Аудиторский отчет № 107

с. Жамбыл **28.02.2019 г.**

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита: ГУ «Аппарат акима Жамбылского сельского округа Карасайского района» *(далее – Организатор).* Зарегистрировано в Управлении юстиции Карасайского района Департамента юстиции Алматинской области. Обслуживается в РГУ «Карасайское районное управление казначейства Департамента казначейства по Алматинской области Комитета казначейства МФ РК», имеет следующие банковские реквизиты: БИК KKMFKZ2A, ИИК KZ28070106KSN0905020, БИН: 130640018723.

Уровень бюджета: местный.

Форма собственности: государственная.

Юридический адрес: Алматинская область, Карасайский район, с.Жамбыл, ул.Донбаева, 16А.

Фактический адрес: Алматинская область, Карасайский район, с.Жамбыл, ул.Донбаева, 16А.

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит соответствия.

3. Вид проверки:_____

4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита: поручение руководителя Департамента внутреннего государственного аудита по Алматинской области *(далее - Департамент)* от 19 февраля 2019 года № 107 на проведение внутреннего государственного аудита.

5. Внутренний государственный аудит проведен: главным специалистом Отдела аудита финансовой отчетности Департамента, государственным аудитором – А.Сәді, и.о. главного специалиста Отдела планирования, анализа и отчетности Департамента – М.Скановым (ассистент).

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: Обоснованность проведения государственных закупок способом «Из одного источника путем прямого заключения договора № 130640018723/180005/00 «Приобретение бумаги» посредством веб-портала www.goszakup.gov.kz.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 01 января 2018 года по 31 января 2019 года.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита с 20 февраля 2019 года по 28 февраля 2019 года.

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита: внутренний государственный аудит проведен с ведома руководителя (акима) ГУ «Аппарат акима Жамбылского сельского округа Карасайского района» Т.Т.Ташова.

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита:

По государственной закупке способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках «Приобретение бумаги» ранее аудиторские мероприятия не проводились.

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

При проведении аудита применены следующие нормативные правовые акты:

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

- Правила осуществления государственных закупок.

Обоснованность проведения государственных закупок способом «Из одного источника путем прямого заключения договора

Приказом руководителя (акима) ГУ «Аппарат акима Жамбылского сельского округа Карасайского района» от 25 января 2018 года № 10-ө утвержден годовой план государственных закупок.

Согласно годового плана государственных закупок, размещенного на веб-портале государственных закупок www.goszakup.gov.kz, для проведения данной государственной закупки Организатором выбран способ «Из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках».

Согласно подпункту 1 статьи 4 Закона, осуществление государственных закупок основывается на принципах, в том числе:

1) оптимального и эффективного расходования денег, используемых для государственных закупок;

2) предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок, кроме случаев, предусмотренных настоящим Законом;

3) добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков;

4) открытости и прозрачности процесса государственных закупок;

5) оказания поддержки отечественным производителям товаров, а также отечественным поставщикам работ и услуг в той мере, в которой это не противоречит международным договорам, ратифицированным Республикой Казахстан;

В соответствии с п.1 ст.13 Закона, государственные закупки осуществляются одним из следующих способов:

1) конкурса (открытого конкурса, конкурса с предварительным квалификационным отбором, конкурса с использованием двухэтапных процедур);

2) на аукционах;

3) запроса ценовых предложений;

4) из одного источника;

5) через товарные биржи.

Так же, в соответствии с пп.42 п.3 ст.39 Закона, государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о

государственных закупках осуществляются в случаях, в том числе, приобретения однородных товаров, работ, услуг, если годовой объем таких однородных товаров, работ, услуг в стоимостном выражении не превышает стократного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Предметом данной государственной закупки является приобретение бумаги, следовательно сумма, выделенная для проведения данных работ в стоимостном выражении не должна превышать стократного размера месячного расчетного показателя установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

В ходе изучения материалов по данной государственной закупке, установлено, что в нарушение вышеуказанных норм Закона, государственные закупки по «Приобретение бумаги», сумма которой составляет 312 500 тенге, Организатором проведен способом «Из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках».

Так, между Организатором и ИП «Ali ART Advertising agency» 20.02.2018 года заключен договор № 5 (на веб-портале № 130640018723/180005/00) на сумму 532 388 тенге, в приложении № 1 *(Перечень закупаемых товаров(работ/услуг)* которой сумма, выделенная для приобретения бумаги составляет ***312 500 тенге***.

Пункт 1. Таким образом, в нарушение подпункта 42) пункта 3 статьи 39, проведение Организатором государственные закупки по «Приобретение бумаги» способом из одного источника путем прямого заключения договора, является неправомерным.

Более того, в действиях Организатора государственных закупок усматриваются правонарушения административного характера.

Так, в соответствии с частью 11 статьи 207 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года №235-V «Об административных правонарушениях» *(далее - КоАП),* осуществление государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках в случаях, не предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, а равно приобретение товаров, работ, услуг, не предусмотренных в утвержденном годовом плане государственных закупок (предварительном годовом плане государственных закупок), за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, влечет штраф на должностных лиц в размере ста месячных расчетных показателей.

Вместе с тем, в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 примечания статьи 207 КоАП РК в частях третьей, восьмой, десятой, одиннадцатой и тринадцатой – первого руководителя либо ответственного секретаря или иного осуществляющего полномочия ответственного секретаря должностного лица, определяемого Президентом Республики Казахстан, заказчика либо лица, исполняющего его обязанности.