандинская область, г.Жезказган ул. А.Иманжана 11А (1500), Алматинская область, г.Талдыкорган ул.Жасулан 26 (3150) (далее – все территориальные филиалы Центра судебных экспертиз), срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по договору №65 от 10.05.2020 года на поставку товара «Респиратора» в количестве 48200 штук на сумму 75 577,0 тыс.тенге, «Шапочка» в количестве 24200 штук на сумму 27 104,0 тыс.тенге, «Перчатки» в количестве 44200 штук на сумму 9 900,8 тыс.тенге, «Очки защитные» в количестве 1535 штук на сумму 3 094,6 тыс.тенге, «Защитный лицевой щиток с креплением» в количестве 247 штук на сумму 469,3 тыс.тенге, итого на общую сумму 116 146,3 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика.

Есть 2 дополнительных соглашения на уменьшение суммы от № 65 от 2020-05-10 №65/1 от 09.06.2020 года на сумму 90 324,9 тыс.тенге и № 65 от 2020-05-10 №65/2 от 24.06.2020 года на сумму 83 960,0 тыс.тенге;

- по договору №59 от 08.05.2020 года на поставку товара «Перчатки диагностические (толстые, особо прочные для вскрытия трупов)» в количестве 44850 штук на сумму 17 581,2 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по дополнительному соглашению №52/1 от 20.05.2020 года №52 от 04.05.2020 года на поставку товара «Спрей антисептический (дезинфицирующие средства для обработки рук)» в количестве 639 штук на сумму 15 751,3 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по договору №91 от 29.07.2020 года на поставку товара «Деохлор в таблетках» в количестве 972 штук на сумму 2 061,6 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по дополнительному соглашению № 58/1 от 05.06.2020 года №58/1 от 05.06.2020 года с уменьшением цены на поставку товара «Халаты одноразовые медицинские в комплекте» в количестве 16900 штук на сумму 20 280,0 тыс.тенге, «Дозатор» в количестве 90 штук на сумму 1 791,0 тыс.тенге, «Облучатель» в количестве 211 штук на сумму 34 815,0 тыс.тенге, итого на общую сумму 56 886,0 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

*Фурс*

*Фурс*

- по договору №56 от 05.05.2020 года на поставку товара «Бирка информационная для регистрации трупов» в количестве 15300 штук на сумму 917,3 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по договору №87 от 23.07.2020 года на поставку товара «Марля» в количестве 21 бобина на сумму 1 373,6 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по договору №69 от 25.05.2020 года на поставку товара «Комбенизон, противочумный, одноразовый» в количестве 12580 штук на сумму 23 147,2 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по дополнительному соглашению № 64/1 от 19.06.2020 года №64 от 08.05.2020 года с уменьшением цены на поставку товара «Костюм (комплеты костюмов при подозрении на особо опасные инфекции (чепчики, маска, очки, бахилы, резиновые сапоги)» в количестве 1191 комплект на сумму 46 449,0 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по договору №63 от 08.05.2020 года на поставку товара «Рециркулятор» в количестве 20 штук на сумму 5 500,0 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по договору №55 от 05.05.2020 года на поставку товара «Облучатель (кварцевые лампы, передвижные)» в количестве 46 штук на сумму 2 794,5 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней по заявке заказчика;

- по договору №51 от 04.05.2020 года на поставку товара «Комплект запасных частей инструментов и принадлежностей (комплект инструментов в секционный зал)» в количестве 50 комплект на сумму 16 744,0 тыс.тенге, «Пила медицинская» в количестве 30 штук на сумму 77 280,0 тыс.тенге, «Стол (секционный стол)» в количестве 14 штук на сумму 34 270,2 тыс.тенге, итого на общую сумму 128 294,2 тыс.тенге, места поставки: по всем территориальным филиалам Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 60 календарных дней по заявке заказчика;

- по договору №54 от 09.05.2020 года на поставку товара «Формалин 10%» в количестве 41 бутылок на сумму 764,1 тыс.тенге, «Среда монтирующая (для приготовления гистологического и цитологического препарата, синтетическая)» в количестве 17 флакон на сумму 279,5 тыс.тенге, «о-Ксилол» в количестве 58 банк условная на сумму 2 129,1 тыс.тенге, «Криоспрей» в количестве 33 флакона на сумму 410,0 тыс.тенге, «Краситель (Окраска по Ван-Гизон)» в количестве 5 набор на сумму 129,0 тыс.тенге, «Краситель (Окраска

по Перлсу)» в количестве 4 набор на сумму 114,3 тыс.тенге, «Краситель (Окраска на Судан)» в количестве 4 флакона на сумму 74,5 тыс.тенге, «Краситель (Набор окраски на фибрин)» в количестве 3 набора на сумму 82,5 тыс.тенге, «Нож (микротомные ножи, одноразовые)» в количестве 49 упаковки на сумму 4 687,6 тыс.тенге, «Стекла предметные» в количестве 605 упаковки на сумму 488,8 тыс.тенге, «Стекло покровное 24x50» в количестве 289 упаковки на сумму 312,4 тыс.тенге, «Реагент (Гематоксилин Джила, 1л)» в количестве 31 литра на сумму 616,3 тыс.тенге, «Реагент (Гематоксилин Майзра, 1л)» в количестве 3 литра на сумму 77,0 тыс.тенге, «Раствор (Эозин 1% спиртовой раствор, 1000 мл)» в количестве 30 флакон на сумму 696,3 тыс.тенге, «Кассета специализированная (кассеты гистологические с крышками)» в количестве 42 упаковки на сумму 1 043,7 тыс.тенге, итого на общую сумму 11 905,1 тыс.тенге, места поставки: территориальные филиалы Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 15 календарных дней по заявке заказчика;

- по договору №62 от 07.05.2020 года на поставку товара «Парафин нефтяной (парафиновая среда для заливки)» в количестве 23 упаковки на сумму 368,9 тыс.тенге, «Краситель (Окраска ШИК-реакция)» в количестве 4 набор на сумму 189,2 тыс.тенге, «Комплект запасных частей инструментов и принадлежностей (угольный фильтр)» в количестве 7 упаковок на сумму 796,9 тыс.тенге, итого на общую сумму 1 355,1 тыс.тенге, места поставки: территориальные филиалы Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 15 календарных дней по заявке заказчика;

Далее, в целях объективного и всестороннего рассмотрения аудиторского мероприятия, по территориальным Департаментам Комитета на основании этой проверки было поручено провести встречные проверки от 18.08.2020 года №КВГА-03-КВ/1353 по территориальным подразделениям Центра судебных экспертиз на подтверждение наличия товаров и услуг.

Согласно предоставленной телефонограмме Центра судебных экспертиз от 11.05.2020 года №20-04-03/300 объем выделенный для закупа «Этилового спирта» на период ЧП переданы по территориальным подразделениям Центра судебных экспертиз для самостоятельного закупа на сумму 6 199,0 тыс.тенге (1 339 литр) (Телефонограмма прилагается).

Таким образом, в ходе встречной аудиторской проверки установлены следующее:

**1. По результатам Департамент внутреннего государственного аудита (далее – ДВГА) по городу Алматы:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №54 от 09.05.2020 г. по поставке товара «Ксилол».

**2. По результатам ДВГА по городу Шымкент:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №69 от 25.05.2020 по поставке товара «Костюм противочумные одноразовые».

**3. По результатам ДВГА по Акмолинской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №54 от 09.05.2020 г. по поставке товара «Ксилол»;

- не исполнен договор №69 от 25.05.2020 по поставке товара «Костюм противочумные одноразовые».

**4. По результатам ДВГА по Актыобинской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №54 от 09.05.2020 г. по поставке товара «Ксилол».

**5. По результатам ДВГА по Алматинской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №69 от 25.05.2020 по поставке товара «Костюм противочумные одноразовые».

**6. По результатам ДВГА по Атырауской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №54 от 09.05.2020 г. по поставке товара «Ксилол»;

- не исполнен договор №69 от 25.05.2020 по поставке товара «Костюм противочумные одноразовые».

**7. По результатам ДВГА по Восточно-Казахстанской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

**8. По результатам ДВГА по Жамбылской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №54 от 09.05.2020 г. по поставке товара «Ксилол».

**9. По результатам ДВГА по Западно-Казахстанской области:**

- не исполнен договор №69 от 25.05.2020 по поставке товара «Костюм противочумные одноразовые».

**10. По результатам ДВГА по Карагандинской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская».

**11. По результатам ДВГА по Костанайской области:**

- нарушений не установлено.

**12. По результатам ДВГА по Кызылординской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №54 от 09.05.2020 г. по поставке товара «Ксилол».

**13. По результатам ДВГА по Мангыстауской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №54 от 09.05.2020 г. по поставке товара «Ксилол».

**14. По результатам ДВГА по Павлодарской области:**

*Фул*

- *Фул* *Фул*

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №54 от 09.05.2020 г. по поставке товара «Ксилот»;

- не исполнен договор №69 от 25.05.2020 по поставке товара «Костюмы противочумные одноразовые».

**15. По результатам ДВГА по Северо-Казахстанской области:**

- не исполнен договор №87 от 23.07.2020 г. по поставке товара «Марля медицинская»;

- не исполнен договор №54 от 09.05.2020 г. по поставке товара «Ксилот»;

- не исполнен договор №69 от 25.05.2020 по поставке товара «Костюмы противочумные одноразовые».

**16. По результатам ДВГА по Туркестанской области:**

- нарушений не установлено.

**17. По результатам ДВГА по городу Нур-Султан:**

- нарушений не установлено.

Таким образом, изучив все представленные отчеты ДВГА по встречной проверке по территориальным подразделениям Центра судебных экспертиз, по поставке товаров и услуг по профилактике COVID-19 установлено, что по договору №87 от 23.07.2020 г. товар «Марля медицинская 1000 м.в бабине» не доставлен по 13 регионам, по договору №54 от 09.05.2020 г. «Ксилот» в канистре не доставлен по 9 регионам, по договору №69 от 25.05.2020 г. товар «Костюмы противочумные одноразовые» не доставлен по 7 регионам или же вышеуказанные договоры не исполнены надлежащим образом.

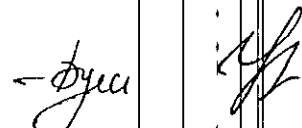
По договору №87 от 23.07.2020 г. за неисполнение договорных обязательств, Центром судебных экспертиз отправлено исковое заявление от 21.09.2020 г. №197527103903584 Специализированному межрайонному экономическому суду города Алматы о признании поставщика ТОО «TAU Technologies» недобросовестным участникам государственных закупок.

Согласно Определению суда от 22.09.2020 г. исковое заявление Центр судебных экспертиз о признании недобросовестным участником государственных закупок ТОО «TAU Technologies» принята к производству суда и возбуждено гражданское дело (Определение суда от 22.09.2020 г. прилагается).

По остальным договорам, в частности договор №54 от 09.05.2020 года и №69 от 09.05.2020 года исполнены не надлежащим образом.

Согласно статьи 272 «Гражданского Кодекса Республики Казахстан» от 27 декабря 1994 года №268 (далее – Гражданский кодекс РК), обязательство должно исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями законодательства, а при отсутствии таких условий и требований – в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

Также, в соответствии с подпунктом 24 статьи 43 Закона «О государственных закупках Республики Казахстан» от 4 декабря 2015 года №434 (далее - Закон о государственных закупках), в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения принятых поставщиком обязательств по договору о

государственных закупках заказчик обеспечивает взыскание неустойки (штрафа, пени).

**Пункт 1.** Таким образом, в нарушении статьи 272 Гражданского Кодекса РК и подпункта 24 статьи 43 Закона о государственных закупках, договора №54 от 09.05.2020 года и №69 от 09.05.2020 года не исполнены или же исполнены не надлежащем образом.

Однако, в соответствии с пунктом 10 Специального порядка государственных закупок, в случаях уклонения потенциальных поставщиков, определенных победителями, от заключения договора о государственных закупках или неисполнения либо не надлежащего исполнения поставщиком договорных обязательств, возникших вследствие введения чрезвычайного положения, заказчик не принимает меры по включению таких потенциальных поставщиков или поставщиков в реестр недобросовестных участников закупок и применению к ним штрафных санкций.

Далее, в рамках этой программы заключены еще договора, в частности:

- договор №109 от 28.09.2020 года на поставку товара «Контейнер (емкости пластиковые с крышкой для транспортировки трупных объектов)» в количестве 10989 штук на сумму 3 498,9,0 тыс.тенге, места поставки: территориальные филиалы Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней после подписания договора.

- договор №104 от 17.09.2020 года на поставку товара «Тоннель дезинфицирующий» в количестве 6 штук на сумму 2 217,6 тыс.тенге, места поставки: г.Нур-Султан, район "Алматы" г. Нур-Султан, ул. Желтоқсан 44 (1), г.Шымкент, Абайский район Шымкент, ул.Мауели 9 (1), Мангистауская область, г.Актау Мангистауской обл. 1 мкр. Больничный городок (1), Атырауская область, г.Атырау Атырауской обл. ул. Владимирского 98 (1), Костанайская область, г.Костанай Костанайской обл. ул. 1 Мая 151 (1), Восточно-Казахстанская область, г.Усть-Каменогорск Восточно-Казахстанской л. ул. Ворошилова 149/4 (1), срок поставки: в течение 30 календарных дней после подписания договора.

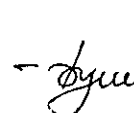
- договор №124 от 30.09.2020 года на поставку товара «Термометр» в количестве 111 штук на сумму 743,6 тыс.тенге, места поставки: территориальные филиалы Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней после подписания договора.

Поставщиком ТОО «Дезан» товар не было доставлено в срок, за неисполнение договорных обязательств по договору №124 от 30.09.2020 года, Центром судебных экспертиз отправлено исковое заявление Специализированному межрайонному экономическому суду города Нур-Султан о признании поставщика ТОО «Дезан» недобросовестным участникам государственных закупок.

На сегодняшний день идет процесс.

- договор №150 от 01.11.2020 года на поставку товара «Тепловизор» в количестве 20 штук на сумму 3 091,2 тыс.тенге, места поставки: территориальные филиалы Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней после подписания договора.







- договор №103 от 18.09.2020 года на поставку товара «Спирт (изопропиловый спирт химически чистый)» в количестве 20 штук на сумму 1 356,3 тыс.тенге, места поставки: территориальные филиалы Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 30 календарных дней после подписания договора.

Поставщиком ИП «KAZYNA» товар не было доставлено в срок, за неисполнение договорных обязательств по договору №103 от 18.09.2020 года, Центром судебных экспертиз отправлено исковое заявление Специализированному межрайонному экономическому суду города Нур-Султан о признании поставщика ИП «KAZYNA» недобросовестным участником государственных закупок.

На сегодняшний день идет процесс.

Также, за счет сэкономленных средств заключены договора, в частности:

- договор №144 от 02.11.2020 года на поставку товара «Маски (многоцветные, медицинские)» в количестве 500 штук на сумму 476,0 тыс.тенге, места поставки: г.Нур-Султан, район "Сарыарка" пр. Сарыарка 3/1 (500), срок поставки: в течение 15 календарных дней после подписания договора.

Также, поставщиком ТОО «Anti-V» товар не было доставлено в срок, было отправлено уведомление от 17.11.2020 года №20-04-01-13 о надлежащем исполнении договора, однако никаких изменений не было.

Соответственно, за неисполнение договорных обязательств по договору №144 от 02.11.2020 года, Центром судебных экспертиз отправлено исковое заявление Специализированному межрайонному экономическому суду города Нур-Султан о признании поставщика ТОО «Anti-V» недобросовестным участником государственных закупок.

- договор №166 от 28.11.2020 года на поставку товара «Костюм (противочумный костюм, многоцветный)» в количестве 335 комплект на сумму 10 310,3 тыс.тенге, «Респиратор» в количестве 24700 штук на сумму 20 624,5 тыс.тенге, «Халаты (одноразовые медицинские в комплекте)» в количестве 16200 штук на сумму 16 329,6 тыс.тенге, итого на общую сумму 47 264,4 тыс.тенге, места поставки: г.Алматы, Бостандыкский район ул.Казыбек би дом 117, В (235), Актюбинская область, г.Актобе 12 микр-н, дом № 30 А (60) Карагандинская область, г.Караганда район Казбек би, ул.Муканова 7 (40), срок поставки: по заявке заказчика в течение 15 календарных дней, «Респиратор (маски респираторные)» в количестве 24700 штук на сумму 20 624,5 тыс.тенге, товара «Халат (халаты одноразовые медицинские в комплекте)» в количестве 16200 штук на сумму 16 329,6 тыс.тенге, места поставки: территориальные филиалы Центра судебных экспертиз, срок поставки: по заявке заказчика в течение 15 календарных дней.

На сегодняшний день, договор №166 от 28.11.2020 года полностью не исполнен, поставщику ТОО «Extramed» направлено уведомление о надлежащем исполнении договора от 08.12.2020 года №20-04-01-13/2960 и от 28.12.2020 года №20-04-01-13/3035.

- договор №167 от 26.11.2020 года на поставку товара «Комбинезон (защитный, одноразовый)» в количестве 5500 штук на сумму 13 428,8 тыс.тенге, места поставки: Атырауская область, г.Атырау г.Атырау, димирского, 98 (500), Павлодарская область, г.Павлодар Павлодарской обл. ул.Парковая 29 (300), Мангистауская область, г.Актау 29 мкр, ж.м. №2, уч.126 (1000), Костанайская область, г.Костанай ул.Садовая,100(3000), Алматинская область, г.Талдыкорган ул. Ескелды би, ст-е 283 (400), Карагандинская область, г.Жезказган ул.Иманжана, дом 11А (300), срок поставки: по заявке заказчика в течение 15 календарных дней.

- договор №126 от 05.10.2020 года на поставку товара «Маска (одноразовые)» в количестве 146282 штук на сумму 2 633,1 тыс.тенге, места поставки: территориальные филиалы Центра судебных экспертиз, срок поставки: в течение 15 календарных дней после подписания договора.

- по дополнительному соглашению №176/1 от 20.12.2020 года к договору №176 от 07.12.2020 года с увеличением суммы, связанной с увеличением объема на поставку товаров «Костюм (комплекты костюмов при подозрении на особо опасные инфекции (чепчики, маска, очки, бахилы, резиновые сапоги))» в количестве 1321 комплект на сумму 13 710,7 тыс.тенге, места поставки: территориальные филиалы Центра судебных экспертиз, срок поставки: по заявке заказчика в течение 15 календарных дней.

На сегодняшний день, на сумму экономии проводится работы по закупку дополнительных средств индивидуальной защиты.

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: факт воспрепятствования должностными лицами объекта внутреннего государственного аудита в проведении аудита отсутствует.

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

*Аудиторский отчет составлен: в двух (трех) экземплярах.*

*Приложения: на \_\_\_ листах.*

Руководитель группы, главный эксперт –  
государственный аудитор:

Кулмаханбетов О.У.

Ознакомлен:

И.о. ответственного секретаря Министерства,  
директор Департамента внутреннего  
администрирования

Умбеталиев А.Е.

«\_\_\_» декабря 2020 года

- Луш.