

**Выписка из протокола
очного заседания Правления акционерного общества
«Национальный управляющий холдинг «Байтерек»**

г. Астана

№ 29/24

12 июня 2024 года

Время проведения:

с 10 ч. 00 мин. – до 11 ч. 00 мин.

Место нахождения Правления акционерного общества «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – АО «НУХ «Байтерек»): Республика Казахстан, Z05T3E2, город Астана, район Есиль, проспект Мангилик Ел, здание 55А.

Место проведения заседания Правления АО «НУХ «Байтерек»: Республика Казахстан, Z05T3E2, город Астана, район Есиль, проспект Мангилик Ел, здание 55А.

Кворум для принятия решения имеется.

Повестка заседания:

Вопрос 3. О результатах проверки (ревизии) в акционерном обществе «Экспортно-кредитное агентство Казахстана».

По третьему вопросу повестки дня:

в соответствии с пунктами 4, 5 статьи 35, подпунктом 18) пункта 1 статьи 36 и пунктом 1 статьи 59 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», подпунктами 2), 15) пункта 74 статьи 11 Устава АО «НУХ «Байтерек», подпунктом 19) пункта 12.2. статьи 12, пунктом 14.3. статьи 14 Устава акционерного общества «Экспортно-кредитное агентство Казахстана», пунктами 10, 42, 47 и 65 Правил организации и проведения проверок (ревизий) в юридических лицах, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат акционерному обществу «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» на праве собственности или доверительного управления, утвержденных решением Правления АО «НУХ «Байтерек» от 24 августа 2022 года (протокол № 35/22), Правление **РЕШИЛО:**

1. Принять к сведению Акт ревизии акционерного общества «Экспортная страховая компания «KazakhExport» от 29 апреля 2024 года согласно приложению №4 к настоящему протоколу.

2. Утвердить План мероприятий по реализации Акта ревизии акционерного общества «Экспортная страховая компания «KazakhExport» согласно приложению №5 к настоящему протоколу.

3. Определить следующий порядок реализации результатов ревизии:

1) Правлению акционерного общества «Экспортно-кредитное агентство Казахстана» обеспечить исполнение Плана мероприятий по реализации Акта ревизии акционерного общества «Экспортная страховая компания «KazakhExport», указанного в пункте 2 настоящего решения;

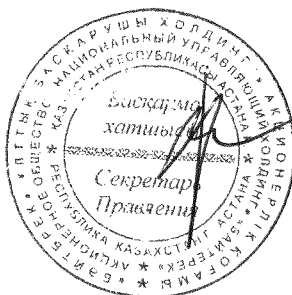
2) Директору Департамента правового обеспечения АО «НУХ «Байтерек» (Жолумбетов Е.М.) осуществлять контроль и ежеквартально, начиная с третьего квартала 2024 года, информировать Правление АО «НУХ «Байтерек» о ходе реализации Плана мероприятий по реализации Акта ревизии акционерного общества «Экспортная страховая компания «KazakhExport», указанного в пункте 2 настоящего решения.

4. Возложить персональную ответственность за надлежащее исполнение Плана мероприятий по реализации Акта ревизии акционерного общества «Экспортная страховая компания «KazakhExport» на Председателя Правления акционерного общества «Экспортно-кредитное агентство Казахстана».

5. Решение по пунктам 1, 2 и подпункту 1) пункта 3 является решением Единственного акционера акционерного общества «Экспортно-кредитное агентство Казахстана».

Выписка верна.

Секретарь Правления



А. Галымжанова

АКТ РЕВИЗИИ
акционерного общества
«Экспортная страховая компания «KazakhExport»

г. Астана

«29» апреля 2024 года

Наименование проверяемой Компании: акционерное общество «Экспортная страховая компания «KazakhExport» (далее – АО «ЭСК «KazakhExport», Общество).

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2023 года.

Предмет ревизии: - проверка соблюдения законодательства Республики Казахстан по осуществлению закупок по следующим вопросам:

1. Проверка качественного формирования бюджетов и планов закупок;
2. Проверка исполнения требований технической спецификации и квалификационных требований, в процессе выполнения работ и оказания услуг после заключения договора;
3. Проверка и оценка правильного применения правил осуществлению закупок (выборочным методом);
4. Иные вопросы, возникающие в процессе проверки (ревизии).

Срок проведения проверки: с 07.02.2024 года по 29.04.2024 года.

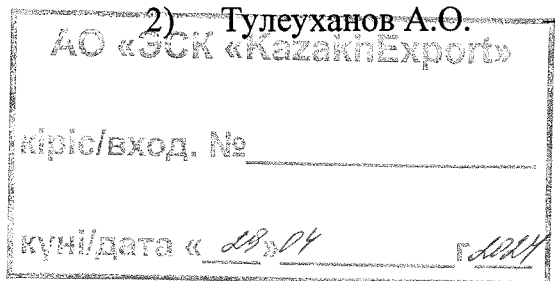
Сведения о решениях о назначении проверки: В соответствии с пунктами 7 и 10 Правил организации и проведения проверок (ревизий) в юридических лицах, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат акционерному обществу «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» (далее – АО «НУХ «Байтерек», Холдинг) на праве собственности или доверительного управления, утвержденных решением Правления Холдинга от 24.08.2022 года (протокол № 35/22), решение Правления Холдинга от 24.01.2024 года (протокол № 04/24) о назначении проверок (ревизий) в юридических лицах, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат акционерному обществу «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» на праве собственности или доверительного управления в 2024 году, приказом Председателя Правления Холдинга от 26.01.2024 года № 3-Б «О проведении проверки (ревизии) в акционерном обществе «Экспортная страховая компания «KazakhExport».

Участники ревизионной группы:

В соответствии с приказом Председателя Правления АО «НУХ «Байтерек» от 26.01.2024 года № 3-Б «О проведении проверки (ревизии) в акционерном обществе «Экспортная страховая компания «KazakhExport»:

1) Наджаров А.Т. – Заведующий сектором Департамента правового обеспечения, руководитель ревизионной группы;

2) Тулеуханов А.О. – Главный менеджер Департамента операционной деятельности, член ревизионной группы;



- 3) Алтаева Д. – Главный менеджер Департамента правового обеспечения, член ревизионной группы;
- 4) Жумаканова А.Е. – Главный менеджер Департамента экономики и бюджетного планирования, член ревизионной группы.

Список общих сокращений и аббревиатур, использованных в Акте ревизии.

1. ТК РК - Трудовой кодекс Республики Казахстан от 23.11.2015 года № 414-V;
2. КоАП РК - Кодекс Республики Казахстан от 05.07.2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях»;
3. Закон о закупках - Закон Республики Казахстан от 08.06.2021 года № 47-VII ЗРК «О закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора»;
4. Закон о госимуществе – Закон Республики Казахстан от 01.03.2011 года № 413-IV «О государственном имуществе»;
5. Закон о правовых актах - Закон Республики Казахстан от 06.04.2016 года № 480-V ЗРК «О правовых актах»;
6. Закон о бухгалтерском учете - Закон Республики Казахстан от 28.02.2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
7. Закон о противодействии коррупции - Закон Республики Казахстан от 18.11.2015 года № 410-V «О противодействии коррупции» (с изменениями и дополнениями);
8. Закон о противодействии легализации – Закон Республики Казахстан от 28.08.2009 года № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
9. Правила документирования - Правила документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях, утвержденные Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.10.2018 года № 703 *(утратили силу в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.09.2023 года № 780 (введен в действие с 25.09.2023 года))*;
10. Правила закупок № 1201 - Правила осуществления закупок товаров, работ, услуг национальными управляющими холдингами, национальными холдингами, национальными компаниями и организациями, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых прямо или косвенно принадлежат национальному управляющему холдингу, национальному холдингу, национальной компании, утвержденные Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 31.10.2019 года № 1201 *(утратили силу в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.11.2021 года № 1166 (введен в действие с 01.01.2022 года))*;
11. Правила закупок № 1253 - Правила осуществления закупок отдельными субъектами квазигосударственного сектора, за исключением Фонда национального благосостояния и организаций Фонда национального

- благосостояния, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30.11.2021 года № 1253;
12. Правила разработки, утверждения планов мероприятий - Правила разработки, утверждения планов мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27.02.2015 года № 149;
 13. Регламент бюджетирования - Регламент бюджетирования АО «ЭСК «KazakhExport», утвержденным решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 24.12.2020 года (протокол № 83);
 14. Инструкция по разработке ВНД - Инструкция по разработке, согласованию, утверждению внутренних нормативных и типовых форм документов АО «ЭСК «KazakhExport» от 13.12.2018 года (протокол № 442);
 15. Инструкция о ведении ПИР - Инструкция о ведении претензионно-исковой работы по взысканию просроченной дебиторской и неисполненной кредиторской задолженности в акционерном обществе «Экспортная страховая компания «KazakhExport», утвержденная решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 28.06.2019 года (протокол № 23);
 16. Правила трудового распорядка - Правила внутреннего трудового распорядка акционерного общества «Экспортная страховая компания «KazakhExport», утвержденные решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 28.06.2019 года (протокол № 23);
 17. Правила информационной безопасности - Правила обеспечения информационной безопасности акционерного общества «Экспортная страховая компания «KazakhExport», утвержденные решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 22.12.2021 года (протокол № 76);
 18. Инструкция 2022 года - Инструкция по организации и проведению закупок товаров, работ и услуг в акционерном обществе «Экспортная страховая компания «KazakhExport», утвержденная решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 28.04.2022 года (протокол № 26);
 19. Инструкция 2021 года - Инструкция по организации и проведению закупок товаров, работ и услуг в АО «Экспортная страховая компания «KazakhExport», утвержденная решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 30.09.2021 года (протокол № 56);
 20. Инструкция 2020 года - Инструкция по организации и проведению закупок товаров, работ и услуг в АО «Экспортная страховая компания «KazakhExport», утвержденная решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 28.07.2020 года (протокол № 46);
 21. Методические рекомендации - Методические рекомендации по проведению антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов (проектов), одобренных на 2 заседании Межведомственной комиссии по вопросам совершенствования действующего законодательства в части противодействия коррупции от 17.09.2007 года;
 22. МСФО 38 «Нематериальный актив» - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 38 «Нематериальный актив»;
 23. РК – Республика Казахстан;
 24. ВД – внутренние документы Общества;

25. ПР/План развития – документ, определяющий и обосновывающий миссию, видение, стратегические цели и задачи Общества на десятилетний период;
26. Годовой бюджет/Бюджет – Годовой бюджет Общества на соответствующий год;
27. ПЗ/План закупок – План закупок Общества на соответствующий год;
28. ПМ/План мероприятий - документ, определяющий основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества на пятилетний период;
29. Организатора закупок - СП Общества, ответственное за выполнение процедур организации и проведения закупок в Обществе;
30. Инициатор закупок – СП Общества, являющееся ответственным за расходование средств согласно бюджету Общества и/или ПР Общества;
31. СП – структурные подразделения Общества;
32. ДСиЭП – Департамент стратегии и экономического развития АО «ЭСК «KazakhExport»;
33. ДПО – Департамент правового обеспечения АО «ЭСК «KazakhExport»;
34. ДИиК – Департамент информации и коммуникаций АО «ЭСК «KazakhExport»;
35. ДЗ – Департамент закупок АО «ЭСК «KazakhExport»;
36. ТРУ – товары, работы и/или услуги;
37. АБС – администратор бюджетной статьи;
38. СМЭС г. Астана – специализированный межрайонный экономический суд города Астана;
39. ПИР – претензионно-исковая работа;
40. БВУ – банки второго уровня;
41. Положение о ДСиЭП - Положение о Департаменте стратегии и экономического развития, утвержденное решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 14.07.2022 года (протокол № 43);
42. Менеджер по АХД - Менеджер по административно - хозяйственной деятельности (сотрудник АО «ЭСК «KazakhExport», не входящий в состав СП);
43. НПА - нормативный правовой акт - письменный официальный документ установленной формы, принятый на республиканском референдуме либо уполномоченным органом, устанавливающий нормы права, изменяющий, дополняющий, прекращающий или приостанавливающий их действие;
44. ЭДПЗ – электронное досье поставщиков закупок;
45. ЭЦП – электронная цифровая подпись.

Вводная часть Акта ревизии.

При рассмотрении вопроса «О назначении проверок (ревизий) в юридических лицах, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат акционерному обществу «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» на праве собственности или доверительного управления в 2023 году» Правлением Холдинга принято решение о проведении в I квартале 2024 года ревизии в АО «ЭСК «KazakhExport» по вопросам соблюдения законодательства РК по осуществлению закупок.

Общая информация о проверяемой Компании.

В соответствии с пунктом 1.5. Устава Общества единственным акционером АО «ЭСК «KazakhExport» является АО «НУХ «Байтерек».

АО «ЭСК «KazakhExport» является единственной специализированной страховой организацией – институтом развития РК, осуществляющей функции экспортно-кредитного агентства. Данные функции Общества были закреплены в Государственной программе по форсированному индустриально-инновационному развитию РК на 2010-2014 годы, в целях создания эффективных финансовых механизмов по поддержке выхода казахстанской продукции обрабатывающего сектора на зарубежные рынки.

АО «ЭСК «KazakhExport» в рамках своей основной деятельности предоставляет предприятиям-экспортерам обрабатывающего сектора и БВУ страховую защиту от риска неплатежей при внешнеторговых операциях и гарантирует безопасность экспортных сделок.

АО «ЭСК «KazakhExport» действует на основании лицензии на право осуществления страховой (перестраховочной) деятельности по отрасли «Общее страхование» № 2.1.13 от 24.11.2022 года, выданной Национальным Банком РК. Лицензия предоставляет Обществу право на осуществление страховой (перестраховочной) деятельности по отрасли «Общее страхование».

Информация о предыдущих проверках: на основании решения Правления АО «НУХ «Байтерек» от 11.01.2023 года (протокол № 01/23) «О назначении проверок (ревизий) в юридических лицах, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат акционерному обществу «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» на праве собственности или доверительного управления в 2023» в период с 22.05.2023 года по 08.08.2023 года проведена ревизия Общества на предмет проверки процессов осуществления страхования, перестрахования, а также андеррайтинга.

Функционал ДЗ.

В соответствии с внутренними документами ДЗ осуществляет деятельность по проведению закупок ТРУ АО «ЭСК «KazakhExport».

Планирование закупок товаров, работ и услуг АО «ЭСК «KazakhExport» осуществляется в соответствии с Правилами закупок № 1253 и Инструкцией 2022 года.

В компетенцию и обязанности ДЗ входит:

- 1) организация и осуществление закупок ТРУ;
- 2) разработка ПЗ;
- 3) контроль и мониторинг проводимых закупок ТРУ;
- 4) подготовка тендерной и иной документации, приложений к ней и приказов о проведении закупок ТРУ;
- 5) методологическое сопровождение процесса закупок, мониторинг и своевременная актуализация положений внутренних документов Общества в сфере закупок ТРУ при внесении изменений и (или) дополнений в законодательство;
- 6) обеспечение контроля за соблюдением Инструкции;
- 7) направление Инициаторам закупок напоминаний о запланированных закупках с приложением мониторинга исполнения плана закупок;
- 8) контроль своевременного внесения поставщиком обеспечения исполнения договора.

ДЗ несет ответственность за надлежащее выполнение процедур организации и проведения закупок, формирование, корректировку и исполнение ПЗ, формирование и хранение в электронном виде досье поставщиков, признанных победителями.

ДЗ также проводит работу по исключению неправомерных требований при организации закупок ТРУ. Заявки на закупки отправляются ДЗ на доработку в случае установления Инициаторами закупок необоснованных и неправомерных требований в технической спецификации и/или в квалификационных требованиях.

ДЗ на ежеквартальной основе проводится мониторинг исполнения Плана закупок, по результатам которого расширенная информация направляется на утверждение руководителю, курирующему ДЗ. Эта задача установлена в картах КПД.

Также ДЗ на постоянной основе осуществляет мониторинг исполнения Инициаторами закупок обязательств по оплате по договорам закупок (начиная с 2023 года), на периодической основе Инициаторам закупок направляется информация о необходимости своевременного формирования и направления заявок на проведение закупок, осуществления возврата обеспечения исполнения договора и осуществления контроля за своевременным исполнением поставщиками договорных обязательств по заключенным договорам закупок.

План закупок Общества на 2021 год.

ПЗ на 2021 год утвержден решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 30.12.2020 года (протокол № 85).

На дату утверждения годовой ПЗ на 2021 год состоял из 79 пунктов на общую сумму 548 608 тыс. тенге, в том числе:

- способом тендера 8 пунктов на сумму 93 531 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений 46 пунктов на сумму 168 980 тыс. тенге;
- способом из одного источника 25 пунктов на сумму 286 097 тыс. тенге.

В течение 2021 года производилось 11 (одиннадцать) внесений изменений и/или дополнений в ПЗ и по итогам финансового года плановая сумма составила 593 287 тыс. тенге по 173 пунктам.

На веб-портале закупок в 2021 году всего заключено – 142 договора: из них способом из одного источника путем прямого заключения – 77 договоров (54,2%).

Конкурентным способом заключено 58 договоров (40,8%), из них:

- способом запроса ценовых предложений – 54 договора;
- способом открытого тендера – 4 договора.

Способом из одного источника (по результатам несостоявшихся закупок) – заключено 7 договоров (4,9%). Расторгнуто – 3 договора, не заключено - 3 договора.

План закупок Общества на 2022 год.

ПЗ на 2022 год утвержден решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 22.12.2021 года (протокол № 76).

На дату утверждения годовой ПЗ на 2022 год состоял из 65 пунктов на общую сумму 438 802 тыс. тенге, из них:

- способом тендера 5 пунктов на сумму 79 993 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений 37 пунктов на сумму 115 753 тыс. тенге;
- способом из одного источника 23 пункта на сумму 243 056 тыс. тенге.

В течение 2022 года производилось 9 (девять) корректировок ПЗ и по итогам финансового года плановая сумма составила 1 017 590 тыс. тенге по 191 пунктам.

На веб-портале закупок в 2022 году всего заключено – 140 договоров: из них способом из одного источника путем прямого заключения – 46 договоров (32,8%).

Конкурентным способом заключено 79 договоров (56,4%), из них:



- способом запроса ценовых предложений – 68 договоров;
- способом открытого тендера – 11 договоров.

Способом из одного источника (по результатам несостоявшихся закупок) – заключено 15 договоров (10,7%). Расторгнуто – 4 договора.

План закупок Общества на 2023 год.

ПЗ на 2023 год утвержден решением Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 22.12.2022 года (протокол № 85).

На дату утверждения годовой ПЗ на 2023 год состоял из 75 пунктов на общую сумму 516 223 тыс. тенге, из них:

- способом тендера 5 пунктов на сумму 132 132 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений 54 пункта на сумму 162 244 тыс. тенге;
- способом из одного источника 16 пунктов на сумму 221 847 тыс. тенге.

В течение 2023 года производилось 10 (десять) корректировок ПЗ и по итогам финансового года плановая сумма составила 724 161 тыс. тенге по 177 пунктам.

На веб-портале закупок в 2023 году всего заключено – 124 договора, из них способом из одного источника путем прямого заключения – 29 договоров (23,4%).

Конкурентным способом заключено 64 договора (51,6%), из них:

- способом запроса ценовых предложений – 60 договоров;
- способом открытого тендера – 4 договора (по ПЗ - 16 пунктов).

Способом из одного источника (по результатам несостоявшихся закупок) – заключен 31 договор (25%). Расторгнуто – 4 договора, не заключено - 3 договора.

Информация по договорам закупок (в тыс. тенге) указана в таблице №1:

Таблица №1

2021 год	
Заключенные договора со статусом исполнен	585 321
Расторгнуты	4 410
Общая сумма договоров	589 731
2022 год	
Заключенные договора со статусом исполнен	1 018 695 700
Расторгнуты	15 883 000
Общая сумма договоров	1 034 579
2023 год	
Заключенные договора со статусом исполнен	704 017
Расторгнуты	7 305
Общая сумма договоров	711 322

Дополнительно отмечается, что в 2022 году Централизованная служба по контролю за закупками АО «НУХ «Байтерек» направило в Общество 2 Уведомления об устранении нарушений, установленных по результатам контроля о нарушении требований действующего законодательства по установлению потенциальным поставщикам не соответствующих квалификационных требований.

В 2023 году Централизованная служба по контролю за закупками АО «НУХ «Байтерек» направило в Общество 3 Уведомления об устранении нарушений, установленных по результатам контроля, в том числе:

- по 2 закупкам выявлены нарушения по установлению потенциальным поставщикам не соответствующих квалификационных требований;
- по 1 закупке установлено не предоставление потенциальному поставщику право для приведения заявки на участие в тендере в соответствие с квалификационными требованиями.

Описательная часть Акта ревизии.

В целях оценки соблюдения АО «ЭСК «KazakhExport» законодательства РК по осуществлению закупок Ревизионной группой определены вопросы, по результатам проверки которых дана оценка:

- качеству формирования Бюджетов и Планов закупок;
- правильности применения правил осуществления закупок;
- исполнению требований технической спецификации и квалификационных требований, в процессе выполнения работ и оказания услуг после заключения договора

В ходе ревизии проведены следующие контрольные мероприятия:

1) по документальному изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов Общества, в том числе путем анализа и оценки полученной из указанных документов информации;

2) по изучению системы внутреннего контроля АО «ЭСК «KazakhExport» путем изучения действующих в Обществе бизнес-процессов и ВД по проведению закупок ТРУ;

3) по выборочному осмотру приобретенных посредством закупок ТМЦ, числящихся на складе, в том числе их оформление прихода-расхода.

4) по визуальному осмотру и сопоставлению поставленных, выполненных и/или оказанных ТРУ на соответствие требований заключенных договоров закупок (технических спецификаций);

5) по опросу работников Общества и получения разъяснений у должностных лиц, руководящих работниками, материально ответственных и иных лиц АО «ЭСК «KazakhExport».

По результатам проверки также дана оценка ВД, регламентирующих порядок осуществления закупок, а также системе внутреннего контроля за проводимыми закупками ТРУ Общества.

Свод обнаружений.

В ходе проверки установлено 33 обнаружения, в том числе 6 обнаружений, оцениваемых Ревизионной группой как представляющие существенный риск для эффективности деятельности АО «ЭСК «KazakhExport» и достижения его целей.

Обнаружения, представляющие существенный риск:

1. Годовой бюджет в период с 2021 по 2023 года не соответствует утвержденному Плану мероприятий АО «ЭСК «KazakhExport» на 2019-2023 годы. (См. Обнаружение № 1);

2. В нарушение пунктов 4 и 8 Правил закупок № 1253, установлены расхождения между статьями ПМ/Бюджета и утвержденного годового ПЗ АО «ЭСК «KazakhExport». (См. Обнаружение № 2);

3. В Годовой бюджет и ПЗ Общества на 2023 год включены необоснованные и не подтвержденные коммерческими предложениями, расчетами и обоснованиями расходы в сумме 60 211 тыс. тенге. (См. Обнаружение № 3);

4. В рамках анализа закупок ТРУ Ревизионной группой установлено, что Обществом допускается осуществление закупок способом из одного источника

путем прямого заключения договора без приказа первого руководителя АО «ЭСК «KazakhExport». (См. Обнаружение № 15);

5. В рамках приобретения услуг - «Консалтинговые услуги по разработке правовых актов» АО «ЭСК «KazakhExport» приобрел консалтинговые услуги по разработке ВД Экспортно-кредитного агентства, в результате допущены необоснованные и неэффективные расходы в сумме 3 300 тыс. тенге. (См. Обнаружение № 18);

6. Наличие дискреционных полномочий у руководителя, курирующего Организатора закупок. Возложение на Организатора закупок и курирующего руководителя обязанности по подготовке и подписанию договоров о закупках ТРУ, а также по принятию исполнения договоров закупок ТРУ. (См. Обнаружение № 29).

Важные обнаружения:

7. В нарушение пункта 31 Регламента бюджетирования АО «ЭСК «KazakhExport» допускает внесение изменений в Годовой бюджет Общества в сторону увеличения/уменьшения общей суммы статьи расходов. (См. Обнаружение № 4);

8. В нарушение пункта 17 Регламента бюджетирования бюджетные заявки СП на корректировку Годового бюджета не соответствуют установленной форме. (См. Обнаружение № 5);

9. АО «ЭСК «KazakhExport» не приняты к применению рекомендации Холдинга по порядку планирования административных расходов, в результате Регламентом бюджетирования АО «ЭСК «KazakhExport» предусмотрено, что в качестве обоснования стоимости товаров/работ/услуг может использоваться как наименьшее коммерческое предложение, так и среднее значение 3 (трех) ценовых предложений. (См. Обнаружение № 6);

10. В рамках внесения изменений в ПЗ на 2022 год необоснованно проведено приостановление закупок на сумму 2 483,7 тыс. тенге. (См. Обнаружение № 7);

11. Установлено некачественное планирование закупок, выраженное фактами неисполнения ПЗ с дальнейшей корректировкой планируемого месяца закупки. (См. Обнаружение № 8);

12. Внесение изменений и дополнений в ПЗ допускается более 2 раз в квартал, при этом такие изменения и дополнения не одобрены первым руководителем Общества или иным уполномоченным лицом на основании служебной записки за подписью руководителя, курирующего Инициатора закупок и согласованной ДЗ и ДСиЭП. (См. Обнаружение № 9);

13. Установлены факты несоответствия предварительного ПЗ Общества годовому ПЗ, как по суммам расходов, так и по способам проведения закупок. (См. Обнаружение № 10);

14. Установлено нарушение Обществом требований Правил закупок № 1201, Правил закупок № 1253 и внутренних документах АО «ЭСК «KazakhExport» в части заключения договоров без надлежащего проведения процедур закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора. (См. Обнаружение № 11);

15. В нарушение требований Правил закупок № 1253 и Закона о закупках Общество не проводит маркетинговые исследования и направляет запросы на

предоставление коммерческих предложений ограниченному кругу лиц. (См. **Обнаружение № 12**);

16. АО «ЭСК «KazakhExport» в рамках договора на техническую поддержку, модернизацию сайта kazakhexport.kz осуществил необоснованную оплату услуг, что повлекло ущерб. (См. **Обнаружение № 13**);

17. Выявлены факты несвоевременного размещения отчетов о закупках из одного источника путем прямого заключения договора. (См. **Обнаружение № 14**);

18. Обществом не приняты меры по возврату внесенного поставщиками обеспечения исполнения договора на сумму 3 854 тыс. тенге. (См. **Обнаружение № 16**);

19. Не приняты меры по заключению договора с потенциальным поставщиком, занявшим второе место, по факту уклонения победителя от внесения обеспечения исполнения договора. (См. **Обнаружение № 17**);

20. АО «ЭСК «KazakhExport» не принял меры по своевременному зачислению в доход Общества суммы внесенного обеспечения исполнения договора. (См. **Обнаружение № 19**);

21. Установлен закуп модели товара, не соответствующего потребностям АО «ЭСК «KazakhExport». Так, закупленные в 2020 году Обществом ноутбуки Legion относятся к линейке игровых ноутбуков компании Lenovo. (См. **Обнаружение № 20**);

22. Установлен факт закупа разнородных товаров одним лотом. (См. **Обнаружение № 21**);

23. В ходе проведения визуального осмотра закупленных Обществом товаров (выпуск книг), установлены факты несоответствия полученных услуг требованиям утвержденной технической спецификации к договору закупок. (См. **Обнаружение № 22**);

24. В ходе проведения визуального осмотра закупленных Обществом услуг «Услуги по информационному и имиджевому сопровождению (Изготовление и размещение рекламных материалов о деятельности компании в интернет СМИ (forbes.kz))» установлены факты отсутствия документов, подтверждающих оказание услуг. (См. **Обнаружение № 23**);

25. Установлено бездействие Общества по своевременной подаче исковых заявлений в суд о включение потенциальных поставщиков в перечень недобросовестных участников закупок. (См. **Обнаружение № 24**);

26. Установлено необоснованное списание на расходы стоимости услуг и работ по модернизации и развитию информационной системы. (См. **Обнаружение № 25**);

27. ВД Общества допускают размытие ответственности за установление в тендерной документации (аукционной документации) квалификационных требований, не предусмотренных законодательством РК о закупках. (См. **Обнаружение № 26**);

28. Отсутствует регламентация внутренних процедур при проведении закупок способом аукциона. (См. **Обнаружение № 27**);

29. Во внутренних документах Общества не предусмотрена императивность участия представителей СП в составе тендерной/аукционной комиссии. (См. **Обнаружение № 28**);

30. Ненадлежащий контроль Правления Общества за проводимыми закупками ТРУ. (См. **Обнаружение № 30**);

31. Установлена несвоевременная актуализация положений внутренних документов Общества при внесении изменений в законодательство РК. (См. **Обнаружение № 31**);

32. Выявлено установление Обществом требований, не предусмотренных действующим законодательством РК, о предоставлении сведений потенциальными поставщиками для ведения электронного досье поставщика закупок. (См. **Обнаружение № 32**);

33. Нарушение информационной безопасности Общества путем несвоевременной блокировки на веб-портале закупок АО «ЭСК «KazakhExport» аккаунтов уволенных работников. (См. **Обнаружение № 33**).

I. Качество формирования бюджетов и планов закупок АО «ЭСК «KazakhExport».

Ревизионной группой осуществлена проверка процесса планирования и корректировки Годовых бюджетов на 2021-2023 годы на общую сумму в размере 4 003 277 тыс. тенге.

Дополнительно проведено сопоставление показателей Плана мероприятий/Годовых бюджетов с Планами закупок, проведена проверка обоснованности внесенных изменений и дополнений в План мероприятий/Годовых бюджетов и Планов закупок Общества.

По результатам ревизии Ревизионная группа установила следующие обнаружения.

Обнаружение № 1.

Годовые бюджеты Общества в 2021-2023 года не соответствует утвержденному Плану мероприятий АО «ЭСК «KazakhExport» на 2019-2023 годы.

Факты.

Годовые бюджеты АО «ЭСК «KazakhExport» в 2021-2023 годы не соответствует утвержденному Плану мероприятий АО «ЭСК «KazakhExport» на 2019-2023 годы. В частности, наблюдаются отклонения в 2021-2023 годах:

Таблица №2, тыс. тенге

Год		План мероприятий	Годовой бюджет	Отклонение
2021	утв.	2 692 790	2 609 225	-83 565
	корр-ка	2 692 790	2 611 956	-80 834
2022	утв.	2 692 676	2 633 721	-58 955
	корр-ка	3 425 537	3 363 956	-61 581
2023	утв.	2 913 918	2 816 836	-97 082
	корр-ка	3 534 291	3 461 257	-73 034

Вышеуказанные обстоятельства указывают на планирование бюджетного люфта и приводят к недостижению плановых показателей утвержденного Плана мероприятий Общества, что в последствии влечет за собой ответственность, предусмотренную действующим законодательством РК.

Исполнение административных расходов Плана мероприятий Общества за 2023 год составляет 79%, фактическое исполнение за 2022 год составило 77%.

Дополнительно Ревизионная группа отмечает, что по итогам рассмотрения отчета об исполнении Плана мероприятий АО «ЭСК «KazakhExport» за 2022 год на

Комитет по планированию и оценке деятельности Холдинга от 23.05.2023 года (протокол № 07/23) поручил Обществу усилить контроль над освоением общих административных расходов в 2023 году.

Однако, как следует из настоящего обнаружения, данное поручение не исполнено Обществом.

На основании вышеизложенного, Ревизионная группа сформировала вывод о неэффективности планирования Годовых бюджетов и Плана мероприятий АО «ЭСК «KazakhExport».

Критерии оценки.

1. В соответствии с пунктом 8 статьи 184 Закона о госимуществе первые руководители национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство несут ответственность за результативность и эффективность реализации плана развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство.

2. В соответствии с Правилами разработки, утверждения планов мероприятий План мероприятий - документ, определяющий основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности национального управляющего холдинга, национального холдинга и национальной компании, на пятилетний период.

3. Согласно пункту 4 Регламента бюджетирования бюджетный процесс включает определение в количественном и денежном выражении доходов и расходов, капитальных вложений и инвестиций для достижения финансовых показателей на планируемый период в соответствии с Планом мероприятий, а также осуществление бюджетного контроля за исполнением бюджетных показателей и координацию финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4. В соответствии с пунктом 27 Правил разработки, утверждения планов мероприятий ответственность за разработку, исполнение планов мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционерами которых является государство несут исполнительные органы национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний.

5. Согласно подпунктам 3) и 4) пункта 28 Правил разработки, утверждения планов мероприятий, Исполнительный орган компании несет ответственность в соответствии со статьей 64 ТК РК за:

- достоверность данных в плане мероприятий;
- результативность и эффективность реализации плана мероприятий.

Рекомендации.

1. Предусмотреть во внутренних документах Общества прямую ответственность Департамента стратегии и экономического планирования за соответствие Годового бюджета Плану мероприятий АО «ЭСК «KazakhExport».

2. Провести обучение работников Департамента стратегии и экономического планирования Общества, с последующим тестированием, на знание внутренних документов АО «ЭСК «KazakhExport» в части формирования, пересмотра (корректировки), мониторинга исполнения Плана мероприятий и Годового бюджета и бюджетного контроля за расходованием средств Общества.

Обнаружение № 2.

В нарушение пунктов 4 и 8 Правил закупок № 1253, установлены расхождения между статьями ПМ/Бюджета и утвержденного годового ПЗ АО «ЭСК «KazakhExport».

Факты.

Ревизионной группой проведена проверка ПЗ Общества на 2023 год на соответствие утвержденному Годовому бюджету АО «ЭСК «KazakhExport» на 2023 год.

Отмечается, что первоначальный ПЗ соответствует Годовому бюджету, однако, выявлены факты несоответствия, уточненного ПЗ скорректированному Годовому бюджету, в частности в 2023 году:

Таблица № 3, тыс. тенге.

Статья	Подстатья	Бюджет 2023	План закупок 2023	Отклонение
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов				
	<i>Сопровождение системы резервного копирования данных</i>	3 948	4 533	585
	<i>Развитие бухгалтерской информационной системы 1С</i>	24 888	25 399	511
Консультационные расходы				
	<i>Консалтинговые услуги по разработке правовых актов</i>	15 143	21 200	6 057
Расходы по социальной программе				
	<i>Услуги по медицинскому страхованию на случай болезни</i>	30 486	23 344	-7 142
Расходы на содержание Совета директоров				
	<i>Страхование ответственности членов Совета директоров</i>	27 500	21 500	-6 000
Подготовка кадров и повышение квалификации сотрудников				
	<i>Обучение</i>	34 380	34 663	282
Канцелярские и типографские расходы				
	<i>Услуги полиграфические по изготовлению/печатанию полиграфической продукции</i>	1 200	904	-296
	<i>Канцелярские товары</i>	504	1 136	632
Расходы на рекламу и маркетинг				
	<i>Подготовка и размещение информации в средствах массовой информации</i>	39 237	45 285	6 048
	<i>Подарочная продукция (Брендирование сувенирной и имиджевой продукции)</i>	14 369	14 246	-123
Прочие расходы, в том числе				
	<i>Услуги переводческие</i>	9 702	11 222	1 520
	<i>Хозяйственные товары</i>	1 520	нет в ПЗ	-1 520
ИТОГО:				30 716

Таким образом, общая сумма выявленных Ревизионной группой несоответствий за 2023 год составляет 30 716 тыс. тенге.

Аналогично, имеются отклонения по 2022 году:

Таблица № 4, тыс. тенге

Статья	Подстатья	Бюджет 2022	План закупок 2022	Отклонение
Запасы				
	<i>Клавиатура</i>	0	138	138

	Манипулятор "мышь"	0	67	67
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов				
	Сопровождение системы электронного документооборота	6 003	6 543	541
	Сопровождение ВРМ	4 450	5 000	550
	Услуги по техническому обслуживанию компьютерной/периферийной оргтехники и администрирование серверного оборудования	2 638	3 318	680
	Услуги по заправке картриджей	1 560	2 400	840
	Приобретение услуг по технической поддержке программного обеспечения "1С"	33 120	27 444	-5 676
	Аренда хостинга для корпоративного сайта	50	нет в ПЗ	-50
Расходы по услугам связи				
	Приобретение услуг высокоскоростного доступа к сети Интернет г. Нур - Султан	8 929	8 000	-929
	Приобретение услуг высокоскоростного доступа к сети Интернет г. Алматы	4 774	3 600	-1 174
	Сопровождение виртуальной телефонии	2 220	2 500	280
	Резервный канал связи /интернет канал г. Алматы	3 500	нет в ПЗ	- 3 500
Информационные услуги				
	Доступ к интернет - ресурсу Учет.kz. Тариф "Мастер" (электронный ключ)	120	нет в ПЗ	-120
	Услуги по предоставлению доступа к информационно-справочной системе	950	1 867	917
Подготовка кадров и повышение квалификации сотрудников				
	Обучение	30 557	29 721	-836
Расходы по аренде				
	Аренда офиса в г.Душанбе	6 257	5 846	-411
	Аренда офиса в г.Казань	6 858	5 220	-1 638
	Аренда офиса в г.Екатеринбург	5 852	4 454	-1 398
	Аренда офиса в г.Бишкек	3 576	3 341	-235
Канцелярские и типографские расходы				
	Канцтовары	2 487	2 484	-3
Расходы на рекламу и маркетинг				
	Организация и проведение промоакций на территории сети зарубежных представителей с освещением в СМИ	7 656	нет в ПЗ	- 7 656
	Сбор информации, аналитика, составление, перевод, верстка, а также верстка адаптивной версии для размещения на интернет-ресурсе годового отчета Общества	2 450	нет в ПЗ	- 2 450
	Подарочная продукция (Брендирование сувенирной и имиджевой продукции)	9 332	11 371	2 040
	Имиджевая продукция (для внутреннего пользования работников Общества)	10 016	3 704	-6 313
	Разработка и создание видеороликов	4 321	12 465	8 144
	Услуги дизайна	1 913	1 394	-519
Прочие расходы, в том числе				
	Услуги по проведению полимеразных цепных реакции	1 737	2 008	271
	Услуги переводческие	9 776	8 869	-908
Нематериальные активы				
	Антивирус Касперский	4 046	4 063	17
	Облачная платформа для ИТ анализа информационных данных	82	нет в ПЗ	- 82
	Система защиты веб-приложений и сайтов	380	нет в ПЗ	- 380

<i>Нет в бюджете</i>				
	Оборудование IP-телефонии		729	729
	Годовая лицензия на программное обеспечение (VMWare)		12 000	12 000
ИТОГО:				61 492

Сумма выявленных Ревизионной группой несоответствий за 2022 год составляет 61 492 тыс. тенге.

Как следует из требований пункта 4 Правил закупок № 1253, ПЗ Общества должен соответствовать Годовому бюджету АО «ЭСК «KazakhExport».

Однако, как следует из таблиц № 3 и № 4, АО «ЭСК «KazakhExport» не соблюдает требования действующего законодательства РК в части соответствия ПЗ Годовому бюджету.

Ревизионной группой в рабочем порядке запрошены служебные записки, в соответствии с которыми ДСиЭП информирует Инициаторов закупок и/или ДЗ обо всех корректировках Годовых бюджетов за проверяемый период.

В ответ на запрос Ревизионной группы ДСиЭП поясняет, что в ВД Общества не предусмотрена процедура уведомления СП Общества после корректировок Годового бюджета.

Ревизионная группа критически относится к доводам ДСиЭП, так как информирование Организатора закупок и Инициаторов закупок об утверждении бюджета и (или) плана развития, внесении изменений и (или) дополнений относится к прямой компетенции и обязанностям ДСиЭП в соответствии с подпунктом 2 пункта 7 Инструкции 2021 года и Инструкции 2022 года.

Незнание и/или игнорирование указанных требований свидетельствует о невыполнении ДСиЭП основных задач и функций, установленных ВД Общества, Положением о ДСиЭП и должностными обязанностями работников указанного СП.

Дополнительно Ревизионная группа отмечает, что в соответствии с Аудиторским отчетом №1, составленного по результатам проверки Общества Департаментом внутреннего аудита МНЭ РК 23.03.2023 года:

- в 2021 году установлено несоответствие утвержденного Плана закупок на 2021 год в объеме, несоответствующем Годовому бюджету и Плану развития АО «ЭСК «KazakhExport» на сумму в размере 55 164 тыс. тенге;

- в 2022 году установлено несоответствие утвержденного Плана закупок на 2022 год в объеме, несоответствующем Годовому бюджету и Плану развития АО «ЭСК «KazakhExport» на сумму в размере 97 053 тыс. тенге.

Таким образом, указанное нарушение действующего законодательства РК носит системный характер.

Критерии оценки.

1. В соответствии с пунктом 4 Правил закупок № 1253, на основании соответствующего бюджета (производственной программы, и (или) инвестиционной программы и (или) бюджета и (или) плана развития и (или) бизнес-плана и (или) сметы доходов и расходов) и (или) подписания договора на выполнение государственного задания заказчик разрабатывает и утверждает планы закупок.

2. В соответствии с пунктом 8 Правил закупок № 1253 Планы закупок не утверждаются в объеме, не соответствующем бюджету (производственной программы и (или) инвестиционной программы и (или) бюджета и (или) плана

развития и (или) бизнес-плана и (или) сметы доходов и расходов) и (или) договора на выполнение государственного задания.

3. В соответствии с подпунктом 2 пункта 7 Инструкции 2021 года и Инструкции 2022 года компетенцией и обязанностью ДСиЭП является информирование подразделения закупок и инициатора закупок об утверждении бюджета и (или) плана развития, внесении изменений и (или) дополнений в них.

4. Согласно пункта 5 Инструкции, в компетенцию и обязанности Инициатора закупок входит информирование подразделения закупок о перераспределении денежных средств в рамках утвержденного бюджета и (или) пунктов ПЗ.

5. Согласно Положения о ДСиЭП в рамках выполнения задачи по качественному и своевременному составлению иной отчетности в пределах компетенции ДСиЭП обеспечивает своевременную подготовку и передачу СП Общества информации, отчетности, закрепленной за ДСиЭП.

Рекомендации.

1. Предусмотреть во внутренних документах АО «ЭСК «KazakhExport»:

- подробную процедуру информирования Организатора и Инициаторов закупок об утверждении бюджета и/или плана мероприятий, внесении изменений и/или дополнений в них;

- ответственность Департамента стратегии и экономического планирования Общества за несвоевременное информирование Организатора и Инициаторов закупок об утверждении Годового бюджета и/или Плана мероприятий, внесение изменений и/или дополнений в них;

- процедуры сверки данных Плана мероприятий, Годового бюджета и Плана закупок товаров, работ и услуг.

2. Провести обучение работников Департамента стратегии и экономического планирования Общества, с последующим тестированием на знание внутренних документов АО «ЭСК «KazakhExport» в части формирования, пересмотра (корректировки), мониторинга исполнения Плана мероприятий, и Годового бюджета, а также бюджетного контроля за расходованием средств Общества.

3. Провести обучение работников Департамента стратегии и экономического планирования Общества, с последующим тестированием, на знание положений действующего законодательства Республики Казахстан и внутренних документов АО «ЭСК «KazakhExport» в сфере закупок товаров, работ и услуг.

4. АО «ЭСК «KazakhExport» рассмотреть возможность внедрения автоматизированной системы анализа расхождений между статьями Плана мероприятий и Годового бюджета, а также утвержденного годового Плана закупок.

Обнаружение № 3.

В Годовой бюджет и ПЗ Общества на 2023 год включены необоснованные расходы в сумме 60 211 тыс. тенге.

Факты.

Формирование бюджета АО «ЭСК «KazakhExport» осуществляется на основании Регламента бюджетирования.

По результатам изучения полноты бюджетных заявок СП Общества при формировании Бюджета АО «ЭСК «KazakhExport», Ревизионная группа отмечает

высокое качество и полноту предоставления бюджетных заявок Администраторами бюджетных статей Общества.

Вместе с тем, установлен факт предоставления неполного пакета документов.

В частности, при планировании бюджета Общества на 2023 год, Менеджером по АХД представлена бюджетная заявка на закуп:

- «Расходы по транспортным услугам в размере 47 578 тыс. тенге»;
- «Услуги переводческие в размере 11 222 тыс. тенге»;
- «Вода» в размере 1 411 тыс. тенге.

Общая сумма расходов, составила 60 211 тыс. тенге.

При этом, в бюджетной заявке отсутствовали коммерческие предложения, расчеты и обоснования по администрируемым статьям расходов.

В нарушение пункта 19 Регламента бюджетирования ДСиЭП включил в проект Годового бюджета Общества заявку Менеджера по АХД и вынес на рассмотрение Правления АО «ЭСК «KazakhExport».

При этом, как следует из пояснений ДСиЭП, в пояснительной записке к вопросу об утверждении Правления Общества Годового бюджета на 2023 год было подробно расписано, что Менеджер по АХД не предоставил бюджетную заявку, соответствующую требованиям Регламента бюджетирования.

Не смотря на прямое нарушение требований Регламента бюджетирования, 22.12.2022 года Правлением АО «ЭСК «KazakhExport» утвержден Годовой бюджет Общества на 2023 год, в том числе с включенными в него необоснованными расходами на сумму 60 211 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 3 протокола заседания Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 22.12.2022 года Менеджеру по АХД было поручено предоставить в ДСиЭП бюджетную заявку на 2023 год согласно действующему Регламенту бюджетирования.

Как установлено, в дальнейшем Менеджер по АХД поручение Правления Общества не исполнил.

Критерии оценки.

1. В соответствии с подпунктом 3 пункта 17 Регламента бюджетирования, при предоставлении бюджетной заявки прикладываются не менее 3 (трех) ценовых/коммерческих предложений от потенциальных поставщиков направленных в адрес Общества с обязательной регистрацией в канцелярии Общества, за исключением случаев поставки товаров/работ/услуг единственным специализированным поставщиком на рынке данных товаров/работ/услуг и корректировки запланированных сумм в сторону снижения, корректировки наименований и/или плановых сроков освоения статей (подстатей) Годового бюджета, а также полного исключения статей (подстатей) Годового бюджета.

2. Согласно пункту 18 Регламента бюджетирования ДСиЭП проверяет представленные бюджетные заявки на полноту информации и соответствие требованиям Регламента бюджетирования, ключевым параметрам Плана мероприятий и установленным макроэкономическим показателям согласно Прогнозу социально-экономического развития утвержденного Приказом Министра национальной экономики РК.

Бюджетная заявка, сформированная и представленная в соответствии со всеми требованиями, включается в проект Годового бюджета.



3. В соответствии с пунктом 19 Регламента бюджетирования при выявлении несоответствий ДСиЭП возвращает бюджетную заявку АБС на доработку в рабочем порядке либо по системе электронного документооборота с указанием причины возврата...».

Рекомендации.

Департаменту стратегии и экономического планирования провести обучение администраторов статей и их курирующих руководителей по порядку формирования Годового бюджета АО «ЭСК «KazakhExport».

Обнаружение № 4.

В нарушение пункта 31 Регламента бюджетирования АО «ЭСК «KazakhExport» допускает внесение изменений в Годовой бюджет Общества в сторону увеличения/уменьшения общей суммы статьи расходов.

Факты.

В ходе изучения корректировки статей Годовых бюджетов в проверяемый период Ревизионная группа установила факты нарушения требований пункта 31 Регламента бюджетирования.

Так, в 2022 году:

- решением Правления (протокол №9) от 11.02.2022 года увеличены расходы по статье расходов «Аренда» на сумму в размере 1 795 тыс. тенге;
- решением Правления (протокол №76) от 25.11.2022 года увеличены расходы по следующим статьям расходов:

1) «Аренда» на сумму в размере 3 682 тыс. тенге,

2) «Прочие расходы» на сумму в размере 2 768 тыс. тенге;

В 2023 году:

- решением Правления (протокол №12) от 28.02.2023 года уменьшены расходы по статье расходов «Содержание Совета директоров» на сумму в размере 10 155 тыс. тенге;
- решением Правления (протокол №25) от 21.04.2023 года:
- увеличены ранее сокращенные расходы по статье расходов «Содержание Совета директоров» на сумму в размере 10 156 тыс. тенге;
- увеличены статьи расходов по статье «Расходы на рекрутинг» на сумму в размере 904 тыс. тенге;
- увеличены статьи расходов по статье «Прочие расходы» на сумму в размере 5 247 тыс. тенге.
- решением Правления (протокол №78) от 10.11.2023 года увеличены статьи расходов «Канцелярские и типографские расходы» на сумму в размере 10 155 тыс. тенге.

Как следует из настоящего Обнаружения, данное нарушение бюджетной дисциплины носит системный характер.

Критерии оценки.

1. В соответствии с пунктом 31 Регламента бюджетирования изменения Годового бюджета осуществляются в установленном порядке по решению Правления Общества в случае изменения Годового бюджета в пределах отдельной статьи без изменения общей суммы данной статьи.

2. Согласно пункта 48 Регламента нарушением бюджетной дисциплины являются любое действие или бездействие, приводящее к нарушению сроков утверждения Годового бюджета, перерасходу предусмотренных бюджетом средств, не освоению средств, запланированных в бюджете Общества, использованию средств не по целевому назначению, т.е. направлению их на цели, не предусмотренные Годовым бюджетом, равно как и приобретение ТРУ по цене, заведомо превысившей цену, сложившуюся под воздействием конъюнктуры на внутреннем/внешнем рынке на тот момент времени.

Рекомендация.

Провести обучение работников Департамента стратегии и экономического планирования Общества, с последующим тестированием, на знание внутренних документов АО «ЭСК «KazakhExport» в части соблюдения Плана мероприятий, формирования, пересмотра (корректировки), мониторинга исполнения Годового бюджета и бюджетного контроля за расходованием средств Общества.

Обнаружение № 5.

В нарушение пункта 17 Регламента бюджетирования бюджетные заявки СП на корректировку Годового бюджета не соответствуют установленной форме.

Факты.

В ходе изучения процедуры корректировки статей Годового бюджета Ревизионная группа установила факты нарушения требований пункта 17 Регламента бюджетирования.

Так, при направлении бюджетных заявок на корректировку Годового бюджета, АБС Общества на повсеместной основе прикладывается бюджетные заявки, в форме не соответствующей утвержденной Регламентом бюджетирования форме.

Необходимость в установлении рекомендаций отсутствует в связи с устранением данного нарушения в ходе ревизии путем внесения соответствующих изменений во внутренние документы Общества на основании решения Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 22.02.2024 года (протокол № 15).

Критерии оценки.

В соответствии с пунктом 17 Регламента бюджетирования, Бюджетная заявка АБС состоит из:

- 1) бюджетной заявки АБС по установленной форме согласно приложению 1 к Регламенту бюджетирования;
- 2) пояснительной записки к бюджетной заявке АБС по форме согласно приложению 2 к Регламенту бюджетирования;
- 3) не менее 3 (трех) ценовых/коммерческих предложений от потенциальных поставщиков направленных в адрес Общества с обязательной регистрацией в канцелярии Общества, за исключением случаев поставки товаров/работ/услуг единственным специализированным поставщиком на рынке данных товаров/работ/услуг и корректировки запланированных сумм в сторону снижения, корректировки наименований и/или плановых сроков освоения статей (подстатей) Годового бюджета, а также полного исключения статей (подстатей) Годового бюджета.

В случае, если в ценовом предложении поставщиком предложена стоимость без НДС, к стоимости товаров, работ или услуг добавляется НДС и общая сумма расходов включается в проект Годового бюджета;

4) расшифровок к расчетам, в обязательном порядке раскрывающих наименование работ/ услуг/ основных средств/ нематериальных активов/ товарно-материальных запасов/ материалов, единицу измерения, натуральные показатели и цену за единицу измерения (при наличии), сумму с учетом налога на добавленную стоимость с разбивкой по месяцам, сумму НДС за нерезидента (отдельной строкой, при наличии), ожидаемый период реализации проекта.

5) сравнительной таблицы при корректировке статей (подстатей) Годового бюджета по форме согласно приложению 3 к Регламенту бюджетирования.

Обнаружение № 6.

АО «ЭСК «KazakhExport» не применены рекомендации Холдинга по порядку планирования административных расходов, в части предусмотрения во внутренних документах Общества единого с Холдингом подхода планирования сумм расходов исходя из наименьшего значения из 3 (трех) ценовых предложений, в результате Регламентом бюджетирования АО «ЭСК «KazakhExport» предусмотрено, что в качестве обоснования стоимости товаров/работ/услуг может использоваться как наименьшее коммерческое предложение, так и среднее значение 3 (трех) ценовых предложений.

Факты.

При планировании бюджета, в соответствии с Регламентом бюджетирования, в Обществе допускается использование в качестве обоснования стоимости товаров/работ/услуг как наименьшего коммерческого предложения, так и среднее значение 3 (трех) ценовых предложений. Вместе с тем, данное допущение приводит к завышению сумм ПЗ.

В частности, при планировании на 2023 год услуг по Администрированию сайта предложены 3 ценовых предложения, в т.ч.:

- 1) ТОО «Glati» – 3 603,8 тыс. тенге без НДС;
- 2) ТОО «Ir.kz» – 7 142, 9 тыс. тенге без НДС;
- 3) ТОО «BlackRock intelligence» – 7 800,0 тыс. тенге без НДС.

Наименьшее ценовое предложение представлено компанией ТОО «Glati» – 3 603,8 тыс. тенге без НДС, вместе с тем, в бюджет заложено 6 182,2 тыс. тенге без НДС (6 924,1 тыс. тенге с НДС).

Аналогично, при планировании услуг Контент-маркетинга в социальных сетях:

- 1) ТОО «Croc» – 7 000 тыс. тенге без НДС;
- 2) ИП «Media Event» - 4 001,8 тыс. тенге без НДС;
- 3) ТОО «Бэствеб.кз» – 4 380 тыс. тенге без. НДС.

Наименьшее ценовое предложение представлено компанией ИП «Media Event» – 4 001,8 тыс. тенге без НДС, вместе с тем, в бюджет заложено 5 127,3 тыс. тенге без НДС (5 742,5 тыс. тенге с НДС).

Применение разных подходов оценки ценового предложения по мнению Ревизионной группы не в должной мере отражает существующие рыночные цены на ТРУ, может привести к установлению завышенной цены ТРУ, а также способствует



установления не единообразного подхода к формированию Годового бюджета и ПЗ соответственно.

31.05.2021 года исходящим письмом №07-1-15/2620 до сведения всех дочерних организаций Холдинга доведен Регламент бюджетирования Холдинга, утвержденный решением Правления Холдинга от 26.05.2021 года (Протокол 27/21) с рекомендацией применения порядка планирования административных расходов аналогично Регламенту Холдинга и внесения изменений во внутренние нормативные документы, при необходимости.

Ревизионная группа отмечает, что в Регламенте Холдинга установлено планирование по наименьшей стоимости из 3 (трех) коммерческих предложений. Однако данные рекомендации были проигнорированы АО «ЭСК «KazakhExport».

Дополнительно Ревизионная группа отмечает, что пунктом 1.1. протокола Комитета по планированию и оценке деятельности АО «НУХ «Байтерек» от 13.09.2023 года (Протокол № 13/23) установлено - *пересчитать расходы по транспортным услугам и аренде офисных помещений на 2024-2028 годы, при расчете необходимо учитывать наименьшее значение из 3 (трех) ценовых предложений, также предусмотреть в Регламенте бюджетирования KazakhExport (ВНД) единый подход планирования сумм расходов исходя из наименьшего значения из 3 (трех) ценовых предложений, в целях унификации с ВНД АО «НУХ «Байтерек».*

Необходимость в установлении рекомендаций отсутствует в связи с устранением данного нарушения в ходе ревизии путем внесения соответствующих изменений во внутренние документы Общества на основании решения Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 22.02.2024 года (протокол № 15).

Критерии оценки.

1. Письмо АО «НУХ «Байтерек» от 31.05.2021 года (исх.№07-1-15/2620).
2. Рекомендации Комитета по планированию и оценке деятельности АО «НУХ «Байтерек» от 13.09.2023 года (Протокол № 13/23).

Обнаружение № 7.

В рамках внесения изменений в ПЗ Общества на 2022 год необоснованно проведено приостановление закупок на сумму 2 483,7 тыс. тенге.

Факты.

В ПЗ 2022 год решением Правления Общества (протокол №13) от 10.03.2022 года внесены изменения и дополнения в части приостановления закупок по 15 пунктам ПЗ на 2022 год на общую сумму 2 483,7 тыс. тенге (с учетом НДС), с планируемым сроком объявления закупок в феврале 2022 года.

Согласно пояснительной записке к заседанию Правления Общества по вопросу внесения изменений и дополнений в ПЗ 2022 год предложено приостановить закупки путем принятия решения по ним в будущем периоде (во втором квартале 2022 года) после готовности предложений по закупу новым Менеджером по АХД.

Следует отметить, что все 15 пунктов с планируемым сроком объявления закупок – февраль 2022 года, включены в ПЗ 2022 года решением Правления Общества (протокол №9) от 11.02.2022 года.

Более того, после принятия решения о приостановлении закупок, ни по одному из 15 пунктов закупки в 2022 году Обществом в дальнейшем не произведены.

Таким образом, следует констатировать необоснованное внесение изменений в ПЗ 2022 год и некачественное планирование закупок ТРУ Общества.

Критерии оценки

1. Согласно пункта 19 Инструкции 2021 года Инициатор закупок вправе инициировать внесение изменений и дополнений в ПЗ в случаях:

1) перераспределения денежных средств в рамках утвержденного Годового бюджета (Плана развития) и(или) пунктов плана закупок (на основании информации, предоставленной инициатором закупок);

2) образовавшейся экономии по итогам проведенных закупок.

2. Согласно пункту 10 Правил закупок № 1253 Заказчик вносит изменения, дополнения в план(ы) закупок в случаях:

– внесения изменений, дополнений в утвержденные (производственную программу, и (или) инвестиционную программу, и (или) бюджет, и (или) план развития, и (или) бизнес-план, и (или) смету доходов и расходов), договора на выполнение государственного задания;

– выявленного в результате маркетинговых исследований уменьшения/увеличения цен товаров, работ и услуг, запланированных к закупу, до принятия решения об осуществлении процедуры закупок;

– в случае перераспределения денежных средств в рамках утвержденного бюджета и (или) пунктам планов закупок;

– за счет образовавшейся экономии по итогам проведенных закупок;

– за счет возникновения курсовой разницы тенге к иностранной валюте;

– исполнения предписаний, уведомлений об устранении нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, в том числе по результатам камерального контроля;

– корректировки планируемого месяца закупки.

Рекомендация.

Провести обучение работников АО «ЭСК «KazakhExport», задействованных в процедуре закупок товаров, работ и услуг, с последующим тестированием, по вопросам планирования закупок.

Обнаружение № 8.

Некачественное планирование закупок, выраженное фактами неисполнения ПЗ с дальнейшей корректировкой планируемого месяца закупки.

Факты.

Пунктом 72 ПЗ Общества на 2021 год предусмотрено проведение закупки - «Лицензии виртуальных машин (Облачная платформа для ИТ анализа информационных данных)» способом запроса ценовых предложений с планируемым сроком объявления закупок в марте 2021 года.

При этом объявление о проведении закупки в установленный планом срок Обществом не опубликовано.

В свою очередь, заявка на корректировку ПЗ 2021 год путем переноса срока объявления закупок на июнь 2021 года направлена служебной запиской от 12.04.2021 года №3894-ВН, то есть уже после истечения установленного в ПЗ срока.



Также, на основании указанной заявки, внесены изменения в пункт 75 ПЗ 2021 года по переносу планируемого срока объявления закупок мониторов с февраля (после истечения установленного в ПЗ срока) на декабрь 2021 года.

Аналогичные факты неисполнения ПЗ с дальнейшей корректировкой планируемого месяца закупки установлены Ревизионной группой в 2022 году.

Критерии оценки.

1. Согласно пункту 22 Инструкции 2020 года процедуры закупок ТРУ должны осуществляться в сроки и на условиях, определенных Планом закупок (предварительный план закупок, план закупок, долгосрочный план закупок).

2. Согласно пункту 12 Правил закупок № 1253 решение об осуществлении закупок принимается заказчиком на основании утвержденного (уточненного) плана закупок.

Рекомендация.

Провести обучение работников АО «ЭСК «KazakhExport», задействованных в процедуре закупок товаров, работ и услуг, с последующим тестированием, по вопросам планирования закупок.

Обнаружение № 9.

Внесение изменений и дополнений в ПЗ допускается более 2 раз в квартал, при этом такие изменения и дополнения не одобрены первым руководителем Общества или иным уполномоченным лицом на основании служебной записки за подписью руководителя, курирующего Инициатора закупок и согласованной ДЗ и ДСиЭП.

Факты.

Во 2 квартале 2023 года в ПЗ на 2023 год изменения и дополнения вносились 3 раза. При этом, в рамках третьей корректировки не обеспечено одобрение всех изменений первым руководителем Общества, которое должно проводиться путем направления служебной записки на имя первого руководителя за подписью руководителя, курирующего инициатора закупок и согласованной ДЗ и ДСиЭП.

В частности, включение в ПЗ 2023 год услуг по переплету с суммой 2 678,5 тыс. тенге осуществлено на основании служебной записки Менеджера по АХД от 03.05.2023 года № 2110-Вн на имя руководителя ДЗ без наличия обязательных согласований и утверждений.

Таким образом, решение о внесении изменений и дополнений №5 в ПЗ 2023 год от 17.05.2023 года (протокол №30) принято с нарушением процесса планирования закупок ТРУ Общества.

Аналогично, без служебных записок, а также без согласования и утверждения принято решение о включении в ПЗ, в том числе:

- в сентябре 2022 года в части включения закупок услуг по технической поддержке пользователей и администрированию серверных оборудования, аренде ЦОД (SAS) (колокейшн), а также о внесении изменений в пункты 143, 144 и 147 ПЗ на 2022 год Общества, инициаторами по которым являются Актуарий и ДИТ;
- в декабре 2022 года в части внесения изменений в пункт 120 ПЗ на 2022 год, инициатором по которому является ДИИК;
- в сентябре 2023 года в части включения двух пунктов закупок инициатором, которых является ДУЧР, 13 пунктов закупок инициатором, которых является ДИТ,

одного пункта закупок инициатором, которого является ДЗ и одного пункта закупок инициатором, которого является АХД, а также внесения изменений в пункты 24 и 108 ПЗ на 2023 год, инициаторами, которых являются Комплаенс-служба и АХД.

Таким образом указанное нарушение носит системный характер.

Критерии оценки.

1. Согласно пункта 20 Инструкции 2021 года и Инструкции 2022 года внесение изменений и/или дополнений в План (ы) закупок допускается не более 2 (двух) раз в квартал, за исключением случаев, когда такие изменения и/или дополнения одобрены первым руководителем Общества или иным уполномоченным лицом на основании служебной записки за подписью руководителя, курирующего Инициатора закупок и согласованной ДЗ и ДСиЭП.

2. В соответствии с пунктом 95 Инструкции ДЗ несет ответственность за надлежащее выполнение процедур организации и проведения закупок, формирование, корректировку и исполнение Плана закупок, формирование и хранение в электронном виде досье поставщиков, признанных победителями.

Рекомендации.

1. АО «ЭСК «KazakhExport» провести обучение Департамента закупок с последующим тестированием, на знание положений действующего законодательства Республики Казахстан в сфере закупок товаров, работ и услуг.

2. Провести обучение работников АО «ЭСК «KazakhExport», вовлеченных в процесс закупок, с последующим тестированием, на знание положений действующего законодательства Республики Казахстан и внутренних документов в сфере закупок товаров, работ и услуг.

3. Рассмотреть возможность автоматизации процесса формирования и согласования Плана закупок АО «ЭСК «KazakhExport», с учетом вносимых изменений и дополнений.

II. Правильность применения правил закупок (выборочным методом).

В рамках оценки правильности применения правил закупок Ревизионной группой выборочно проведена проверка закупок, осуществленных способом из одного источника путем прямого заключения договора, способом тендера и способом запроса ценовых предложений.

По результатам проверки по следующим 25 закупкам Общества на общую сумму 469 378,6 тыс. тенге нарушений не установлено (См. Таблицу № 5).

Таблица № 5, тыс. тенге

№ п/п	Наименование лота	Номер объявления по закупкам способом тендер	№ и дата протокола итогов	Сумма	Обнаружения	Год проведения закупок
1	Услуги по проведению аудита информационных технологий и информационной безопасности	Объявление 31415-3	№31415-3-ОТ 2021-04-14 13:09:58	43 224,9	Отсутствуют	2021

2	Услуги по информационному и имиджевому сопровождению	Объявление 30918-4	№30918-4-ОТ 2021-04-07 18:30:14	3 000,0	Отсутствуют	2021
3	Консалтинговые услуги по разработке правовых актов	Объявление 34169-2	№34169-2-ОТ 2021-06-07 15:02:08	6 255,2	Отсутствуют	2021
4	Брендинг сувенирной и имиджевой продукции	Объявление 35632-2	№35632-2-ОТ 2021-06-17 18:07:09	3 986,5	Отсутствуют	2021
5	Услуги по проведению аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора	Объявление 38831-5	№38831-5-ОТ 2021-11-05 15:41:10	35 993,3	Отсутствуют	2021
6	Услуги консультационные в области корпоративного управления	Объявление 40314-3	№40314-3-ОТ 2021-11-04 09:40:35	17 000,0	Отсутствуют	2021
7	Услуги по аренде легковых автомобилей	Объявление 41491-2	№41491-2-ОТ 2021-12-24 17:33:20	42 480,0	Отсутствуют	2022
8	Техническая поддержка интернет-ресурса Общества kazakhexport.kz, в том числе SEO-оптимизация	Объявление 42082-4	№42082-4-ОТ 2022-02-10 16:00:38	7 142,9	Отсутствуют	2022
9	Консалтинговые услуги по разработке правовых актов	Объявление 48556-3	№48556-3-ОТ 2022-05-31 17:56:13	18 922,6	Отсутствуют	2022
10	Разработка и создание видеороликов	Объявление 69676-2	№69676-2-ОТ 2022-10-26 09:55:40	3 858,0	Отсутствуют	2022
11	Услуги по технической поддержке программного обеспечения "BPM SimBase"	Объявление 71056-2	№71056-2-ОТ 2022-11-02 17:29:56	23 850,0	Отсутствуют	2022
12	Услуги по доработке/развитию «BPM SimBase»	Объявление 71057-2	№71057-2-ОТ 2022-11-02 17:26:51	23 999,99	Отсутствуют	2022
13	Услуги по независимым оценкам корпоративного управления	Объявление 71462-4	№71462-4-ОТ 2022-12-09 16:49:59	11 835,7	Отсутствуют	2022
14	Услуги консультационные по внедрению стандарта МСФО 17	Объявление 71832-5	№71832-5-ОТ 2022-12-02 14:45:22	157 174,7	Отсутствуют	2022
15	Бессрочная лицензия BPM SimBase	Объявление 73260-2	№73260-2-ОТ 2022-11-28 11:30:51	47 700,0	Отсутствуют	2022
16	Аренда ЦОД SAS+Colocation (предоставление доступа к виртуальному пространству специализированного центра обработки данных)	Объявление 73718-4	№73718-4-ОТ 2022-12-15 15:38:46	15 178,6	Отсутствуют	2022
17	Лицензия на программное обеспечение Microsoft Office	Объявление 73982-2	№73982-2-ОТ 2022-12-12 16:47:46	30 087,5	Отсутствуют	2022
18	Услуги по технической поддержке пользователей и администрированию серверных оборудования	Объявление 74313-2	№74313-2-ОТ 2022-12-02 14:51:42	31 767,9	Отсутствуют	2022



19	Подготовка и размещение информации в средствах массовой информации	Объявление 76667-2	№76667-2-ОТ 2023-01-10 15:41:56	44 674,8	Отсутствуют	2023
20	Администрирование сайта АО «ЭСК «KazakhExport»	Объявление 82680-3	№82680-3-ОТ 2023-04-14 09:31:06	6 182,2	Отсутствуют	2023
21	Развитие бухгалтерской информационной системы "1С"	Объявление 101001-4	№101001-4-ОТ 2023-09-27 15:09:40	18 481,4	Отсутствуют	2023
22	Услуги по обучению языкам «Курсы по казахскому языку»	Объявление 89558-5	№89558-5-ОТ 2023-06-26 15:12:11	1 607,1	Отсутствуют	2023
23	Услуги по обучению на тему: "Certified Ethical Hacker v12 +Exam"	Объявление 94014-2	№94014-2-ОТ 2023-06-14 15:03:09	772,5	Отсутствуют	2023
24	Предоставление услуг по управлению, обслуживанию инфраструктуры информационных и компьютерных технологий	Объявление 101896-2	№101896-2-ОТ 2023-10-06 16:27:39	10 137,5	Отсутствуют	2023
25	Услуги по аренде легковых автомобилей с водителем	Объявление 90257-3	№90257-3-ОТ 2023-05-25 15:53:44	21 240,0	Отсутствуют	2023

Вместе с тем, отмечены значимые факты не соответствующего применения и нарушения Правил закупок, в том числе:

Обнаружение № 10.

Установлены факты несоответствия предварительного ПЗ АО «ЭСК «KazakhExport» годовому ПЗ Общества, как по суммам расходов, так и по способам проведения закупок.

Факты.

Инструкцией 2021 года предусмотрено, что заявки на формирование предварительного ПЗ направляются Инициаторами закупок в ДЗ не позднее 30 сентября года, предшествующего планируемому году. ДЗ в течение 7 рабочих дней после поступления заявок от Инициаторов закупок обеспечивает формирование сводного предварительного ПЗ, его согласование с ДСиЭП, а также инициирует его утверждение первым руководителем Общества или иным уполномоченным лицом и (или) Правлением Общества.

Так, на 2021 год предварительный ПЗ утвержден на основании решения Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 21.10.2020 года (протокол № 65) на сумму 174 537 тыс. тенге без НДС и состоит из 24 пунктов.

В период по декабрь 2020 года в предварительный ПЗ вносились изменения и дополнения в количестве 3 раз (выписки протоколов № 70 от 06.11.2020 года, № 73 от 18.11.2020 года, № 18 от 14.12.2020 года).

На основании решения Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 30.12.2020 года (протокол № 85) были утверждены:

1) Годовой ПЗ на 2021 год на сумму 548 608 тыс. тенге без НДС, состоящий из 79 пунктов, в том числе:

- тендер на 8 пунктов на сумму – 93 531,34 тыс. тенге без НДС;
- ЗЦП на 46 пунктов на сумму – 168 979,5 тыс. тенге без НДС;
- один источник на 25 пунктов на сумму – 286 079,2 тыс. тенге без НДС.

При этом, при утверждении годового ПЗ, ДЗ заменил способ по закупкам «Услуги по предоставлению информационных отчетов по компаниям по всему миру (кроме Российской Федерации)».

Так, в предварительном ПЗ по указанной закупке первоначально был утвержден способ «Запрос ценовых предложений».

Однако в нарушение пункта 6 Правил закупок № 1201 в годовом ПЗ способ закупок был изменен на «Один источник путем прямого заключения договора».

Таким образом, основания для изменения способа закупок у АО «ЭСК «KazakhExport» отсутствовали.

2) Долгосрчный ПЗ на 2021 год утвержден на сумму 77 951,9 тыс. тенге без НДС и состоит из 7 пунктов, в том числе:

- тендер на 3 пункта на сумму – 46 316,78 тыс. тенге без НДС;
- один источник на 4 пункта на сумму – 31 635,12 тыс. тенге без НДС.

При этом, отмечаем, что долгосрчный ПЗ составлен не корректно, так как в графу «Общая сумма, утвержденная для закупки, тенге, без учета НДС» не суммировались расходы второго и третьего пятилетнего периода.

Таким образом долгосрчный ПЗ должен был утвердиться на сумму 239 851,53 тыс. тенге без НДС, в том числе:

- тендер на 3 пункта на сумму – 143 728,9 тыс. тенге без НДС;
- один источник на 4 пункта на сумму – 96 122,6 тыс. тенге без НДС.

Вместе с тем, отмечаем, что годовой ПЗ, а также долгосрчный ПЗ проходят согласование и экспертизу соответствующих СП Общества и в дальнейшем утверждается коллегиальным органом АО «ЭСК «KazakhExport».

Данный факт свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля со стороны заинтересованных СП и руководства АО «ЭСК «KazakhExport».

Как следует из настоящего Обнаружения указанное нарушение носит системный характер.

Критерии оценки.

В соответствии с пунктом 6 Правил закупок № 1201 предусмотрено, что сведения о закупках, предусмотренные в предварительном плане закупок, подлежат переносу в годовой план закупок.

Рекомендации.

1. Предусмотреть во внутренних документах АО «ЭСК «KazakhExport» процедуру периодической сверки данных Плана мероприятий, Годового бюджета и Плана закупок товаров, работ и услуг при планировании, формировании, корректировке, в том числе при проведении закупок Общества.

2. АО «ЭСК «KazakhExport» провести обучение Департамента закупок с последующим тестированием, на знание положений действующего законодательства Республики Казахстан в сфере закупок товаров, работ и услуг.

3. Провести обучение работников АО «ЭСК «KazakhExport», вовлеченных в процесс закупок, с последующим тестированием, на знание положений действующего законодательства Республики Казахстан и внутренних документов в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Обнаружение № 11.



Установлено нарушение Обществом требований Правил закупок № 1201, Правил закупок № 1253 и внутренних документах АО «ЭСК «KazakhExport» в части заключения договоров без надлежащего проведения процедур закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора.

Факты.

Параграфом 2 Инструкции 2021 года предусмотрены требования по осуществлению закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора.

Так, в ходе выборочного мониторинга закупок за 2021 и 2022 годы установлено, что договора закупок заключались без проведения обязательных процедур, предусмотренных Правилами закупок № 1201, Правилами закупок № 1253 и Инструкцией 2021 года по следующим закупкам:

- 1) аренда центрального офиса в городе Нур-Султан;
- 2) аренда парковочных мест для служебного автотранспорта;
- 3) аренда офиса для представительства в г. Алматы.

Инициатор закупок не предоставил в ДЗ документы, предусмотренные пунктом 75 Инструкции 2021 года.

Таким образом, Инициатором закупок не была проведена работа по изучению рынка закупаемых услуг, не запрашивались коммерческие предложения, не проверялись поставщики на благонадежность и аффилированность.

Вместе с тем, Инструкцией 2021 года установлено, что положительная резолюция первого руководителя или иного уполномоченного лица на заявке (служебной записке), служит основанием для заключения договора с потенциальным поставщиком в порядке и сроки, установленные главой 16 Правил закупок № 1201.

Кроме того, Ревизионной группой установлено, что Обществом не соблюдаются требования Инструкции 2021 года по направлению заявки (служебной записки) за подписью руководителя, курирующего Инициатора закупок.

Так, выявлен, что заявки на закуп способом из одного источника путем прямого заключения договора направляются Председателю Правления за подписью менеджера структурных подразделений либо Директора СП.

Тем самым, Инициаторы закупок и организаторы закупок игнорируют требования пункта 75 Инструкции 2021 года в части направления заявки за подписью руководителя, курирующего Инициатора закупок.

Как следует из настоящего Обнаружения указанное нарушение носит системный характер.

Критерии оценки.

1. Пунктом 75 Инструкции 2021 года предусмотрено, что Инициатор закупок за подписью руководителя, курирующего Инициатора закупок направляет на имя первого руководителя или иного уполномоченного лица посредством СЭД документы, согласованные с ДЗ, ДПО и ДСиЭП:

1) Заявка (служебная записка) на осуществление закупок ТРУ с указанием обоснования выбора потенциального поставщика с которым предлагается заключить договор.

Запросы потенциальным поставщикам на предоставление коммерческих предложений направляются Инициатором закупок, за подписью руководителя, курирующего ДЗ по форме, согласно Приложению 14 к Правилам закупок № 1201.



2) техническая спецификация по закупкам ТРУ (на государственном и русском языках) согласно формам и требованиям, установленным в Приложениях 3 и 4 к Инструкции 2021 года;

3) электронные копии запросов о предоставлении коммерческих предложений, направленных потенциальным поставщикам по форме согласно Приложению 14 к Правилам закупок № 1201;

4) заключение Комплаенс – службы, сформированное в соответствии с главой 10 Инструкции 2021 года.

2. Согласно пунктам 202, 204, 205 Правил закупок № 1201 при осуществлении закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора Заказчик определяет поставщика с соблюдением принципа осуществления закупок, предусмотренного пунктом 21 Правил закупок №1201 и заключает с ним договор посредством веб-портала.

Коммерческие предложения потенциальных поставщиков могут представляться в виде прайс-листов с описанием характеристик поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг) и других подтверждающих документов в сроки, предусмотренные запросом.

На основе коммерческих предложений, представленных по запросу Заказчика и (или) по инициативе потенциальных поставщиков, Заказчик с соблюдением принципа осуществления закупок, предусмотренного подпунктом 1 пункта 21 Правил закупок № 1201, определяет потенциального поставщика для осуществления закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора.

Согласно пункта 21 Правил закупок № 1201 осуществление закупок основывается на принципах:

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

2) открытости и прозрачности процесса закупок;

3) предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процессе закупок;

4) добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков;

5) ответственности участников закупок;

6) недопущения коррупционных проявлений.

Рекомендации.

1. Провести обучение работников АО «ЭСК «KazakhExport», вовлеченных в процесс закупок, с последующим тестированием, на знание положений действующего законодательства Республики Казахстан и внутренних документов в сфере закупок товаров, работ и услуг.

2. Предусмотреть во внутренних документах АО «ЭСК «KazakhExport» требование по обязательному обучению вновь принятых сотрудников, подлежащих вовлечению в процедуру закупок, с последующим тестированием, на предмет ознакомления с положениями действующего законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества в области закупок.

Обнаружение № 12.

В нарушение требований Правил закупок № 1253 и Закона о закупках Общество не проводит маркетинговые исследования и направляет запросы на предоставление коммерческих предложений ограниченному кругу лиц.

Факты.

Требованиями Правил закупок № 1253 предусмотрено, что закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора осуществляются в случаях, предусмотренных пунктом 287 (установлено 38 оснований) Правил закупок № 1253.

Так, в ходе мониторинга закупок ТРУ, осуществленных способом из одного источника путем прямого заключения договора в 2022 году и 2023 году (частично), установлено, что АО «ЭСК «KazakhExport» не осуществлял запросы коммерческих предложений посредством портала закупок.

Таким образом, Общество не проводило маркетинговые исследования на портале закупок (смотрите таблица №6).

В этой связи Ревизионная группа отмечает, что запросы на предоставление коммерческих предложений фактически направлялись Обществом ограниченному кругу лиц, что является нарушением требований пункта 288 Правил закупок № 1253 и исключает принцип добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков, недопущения сговора между участниками закупок.

Таблица №6

№ п/п	Наименование услуг	Маркетинговое исследование
2022 год		
1	Услуги по аренде офисного помещений зарубежных представителей Душанбе (Республика Таджикистан)	не проводились
2	Услуги по аренде офисного помещений зарубежных представителей Казань (РФ)	не проводились
3	Услуги по аренде офисного помещений зарубежных представителей Ташкент (Республика Узбекистан)	не проводились
4	Услуги по аренде офисного помещений зарубежных представителей Новосибирск (РФ)	не проводились
5	Услуги по аренде офисного помещений зарубежных представителей Екатеринбург (РФ)	не проводились
6	Услуги по аренде офисного помещений зарубежных представителей Бишкек (Республика Кыргызстан)	не проводились
7	Услуги по предоставлению доступа к информационной системе ЕСБД	не проводились
8	ЕНС ТРУ (Единый номенклатурный справочник товаров, работ и услуг)	не проводились
9	Услуги по предоставлению порта «Единая транспортная среда государственных органов» для ВКС.	не проводились
10	Доступ к данным Депозитария финансовой отчетности	не проводились
11	Сопровождение системы электронного документооборота	не проводились
12	Курсы казахского языка для руководителей, с учетом перехода на алфавит казахского языка на основе латинской графики	не проводились
13	Курсы английского и казахского языка для работников Общества	не проводились
14	Обучение на тему "SHRM-SCP® - SENIOR CERTIFIED PROFESSIONAL"	не проводились
15	Финансовое моделирование I: техника разработки моделей и возможности MS Excel	не проводились
16	Защита от мошенничества. Управление дебиторской задолженностью и урегулирование конфликтов интересов в договорной работе	не проводились

В результате закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора Обществом осуществляются с нарушением принципов:

- оптимального и эффективного расходования денег, используемых для закупок;
- добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков, недопущения сговора между участниками закупок;
- недопущения коррупционных проявлений;
- предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения закупок.

В этой связи Ревизионная группа усматривает наличие благоприятной среды для реализации коррупционных рисков, выраженное в оказании Обществом необоснованного предпочтения ограниченному количеству потенциальных поставщиков.

Как следует из настоящего Обнаружения указанное нарушение носит системный характер.

Критерии оценки.

1. Согласно пункту 288 Правил закупок № 1253, при осуществлении закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора заказчик на основе коммерческих предложений, представленных посредством веб-портала по инициативе потенциальных поставщиков и (или) по запросу заказчика, определяет поставщика с соблюдением принципа осуществления закупок, предусмотренного подпунктом 1) статьи 4 Закона о закупках, и заключает с ним договор посредством веб-портала.

2. В соответствии с пунктом 290 Правил закупок № 1253, запрос на предоставление коммерческих предложений, направляемый посредством веб-портала потенциальному поставщику оформляется по форме согласно приложению 21 к Правилам закупок № 1253.

3. Согласно статье 4 Закона о закупках закупки основываются на принципах:

- 1) оптимального и эффективного расходования денег, используемых для закупок;
- 2) открытости и прозрачности процесса закупок с соблюдением прав и (или) законных интересов поставщиков на коммерческую тайну (до подведения итогов тендера);
- 3) добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков, недопущения сговора между участниками закупок;
- 4) ответственности участников закупок;
- 5) недопущения коррупционных проявлений;
- 6) оказания поддержки отечественным производителям товаров, а также отечественным поставщикам работ и услуг в той мере, в какой это не противоречит международным договорам, ратифицированным Республикой Казахстан;
- 7) приобретения инновационных и высокотехнологичных товаров, работ, услуг;
- 8) предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения закупок, кроме случаев, предусмотренных настоящим Законом;
- 9) соблюдения прав на объекты интеллектуальной собственности, содержащиеся в закупаемых товарах.



Рекомендации.

1. АО «ЭСК «KazakhExport» провести обучение Департамента закупок с последующим тестированием, на знание положений действующего законодательства Республики Казахстан в сфере закупок товаров, работ и услуг.
2. Провести обучение работников АО «ЭСК «KazakhExport», вовлеченных в процесс закупок, с последующим тестированием, на знание положений действующего законодательства Республики Казахстан и внутренних документов в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Обнаружение № 13.

АО «ЭСК «KazakhExport» в рамках договора на техническую поддержку, модернизацию сайта kazakhexport.kz осуществил необоснованную оплату услуг, что повлекло ущерб Обществу.

Факты.

ПЗ на 2021 год предусмотрены средства на приобретение «Техническая поддержка, модернизация сайта kazakhexport.kz, в том числе SEO–оптимизация, администрирование и контентное наполнение сайта» на сумму 3 000 тыс. тенге без НДС.

В соответствии с приказами Председателя Правления АО «ЭСК «KazakhExport» от 28.10.2020 года № 62-Ө, от 14.12.2020 года № 76-Ө, от 18.02.2021 года № 10-Ө были проведены закупки способом тендера.

Тендер с учетом повторных закупок проводили 4 раза, по результатам которых тендер признавался не состоявшимся в связи с несоответствием потенциальных поставщиков требованиям тендерной документации.

По инициативе ДИиК были внесены изменения в ПЗ на 2021 год в части сокращения суммы закупок и способа закупок по услугам «Техническая поддержка, модернизация сайта kazakhexport.kz, в том числе SEO–оптимизация, администрирование и контентное наполнение сайта» (*протокол Правления АО «ЭСК «KazakhExport» №27 от 22.04.2021 года*), сумма 3 000 тыс. тенге без НДС снижена на 2 000 тыс. тенге без НДС (*исключено с января по апрель месяцу*), способ закупок «тендер» изменен на способ «один источник путем прямого заключения договора».

ДИиК в рамках запроса коммерческих предложений по услугам «Техническая поддержка, модернизация сайта kazakhexport.kz, в том числе SEO–оптимизация, администрирование и контентное наполнение сайта» направил запрос потенциальным поставщикам за подписью Председателя Правления Общества, при этом сумма закупок в запросе была указана 2 240 тыс. тенге без НДС, тогда как в соответствии с утвержденным ПЗ Общества сумма составляла 2 000 тыс. тенге без НДС.

По результатам предоставленных коммерческих предложений низкую цену предоставило ТОО «IR.KZ» 1 990 тыс. тенге без НДС (снижение 11,1% от суммы 2 240 тыс. тенге). Теоретически, в случае направление «правильной» суммы потенциальным поставщикам, предложенная сумма ТОО «IR.KZ» возможно составило бы 1 800 тыс. тенге.

В соответствии со служебной запиской №5544-ВН от 18.05.2021 года ДИиК инициирует заключение договора по закупкам услуг по технической поддержке



сайта www.kazakhexport.kz, в том числе SEO–оптимизации, администрированию и контентному наполнению сайта с ТОО «IR.KZ» на сумму 2 228 800 тенге с НДС (1 990 000 тенге без НДС), договор сторонами подписан с 21.05.2021 года, тем самым фактически поставщик начал оказание услуг с 21.05.2021 года.

Так, в соответствии с пунктом 8.1. Договора о закупках от 21.05.2021 года №030840002763EER2105004/00 предусмотрено, что Договор вступает в силу со дня подписания и действует по 31.12.2021 года.

В соответствии с ПЗ на 2021 год сумма, выделенная для закупок в размере 2 000 тыс. тенге без НДС предусмотрена на оказание услуг в период с мая по декабрь 2021 года, то есть при заключении договора необходимо было осуществить перерасчет не использованных дней на май месяц путем уменьшения суммы на 20 (двадцать) календарных дней.

Из указанного следует, что Общество в рамках указанного договора закупок, осуществило необоснованную оплату услуг за 20 календарных дней мая 2021 года, т.е. без фактического оказания услуг за указанный период.

Таким образом, Ревизионная группа констатирует наличие факта нанесения ущерба АО «ЭСК «KazakhExport» в размере необоснованно выплаченных по Договору закупок от 21.05.2021 года №030840002763EER2105004/00 - 180 645 тенге с НДС (161 290,32 тенге без НДС).

Критерии оценки.

Согласно пункта 8.1. договора о закупках от 21.05.2021 года №030840002763EER2105004/00 Договор вступает в силу со дня подписания и действует по 31.12.2021 года.

Рекомендация.

АО «ЭСК «KazakhExport» провести служебное расследование и по его результатам рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных лиц.

Обнаружение № 14.

Выявлены факты несвоевременного размещения отчетов о закупках из одного источника путем прямого заключения договора.

Факты.

В рамках выборочного мониторинга веб-портала и закупок ТРУ в части своевременного размещения АО «ЭСК «KazakhExport» отчетов о закупках из одного источника путем прямого заключения договора выявлены факты несвоевременного размещения указанных отчетов.

Таблица №7

№ п/п	Наименование услуг	Дата заключения договора	Фактическая дата подписания отчета Директором ДЗ
1	Подготовка к сертификационному обучению по управлению проектами (Project Management Professional), с учетом регистрации	03.11.2022г.	29.01.2024г.
2	Услуги по предоставлению порта «Единая транспортная среда государственных органов» для ВКС	19.12.2022г.	29.01.2024г.

3	Аренда офиса для представительства в г. Алматы	13.02.2023г.	29.01.2024г.
4	Услуги по аренде легковых автомобилей (3месяца)	02.02.2023г.	29.01.2024г.
5	Услуги по подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников (кроме в области начального, среднего, высшего образования) по теме: «Master of Business Administration (MBA)»	10.03.2023г.	29.01.2024г.
6	Услуги по подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников (кроме в области начального, среднего, высшего образования) по теме: «Профессиональный внутренний аудитор (DipPIA) 1 и 2 уровень», с последующей регистрацией на сертификационный экзамен	10.03.2023г.	29.01.2024г.
7	Участие в III Международной выставке обрабатывающей промышленности «Kazakhstan Industry Week»	24.03.2023г.	29.01.2024г.
8	Аренда офиса для представительства в г. Алматы	20.01.2023г.	29.01.2024г.
9	Услуг по аренде легковых автомобилей с водителем	28.04.2023г.	29.01.2024г.
10	Услуги по медицинскому страхованию на случай болезни	02.08.2023г.	29.01.2024г.

Как следует из данных Таблицы №7, по указанным закупкам отчеты о закупках из одного источника путем прямого заключения договора были фактически одновременно подписаны директором ДЗ с нарушением сроков.

Ревизионная группа отмечает, что уведомление о проведении ревизии АО «ЭСК «KazakhExport» по осуществлению закупок поступило в Общество 26.01.2024 года.

В этой связи усматривается взаимосвязь с одновременным подписанием 29.01.2024 года отчетов о закупках из одного источника путем прямого заключения договора, в том числе по договорам закупок годичной давности.

В этой связи Ревизионная группа сформировала вывод о наличии в Обществе ненадлежащего контроля за своевременным подписанием отчетов о закупках из одного источника путем прямого заключения договора.

Как следует из настоящего Обнаружения указанное нарушение носит системный характер.

Критерии оценки.

1. Пунктом 207 Правил закупок № 1201 предусмотрено, что Заказчик не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора размещает на веб-портале отчет о закупках из одного источника путем прямого заключения договора.

Отчет содержит обоснования выбора поставщика, цены заключенного договора, а также иные условия договора согласно приложению №12 к Правилам закупок № 1201.

2. Пунктом 293 Правил закупок № 1253 предусмотрено, что Заказчик не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора размещает на веб-портале отчет о закупках из одного источника путем прямого заключения договора.

Отчет содержит обоснования выбора поставщика, цены заключенного договора о закупках, а также иные условия договора о закупках.

3. В соответствии с Инструкцией ДЗ несет ответственность за надлежащее выполнение процедур организации и проведения закупок, формирование, корректировку и исполнение Плана закупок, формирование и хранение в электронном виде досье поставщиков, признанных победителями.

Рекомендация.

Предусмотреть во внутренних документах АО «ЭСК «KazakhExport» процедуру по контролю за своевременным подписанием и размещением Департаментом закупок отчетов о закупках из одного источника путем прямого заключения договора.

Обнаружение № 15.

В рамках анализа закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора Ревизионной группой установлено, что Обществом допускается осуществление закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора без приказа первого руководителя АО «ЭСК «KazakhExport».

Факты.

В ходе проверки по результатам выборочного мониторинга по следующим закупкам способом из одного источника путем прямого заключения договора установлено отсутствие приказов:

Таблица №8

№ п/п	Наименование услуг	Способ закупок	Наличие приказа ОИ
2022 год			
1	Аренда центрального офиса в г.Нур-Султан	пп.23) пункт 201	отсутствует
2	Аренда офиса для представительства в г.Алматы	пп.23) пункт 201	отсутствует
3	Услуги по аренде парковочных мест в автомобильном паркинге	пп.23) пункт 201	отсутствует
4	Услуги по предоставлению информационных отчетов (кроме Российской Федерации)	пп.18) пункт 201	отсутствует
5	Услуги по предоставлению информационных отчетов (по Российской Федерации)	пп.18) пункт 201	отсутствует
6	Услуги по предоставлению доступа к информационной системе ЕСБД	пп.2) пункт 287	отсутствует
7	ЕНС ТРУ (Единый номенклатурный справочник товаров, работ и услуг)	пп.2) пункт 287	отсутствует
8	Услуги по предоставлению порта «Единая транспортная среда государственных органов» для ВКС	пп.5) пункт 287	отсутствует
9	Услуги по сопровождению системы электронного документооборота	пп.2) пункт 201	отсутствует
10	Доступ к данным Депозитария финансовой отчетности	пп.5) пункт 287	отсутствует
11	Сопровождение системы электронного документооборота	пп.2) пункт 287	отсутствует
12	Получение доступа к справочно-информационной системе правовых актов	пп.2) пункт 287	отсутствует
13	Услуги по пользованию информационной системой электронных закупок	пп.2) пункт 287	отсутствует
14	Услуги по предоставлению интернет-сервиса (веб-сайта) по поиску и подбору персонала	пп.15) пункт 287	отсутствует
15	Курсы казахского языка для руководителей, с учетом перехода на алфавит казахского языка на основе латинской графики	пп.31) пункт 287	отсутствует

Правила закупок № 1253 вступили в силу 01.01.2022 года, которыми предусмотрено, что при осуществлении закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора заказчик на основе коммерческих предложений, представленных посредством веб-портала по инициативе потенциальных поставщиков и (или) по запросу заказчика, определяет поставщика с соблюдением принципа осуществления закупок, предусмотренного подпунктом 1) статьи 4 Закона о закупках, и заключает с ним договор посредством веб-портала.



Лицо, принявшее решение об осуществлении закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора, несет персональную ответственность за соблюдение принципа закупок, предусмотренного подпунктом 1) статьи 4 Закона о закупках.

Таким образом, указанные нормы предусматривают принятие решения Заказчиком путем издания приказа об осуществлении закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора.

В рамках единообразного подхода Холдинга и его дочерних организаций при осуществлении закупок ТРУ способом из одного источника путем прямого заключения договора, Холдингом был направлен запрос в уполномоченный орган в сфере закупок (Министерство финансов РК), в части возможности принятия решений лицом, уполномоченным первым руководителем при осуществлении закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора.

Согласно ответу Министерства финансов РК (исх. № ДЗГЗ-01-0/21157-ВН ОТ 03.10.2022 года) отмечается, что лицо, принявшее решение об осуществлении закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора, несет персональную ответственность за соблюдение принципа закупок, предусмотренного подпунктом 1) статьи 4 Закона о закупках.

Согласно пункту 293 Правил закупок № 1253, Заказчик не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора размещает на веб-портале отчет о закупках из одного источника путем прямого заключения договора.

При этом, в соответствии с пунктом 1 Приложения 19 к Правилам закупок № 1253 в отчете о закупках из одного источника путем прямого заключения договора о закупках в Сведениях о должностном лице, принявшем решение о заключении договора о закупках способом из одного источника путем прямого заключения договора о закупках указываются наименование заказчика, Ф.И.О. и наименование должности первого руководителя заказчика, наименование, дата и номер документа, подтверждающего исключительность случая осуществления закупок из одного источника (служебная записка, заключение, справка и т.п.).

В этой связи Министерство финансов РК считает, что при заключении договора по подпунктам пункта 287 Правил закупок № 1253, решение о заключении договора о закупках способом из одного источника путем прямого заключения договора о закупках принимается первым руководителем заказчика.

Таким образом, принятие решения об осуществлении закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора должно оформляться приказом первого руководителя Общества.

Однако, в период с января по август 2022 года договора способом из одного источника путем прямого заключения договора заключались без принятия решения первого руководителя.

Таким образом, основания для заключения указанных в таблице №8 договоров о закупках отсутствовали.

Критерии.

1. В соответствии с пунктом 12 Правил закупок № 1253 предусмотрено, что решение об осуществлении закупок принимается заказчиком на основании утвержденного (уточненного) плана закупок.

2. Согласно пункту 288 Правил закупок № 1253, лицо, принявшее решение об осуществлении закупок способом из одного источника путем прямого

заключения договора, несет персональную ответственность за соблюдение принципа закупок, предусмотренного подпунктом 1) статьи 4 Закона о закупках.

3. В соответствии с пунктом 46 Правил документирования решения правового характера, а также решения по оперативным, организационным, кадровым и другим вопросам деятельности организации оформляются приказами.

4. Согласно пункту 293 Правил закупок № 1253, заказчик не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора размещает на веб-портале отчет о закупках из одного источника путем прямого заключения договора.

5. В соответствии с письмом Министерства финансов РК от 03.10.2022 года №ДЗГЗ-01-0/21157-ВН при заключении договора по подпунктам пункта 287 Правил закупок № 1253, решение о заключении договора о закупках способом из одного источника путем прямого заключения договора о закупках принимается первым руководителем заказчика.

Рекомендации.

1. АО «ЭСК «KazakhExport» провести служебное расследование и по его результатам рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных лиц.

2. АО «ЭСК «KazakhExport» провести обучение Департамента закупок с последующим тестированием, на знание положений действующего законодательства Республики Казахстан в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Обнаружение № 16.

Обществом не приняты меры по возврату внесенного поставщиками обеспечения исполнения договора на сумму 3 854,334 тыс. тенге.

Факты.

По состоянию на 09.02.2024 года по данным бухгалтерского учета Общества по счету 3410 «Краткосрочные гарантийные обязательства» числится 16 578,4 тыс. тенге, в том числе:

- обеспечения, внесенные до 2021 года в сумме 885,9 тыс. тенге;
- обеспечения, внесенные поставщиками в 2021 году в сумме 1267,8 тыс. тенге;
- обеспечения, внесенные поставщиками в 2022 году в сумме 694,8 тыс. тенге;
- обеспечения, внесенные поставщиками в 2023 году в сумме 5 456,9 тыс. тенге.

Ревизионной группой установлено, что Инициаторами закупок (структурными подразделениями) не приняты меры по возврату поставщикам внесенного обеспечения на сумму 3 854,334 тыс. тенге, в том числе по договорам 2021 года 1 221,571 тыс. тенге, по договорам 2023 года 2 632,762 тыс. тенге.

К примеру, в соответствии с условиями подпункта 2) пункта 3.1 договора от 02.03.2021 года №030840002763ЕЕР2102014/00 поставщиком ТОО «АКВАЭРА ГРУПП» платежным поручением от 11.03.2021 года внесено обеспечение по договору в сумме 16,3 тыс. тенге.

Согласно акту приема передачи от 08.07.2021 года №2102014/01/01 АО «ЭСК «KazakhExport» подтверждена приемка воды в количестве 1 280 штук на сумму 485,12 тыс. тенге (без НДС). В свою очередь, обязательство по возврату поставщику внесенного обеспечения по договору Обществом не исполнено по состоянию на 09.12.2024 года.

Также следует отметить наличие по счету 3410 «Краткосрочные гарантийные обязательства» сумм обеспечения исполнения договоров, внесенные до 2021 года, по которым по состоянию на момент проверки Обществом не принято мер по их возврату либо зачислению в доход Общества.

Также, отмечены суммы обеспечения исполнения договоров, по которым не представилось возможным определить основания их зачисления.

Как следует из настоящего Обнаружения указанное нарушение носит системный характер.

Критерии оценки.

Согласно пункта 326 Правил закупок № 1253 Заказчик возвращает внесенное обеспечение исполнения договора, а также сумму обеспечения в случае принятия антидемпинговых мер (при наличии) поставщику в течение пяти рабочих дней со дня полного и надлежащего исполнения поставщиком своих обязательств по договору.

Рекомендации.

1. АО «ЭСК «KazakhExport» провести инвентаризацию задолженности, числящейся по счету 3410 «Краткосрочные гарантийные обязательства», с принятием соответствующих мер по итогам инвентаризации.

2. Произвести возврат сумм обеспечения исполнения договоров закупок по фактам полного и надлежащего исполнения поставщиком своих обязательств по договорам.

3. Провести обучение структурных подразделений, вовлеченных в процедуру закупок АО «ЭСК «KazakhExport», с последующим тестированием, по вопросам обеспечения исполнения договоров закупок.

4. АО «ЭСК «KazakhExport» разработать и внедрить меры внутреннего контроля за полнотой и своевременностью возврата внесенного обеспечения исполнения договоров закупок.

Обнаружение № 17.

Не приняты меры по заключению договора с потенциальным поставщиком, занявшим второе место, по факту уклонения победителя от внесения обеспечения исполнения договора.

Факты.

Согласно протоколу об итогах от 05.03.2021 года №32749-1-ЗЦП победителем по закупке – «Услуги полиграфических по изготовлению/печатанию полиграфической продукции» определен ИП «KMB GROUP», потенциальным поставщиком, занявшим второе место определен ИП «Центр Оперативной Полиграфии».

На основании итогов закупок с ИП «KMB GROUP» заключен договор закупок от 11.03.2021 года № 030840002763EER2103007/00, в соответствии с условиями подпункта 2) пункта 3.1. которого поставщиком приняты обязательства по внесению суммы обеспечения исполнения договора в течении десяти рабочих дней со дня заключения договора.



Фактически ИП «KMB GROUP» обеспечение по договору внесено платежным поручением от 27.04.2021 года №21, то есть по истечении 29 рабочих дней со дня заключения договора.

В свою очередь, Обществом, при наличии факта злостного уклонения победителя закупок от внесения обеспечения исполнения договора, своевременно не приняты меры по расторжению договора с ИП «KMB GROUP» и по направлению проекта договора для подписания потенциальному поставщику, занявшему второе место.

Критерии оценки.

1. В соответствии с частью 2 пункта 233 Правил закупок № 1201 если поставщик, не внес обеспечение исполнения договора в течение десяти рабочих дней, Заказчик в течение десяти рабочих дней со дня уклонения победителя от внесения обеспечения исполнения договора направляет потенциальному поставщику, занявшему второе место, проект договора, удостоверенный электронной цифровой подписью посредством веб-портала.

2. Согласно пункта 94 Инструкции 2020 года если поставщик, не внес обеспечение исполнения договора в течение 10 (десяти) рабочих дней, Инициатор закупок в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня уклонения победителя от внесения обеспечения исполнения договора направляет потенциальному поставщику, занявшему второе место, проект договора, удостоверенный электронной цифровой подписью посредством веб-портала. Проект договора подписывается потенциальным поставщиком, занявшим второе место посредством электронной цифровой подписи в течение 3 (трех) рабочих дней со дня представления ему проекта договора.

3. В соответствии с подпунктом 4) пункта 8.7. договора закупок от 11.03.2021 года № 030840002763EER2103007/00 договор может быть расторгнут на любом этапе в случае уклонения от заключения договора путем невнесения обеспечения исполнения договора и (или) суммы возврата (при наличии), за исключением случая оказания услуг до истечения срока внесения обеспечения исполнения договора.

Рекомендации.

1. Провести обучение структурных подразделений, вовлеченных в процедуру закупок АО «ЭСК «KazakhExport», с последующим тестированием, на предмет своевременного обеспечения исполнения договоров закупок.

2. АО «ЭСК «KazakhExport» разработать и внедрить меры внутреннего контроля за полнотой и своевременностью внесения поставщиком обеспечения исполнения договоров закупок, а также своевременности направления потенциальному поставщику, занявшему второе место, проект договора закупок.

Обнаружение № 18.

В рамках приобретения услуг - «Консалтинговые услуги по разработке правовых актов» АО «ЭСК «KazakhExport» приобрел консалтинговые услуги по разработке ВД Экспортно-кредитного агентства, в результате допущены необоснованные и неэффективные расходы в сумме 3 300 тыс. тенге.

Факты.

На основании бюджетной заявки ДПО, направленной служебной запиской от 22.11.2022 года №6185-ВН, в Годовой бюджет на 2023 год и соответственно в ПЗ на 2023 год включены расходы на закуп «Консалтинговые услуги по разработке правовых актов» в сумме 21 200 тыс. тенге с учетом НДС.

В соответствии с итогами тендера (протокол итогов от 04.04.2023 года № 86700) АО «ЭСК «KazakhExport» договор от 13.04.2023 года № 030 840002763EER2304005/00 с ТОО «VERUS COMPANY» на закуп услуг юридических консультационных по разработке правовых актов стоимостью 15 143 тыс. тенге (без НДС).

Согласно обоснованиям, изложенным АО «ЭСК «KazakhExport» в технической спецификации закупаемой услуги, потребность в приобретении консалтинговой услуги по разработке проектов (НПА требующих внесения изменений и дополнений, а также новые НПА), ВД, правовых актов возникла в связи с созданием Экспортно-кредитного агентства.

На момент закупки у Общества как у заказчика имеются концепция и предварительный текст проекта Закона РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам экспортно-кредитного агентства и продвижения экспорта несырьевых товаров (работ, услуг)», которые разработаны Министерством торговли и интеграции РК совместно с АО «ЭСК «KazakhExport», а также одобренные и согласованные с заинтересованными государственными органами.

Исходя из технической спецификации, предъявляемой АО «ЭСК «KazakhExport», потенциальному поставщику необходимо разработать предложения в законопроект, проекты подзаконных НПА и ВД Экспортно-кредитного агентства, с обеспечением их обсуждений и согласований. Формой завершения (результатом оказания услуг) должны быть установленным образом оформленные на двух языках в распечатанном виде законопроект, проекты подзаконных НПА и проекты ВД, прошедшие согласование.

Поставщиком ТОО «VERUS COMPANY» предоставлена калькуляция на сумму договора, согласно которой стоимость услуги по разработке законопроекта составляет 7 143 тыс. тенге, стоимость услуги по разработке подзаконных НПА составляет 4 700 тыс. тенге и стоимость услуги по разработке проектов внутренних нормативных документов составляет 3 300 тыс. тенге.

В свою очередь, в соответствии с требованиями Закона о правовых актах внутренние нормативные документы создаваемого агентства не являются правовыми актами (нормативно правовыми актами), в связи с чем закупка услуг по разработке проектов ВД создаваемого агентства стоимостью 3 300 тыс. тенге в рамках договора закупок от 13.04.2023 года №030840002763EER2304005/00 с ТОО «VERUS COMPANY» осуществлено в противоречие утвержденному ПЗ 2023 года и Годового бюджета Общества на 2023 год.

Кроме того, согласно пункта 6 главы 3 Инструкции по разработке ВД разработка проекта ВД, в том числе проекта изменений и дополнений ВД Общества, осуществляется Разработчиком/владельцем ВД по своей инициативе или по поручению уполномоченных органов.

Таким образом, разработка ВД является задачей СП Общества, что также предусмотрено положениями о СП АО «ЭСК «KazakhExport».



На основании изложенного, Ревизионная группа сформировала вывод о том, что ДПО на момент инициирования закупок имел существенные основания по недопущению необоснованных затрат на разработку ВД создаваемого агентства.

Более того, разработка ВД при отсутствии утвержденных нормативно правовых актов и четких актуализированных компетенций самого агентства и его СП, вызывает сомнения в качестве и в возможности их использования в работе, что свидетельствует о неэффективном использовании средств в сумме в размере 3 300 тыс. тенге, затраченных на их разработку.

Согласно предоставленных отчетов о проделанной работе TOO «VERUS COMPANY» подготовлены:

- закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам экспортно – кредитного агентства и продвижения экспорта сырьевых товаров (работ, услуг)» рассмотрен палатами Парламента РК (утвержден 23.01.2024 года);

- 21 подзаконный акт;

- один новый ВД (Правила гарантирования) и в 50 ВД внесены изменения в части наименования агентства.

Следует отметить, что согласование ВД осуществлено путем направления Обществом разработанного и измененных проектов ВД служебными записками (от 16.10.2023 года №4707-ВН, 01.11.2023 года №4981-ВН) в СП.

Согласно предоставленных ответов согласование от СП получено только от ДСиЭП по проектам Регламента бюджетирования и Правил разработки Плана развития, а также от ДС по разработанному проекту Правил гарантирования. Таким образом, документов, подтверждающих согласование 48 проектов ВД, в которые внесены изменения, Ревизионной группе не предоставлено и подтверждает отсутствие качества разработанных ВД.

Дополнительно Ревизионная группа не смогла установить, по какой причине Общество не смогло самостоятельно провести работу по переименованию ВД АО «ЭСК «KazakhExport».

Также в ходе проверки полноты исполнения поставщиком требований, предъявленных технической спецификацией отмечено, что бумажная документация разработанных документов не подписана первым руководителем и не завизирована подписями конкретных работников (специалистов, экспертов), выполнивших их разработку.

В свою очередь, для определения потенциального поставщика, обладающего достаточными ресурсами для выполнения принятых на себя обязательств по договору АО «ЭСК «KazakhExport» в квалификационных требованиях к потенциальному поставщику предусмотрено наличие не менее 3 сотрудников следующей квалификации:

- один сотрудник, имеющий степень Доктора философии (PhD) по специальности 6D050600 - Экономика и более чем трехлетний опыт работы в этой сфере;

- два сотрудника, имеющие степень Магистра экономики и более чем трехлетний опыт работы в данной сфере.

При указанных фактах несоответствий, Обществом без замечаний приняты услуги в рамках договора и произведена оплата в полном объеме.

Наряду с указанным, проверкой установлено, что в 2021 и 2022 годах АО «ЭСК «KazakhExport» приобретены аналогичные консалтинговые услуги по разработке

правовых актов, в том числе в 2021 году поставщиком АО «Университет КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева» оказаны услуги стоимостью 12 319,9 тыс. тенге, в 2022 году РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации РК» на сумму 14 834,4 тыс. тенге.

При этом, в 2022 году в рамках договора с РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации РК» наряду с услугами по разработке законопроекта и проектов подзаконных НПА произведен закуп услуг по определению перечня ВД Экспортно-кредитного агентства. В качестве исполнения поставщиком предоставлен и Обществом принят перечень из 23 ВД.

Вместе с тем, в 2023 году инициатор закупок ДПО неоднократно служебными записками производился запрос по согласованию СП перечня ВД, необходимых для разработки в рамках договора с ТОО «VERUS COMPANY». Указанное свидетельствует об отсутствии эффективности в произведенных расходах, затраченных в 2022 году на разработку перечня ВД.

Дополнительно Ревизионная группа отмечает тот факт, что в течение трех лет производился закуп услуг, не предусмотренных Годовым бюджетом и Планом закупок, однако все внутренние процедуры по согласованию технической спецификации проведены без замечаний со стороны задействованных в указанной процедуре СП Общества.

Как показывают результаты проверки закупки услуг – «Услуги по разработке правовых актов» проведены в условиях отсутствия объективной потребности в закупе услуг по разработке ВД и уверенности в качестве принятых проектов ВД, что в целом свидетельствует о ненадлежащем внутреннем контроле и возможном наличии существенных рисков реализации коррупционных правонарушений.

Критерии оценки.

1. Согласно пункта 12 Правил закупок № 1253 решение об осуществлении закупок принимается заказчиком на основании утвержденного (уточненного) плана закупок.

2. Согласно пункта 13 Правил закупок № 1253 не приобретаются товары, работы, услуги, не предусмотренные утвержденным (уточненным) планом закупок (предварительным планом закупок, планом долгосрочных закупок).

3. Согласно пункта 98 Инструкции Руководитель, курирующий Инициатора закупок, Инициатор закупок несут ответственность за целесообразность осуществления закупок, несвоевременное предоставление заявок на проведение закупок, включая техническую спецификацию (техническое задание), квалификационные требования и проект договора о закупках, при условии соблюдения сроков, регулирующих процесс согласования материалов, подлежащих направлению в ДЗ для осуществления процедур закупок, а также за несвоевременный мониторинг исполнения обязательств по заключенным договорам о закупках и предоставления подтверждающих документов в ДБУ при оплате.

Рекомендация.

Комплаенс-службе АО «ЭСК «KazakhExport» провести служебное расследование. По результатам расследования рассмотреть вопрос по привлечению виновных лиц к дисциплинарной ответственности.

Обнаружение № 19.

АО «ЭСК «KazakhExport» не принял меры по своевременному зачислению в доход Общества суммы внесенного обеспечения исполнения договора закупок.

Факты.

Согласно договору закупок от 11.05.2023 года №030840002763EER2305003/00, заключенного Обществом с ТОО «PROFI SOFT», поставщик принял обязательства по оказанию услуги по модернизации информационной системы в срок по 31.08.2023 года.

В связи с неисполнением поставщиком обязательств по договору закупок АО «ЭСК «KazakhExport» подан иск о признании поставщика недобросовестным участником закупок и взыскании суммы начисленной неустойки. Согласно решению от 22.09.2023 года СМЭС г. Астаны удовлетворил иск в полном объеме.

На основании указанного и руководствуясь пунктом 7.4. Договора Обществом договор с ТОО «PROFI SOFT» расторгнут 04.10.2023 года, при этом 125,7 тыс. тенге - сумма внесенного поставщиком обеспечения исполнения договора закупок по состоянию на момент проверки числятся на счете 3410 «Краткосрочные гарантийные обязательства».

Таким образом, следует констатировать, что Обществом не приняты меры для удержания и зачисления суммы внесенного поставщиком обеспечения исполнения договора в доход Общества.

В ходе проверки на основании служебной записки ДИТ от 19.03.2024 года №1323-ВН, бухгалтерской справкой от 19.03.2024 года №189 внесенное обеспечение исполнения договора закупок от 11.05.2023 года №030840002763EER2305003/00 в сумме 125,7 тыс. тенге зачислено в доход Общества.

Критерии оценки.

1. Согласно пункта 330 Правил закупок № 1253 обеспечение исполнения договора, а также сумма обеспечения в случае принятия антидемпинговых мер (при наличии), не возвращается заказчиком, организатором поставщику в случае расторжения договора в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением поставщиком договорных обязательств;

2. В соответствии с пунктом 331 Правил закупок № 1253 в случаях, предусмотренных пунктом 330 Правил закупок № 1253, обеспечение исполнения договора, а также сумма обеспечения в случае принятия антидемпинговых мер (при наличии), зачисляются в доход заказчика.

Рекомендация.

Провести обучение структурных подразделений АО «ЭСК «KazakhExport», вовлеченных в процедуру закупок Общества, с последующим тестированием, по вопросам обеспечения исполнения договоров закупок.

Обнаружение № 20.

Установлен закуп модели товара, не соответствующего потребностям АО «ЭСК «KazakhExport». Так, закупленные в 2020 году Обществом ноутбуки Legion относятся к линейке игровых ноутбуков компании Lenovo.

Факты.

Для проведения ревизии Общество предоставило Ревизионной группе кабинет и 3 собственных ноутбука.

Одним из предоставленных ноутбуков имеет наименование «Legion» «Lenova».

По решению руководителя Ревизионной группы проведена проверка целесообразности и обоснованности приобретения указанного ноутбука в 2020 году.

В соответствии с протоколом об итогах №25652-1-ЗЦП от 29.07.2020 года по лоту №189704-ЗЦП1 победителем по закупу товара - «Переносной персональный ноутбук (Ноутбук IPS-экран, Intel Core i7)» определен ТОО «КОМПЬЮТЕРНЫЙ СЕРВИС» с суммой заявки 2 153 тыс. тенге.

Ревизионная группа по результатам изучения обзоров в сети интернет установила, что ноутбуки «Legion» относятся к игровым линейкам ноутбуков компании «Lenova» (<https://rg.ru/2020/03/24/za-legion-obzor-igrovogo-noutbuka-lenovo-legion-y540.html>).

ДИТ подтверждает, что ноутбуки «Legion» «Lenova» являются игровыми ноутбуками. В соответствии с пояснениями ДИТ указанные ноутбуки приобретены для офисной работы в связи с наличием высокой производительности и удобства в использовании, которые обеспечивает более быстрое выполнение задач и возможность работы с более ресурсоемкими приложениями, такими как обработка графики, видеоредактирование или моделирование.

Ревизионная группа относится критично к доводам ДИТ Общества по следующим основаниям:

- на рынке реализуется широкий ассортимент моделей ноутбуков, специализирующихся на работе со сложной графикой;

- в связи с предоставленной ДИТ информацией 5 приобретенных Обществом ноутбуков «Legion» «Lenova» распределены 30.08.2020 года следующим образом:

Таблица №9

Наименование ноутбука	Инв.№	Кол-во	Стоимость приобретения	Распределение
Ноутбук Lenovo Legion Y540-15IRH 15.6	000002473	1	430 640	Департамент международного сотрудничества.
Ноутбук Lenovo Legion Y540-15IRH 15.6	000002474	1	430 640	Департамент бухгалтерского учета.
Ноутбук Lenovo Legion Y540-15IRH 15.6	000002475	1	430 640	Поставщик услуг (системный администратор)
Ноутбук Lenovo Legion Y540-15IRH 15.6	000002476	1	430 640	ДИТ предусмотрен для командировок
Ноутбук Lenovo Legion Y540-15IRH 15.6	000002477	1	430 640	ДИТ предусмотрен для командировок

Как следует из Таблицы №9 указанные ноутбуки, за исключением может быть системного администратора (не является сотрудником Общества), фактически используются как обычные офисные ноутбуки.

Так, Ревизионная группа считает, что для применения в командировках, а также работы в 1С Бухгалтерии в полной мере подошли бы офисные ноутбуки.

Таким образом, потребность Общества в приобретении мощных игровых ноутбуков не подтверждается.

В этой связи, с учетом нарушения требований Правил закупок № 1201 (смотрите Обнаружения № 21 настоящего Акта ревизии) Ревизионная группа установила факт необоснованного и нецелесообразного приобретения Обществом ноутбуков «Legion» «Lenova», которое может являться следствием наличия личной

Тип документа	Входящий документ
Номер и дата документа	№ 2108 от 17.06.2024 г.
Организация/отправитель	АО "ЭКСПОРТНАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ KAZAKHEXPORT"
Получатель (-и)	АО "НАЦИОНАЛЬНЫЙ УПРАВЛЯЮЩИЙ ХОЛДИНГ "БАЙТЕРЕК""
Электронные цифровые подписи документа	

Подпись канцелярии

17.06.2024 12:08 ГАЛИЕВА ДИНАРА

Подпись руководителя

14.06.2024 21:14 ХАМИТОВ ЕРСАИН