УТВЕРЖДЕНО

приказом Департамента внутреннего государственного аудита по СКО

от «14» декабря 2018 года № 151

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по итогам внутреннего государственного аудита

***1. Объект государственного аудита:*** КГУ «Управление образования акимата Северо-Казахстанской области» *(далее - Учреждение).* БИН 920540000287 (аудиторский отчет от 04.12.2018г. № 156).

***2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита:*** по вопросу соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках.

***3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом****:* с 01.01.2016г. по 31.10.2018г.

***4. Результаты внутреннего государственного аудита:***

1) общая сумма охвата государственным аудитом – 44 849,7 тыс.тенге;

2) сумма нарушений процедурного характера законодательства о государственных закупках – 36 740,5 тыс.тенге, из них сумма нарушений, повлиявших на итоги государственных закупок – 26 442,1 тыс.тенге, не повлиявших на итоги государственных закупок – 10 298,4 тыс.тенге.

**Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках способом открытого конкурса, посредством электронных закупок** за период с 01.01.2016г. по 31.10.2018г.

**Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках из одного источника по несостоявшимся государственным закупкам от открытого конкурса** за период с 01.01.2016г. по 31.10.2018г.

***«Услуги телекоммуникаций», способом открытого конкурса (объявление № 1341807-1) 2017 год.***

В нарушение п.1 ст.21 Закона № 434, Учреждением не разработана конкурсная документация (техническая спецификация) на казахском языке.

Сумма нарушений не повлиявшие на итоги **777,0 тыс.тенге.**

***«Услуги телекоммуникаций», способом открытого конкурса (объявление № 1450314-1) 2017 год.***

В нарушение п.1 ст.21 Закона № 434, Учреждением не разработана конкурсная документация (техническая спецификация) на казахском языке.

Сумма нарушений не повлиявшие на итоги **777,0 тыс.тенге.**

***«Услуги по аренде легковых автомобилей с водителем», способом открытого конкурса (объявление № 2270377-1) 2018 год.***

В нарушение пп.1 п.150 Правил № 648, **конкурсной комиссией не отклонен от участия в конкурсе** потенциальный поставщик ТОО «ДК-Логистик», как не соответствующий квалификационным требованиям, в части обладания материальными и трудовыми ресурсами.

Сумма нарушений не повлиявшие на итоги **3 437,5 тыс.тенге.**

***«Услуги по аренде легковых автомобилей с водителем», способом из одного источника по несостоявшимся закупкам (объявление № 2391569-1) 2018 год.***

Следует отметить, что **открытый конкурс № 2270377-1** (лот № 15817220-ОК3) **проведен в нарушение** пп.1 п.150 Правил № 648, а именно конкурсной комиссией **не отклонен от участия в конкурсе** потенциальный поставщик ТОО «ДК-Логистик», как не соответствующий квалификационным требованиям, в части обладания материальными и трудовыми ресурсами.

В нарушение пп.2 п.2 ст.40 Закона № 434 и п.365 Правил № 648, **Учреждением следовало отклонить от участия** потенциального поставщика ТОО «ДК-Логистик», как не соответствующего квалификационным требованиям, в части обладания материальными и трудовыми ресурсами.

В нарушение пп.2 п.3.1 Договора о государственных закупках от 15.03.2018г. № 47, п.9 ст.43 Закона № 434 и п.10 ст.43 Закона № 434, поставщиком ТОО «ДК-Логистик» в течение десяти рабочих дней со дня заключения Договора № 47, не внесено обеспечение исполнения договора о государственных закупках.

В соответствии с п.1 ст.44 Закона № 434 *«В случае если потенциальный поставщик, признанный победителем либо занявший второе место, в сроки, установленные настоящим Законом, не представил заказчику подписанный договор о государственных закупках или, заключив договор о государственных закупках, не внес обеспечение исполнения договора о государственных закупках и (или) сумму в соответствии со статьей 26 настоящего Закона,* ***то такой потенциальный поставщик признается уклонившимся от заключения договора о государственных закупках****».*

В соответствии с п.5 ст.12 Закона № 434 *«Реестр недобросовестных участников государственных закупок, предусмотренных подпунктом 2) части первой пункта 4 настоящей статьи (потенциальных поставщиков, определенных победителями (потенциальных поставщиков, занявших второе место), уклонившихся от заключения договора о государственных закупках), формируется на основании решения уполномоченного органа о признании потенциальных поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок».*

Согласно п.23 Приказа Министра финансов РК «Об утверждении Правил формирования и ведения реестров в сфере государственных закупок» от 28.12.2015г. № 694 *(далее – Приказ № 694)* *«В случае уклонения потенциального поставщика от подписания договора о государственных закупках на бумажном носителе в установленные сроки либо уклонения поставщика от заключения договора о государственных закупках путем не внесения обеспечения исполнения договора о государственных закупках и (или) суммы в соответствии со статьей 26 Закона,* ***заказчик в течение трех рабочих дней*** *со дня уклонения от заключения договора о государственных закупках представляет посредством веб-портала уполномоченному органу сведения о таком потенциальном поставщике или поставщике в электронном виде по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам».*

В нарушение п.23 Приказа № 694, **Учреждение не представило** посредством веб-портала уполномоченному органу сведения об уклонении поставщика ТОО «ДК-Логистик» от заключения договора о государственных закупках путем не внесения обеспечения исполнения Договора № 47 в электронном виде по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам.

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **3 437,5 тыс.тенге.**

***«Услуги по размещению информационных материалов в средствах массовой информации на государственном языке», способом открытого конкурса (объявление № 2440899-1) 2018 год.***

В нарушение п.154 Правил № 648 и п.44 Конкурсной документации, конкурсной комиссией **неверно применена условная скидка в размере 3%** за наличие у потенциального поставщика ИП «Аубакирова» опыта работы на рынке закупаемых услуг, так как **следовало применить в размере 3,5%.**

В нарушение п.154 Правил № 648 и п.44 Конкурсной документации, конкурсной комиссией **неверно применена условная скидка в размере 5%** за наличие у потенциального поставщика ТОО «Қызылжар Ақпарат» акимата СКО опыта работы на рынке закупаемых услуг, так как **следовало применить в размере 4%.**

Сумма нарушений не повлиявшие на итоги **1 250,0 тыс.тенге.**

**Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках способом запроса ценовых предложений** за период с 01.01.2016г. по 31.10.2018г.

**Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках способом из одного источника по несостоявшимся закупкам от запроса ценовых предложений** за период с 01.01.2016г. по 31.10.2018г.

***Бензин АИ-92 (объявление № 64869-1).***

В нарушение п.1 ст.38 Закона № 434 Учреждением техническая документация не размещена на казахском языке

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434 *«Квалификационные требования не распространяются на случаи осуществления государственных закупок, предусмотренные статьями 37, 38, подпунктом 2) пункта 2 и пунктом 3 статьи 39 и статьей 42 настоящего Закона»*, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: ***«Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **240,9 тыс.тенге.**

***Аналогичные нарушения п.7 ст.9 Закона № 434, повлиявшие на итоги:***

***Размещение объявлений в газете на рус.языке по гос.образовательному заказу (объявление № 485880-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Размещение объявлений в газете на рус.языке по гос.образовательному заказу…» (объявление № 485880-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«Наличие у потенциального поставщика свидетельства о постановке на учет средства массовой информации (газеты)».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **2 107,1 тыс.тенге.**

***Размещение объявлений в газете на гос.языке по гос.образовательному заказу (объявление № 486116-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Размещение объявлений в газете на гос.языке по гос.образовательному заказу…» (объявление № 486116-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«Наличие у потенциального поставщика свидетельства о постановке на учет средства массовой информации (газеты)».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **2 107,1 тыс.тенге.**

***Бензин АИ-92 (объявление № 594330-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Бензин АИ-92» (объявление № 594330-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«****Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **209,0 тыс.тенге.**

***Бензин АИ-92 (объявление № 873086-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Бензин АИ-92» (объявление № 873086-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«****Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **209,0 тыс.тенге.**

***Бензин АИ-92 (объявление № 1106846-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Бензин АИ-92» (объявление № 1106846-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«****Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **229,3 тыс.тенге.**

***Бумага А4 (объявление № 164405-1).***

В нарушение п.22 ст.43 Закона № 434 *«Минимальный срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по договору о государственных закупках не должен быть менее срока, затрачиваемого на поставку товара, в том числе его изготовление (производство), доставку, выполнение работы, оказание услуги, но не менее пятнадцати календарных дней»* Учреждением в «Информация о лоте» и технической спецификации, предусмотрено: **«***срок поставки* ***– февраль*»,** при этом срок окончания приема заявок – **23.02.2016г*.*,** т.е. менее пятнадцати календарных дней.

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **312,5 тыс.тенге.**

***Услуги доступа к сети Интернет (объявление № 164452-1).***

В нарушение п.1 ст.38 Закона № 434 Учреждением техническая документация не размещена на казахском языке

Следует отметить, что согласно пп.15 ст.2 Закона РК «О связи» от 05.07.2004г. № 567 *«В настоящем Законе используются следующие основные понятия: услуги связи - деятельность по приему, обработке, хранению, передаче, перевозке, доставке почтовых и специальных отправлений, почтовых переводов денег или* ***сообщений телекоммуникаций****».*

При этом, Приложением 3 к приказу и.о. Министра по инвестициям и развитию РК «Об утверждении правил оказания услуг связи» от 24.02.2015г. № 171, разработаны Правила оказания услуг доступа к Интернету, где п.1 данных правил указано, что услуги доступа к Интернету регулируется Законом РК «О связи», а именно, *«Настоящие Правила оказания услуг доступа к Интернету (далее – Правила) разработаны в соответствии с* [*Гражданским кодексом*](http://adilet.zan.kz/rus/docs/K990000409_#z0) *Республики Казахстан от 01 июля 1999 года,* [*Законом*](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z040000567_#z0) *Республики Казахстан от 5 июля 2004 года «О связи» (далее – Закон) и определяют порядок оказания услуг доступа к Интернету».*

Услуги связи, согласно п.37 Приложения 3 к Закону РК «О разрешениях и уведомлениях» от 16.05.2014г. № 202 *(далее – Закон № 202)* «*Уведомление о начале или прекращении деятельности по оказанию услуг связи*» относятся к виду деятельности, указанным в п.1 ст.17 Закона № 202 *«Для начала и последующего осуществления отдельных видов деятельности или действий (операций) физические и юридические лица обязаны иметь в наличии действительное разрешение или направить уведомление в* [*государственные органы*](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010194#z28)*, осуществляющие прием уведомлений, в порядке, установленном настоящим Законом».*

Согласно п.4 ст.37 Закона № 434 «*Не допускается осуществление государственных закупок способом запроса ценовых предложений товаров, работ, услуг, поставка (выполнение, оказание) которых требует получения разрешения или направления уведомления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях*».

В нарушение п.4 ст.37 Закона № 434, Учреждением необоснованно определены и проведены государственные закупки способом запроса ценовых предложений.

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **2 517,4 тыс.тенге.**

***Услуги доступа к сети Интернет (объявление № 1222988-1).***

В нарушение п.1 ст.38 Закона № 434 Учреждением техническая документация не размещена на казахском языке

В нарушение п.4 ст.37 Закона № 434, Учреждением необоснованно определены и проведены государственные закупки способом запроса ценовых предложений.

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **2 021,0 тыс.тенге.**

***Аналогичные нарушения п.4 ст.37 Закона № 434, повлиявшие на итоги:***

***Услуги доступа к сети Интернет (объявление № 1223356-1).***

В нарушение п.4 ст.37 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Услуги доступа к сети Интернет» (объявление № 1223356-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением необоснованно определены и проведены государственные закупки способом запроса ценовых предложений, так как согласно п.37 Приложения 3 к Закону № 202 «*Уведомление о начале или прекращении деятельности по оказанию услуг связи*» относятся к виду деятельности, указанным в п.1 ст.17 Закона № 202 *«Для начала и последующего осуществления отдельных видов деятельности или действий (операций) физические и юридические лица обязаны иметь в наличии действительное разрешение или направить уведомление в* [*государственные органы*](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010194#z28)*, осуществляющие прием уведомлений, в порядке, установленном настоящим Законом*.

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **333,9 тыс.тенге.**

***Бензин АИ-92 (объявление № 1340335-1).***

В нарушение п.1 ст.38 Закона № 434 Учреждением техническая документация не размещена на казахском языке

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434 *«Квалификационные требования не распространяются на случаи осуществления государственных закупок, предусмотренные статьями 37, 38, подпунктом 2) пункта 2 и пунктом 3 статьи 39 и статьей 42 настоящего Закона»*, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: ***«Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **514,8 тыс.тенге.**

***Аналогичные нарушения п.7 ст.9 Закона № 434, повлиявшие на итоги:***

***Бензин АИ-92 (объявление № 1887345-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Бензин АИ-92» (объявление № 1887345-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«****Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **268,8 тыс.тенге.**

***Бензин АИ-92 (объявление № 2044230-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Бензин АИ-92» (объявление № 2044230-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«****Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **442,0 тыс.тенге.**

***Бензин АИ-92, способом из одного источника по несостоявшимся закупкам (объявление № 2060694-1).***

При проведении закупок из одного источника по несостоявшимся закупкам допущены нарушения, так как данные государственные закупки осуществлены по итогам запроса ценовых предложений № 2044230-1, а именно в нарушение п.7 ст.9 Закона № 434 Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«****Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай»*.

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **442,0 тыс.тенге.**

***Автомобиль (объявление № 1870194-1).***

В нарушение п.1 ст.38 Закона № 434 Учреждением техническая документация не размещена на казахском языке

В нарушение пп.1 п.1 ст.8 Закона № 434 и пп.1.1 п.1 Перечня, Учреждением необоснованно проведена вышеуказанная закупка по приобретению автомобиля способом запроса ценовых предложений, так как организатором должен быть единый организатор.

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **7 723,2 тыс.тенге.**

***Бензин АИ-92 (объявление № 2436277-1).***

В нарушение п.1 ст.38 Закона № 434 Учреждением техническая документация не размещена на казахском языке

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434 *«Квалификационные требования не распространяются на случаи осуществления государственных закупок, предусмотренные статьями 37, 38, подпунктом 2) пункта 2 и пунктом 3 статьи 39 и статьей 42 настоящего Закона»*, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: ***«Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **811,4 тыс.тенге.**

***Аналогичные нарушения п.7 ст.9 Закона № 434, повлиявшие на итоги:***

***Бензин АИ-92 (объявление № 2465830-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Бензин АИ-92» (объявление № 2465830-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«****Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **811,4 тыс.тенге.**

***Бензин АИ-92 (объявление № 2515936-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Бензин АИ-92» (объявление № 2515936-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«****Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **851,5 тыс.тенге.**

***Бензин АИ-92 (объявление № 2754056-1).***

В нарушение п.7 ст.9 Закона № 434,при проведении государственной закупки *«Бензин АИ-92» (объявление № 2754056-1)* способом запроса ценовых предложений, Учреждением в технической спецификации, опубликованной на веб-портале государственных закупок, неправомерно установлены квалификационные требования к потенциальным поставщикам: *«****Наличие АЗС*** *во всех районах СКО, на трассе по направлению Петропавловск-Кокшетау, Петропавловск-Астана, Петропавловск-Костанай».*

Сумма нарушений повлиявшие на итоги **852,3 тыс.тенге.**

**Аудит соблюдения законодательства о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора** за период с 01.01.2016г. по 31.10.2018г.

В нарушение п.2 ст.41 Закона № 434 *«Заказчик не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора о государственных закупках обязан разместить на веб-портале государственных закупок отчет о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках по форме, определенной правилами осуществления государственных закупок»* Учреждением не размещены или не своевременно размещены на веб-портале государственных закупок отчеты о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках по 55 договорам на общую сумму 4 056,9 тыс.тенге (2016 год – 27 договоров на сумму 1 580,0 тыс.тенге, 2017 год – 17 договоров на сумму 1 781,6 тыс.тенге, с 01.01.18г. по 31.10.18г. – 11 договоров на сумму 695,3 тыс.тенге).

Сумма нарушений не повлиявшие на итоги **4 056,9 тыс.тенге.**

*Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:* даны разъяснения по дальнейшему применению нормативно-правовых актов.

***5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита:*** данные нарушения допущены в связи с недостаточным изучением нормативно-правовых актов.

***6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита:*** при осуществлении своей деятельности, необходимо обеспечивать соблюдение требований законодательства Республики Казахстан, в том числе:

- организовать дополнительное изучение нормативно-правовых актов, повысить ответственность должностных лиц Учреждения. Соблюдать требования законодательства Республики Казахстан, государственные закупки проводить в соответствии с требованиями законодательства о государственных закупках;

- в соответствии с п.23 Приказа Министра финансов РК от 28.12.2015г. № 694 «Об утверждении Правил формирования и ведения реестров в сфере государственных закупок», представить посредством веб-портала уполномоченному органу сведения об уклонении ТОО «ДК-Логистик» от заключения договора о государственных закупках от 15.03.2018г. № 47 *(не внес обеспечение исполнения договора о государственных закупках в течении десяти рабочих дней)* в электронном виде по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам.

***7. Меры реагирования финансового контроля:*** направление предписания на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших.

***8. Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций:*** до 15 января 2019 года с приложением подтверждающих документов.

Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Закона информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

**Лицо, ответственное**

**за аудиторского мероприятия: З. Капарова**

*✍: Кенжебаев Ж.Б.*

*🕾: 42-51-72*