

Отчет

О пилотном аудите соответствия проведения государственных закупок Закону Кыргызской Республики «О государственных закупках» и нормативным правовым актам, регулирующим процедуры государственных закупок в Лебединовском айыл окмоту Аламудунского района за 2013 год

Объект аудита: Лебединовский айыл окмоту Аламудунского района Чуйской области, с. Лебединовка пр. Победы, 121 А.

Цель аудита: Аудит соответствия проведения государственных закупок.

Аудируемый период: 2013 год.

Установленные критерии: законодательство, регламентирующее систему закупок в Кыргызской Республике (Закон КР «О государственных закупках», постановления Правительства КР).

Ответственность объекта аудита:

В соответствии с Законом «О государственных закупках» Лебединовский Айыл окмоту несет ответственность за осуществление закупочных процессов в соответствии с условиями ст. 13 Закона «О государственных закупках».

Ответственность аудитора:

Наша ответственность заключалась в том, чтобы независимо выразить свое заключение по системе закупок товаров, работ и услуг Лебединовского айыл окмоту на основании нашей аудиторской проверки. Наша работа проводилась в соответствии со ст. 5 Закона «О Счетной палате Кыргызской Республики», «Общего руководства о порядке проведения аудита Счетной палатой Кыргызской Республики и ее территориальными подразделениями», Руководством по проведению аудита вопросов госзакупок, утвержденных приказом Счетной палаты от 28.11.2013 г. № 01-3/87. Эти принципы требуют, что мы соблюдали этические требования и следовали намеченному плану работ и проводили аудит таким образом, чтобы получить разумное убеждение в том, что закупочные процедуры проводились в соответствии с условиями Закона «О государственных закупках» и условиями контракта.

Оценка потенциала Лебединовского айыл окмоту

Лебединовский айыл окмоту Аламудунского (далее айыл окмоту) района является исполнительно-распорядительным органом местного сообщества Лебединовского айильного округа и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Кенеша Лебединовского айильного округа от 29.12.2009 г. № 2, зарегистрированного в органах юстиции 29.01.2010 г.

Одними из основных вопросов в деятельности Лебединовского айыл окмоту является обеспечение экономического развития айыл окмоту, формирование, утверждение и исполнение бюджета айыл окмоту.

Сотрудниками Счетной палаты КР проведен пилотный аудит, чтобы установить было ли состояние системы закупок товаров, работ и услуг Лебединовского айыл окмоту достаточным и соответствующим Закону «О государственных закупках».

Была проведена оценка того, отражала ли документация айыл окмоту то, что закупка товаров, работ и услуг осуществлялась наиболее выгодным способом (при и без конкуренции), и гарантирует ли руководство айыл окмоту компетентность действовать независимо и беспристрастно при осуществлении закупок.

Нами было отмечено, что:

- штатным расписанием айыл окмоту отдела закупок не предусмотрено, он создается наряду с тендерной комиссией на каждый тендер заново, но численный и качественный состав его не меняется, сотрудники отдела являются членами тендерной комиссии, сертифицированы, прошли обучение в Учебном центре Министерства финансов КР;

- система внутреннего контроля для обеспечения соблюдения условий законодательства о госзакупках не внедрена, положения об отделе, тендерной комиссии не имеется, разделение обязанностей каждого сотрудника отдела закупок не регламентировано;

- в своей деятельности отдел руководствуется Руководством по проведению государственных закупок, разработанных Министерством финансов КР;

- Отдел закупок подотчетен главе айыл окмоту, однако отчет предоставляется в устном порядке;

- План закупок составлен в виде сметы, без разделения на кварталы (только общие суммы), утвержден Председателем Лебединовского айылного Кенеша и согласован начальником Аламудунского районного финансового отдела, без уточнения даты. План закупок представлен в Министерство финансов КР 28 марта 2013 года.

При осуществлении закупочного процесса применялась Стандартная тендерная документация, утвержденная постановлением Правительства КР, однако, отделом закупок тендерная документация к проведенным тендерам не была в достаточной степени адаптирована и модифицирована.

Сводным планом закупок на 2013 год предусматривалось проведение 17 тендеров на общую сумму 32999,3 тыс. сомов, в том числе на приобретение:

- продуктов питания методом запроса котировок - 1568,0 тыс. сомов, методом неограниченных торгов - 1900,0 тыс. сомов;

- горюче-смазочных материалов (ГСМ) методом запроса котировок - 1632,0 тыс. сомов;

- основных средств (экскаватор, самосвалы, автогрейдер) методом неограниченных торгов – 12762,2 тыс. сомов, трактор «Беларусь» из одного источника – 1400,0 тыс. сомов;

- строительно-монтажных работ методом неограниченных торгов – 12879,6 тыс. сомов;

- угля методом запроса котировок на сумму 857,5 тыс. сомов.

Отчетом о проведенных государственных закупках на 2013 год Лебединовского айыл окмоту представлено проведение 19 закупок на сумму 28672,2 тыс. сомов, что меньше предусматриваемых параметров на 4327,1 тыс. сомов и больше на 2 тендера. При этом, осуществлено закупок:

- продуктов питания методом запроса котировок – 354,5 тыс. сомов, методом неограниченных торгов – 3510,7 тыс. сомов;

- горюче-смазочных материалов (ГСМ) методом запроса котировок – 798,8 тыс. сомов, методом неограниченных торгов – 1120,3 тыс. сомов;

- основных средств (экскаватор, самосвалы, автогрейдер) методом неограниченных торгов – 11416,0 тыс. сомов, трактор «Беларусь» из одного источника – 1400,0 тыс. сомов;

- строительно-монтажных работ методом неограниченных торгов – 10831,9 тыс. сомов;

- угля методом запроса котировок на сумму 639,9 тыс. сомов.

Отмечаем, годового отчета о проведенных тендерах в Министерство финансов не представлялось, ограничиваясь направлением протоколов вскрытия и протоколов процедур закупок. Изменения тендеров, методов и сумм тендеров в утвержденный план не вносились, предусмотренные ст. 13 п.3-1,3-2.

В связи с чем, отмечаем, что проведено:

- 3 тендера на приобретение ГСМ, вместо одного, на сумму 1919,1 тыс. сомов, с увеличением от предусмотренного плана на 287,1 тыс. сомов. Метод запроса котировок изменен на неограниченные торги;

- 3 тендера на приобретение продуктов питания, вместо двух, на сумму 3865,2 тыс. сомов, с увеличением от предусмотренного на 397,2 тыс. сомов.

- в 13 тендерах были уменьшены суммы закупок.

Нами были отобраны для осуществления пилотного аудита 10 тендеров на общую сумму 20534,5 тыс. сомов, что составляет 72,0 % от общих проведенных закупок, в том числе на закупку:

- ГСМ – 1 тендер на сумму 798,8, тыс. сомов,

- продуктов питания – 2 тендера на сумму 1994,4 тыс. сомов;

- основных средств – 4 тендера на сумму 12816,0 тыс. сомов,

- СМТ - 3 тендера на сумму 4925,3 тыс. сомов.

При этом, отмечаем по тендеру:

- **«Завершение строительства ФАП «Кырман»:** имеется дефектный акт, утвержденный главой Лебединовского а/о и не утвержденная смета на сумму 2343773 сомов. Аудиту для утверждения правильности расчетов

требуется специалист по строительству. Дефектный акт и смета подготовлена членом тендерной комиссии Дендеберовой И., имеющая сертификат Госагенства по строительству и региональному развитию при ПКР на осуществление профессиональной деятельности в качестве специалиста по инжиниринговым услугам и инженера-сметчика. Тендер проведен в целях завершения не законченного строительства фельдшерско-акушерского пункта ж/м Кырман. Пакет тендерной документации не одобрялся и не утверждался. Оценочная цена контракта равна 2343773 сомов или выше максимальной пороговой суммы. Сроки завершения работ в тендерной документации не указаны, а указано, что работы должны произведены в течении 40 дней. Отсутствует заявление о том, что подрядчики могут участвовать в процедуре закупок независимо от страны происхождения, или заявление о том, что предоставляются льготы внутренним подрядчикам. Объявление о тендере в центральных СМИ не публиковалось. Объявление дано в местную газету «Аламудунский вестник» (№ 8(3158) от 28.03.2013г.), что не привлекло к участию в тендере широкого круга подрядчиков в масштабе республики. Объявление размещено на сайте www.zakupki.okmot.kg от 15.03.2013 года. Крайний срок подачи тендерных заявок: 06.04.2013 года, т.е. с момента опубликования в СМИ прошло 8 дней, а с момента размещения на сайте прошло 20 дней. В БГЗ объявление не публиковалось. В книге регистрации выдачи и сдачи тендерных документов отсутствует графа «дата обращения», а есть графы «дата приобретения» и «дата сдачи», т.е. установить дату обращения претендентов не представляется возможным. В тендерной документации не указывается на то, что цены должны содержать расходы на транспортировку и страхование, уплату таможенных пошлин и налогов и др. Не указаны сроки действия Гарантийного обеспечения тендерной заявки и сроки действия Гарантийного обеспечения исполнения договора. Не указаны фамилия, имя, должность и адрес одного или нескольких должностных лиц или служащих закупающей организации, которые уполномочены непосредственно поддерживать связь с подрядчиками. Отсутствует уведомление о праве подрядчиков добиваться обжалования незаконных действий или решений тендерной комиссии закупающей организации в ходе осуществления процедуры закупок. Протокол процедур закупок в Бюллетене государственных закупок не опубликован. В пакете тендерных документов не указано о сроках действия ГОТЗ и претендентами сроки ГОТЗ не обозначены. Не проведена техническая оценка тендерных заявок. Со стороны победителя тендера ЧП Джетымышева М. не предоставлена гарантия исполнения контракта в размере 5 %, т.е. на 102167 сомов. Для проведения контрольных обмеров выполненных строительно-монтажных работ требуется специалист в области строительства.

- **«Закупка автогрейдера»:** В приглашении к участию в тендере отражена дата окончательного приема тендерных документов не позднее 10-00 часов 20.09.2013 года. В Особых условиях к инструкции участникам тендера (приложение №3) указаны окончательный срок подачи заявок и место вскрытия 10-00 часов 19 сентября 2013 года. При вскрытии заявок тендерной комиссией была вскрыта копия тендерной заявки победителя ОсОО «Энерго-теплоизоляция», а не оригинал, в нарушение п.5 ст.8 данного закона в приглашении к участию на закупку автогрейдера была конкретно указана фирма, т.е. автогрейдер XCMG GR 165.

- **«Закупка самосвалов»:** Датой объявления в бюллетене госзакупок является 30.08.2013 года, в наличии квитанция о внесении оплаты за публикацию в газете «Автогид» от 04.09.2013 года №1752, самой вырезки из газеты об опубликовании нет в наличии. Разработаны тендерные документы, но при этом отсутствует подпись главы айыл окмоту, одобряющего пакет тендерных документов. Тендерная заявка ЧЛ Мэлсов не соответствует стандартной тендерной документации. Отсутствует предложенная цена тендерной заявки, при этом в протоколе вскрытия тендерных заявок отражена предложенная им цена 5 110 000 сомов, в нарушение п.5 ст.8 данного закона в приложении 6 «Перечень закупаемых товаров и сопутствующих услуг» стандартной тендерной документации на закупку самосвалов была конкретно указана фирма, т.е. самосвалы HOWA ZZ 3257N3847A. В приглашении отсутствуют желательные или требуемые сроки поставки товаров, требования, предъявляемые к поставщикам, льготы отечественным поставщикам не отражены в % соотношении. Отсутствует фамилия, имя, должность и адрес одного или нескольких должностных лиц или служащих закупающей организации, которые уполномочены непосредственно поддерживать связь с поставщиками (подрядчиками), а также способы поддержания связи. В связи с тем, что на участие в тендере от 20.04.2013 года была подана 1 заявка тендер был отменен. Повторно тендер был проведен 16.05.2013 года.

- **«Закупка экскаватора»:** Пакет тендерной документации не одобрялся и не утверждался. Оценочная цена равна 3196,8 тыс. сомов или выше максимальной пороговой суммы. Отсутствует заявление о том, что поставщики могут участвовать в процедуре закупок независимо от страны происхождения, или заявление о том, что предоставляются льготы внутренним поставщикам. Объявление о тендере в центральных СМИ не публиковалось. Объявление дано в местную газету «Аламудунский вестник» (от 06.03.2013г.), что не привлекло к участию в тендере широкого круга подрядчиков в масштабе республики. Объявление размещено на сайте www.zakupki.okmot.kg от 15.03.2013 года. Крайний срок подачи тендерных заявок: 26.03.2013 года, т.е. с момента опубликования в СМИ прошло 20 дней, а с момента размещения на сайте

прошло 7 дней. В БГЗ объявление не публиковалось. Протокол процедур закупок в Бюллетене государственных закупок не опубликован. Не проведена техническая оценка тендерных заявок, в нарушение п.5 ст.8 закона в приложении 6 «Перечень закупаемых товаров и сопутствующих услуг» стандартной тендерной документации на закупку самосвалов была конкретно указана марка экскаватора «HYUNDAI R 1400W-7», год выпуска и т.д.

- **«Закупка трактора «Беларусь»:** согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 14 апреля 2009 года № 231 приобретен трактор «Беларусь» на сумму 1386,6 тыс. сомов методом из одного источника у ОсОО «Автомаш-Радиатор».

- **«Закупка работ по устройству однослойного основания из гравийно-оптимальной смеси дорог»:** Отсутствуют одобрение документов, дефектный акт определения объема работ. Объявлен тендер на интернет портале ГЗ и газете «Кыргыз Туусу» 24.09.2013года. ИП «Мадияров» предоставляет пакет документов 14.10.13г.9,30 дата и время вскрытия тендерных заявок 10,00 часов 14.10.2013г. Дата объявления: 23.09.2013г. Крайний срок подачи тендерных заявок: 14.10.2013г.до 10,00 часов., срок завершение работы 60 дней от даты начала работ. Строительство завершено 12.11.2013г. при вскрытии тендерных заявок присутствовали ОсОО «Кантстройтсевис», ОсОО «Кантдорстрой» и ИП «Мадияров». Оформлен протокол от 14.10.2013года 10,00 часов. Письмом № 684/1 от 15.10.2013г. отправлен в отдел государственных закупок Минфина КР. Не была проведена техническая оценка. ГОТЗ внесена в кассу Лебединовского айильного аймака согласно приходного кассового ордера б/н от 14.10.2013г. в сумме 30,0 тыс. сомов. Произведено 50% авансовые платежи согласно ПП №697 от 25.10.2013г. в сумме 741680 сомов, не предусмотренные договором. Акт выполненных работ были подписаны сторонами 12.11.2013 года, отставшаяся сумма была перечислена согласно ПП №719 от 04.11.2013г. По завершению проекта не составлен Акт прием и вода в эксплуатации и не принят на баланс Лебединовского айильного аймака.

- **«Закупка продуктов питания» и «Закупка ГСМ»:** Лебединовский А/А 30.03.13г. провел торги с неограниченным участием для поставки продуктов питания для детских садов. В торгах приняли 8 участников, сумма контракта составила 1639,9 тыс.сомов., По итогам инициации закупок видно, что закупающая сторона не в полном объеме проводит сбор пакетов документов, согласно ст.17 п.2 объявление было дано в местное СМИ и в портал . Однако, дата объявлений не совпадают,(в СМИ - 17.03.13г., в портал - 05.03.13г.), соответственно , в нарушение ст. 23. п. 2 время между объявлением и предоставлением тендерных заявок составляет менее 3 недель. По сертификатам качества

на поставляемую продукцию со стороны прокуратуры Чуйской области было сделано предостережение, что по продуктам питания для дошкольных учреждений, предоставлены сертификаты соответствия на имя посторонних заявителей (здесь были представлены сертификаты самих производителей данной продукции). По мнению прокуратуры при поставке продуктов питания отсутствовали именные сертификаты на соответствие продукта.

- **«Закупка асфальтобетонной смеси»:** Расчет стоимости контракта в тендерных документах не имеется. Предварительные оценки потребности в товаре в тендерных документах не имеются. Приглашение к участию в тендере не подписано руководителем закупающей организации. В договоре не установлен срок выполнения договора. В протоколе вскрытия тендерных заявок не указано место вскрытия. Срок действия гарантии обеспечения тендерной заявки (в приложении №3 к Стандартной тендерной документации) неприемлемый, так как срок действия гарантии обеспечения тендерной заявки и срок действия тендерных заявок предусмотрены 30 дней, а в соответствии с п.1. ст.25. Закона «О государственных закупках» срок действия гарантийного обеспечения тендерной заявки должен быть действителен не менее 2 недель по истечении срока действия тендерных заявок. На счет-фактуре № 083788 от 30.07.2013 года, на отпуск асфальтобетонной смеси в количестве 23,02 тонны на сумму 85,2 тыс. сомов не имеется подписи в получении. Кроме того, по устному объяснению материального бухгалтера, поступившая асфальтобетонная смесь не была оприходована по бухгалтерскому учету.

Заключение:

Аудит выражает условно-положительное заключение с оговорками (вышеуказанными), о том, что процедуры проведения закупок осуществлены в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках» и другими нормативными правовыми документами, регулирующие процедуры государственных закупок, за исключением:

- отсутствия отдела закупок, который создается наряду с тендерной комиссией на каждый тендер заново;
- отсутствия системы внутреннего контроля для обеспечения соблюдения условий законодательства о госзакупках;
- отсутствия положений об отделе, тендерной комиссии;
- отсутствия разработанных тендерных документов на каждый тендер, кроме наличия Стандартной тендерной документации, утвержденной постановлением Правительства КР;
- отсутствия внесения изменений в утвержденный план государственных закупок айыл окмоту, предусмотренные ст. 13 п.3-1,3-

2, 3 выразившихся проведением 3 тендеров на приобретение ГСМ, вместо одного, на сумму 1919,1 тыс. сомов, с увеличением от предусмотренного плана на 287,1 тыс. сомов. Метод запроса котировок изменен на неограниченные торги; 3 тендеров на приобретение продуктов питания, вместо двух, на сумму 3865,2 тыс. сомов, с увеличением от предусмотренного плана на 397,2 тыс. сомов, уменьшением в 13 тендерах сумм закупок;

- отсутствия отчетов о проведенных закупках за год;
- отсутствия в некоторых тендерах объявления в СМИ республиканского значения;
- несоответствия сроков действия гарантийного обеспечения тендерной заявки и сроков тендерной заявки в отдельных тендерах;
- несоблюдения иногда сроков опубликования в СМИ информации о проведении тендера и окончательных сроков для представления тендерных заявок;
- отсутствия технической оценки тендерных заявок и результатов тендерных закупок;
- опубликования в перечне закупаемых основных средств (экскаватора, автогрейдера, самосвалов) конкретные критерии определенной фирмы производителя.

Рекомендации:

1. Качественно исполнять Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках».
2. Рассмотреть итоги пилотного аудита и обеспечить ответственность за осуществление закупочного процесса либо за отделом закупок, создав его в структуре айыл окмоту, либо возложив ответственность на другой существующий отдел в распорядительном порядке.
3. Разработать и принять Положения об отделе закупок, о тендерной комиссии.
4. Создать систему внутреннего контроля за соблюдением условий законодательства о государственных закупках.
5. Обеспечивать разработку тендерной документации на каждую предусмотренную закупку и техническую оценку тендерных заявок и результатов тендерных закупок.
6. Обеспечить предоставление в уполномоченный орган – Министерство финансов КР: план закупок, изменения, вносимые в утвержденный план, отчеты об исполнении плана закупок.
7. Обеспечить опубликование информации о закупках в СМИ республиканского значения.
8. Не допускать несоответствия сроков действия гарантийного обеспечения тендерной заявки и сроков тендерной заявки в отдельных

тендерах, несоблюдения сроков опубликования в СМИ информации о проведении тендера и окончательных сроков для представления тендерных заявок.

9. Не допускать опубликования в перечне закупаемых товаров, работ и услуг конкретные критерии определенной фирмы, производителя.