

Отчет

об аудите использования бюджетных и специальных средств в Кыргызском государственном техническом университете им. И. Раззакова и его структурных подразделениях за период с 01.01.2015 года по 31.12. 2015 года

Основание для аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2016 год.

Объект аудита: Кыргызский государственный технический университет им. И. Раззакова и его структурные подразделения.

Цель аудита: Аудит использования бюджетных и специальных средств.

Аудируемый период: с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: ректор Дуйшеналиев Т.Б. с 01.01.2015 года по 20.11.2015 года, Джаманбаев М.Дж. с 20.11.2015 года по настоящее время, проректор по финансово-экономической работе Атантаев И.А. с 01.01.2015 года по 20.07.2015 года;

- с правом второй подписи: и.о. главного бухгалтера Рысалиева К.Т. за весь аудируемый период.

Исполнение предписаний по результатам предыдущего аудита

По результатам предыдущего аудита использования бюджетных, специальных и иных средств Кыргызского государственного технического университета им. И. Раззакова и его структурных подразделений за 2014 год, из 9 пунктов предписания не исполнен пункт 3, где предписано разработать и утвердить в установленном порядке единый порядок определения и оплаты сумм возмещения структурными подразделениями общеуниверситетских расходов КГТУ.

В информации по данному пункту КГТУ отмечает, что в связи с реорганизацией структурных подразделений, возмещение затрат не определяются. Однако аудитом установлено, что 5 институтов как прежде возмещают расходы КГТУ.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Кыргызский государственный технический университет им. И. Раззакова (далее – КГТУ) является государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования.

КГТУ реализует программы высшего и послевузовского профессионального образования по широкому спектру направлений (специальностей);

- выполняет научные фундаментальные и прикладные исследования по широкому спектру наук;

- осуществляет подготовку, переподготовку специалистов, повышение квалификации работников с высшим образованием, а также подготовку научных и научно-педагогических работников (магистров, кандидатов и докторов наук);
- является ведущим научным и научно-методическим центром по профилю своей деятельности.

В состав КГТУ входят:

4 научно-исследовательских института:

- НИИ Физико-технических проблем (НИИ ФТП);
- Научно-исследовательский химико-технологический институт (НИХТИ);
- Научно-исследовательский институт энергетики и связи (НИИ ЭиС);
- Кыргызский институт минерального сырья (КИМС).

8 образовательных институтов:

1. Институт горного дела и горных технологий (ИГД и ГТ);
2. Институт электроники и телекоммуникаций (ИЭТ);
3. Институт дистантного обучения и повышения квалификации (ИДОиПК);
4. Институт управления и бизнеса (ИУ и Б);
5. Токмоцкий технический институт (ТТИ);
6. Кара-Балтинский технологический институт (КТИ);
7. Кызыл-Кийский институт природопользования и геотехнологий (КИП и ГТ);
8. Кара-Кульский технологический институт (ККТИ).

Последние 6 институтов присоединены в КГТУ с 1.07.2015 года, на основании приказа МОиН Кыргызской Республики от 19.03.2015 года №276/1 «О структурных подразделениях вузов» изданного в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.05.2014 года №277 в целях реализации Плана поэтапных мероприятий по демонтажу системной коррупции в сфере образования и науки Кыргызской Республики, утвержденного совместно с Секретарем Совета обороны Кыргызской Республики от 23.05.2014 года и приказов КГТУ от 28.05.2015 года №76 и от 02.06.2015 года №83 «О реорганизации институтов» путем его присоединения в КГТУ (без статуса юридического лица).

2 средне-профессиональных колледжа:

- Политехнический колледж;
- Кара-Кульский технический колледж;

А также самостоятельные структурные подразделения:

1. Лицей;
2. Издательский центр «Текник»;
3. Спортивный клуб «Политехник»;
4. Учебно-научно-технический центр автодорожного транспорта;
5. Учебно-практический центр пищевой и перерабатывающей промышленности «Технолог».

Все перечисленные структуры являются самостоятельными юридическими лицами, наделенными правом осуществления учебной, учебно-

методической, научной и финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Финансирование структур КГТУ производится за счет:

- республиканского бюджета и специальных средств (КГТУ и Институт горного дела и горных технологий им. академика У. Асаналиева);
- специальных средств в системе казначейства (Политехнический колледж).

Остальные структуры ведут хозрасчетную деятельность (вне системы казначейства).

В структуру головного КГТУ входят:

- 4 факультета (транспорта и машиностроения, технологический, энергетический, информационных технологий);
- 2 института (Кыргызско-германский технический институт, Институт совместных образовательных программ);
- Деканат по работе с иностранными студентами.

По всем направлениям подготовки бакалавров, специалистов и магистрантов имеются сертификаты на право выдачи документа государственного образца.

Штатная численность КГТУ, включая структурные подразделения, составила на 01.01.2015 года 779 единиц, на 01.01.2016 года 805 единица, в том числе за счет бюджета 237, специальных средств 568 единиц.

Аудит лицензирования на право ведения образовательной деятельности

Образовательная деятельность в 2014-2015 учебные годы осуществлялась согласно лицензиям по образовательным программам бакалавриата – 49, магистратура – 25, заочная форма с дистанционным обучением технологий (ДОТ) – 30. По стандартам второго поколения имеются лицензии к 118 программам специалитета и бакалавриата (без права приема).

По данным о контингенте студентов КГТУ общее количество студентов на 1.01.2015 года составляет – 18402 студента и на 01.01.2016 года - 17094 (что меньше предыдущего учебного года на 1308 студентов), из них на бюджетном обучении - 2593 студента и контрактном обучении - 14501.

По данным отчета о выполнении плана по штатам и контингентам по учреждениям подготовки и повышения кадров за 2015 год выбыло до окончания срока обучения 199 студентов бюджетного обучения. Фактическая стоимость обучения 1 студента за 2015 год составила 30917 сомов, где нерационально использованные средства республиканского бюджета только за 2015 год составили 6152,5 тыс.сомов.

КГТУ ведет мониторинг трудоустройства студентов. Выпускники 2015 года обучения головного КГТУ трудоустроены:

- технологического факультета – 68% (2014 года – 73%, 2013 года – 85%);
- энергетического факультета – 80% (2014 года – 95%, 2013 года – 99%);

- факультета транспорта и машиностроения – 61% (2014 года – 75%, 2013 года – 91%);
- факультета ИТ – 56,9% (2014 года – 84,4%, 2013 года – 58,6%);
- Института совместных образовательных программ - 53% (2014 года – 84,4%, 2013 года – 79%);
- Кыргызско-германского технического института - 66,1% (за предыдущие годы выпуск студентов не было).

Как показывают данные, уровень трудоустройства выпускников с каждым годом снижается.

Кыргызский государственный технический университет

Аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специальных средств

Согласно утвержденной смете расходов бюджетных средств на 2015 год предусмотрено с учетом изменений и дополнений 50737,3 тыс.сомов, открыто кредитов на 50737,3 тыс.сомов, кассовые расходы составили 49520,4 тыс.сомов, фактические расходы составили 49847,9 тыс.сомов. Остаток 1216,5 тыс.сомов перечислен в бюджет.

По специальным средствам предусмотрены поступления доходов в сумме 218030,5 тыс.сомов, фактические доходы составили 205846,0 тыс.сомов. Исполнение расходной части составило 187336,9 тыс.сомов.

Аудит использования средств по грантам

Согласно данным КГТУ и выписке банка остаток средств на валютном счете (в евро) на 01.01.2015 года по 5 проектам (грантам) составил 22283 евро.

09.07.2014 года созданной комиссией в составе работников КГТУ выявлена недостача 4701,32 евро. Факт недостачи оформлен актом комиссии и утвержден ректором. Однако при этом, недостача не отнесена на виновного лица. Актом отмечено, что по валютному счету по июнь месяц 2014 года являлась ответственным бухгалтером Байтемирова М.

Из указанной суммы недостачи, погашено в ноябре и декабре месяцах 2015 года всего 3527,5 евро. Остаток не погашенной суммы недостачи на 01.01.2016 года составляет 1173,8 евро (погашено по ПКО от 18.07.2016 года).

Поступило в 2015 году 21734,8 евро, израсходовано 36012,4 евро, остаток средств на конец года – 8005,4 евро.

Аудит банковских операций

Аудитом произведен акт сверки взаимных расчетов по операциям по приему платежей за обучение за 2015 год, по которому задолженность ОАО «Коммерческий банк Кыргызстан» на 01.01.2016 года составляет 40,0 тыс.сомов.

Аудит заработной платы работников

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 19.01.2011 года №18 «О введении новых условий оплаты труда некоторых категорий работников системы образования» Министерству образования и науки Кыргызской Республики следовало в срок до 01.09.2011 года разработать

и утвердить в установленном порядке типовые штаты образовательных учреждений. Однако Типовые штаты утверждены постановлением Правительства КР только от 20.11.2015 года №788, которые вступают в силу с 01.01.2016 года.

Так, в штатное расписание КГТУ включены должности и установлены по ним должностные оклады со ссылкой на постановление Правительства от 19.01.2011 года №18 «О введении новых условий оплаты труда некоторых категорий работников системы образования». Однако в данном постановлении, должностные оклады по таким должностям как советник ректора; пресс-секретарь; начальник управления финансового анализа, планирования, бухгалтерского учета и закупок; главный экономист; заведующий складом; начальник и заместитель начальника отдела внедрения и поддержки автоматизированных систем; директор студгородка; директор научно-технической библиотеки; директор департамента по социально-воспитательной и вне учебной работе; директора центров и институтов совместных образовательных программ, кыргызско-германского технического института, учебно-практического центра; технолог; содиректор кыргызско-германского технического компетент центра и т.д. не установлены. Из чего следует, что штатная численность сотрудников увеличена на 17 единиц и расходы на заработную плату составили 3497,9 тыс.сомов.

Следует отметить, что согласно пункту 3.1. Положения «Об образовательной организации высшего профессионального образования Кыргызской Республики» утвержденного постановлением Правительства КР от 03.02.2004 года №53, ВУЗы формируют свою структуру в порядке, установленном настоящим Положением и уставом, в пределах, имеющих у них средств. Так, оклады для штатных единиц университета установлены в соответствии с Положением об оплате труда работников КГТУ им. И. Раззакова, согласованного с Попечительским советом в пределах имеющих специальных средств и утвержденной Министерством образования и науки КР сметой расходов и доходов.

Протоколом заседания Попечительского Совета КГТУ им. И. Раззакова от 26.12.2015 года принято решение рекомендовать направлять средства в пределах 10% от ФЗП на ректорский (стимулирующий) фонд с правом ректору университета производить доплаты сотрудникам к основной заработной плате на основании заключенных индивидуальных контрактов. Учитывая финансовые возможности университета направить в 2015 году на индивидуальные выплаты 5700,0 тыс.сомов и в 2016 году направить 7500,0 тыс.сомов.

Однако в 2015 году данного фонда не существовало, а надбавки якобы с ректорского фонда устанавливались с начала 2015 года, т.е. до принятия решения Попечительского совета. Также ректорский фонд не предусмотрен нормативными правовыми актами Кыргызской Республики в системе образования.

Фактически данное начисление произведено за счет специальных средств.

Аудит законодательства о государственных закупках

В 2015 году всего проведено 7 конкурсов по государственным закупкам через электронный веб портал государственных закупок на общую сумму 9345,1 тыс.сомов.

Следует отметить, что в КГТУ не соблюдались требования Закона при закупке методом прямого заключение договора.

В ходе аудита установлены закупки методом прямого заключения договора, по статьям:

- «Транспортные услуги» по элементам «Приобретение запасных частей» и «Обслуживание транспортных средств» закуплены запасные части и услуги у ЧП Завьялов С.В на 333,1 тыс.сомов;

- «Прочие расходы» по элементам «Представительские расходы», «Оплата за оказание информационно-коммуникационных услуг» и «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» закуплены услуги на 2457,6 тыс.сомов.

В соответствии с п.1-3 ст.21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» закупающая организация подписывает договор о закупках после проведения мониторинга цен. Поставщик (подрядчик) должен соответствовать квалификационным требованиям, предусмотренным статьей 27 настоящего Закона.

Не позднее двух рабочих дней до проведения закупки методом прямого заключения договора закупающая организация размещает, на веб-портале государственных закупок информацию, включающую о предмете и объеме закупки, общей сумме закупки.

Не позднее двух рабочих дней после заключения договора закупающая организация размещает на веб-портале государственных закупок информацию о проведенной закупке методом прямого заключения договора.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» были закуплены товары без проведения конкурса по статьям:

- 2215 «Приобретение прочих услуг» - 619,4 тыс.сомов;
- 2221 «Текущий ремонт имущества» - 137,2 тыс.сомов;
- 2222 «Приобретение предметов и материалов» - 590,5 тыс.сомов;
- 3111 «Здания и сооружения» - 435,5 тыс.сомов;
- 3112 «Машины и оборудования» - 781,6 тыс.сомов.

По отдельным закупкам суммы гарантийного обеспечения конкурсной заявки были зачтены в гарантию обеспечения исполнения договора (ГОИД) согласно письмам поставщиков, однако при этом суммы не полностью покрывали суммы ГОИД, указанных в конкурсных заявках, из них по закупке: компьютерной техники на 19,1 тыс.сомов; материалов для строительных работ - 27,6 тыс.сомов; электротовары и сантехнические материалы - 5,8 тыс.сомов. Договорные обязательства поставщиками были выполнены.

Аудит движения основных средств и товарно-материальных ценностей

В течение 2015 года списаны основные средства в сумме 3212,2 тыс.сомов, из них согласно дефектному акту списан материальный ущерб по балансовой стоимости на 944,0 тыс.сомов, в связи с произошедшим пожаром 23.10.2014 года в чердачном помещении музея главного корпуса университета, общей площадью 556 кв.м.

Кроме того, была списана физически и морально устаревшая компьютерная техника на основании дефектных актов и с разрешения Министерства образования и науки Кыргызской Республики на 1901,1 тыс.сомов. Однако в нарушение п.230 Плана счетов и руководства по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 27.11.2014 года №179-П не имеется акт технической экспертизы.

Выдача канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов (мыло моющие средства) и бланков производилась по накладным ответственным лицам кафедры и отделов согласно утвержденным ректором нормам на ежеквартальной основе. Однако в нарушение требований бухгалтерского учета списание указанных ТМЦ производилось без составления актов.

Аудит арендных отношений, расчетов за коммунальные услуги

В 2015 году сдано в аренду 16 объектов под различные назначения: продовольственные, книжные магазины, парикмахерские, пункты общественного питания, кабинеты для фото и компьютерных услуг и другие.

Дебиторская задолженность по арендной плате на 01.01.2015 года - 538,2 тыс.сомов и на 01.01.2016 года - 1563,0 тыс.сомов.

Ответственными лицами КГТУ работа по взысканию дебиторской задолженности по арендной плате проводится не должным образом.

Аудит дебиторских и кредиторских задолженностей

На 01.01.2016 года дебиторская задолженность составила 745,6 тыс.сомов, в основном недостача в сумме 348,5 тыс.сомов (по решению Первомайского районного суда от 04.12.2014 года г. Бишкек бывший кассир КГТУ Байтемирова М.Т. была признана виновной в совершении преступления и назначено взыскание в пользу КГТУ в сумме 550,0 тыс.сомов) и коммунальные услуги – 364,5 тыс.сомов.

На 01.01.2016 года кредиторская задолженность составила 1230,6 тыс.сомов, в основном по выплате стипендии – 445,0 тыс.сомов и заработная плата – 516,0 тыс.сомов.

Аудит выполненных строительно-монтажных работ, работ по капитальному и текущему ремонтам

Аудитом использования средств, направленных на ремонтно-строительные работы установлено, что КГТУ было направлено и освоено 13198,0 тыс.сомов, в том числе:

- по текущему ремонту - 4943,2 тыс.сомов (включая заработную плату), которые выполнены хозяйственным способом силами ремонтно-строительной группы КГТУ.

- по капитальному ремонту - 4699,7 тыс.сомов, осуществлялось на основе подряда, с привлечением подрядных организаций;

- по ремонтно-строительным работам, выполненным по трудовым соглашениям с физическими лицами - 3555,1 тыс.сомов.

Освоение средств осуществлялось на основании составленных и утвержденных дефектных актов, и смет. Составлены акты выполненных работ, всего по 71 объекту.

Выборочным аудитом вопросов достоверности освоения средств и обоснованности предъявленных затрат, установлено завышение стоимости выполненных работ на 27,6 тыс.сомов по объекту «Ремонт кровли общежития №1». Данное завышение подрядчиком ОсОО «Тилеке Мээри» восстановлено в полном объеме, путем передачи строительного материала в пользу КГТУ (составлен акт восстановления и накладная от 29.04.2016 года).

Необходимо отметить, что в 2015 году в рамках реализуемого Германским обществом по международному сотрудничеству (GIZ) проекта по предоставлению субсидии в КГТУ поступило 845,2 тыс.сомов, освоены 172,0 тыс.сомов на закуп строительных материалов, которые были израсходованы на проведение ремонтно-строительных работ по учебному корпусу №4, остаток средств в сумме 673,2 тыс.сомов возвращены в GIZ.

Аудит состояния ведения бухгалтерского учета и отчетности

Программа «1С бухгалтерия» по международному стандарту бухгалтерского учета не установлена. Бухгалтерский учет частично ведется по старой программе с 1997 года: заработная плата по программе «Salary»; движение основных фондов, МТЦ и МБП по программе АРМ (автоматизация рабочих мест) «Бухгалтерия материальной отчетности»: расчеты с дебиторами и кредиторами, касса, расчеты с подотчетными лицами, и оборотно-сальдовая ведомость по программе «Турбо-Бейсик».

Баланс с приложениями делаются вручную и печатаются в программе Microsoft WORD.

Аудит структурных подразделений

Институт горного дела и горных технологий имени академика

У.Асаналиева

ИГД и ГТ образован в целях подготовки высококвалифицированных специалистов для народного хозяйства в области геологии, горного дела и металлургии.

В состав ИГД и ГТ входят 20 кафедр, из них 15 являются выпускающими.

По отчетным данным общее количество студентов в ИГД и ГТ на 01.09.2015 года составляет 2758, из них студенты очной формы обучения - 1572, заочной формы обучения - 1186, при установленном предельном контингенте 6374 студента. Фактическое количество студентов меньше предельного контингента на 3616 обучающихся или 43,0% от предельного норматива.

Анализ трудоустройства выпускников говорит о высокой востребованности выпускников на рынке труда. В основном востребованы специалисты в компании «Кумтор», «Чаарат», «Джеруй алтын», «Галдыбулак голд компани», «Туран металз» и других компаниях. Выпускники ИГД и ГТ востребованы на рынке труда не только Кыргызстана, но Казахстана, Узбекистана и России.

Из 121 выпускника геологоразведочного факультета в 2015 году трудоустроились 86 (71,07%), с горного факультета из 224 выпускника трудоустроились 152 (67,9%), с эколого-экономического факультета из 105 выпускников трудоустроились 75 (71,4%). В целом, по институту выпускников - 450, из них трудоустроились 313, что составляет 69,5%.

В штатное расписание на 01.01.2015 года утвержденное директором ИГД и ГД Маралбаевым А.О., в количестве 370,5 штатных единиц, в том числе с бюджетного - 189,0 и со специального счета - 181,5, включены должности и установлены по ним должностные оклады со ссылкой на постановление Правительства от 19.01.2011 года №18 «О введении новых условий оплаты труда некоторых категорий работников системы образования». Однако в данном постановлении, должностные оклады по таким должностям как помощник директора, помощник директора по воспитательной работе, начальник отдела кадров, главный специалист-экономист, начальник отдела АХО, начальник отдела технического обслуживания не установлены. Из чего следует, что штатная численность сотрудников ИГД и ГД увеличена на 6 единиц и расходы на заработную плату составили - 1174,8 тыс.сомов.

Согласно утвержденной смете расходов по бюджетным средствам на 2015 год на содержание предусмотрено с учетом изменений и дополнений - 21349,6 тыс.сомов, открыто кредитов - 20540,3 тыс.сомов, кассовые расходы - 19523,4 тыс.сомов, фактические расходы - 19446,8 тыс.сомов. Остаток 1016,9 тыс.сомов перечислен в бюджет.

По специальным средствам предусмотрены поступления доходов в сумме 49240,9 тыс.сомов, поступило - 44790,9 тыс.сомов, прочие отчисления - 295,4 тыс.сомов, фактические доходы - 43989,6 тыс.сомов, фактическое исполнение расходной части - 43348,3 тыс.сомов.

В нарушение требований статьи 21 Закона КР «О государственных закупках» были проведены государственные закупки методом прямого заключения договора без проведения конкурса по статьям:

- 2215 «Приобретение прочих услуг» - 875,6 тыс.сомов;
- 2222 «Приобретение предметов и материалов» - 1781,5 тыс.сомов;
- 3112 «Машины и оборудования» - 492,9 тыс.сомов.

В нарушение пункта 220 Плана счетов и руководства по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 27.11.2014 года №179-П, без разрешения МОиН Кыргызской Республики списаны основные средства на 1527,4 тыс.сомов.

На текущий ремонт здания ИГД и ГТ израсходовано 1083,9 тыс.сомов, где установлено завышение объемов строительно-монтажных работ на 11,7 тыс.сомов (необоснованное списание материальных ценностей специальных средств).

Институт электроники и телекоммуникаций

ИЭТ создан на основе совместного решения КГТУ и ОАО «Кыргызтелеком» от 10.03.2011 года в целях совершенствования образовательной системы, приближения ее к международным стандартам, подготовки и переподготовки специалистов в области электроники, телекоммуникаций, информационных и компьютерных технологий, экономики и менеджмента на предприятиях связи.

Учредителями института являются:

- КГТУ с учредительной долей 33,4%;
- ОАО «Кыргызтелеком» с учредительной долей 33,3%;
- Государственное Агентство связи при Правительстве Кыргызской Республики с учредительной долей 33,3%.

Штатное расписание административно-управленческого и обслуживающего персонала утверждено в количестве 24 единиц, в том числе административно-управленческий персонал - 4, учебно-вспомогательный персонал - 5, обслуживающий персонал - 11 и МОП - 4.

По тарификационному списку педагогических работников установлена заработная плата 39 преподавателям.

По отчетным данным общее количество студентов на 01.09.2015 года составляет 861 студент. Из них студенты очной формы обучения - 431, заочной формы обучения – 430.

Всего выпущено за 2014-2015 учебный год 191 студент, из которых трудоустроены 160 или 83,7% от количество выпускников.

Выпускники трудоустроились в ОАО «Кыргызтелеком», ГАС при Правительстве КР, РПО РМТР, БГТС, ОсОО «Акнет», ОсОО Veeline, ОсОО Нур-Телеком, ЗАО АльфаТелеком, ЗАО Сайма Телеком, ОсОО «Мегалайн», КПП Акжол-а/д Пограничной службы, ОАО Международный аэропорт Манас, Рекламное агентство Quattro media, ГП «Кыргызаэронавигация», ОсОО Neotech, Кантский цементный завод, Банк «Бай тушум», Агенство при МЧС КР, КГТУ им. И. Раззакова.

По анализу ИЭТ трудоустройства выпускников предыдущих 3 лет показало, что трудоустраиваются от 76% до 89% от общего выпуска. Из них от 5% до 19% трудоустраиваются за пределами республики.

По авансовому отчету ведущего специалиста Факультета повышения квалификации Тутлис А.И. в марте 2015 года списаны суммы на расходы проведение семинара Международного союза электросвязи, за счет его средств, на которые были произведены закупки по закупочным актам, где в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.03.2010 года №186 не имеются подписи продавца в получении и покупателя в уплате денежных

средств (5 случаев на общую сумму 23,7 тыс.сомов). Также, по авансовому отчету заведующего лабораторией Сулайманова А.Д. (2 случая на общую сумму 17,2 тыс.сомов).

В ИЭТ не имеется отдел закупок или ответственность за осуществление закупок не возложена на один из отделов.

В нарушение требований статьи 12 Закона «О государственных закупках» план закупок товаров, работ и услуг на 2015 год был размещен только 22.07.2015 года, тогда как закупающая организация в месячный срок после утверждения республиканского бюджета на основании бюджета или сметы расходов разрабатывает самостоятельно план государственных закупок на период не менее одного года и размещает его на веб-портале государственных закупок.

ИЭТ в 2015 году были закуплены методом прямого заключения договора учебное оборудование - аппаратно-программный комплекс «изучение принципов построения и исследования технологий локальных и глобальных телекоммуникационных сетей» на сумму 1322,7 тыс.сомов и компьютерное и мультимедийное оборудование на сумму 908,8 тыс.сомов, в соответствии с п.п.7 и 5 п.4. ст.21 Закона «О государственных закупках». Однако при этом не были размещены информации на веб-портале о предмете и объеме закупки, и общей сумме закупки до проведения закупки и после заключения договора о проведенной закупке методом прямого заключения договора, в нарушение части 2 ст.21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

При рассмотрении вопросов достоверности выполненных ремонтно-строительных работ ЛОВЗ Института электроники и телекоммуникации, установлено, что на основании трудового соглашения по данному объекту со стороны частного лица были выполнены ремонтно-строительные работы на общую сумму 253,5 тыс. сомов. На выполненные работы оформлены акты выполненных работ.

Институт управления и бизнеса

На основании приказа МОиН Кыргызской Республики от 19.03.2015 года №276/1 «О структурных подразделениях вузов», изданного в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.05.2014 года в целях реализации Плана поэтапных мероприятий по демонтажу системной коррупции в сфере образования и науки Кыргызской Республики, утвержденного совместно с Секретарем Совета обороны Кыргызской Республики от 23.05.2014 года, КГТУ изданы приказы от 28.05.2015 года №76 и от 02.06.2015 года №83 «О реорганизации институтов» путем присоединения ИУиБ в КГТУ (без статуса юридического лица).

ИУиБ присоединен в КГТУ 31.07.2015 года, переданы по передаточному акту баланс, документы, денежные средства, основные средства и другие ТМЦ.

Штатные расписания административно-управленческого персонала (АУП), персонала других структур на 2015 год и тарификационный список ППС на период с 01.09.2014 года утверждены директором ИУиБ и согласованы с

ректором КГТУ, всего штатных единиц составило 196,25 единиц, в том числе ППС 128,25 единиц.

Аудитом соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» установлено следующее:

- в нарушение п.1 ст.13 Закона, отсутствует отдел закупок или ответственность за осуществление закупок не возложена на один из своих отделов;

- в нарушение п.3 ст. 13 Закона, не составлен план государственных закупок на 2015 год;

- в нарушение п.3-2 ст. 13 Закона, где не допускается приобретение товаров, работ и услуг, не предусмотренных утвержденным годовым планом государственных закупок (уточненным годовым планом государственных закупок), произведены закупки оборудования на сумму 85,9 тыс.сомов, канцтоваров и хозтоваров – 155,7 тыс.сомов, прочих ценностей – 482,0 тыс.сомов.

Кроме того, ИУиБ не уведомил уполномоченный государственный орган о предстоящих закупках товаров, ниже пороговых сумм, в нарушение п.2 ст.38 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» (как видно выше, суммы закупок не превышали минимальную пороговую сумму).

Институт дистанционного обучения и повышения квалификации

В целях реализации программы оптимизации образовательной системы в соответствии с Национальной стратегией устойчивого развития Кыргызской Республики на 2013-2017 годы, утвержденной Указом Президента КР от 21 января 2013 года №11, во исполнения приказа Министерства образования и науки КР за №276/1 от 19.03.2015 года и решений Ученого совета КГТУ им. И. Раззакова (протокол №4 от 24 декабря 2014 года и протокол №10 от 28 мая 2015 года), а также решения Попечительского совета КГТУ им. И. Раззакова (протокол №7 от 19 мая 2015 года) и в соответствии ст.42 Закона КР «Об образовании», были изданы приказы №76 от 28 мая 2015 года, №83 от 2 июня 2015 года.

В соответствии с изложенным, по передаточному акту утвержденного ректором Дуйшеналиевым Т.Б. от 01.08.2015 года КГТУ передает активы и пассивы согласно баланса по состоянию на 01.07.2015 года.

По отчетным данным на 16.03.2015 года количество студентов составляет 2338 студентов.

В штатное расписание на 01.01.2015 года утвержденное директором ИДОиПК Обозовым А.Дж. в количестве 33,0 штатных единиц, включены должности и установлены по ним должностные оклады со ссылкой на постановление ПКР от 19.01.2011 года №18 «О введении новых условий оплаты труда некоторых категорий работников системы образования». Однако в данном постановлении, должностные оклады по таким должностям как директор; первый заместитель директора по учебной работе; заместителей директора по

повышению квалификации и по дистанционному образованию; менеджер-администратор и руководитель отдела не установлены. Из чего следует, что штатная численность сотрудников увеличена на 6 единиц и расходы на заработную плату за 6 месяцев 2015 года составили 1509,1 тыс.сомов.

Следует отметить, что повышение заработной платы ППС на 20% произведено в нарушение приказа ректора КГТУ от 10.01.2013 года №1/09 в котором указано, что надбавка устанавливается от должностного оклада, а не с заработной платы ППС. Вследствие этого за период с 01.01.2015 года по 01.07.2015 года переплата заработной платы составляет 139,8 тыс.сомов.

В нарушение требований пунктов 1-3 ст.21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», по статье «Приобретение предметов и товаров» закуплены товары и услуги методом прямого заключения договора на 502,5 тыс.сомов.

Политехнический колледж

По отчетным данным фактическое количество студентов на 01.09.2015 года составляет 1341, при установленном предельном контингенте 2795 студентов или 48,0% от предельного норматива. Такое соотношение выходит в связи с открытием в 2014-2015 годах новых специальностей. Кроме того, в течение 3 лет по 4 специальностям на 445 контингента не было набора («Полиграфическое производство» - 75, «Технологии швейных изделий» - 150, «Защита чрезвычайных ситуаций» - 150, «Эксплуатация средств связи» - 70).

Всего выпущено за 2014-2015 годы 142 студентов, из которых трудоустроены 81 или 57% от общего количество выпускников, а также 60 студентов или 42% продолжил и учебы в КГТУ им. И. Раззакова и в других ВУЗах.

Штатное расписание АУП и обслуживающего персонала Политехнического колледжа на 2015 год утверждено ректором КГТУ в количестве 31 штатных единиц, в том числе АУП - 6 ед., учебно-вспомогательный персонал - 21 ед., обслуживающий персонал - 4 ед. общим размером месячной заработной платы 305,3 тыс.сомов.

Тарификационный список педагогических работников в количестве 58 единиц утвержден директором, с общим размером месячной заработной платы 868,4 тыс.сомов.

В соответствии с Положениями «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденными постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года №161 и 27.04.2015 года №258 надбавка устанавливается после проведения аттестации рабочих мест, с участием специалиста уполномоченного государственного органа в области санитарно-эпидемиологического надзора и согласно Типовой перечни работ с особыми условиями труда.

В Политехническом колледже без проведения аттестации рабочих мест, штатным расписанием установлена надбавка за вредность работы на компьютере

работникам АУП, в размере 25% от должностного оклада или месячная сумма составила 23,6 тыс.сомов. В результате за 2015 год необоснованно были начислены надбавки работникам в сумме 283,2 тыс.сомов.

В Политехническом колледже не имеется отдел закупок или ответственность за осуществление закупок не возложена на один из отделов.

В 2015 году, в нарушение Закона КР «О государственных закупках» произведена закупка без проведения конкурсов на сумму 616,1 тыс.сомов, в том числе по статьям:

- 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» - 176,4 тыс.сомов;
- 2221 «Текущий ремонт имущества» - 142,0 тыс.сомов;
- 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хоз.целей» - 216,4 тыс.сомов;
- 3112 «Машины и оборудования» - 81,3 тыс.сомов.

Рассмотрены вопросы достоверности освоения и использования средств, направленных на проведение ремонтных работ по зданию учебного корпуса Политехнического колледжа КГТУ им. И. Раззакова, на основании заключенных договора и соглашения между Политехническим колледжом и ОсОО «БекМук Сервис» на сумму 3686,7 тыс.сомов, где установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 24,3 тыс.сомов. Восстановлено ОсОО «БекМук Сервис» в полном объеме, путем перевода денежных средств на банковский счет Политехнического колледжа (п/п от 16.05.2016 года №59).

Лицей КГТУ им. Раззакова

В нарушение требований постановления Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республики», касса не имеет отдельного помещения, расположена в одном помещении с бухгалтерией, сигнализация не установлена.

В штатное расписание на 01.01.2015 года утвержденное ректором КГТУ Дуйшеналиевым Т. Б. в количестве 11 штатных единиц, на 01.09.2015 года 12 штатных единиц, включены должности и установлены по ним должностные оклады со ссылкой на постановление ПКР от 19.01.2011 года №18 «О введении новых условий оплаты труда некоторых категорий работников системы образования». Однако в данном постановлении, должностные оклады по таким должностям как старший методист, секретарь УЧ, экономист, лаборант, старший инспектор по кадрам, кассир не установлены. Из чего следует, что штатная численность сотрудников увеличена на: 6 единиц расходы на заработную плату за период с января по август месяцы 2015 года составили 79,0 тыс.сомов; 5 единиц (экономист, лаборант, старший инспектор по кадрам, кассир, секретарь по учебной части) за период с сентября по декабрь месяцы 2015 года составили 46,8 тыс.сомов.

За аудируемый период на прочие приобретения ценностей, услуг и на текущий ремонт общая сумма закупки не достигла минимальной пороговой суммы. При таких случаях, в соответствии с Законом КР «О государственных

закупках» закупающая организация вправе самостоятельно провести закупки методом прямого заключения договора по каждой статье расходов один раз в год, на сумму до минимальной пороговой суммы.

При этом, поставщик (подрядчик) должен соответствовать квалификационным требованиям, предусмотренным статьей 27 настоящего Закона и не позднее двух рабочих дней после заключения договора размещать на веб-портале государственных закупок информацию о проведенной закупке методом прямого заключения договора. Однако Лицеом вышеуказанные требования Закона не соблюдались.

На основании заключенных договоров с индивидуальными частными лицами произведены текущие ремонты рабочих помещений, коридоров 1-2 этажа, лестничных клеток в общежитии №2, а также сварочные работы в общей сумме 337,6 тыс.сомов.

При этом расходы по текущему ремонту списаны на основании актов выполненных работ в отсутствие дефектных актов.

Выдача канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов (мыло моющие средства) и бланков производилась по накладным ответственным лицам кафедры и отделов согласно утвержденным ректором нормам на ежеквартальной основе. Однако в нарушение требований бухгалтерского учета списание указанных ТМЦ производилось без составления актов.

Издательский центр «Техник»

Основным видом деятельности ИЦ «Техник» являются типографические услуги для организации учебного процесса и укрепления библиотечной базы КГТУ им. И. Раззакова. Осуществляет деятельность на полном самофинансировании.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 19.01.2011 года №18 (приложения №18) «О введении новых условий оплаты труда некоторых категорий работников системы образования» были утверждены по штату 3 штатные единицы, не предусмотренные данным постановлением (наладчик, печатник офсетной печати, печатник оперативной печати), где расходы на заработную плату составили за 2015 год - 97,2 тыс.сомов.

На основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года №161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях» и Положения от 27.04.2015 года №258 «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», право на установление доплаты имеют руководители и специалисты цехов, участков и производств, где более половины рабочих получают доплаты за особые условия труда, при нахождении не менее 50 процентов рабочего времени в этих цехах, на участках и производствах.

Однако, вышеуказанная норма не распространяется к таким должностям как: директор, главные бухгалтер и специалист, корректор, заведующий группы

и редактор, тем не менее им выплачена доплата за вредные условия труда в 2015 году в общей сумме 174,9 тыс.сомов.

В нарушение требований постановления Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в КР» касса не имеет отдельного помещения и расположена в одном помещении с бухгалтерией, а также бухгалтер, пользующийся с правом второй подписи помимо организации бухгалтерской службы, выполняет обязанности кассира.

Аудитом установлено, что в нарушение Закона КР «О государственных закупках»:

- план госзакупок на 2015 год не представлен в уполномоченный орган;
- по статьям «Приобретение предметов и материалов» и «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» закуплены услуги методом прямого заключения договора в сумме 1850,1 тыс.сомов.

Спортивный клуб «Политехник»

СК "Политехник" переведен на полное самофинансирование, осуществляет свою деятельность за счет собственных средств и самостоятельно распоряжается своими средствами в соответствии с законодательством и сметой, утвержденной ректором КГТУ.

По данным отчета об исполнении сметы расходов за 2015 год произведены закупки материальных ценностей за наличный расчет на 179,3 тыс.сомов.

В нарушение Закона КР «О государственных закупках», не составлен план государственных закупок на 2015 год и не уведомлен уполномоченный государственный орган о предстоящей закупке товаров без проведения тендера, на сумму ниже минимальной пороговой суммы.

Учебно-научно-технический центр автотранспортного транспорта

УНТЦАТ является учебно-научно-техническим, некоммерческим структурным подразделением, на праве оперативного управления, функционирует на принципах хозяйственного расчета, самофинансирования, самоокупаемости.

Штатное расписание административно-управленческого персонала на 2015 год утверждено ректором КГТУ в количестве 2,75 единиц, с месячным фондом - 36,1 тыс.сомов (три должности по 0,5 ставки, одна должность - 0,25 ставки, одна должность - 1 ставка). При этом оклады следующих работников установлены из расчета месячных окладов: директора – 19,2 тыс.сомов, заместителя директора – 13,4 тыс.сомов, главного бухгалтера – 16,3 тыс.сомов.

В УНТЦАТ не имеется отдел закупок или ответственность за осуществление закупок не возложена на один из отделов.

В нарушение п.9 Положения «Об отделе закупок и тендерной комиссии закупающей организации» утвержденного постановлением ПКР от 20.06.2011 года №330, годовой план государственных закупок товаров, работ и услуг на

2015 год не был составлен и представлен в уполномоченный государственный орган.

Согласно п.3-2 ст.13 Закона не допускается приобретение товаров, работ и услуг, не предусмотренных утвержденным годовым планом государственных закупок (уточненным годовым планом государственных закупок).

Однако в 2015 году были закуплены запасные части на 100,4 тыс.сомов, масло - 12,4 тыс.сомов и принтер - 13,4 тыс.сомов.

При этом не был уведомлен уполномоченный государственный орган о предстоящей закупке товаров без проведения тендера, на сумму ниже минимальной пороговой суммы, в нарушение ст.38 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Учебно-практический центр пищевой и перерабатывающей промышленности «Технолог»

Учебно-практический центр пищевой и перерабатывающей промышленности «Технолог» при КГТУ им. И. Раззакова (УПЦ «Технолог») был создан в рамках проекта «Агробизнес и маркетинг» при финансовой поддержке Всемирного Банка Правительства и Японии. Проект был реализован Центром конкурентоспособности агробизнеса и КГТУ им. И. Раззакова.

УПЦ «Технолог» по организационно-правовой форме является государственным учреждением (хозрасчетное), учредитель КГТУ им. И. Раззакова.

В нарушение требований постановления Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в КР» касса не имеет отдельного помещения, расположена в одном помещении с бухгалтерией, бухгалтер выполняет обязанности кассира.

В рамках Всемирной Продовольственной Программы ООН УПЦ «Технолог» заключил договора на аренду автомашин с частными лицами, стоимость оплаты за каждый километр составляет 9 сом на общую сумму 63,3 тыс.сомов. На оплату транспортных услуг из кассы выданы денежные средства работникам Коджегуловой Д.А. и Конкубаевой Н.У. Однако отсутствуют подтверждающие документы о получении денежных средств частными лицами за аренду автомашины.

В нарушение Закона КР «О государственных закупках»:

- план госзакупок не представлен в уполномоченный орган;
- закуплены услуги методом прямого заключения договора без проведения конкурса на 1165,5 тыс.сомов.

Следует отметить, что согласно пунктам 1-3 ст.21 Закона закупающая организация подписывает договор о закупках после проведения мониторинга цен. Поставщик (подрядчик) должен соответствовать квалификационным требованиям, предусмотренным статьей 27 настоящего Закона и не позднее двух рабочих дней после заключения договора размещает на веб-портале государственных закупок информацию о проведенной закупке методом прямого

заключения договора, что не исполнено УПЦ «Технолог».

Научно-исследовательский институт энергетики и связи

В ИЭС по отдельным должностям должностные оклады не соответствуют окладам, установленным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29.07.2011 года №432 «О введении новой системы оплаты труда работников науки и научного обслуживания Кыргызской Республики», где переплачено заработной платы в 2015 году на 7,2 тыс.сомов.

Так, по штатному расписанию оклад:

- бухгалтера - 6500 сом (0,5 ставка - 3250 сом), а по постановлению - 5500 сом (0,5 ставка – 2750 сом);

- руководителя темы, старшего научного сотрудника - 7200 сом (0,5 ставка 3600 сом), соответственно - 7000 сом (0,5 ставка – 3500 сом).

Аудиты Территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям проведены аудиты в Кара-Кульском техническом институте, Кара-Кульском техническом колледже и Кызыл-Кийском институте природопользования и геотехнологий.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям проведены аудиты в Кара-Балтинском технологическом институте и Токмокском техническом институте.

Заключение:

1. Предписание Счетной палаты КР, направленное в Кыргызский государственный технический университет им. И. Раззакова и его структурные подразделения, по результатам предыдущего аудита осталось неисполненным только в отношении одного пункта (п.3), в части разработки и утверждения в установленном порядке единого порядка определения и оплаты сумм возмещения структурными подразделениями общеуниверситетских расходов КГТУ.

2. При фактической бюджетной стоимости обучения одного студента в размере 30,9 тыс.сомов в год, в течение 2015 года выбыло до окончания учебного года 199 студентов, в связи с чем нерационально использованные средства республиканского бюджета составили 6152,5 тыс.сомов.

КГТУ

3. В связи с увеличением штатной численности сотрудников на 17 единиц сверх выплаченные средства на заработную плату составили 3497,9 тыс.сомов.

4. В нарушение ст.21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» осуществлены закупки методом прямого заключения договора на общую сумму 2790,7 тыс. сомов, без размещения на электронном портале

госзакупок. Также, были осуществлены закупки без проведения конкурса на 2564,2 тыс.сомов.

5. В нарушение п.230 постановления «Об утверждении Плана счетов и руководства по его применению» утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 27.11.2014 года №179-П без проведения технической экспертизы списана устаревшая компьютерная техника на основании дефектных актов на 1901,1 тыс.сомов.

6. В нарушение требований бухгалтерского учета списание канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов (мыло моющие средства) и бланков производилось без составления актов.

7. Ответственными лицами КГТУ не должным образом проводится работа по взысканию дебиторской задолженности, так как на 31.12.2015 года только задолженность по арендной плате составила 1563,0 тыс.сомов.

8. Установлено завышение стоимости выполненных ремонтных работ по объекту «Ремонт кровли общежития №1» на 27,6 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита).

9. В связи с отсутствием компьютерной бухгалтерской программы ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности производятся вручную.

Институт горного дела и горных технологий имени академика У.Асаналиева

10. В связи с увеличением штатной численности сотрудников на 6 единиц сверх выплаченные средства на заработную плату составили 1174,8 тыс.сомов.

11. В нарушение ст.21 Закона КР «О государственных закупках» были проведены государственные закупки методом прямого заключения договора без проведения конкурса на общую сумму 3150,0 тыс.сомов.

12. В нарушение п.220 постановления «Об утверждении Плана счетов и руководства по его применению» утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 27.11.2014 года №179-П без разрешения Министерства образования Кыргызской Республики списаны основные средства на 1527,4 тыс.сомов.

13. Установлено завышение объемов строительно-монтажных работ по текущему ремонту зданий ИГД и ГТ на 11,7 тыс.сомов (необоснованное списание материальных ценностей специальных средств).

Институт электроники и телекоммуникаций

14. Не были соблюдены требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части отсутствия отдела закупок, возложения функций отдела закупок на другой отдел, а также план закупок товаров, работ и услуг на 2015 год был размещен на электронном портале госзакупок позже.

Институт управления и бизнеса

15. Не были соблюдены требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части отсутствия отдела закупок и плана государственных закупок на 2015 год. В нарушение п.3-2 ст. 13 данного закона

осуществлены закупки, не предусмотренные утвержденным годовым планом государственных закупок, на сумму 723,6 тыс.сомов.

Институт дистанционного обучения и повышения квалификации

16. В связи с увеличением штатной численности сотрудников на 6 единиц сверх выплаченные средства на заработную плату составили 1509,1 тыс.сомов.

17. В связи с установлением надбавки сотрудникам в размере 20% с суммы заработной платы, а не с установленного должностного оклада, переплата заработной платы за 2015 год составила 139,8 тыс.сомов.

18. В нарушение ст.21 Закона КР «О государственных закупках» были проведены государственные закупки методом прямого заключения договора, без проведения конкурса, на общую сумму 502,5 тыс.сомов.

Политехнический колледж

19. Без проведения аттестации рабочих мест установлены работникам АУП надбавки за вредность работы на компьютере в размере 25% от должностного оклада, и общая сумма необоснованно выплаченных надбавок за 2015 год составила 283,2 тыс.сомов.

20. Не были соблюдены требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части отсутствия отдела закупок и возложения функций отдела закупок на другой отдел, а также произведены закупки, без проведения конкурсов, на сумму 616,1 тыс.сомов.

21. Установлено завышение стоимости выполненных строительно-монтажных работ на сумму 24,3 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита).

Лицей КГТУ им. Раззакова

22. В нарушение требований постановления Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республики» нет отдельного помещения для кассы и отсутствует сигнализация.

23. В связи с увеличением штатной численности сотрудников на 11 единиц сверх выплаченные средства на заработную плату составили 125,8 тыс.сомов.

24. Расходы по текущему ремонту списаны на основании актов выполненных работ в отсутствие дефектных актов.

25. В нарушение требований бухгалтерского учета списание канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов (мыло моющие средства) и бланков производилось без составления актов.

Издательский центр «Техник»

26. В связи с увеличением штатной численности сотрудников на 3 единицы сверх выплаченные средства на заработную плату составили 97,2 тыс.сомов.

27. В нарушение постановления ПКР от 25.03.2002 года №161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях» и Положения от 27.04.2015 года №258 «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», директору, главному бухгалтеру и специалисту, корректору, заведующий группы и редактору выплачена доплата за вредные условия труда в общей сумме 174,9 тыс.сомов.

28. В нарушение требований постановления Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в КР» нет отдельного помещения для кассы и в одном помещении с кассой сидят другие сотрудники бухгалтерии.

29. В нарушение Закона КР «О государственных закупках» не представлен в уполномоченный орган план госзакупок на 2015 год и осуществлены закупки методом прямого заключения договора в сумме 1850,1 тыс.сомов.

Спортивный клуб «Политехник»

30. В нарушение Закона КР «О государственных закупках» не был составлен план государственных закупок на 2015 год и не уведомлен уполномоченный государственный орган о предстоящих закупках за аудируемый период.

Учебно-научно-технический центр автодорожного транспорта

31. Не были соблюдены требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части отсутствия отдела закупок и возложения функций отдела закупок на другой отдел, а также произведены закупки ТМЦ в нарушение п.3-2 ст.13 данного закона на общую сумму 126,2 тыс.сомов.

Учебно-практический центр пищевой и перерабатывающей промышленности «Технолог»

32. В нарушение требований постановления Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в КР» нет отдельного помещения для кассы и в одном помещении с кассой сидят другие сотрудники бухгалтерии.

33. Работниками Коджегуловой Д.А. и Конкубаевой Н.У. не подтвержден факт оплаты по выданным им денежным средствам из кассы на оплату за аренду транспортных услуг в сумме 63,3 тыс.сомов.

34. В нарушение Закона КР «О государственных закупках» план госзакупок не представлен в уполномоченный орган и осуществлены закупки услуг методом прямого заключения договора, без проведения конкурса, на 1165,5 тыс.сомов.

Институт энергетики и связи

35. Переплата заработной платы в результате установления отдельным работникам должностных окладов, не соответствующих должностным окладам, предусмотренным постановлением Правительства КР от 29.07.2011 года №432 «О введении новой системы оплаты труда работников науки и научного обслуживания Кыргызской Республики», составила 7,2 тыс.сомов.

Предложения:

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Обеспечить исполнение Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита в полном объеме.

3. Ежегодно производить анализ причин выбытия студентов бюджетной формы обучения и принять меры по недопущению в дальнейшем нерационального использования средств.

4. Соблюдать штатную численность сотрудников в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.11.2015 года №788 "Об утверждении типовых штатов организаций среднего и высшего профессионального образования системы Министерства образования и науки Кыргызской Республики".

5. Соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части проведения мониторинга цен при осуществлении закупок методом прямого заключения договора и проведения конкурсов при осуществлении других закупок.

6. При списании основных средств соблюдать постановление «Об утверждении Плана счетов и руководства по его применению», утвержденное приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 27.11.2014 года №179-П, в части проведения обязательной технической экспертизы.

7. Списание канцелярских принадлежностей и хозяйственных материалов производить с оформлением актов в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

8. Принять меры по взысканию дебиторской задолженности с арендаторов на 1563,0 тыс.сомов.

9. Принять меры по внедрению компьютерной бухгалтерской программы для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Институт горного дела и горных технологий имени академика У.Асаналиева

10. Соблюдать штатную численность сотрудников в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.11.2015 года №788 "Об утверждении типовых штатов организаций среднего и высшего профессионального образования системы Министерства образования и науки Кыргызской Республики".

11. Соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части проведения мониторинга цен при закупке товаров и услуг методом прямого заключения договора и обязательного размещения о предстоящих закупках на электронном портале госзакупок.

12. Соблюдать постановление «Об утверждении Плана счетов и руководства по его применению», утвержденное приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 27.11.2014 года №179-П, в части получения разрешения Министерства образования Кыргызской Республики при списании основных средств.

13. Снять с объемов выполненных работ завышение объемов строительно-монтажных работ на 11,7 тыс.сомов.

Институт электроники и телекоммуникаций

14. Соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части создания отдела закупок, возложения функций отдела закупок на другой отдел, а также обязательного размещения плана закупок товаров, работ и услуг на электронном портале госзакупок.

Институт управления и бизнеса

15. Соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части образования отдела закупок и своевременного составления плана государственных закупок на очередной финансовый год, а также предотвращения осуществления закупок, не предусмотренных утвержденным годовым планом государственных закупок.

Институт дистанционного обучения и повышения квалификации

16. Соблюдать штатную численность сотрудников в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.11.2015 года №788 "Об утверждении типовых штатов организаций среднего и высшего профессионального образования системы Министерства образования и науки Кыргызской Республики".

17. Устанавливать надбавки сотрудникам только с должностного оклада, а не с суммы с заработной платы.

18. Соблюдать требования Закона КР «О государственных закупках» при произведенных закупках методом прямого заключения договора.

Политехнический колледж

19. При установлении надбавки за вредность работы на компьютере работникам АУП в размере 25% от должностного оклада в обязательном порядке проводить аттестацию рабочих мест.

20. Соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части создания отдела закупок или возложения функций отдела закупок на другой отдел, а также осуществления закупок ТМЦ и услуг только с проведением конкурсов.

Лицей КГТУ им. И. Раззакова

21. Оборудовать кассу в соответствии с постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республики».

22. Соблюдать штатную численность сотрудников в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.11.2015 года №788 "Об утверждении типовых штатов организаций среднего и высшего профессионального образования системы Министерства образования и науки Кыргызской Республики".

23. При осуществлении текущих ремонтов составлять дефектные акты и акты выполненных работ.

24. Списание канцелярских принадлежностей и хозяйственных материалов производить с оформлением актов в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Издательский центр «Техник»

25. Соблюдать штатную численность сотрудников в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.11.2015 года №788 "Об утверждении типовых штатов организаций среднего и высшего профессионального образования системы Министерства образования и науки Кыргызской Республики".

26. При установлении надбавок за вредные условия работы труда директору, главному бухгалтеру и главному специалисту, корректору, заведующей группы и редактору строго соблюдать постановление ПКР от 25.03.2002 года №161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях» и Положение от 27.04.2015 года №258 «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда».

27. Оборудовать кассу в соответствии с постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республики».

28. Соблюдать Закон КР «О государственных закупках» в части своевременного представления в уполномоченный орган плана госзакупок на очередной финансовый год и осуществления закупок методом прямого заключения договора.

Спортивный клуб «Политехник»

29. Соблюдать Закон КР «О государственных закупках» в части своевременного представления в уполномоченный орган плана госзакупок на очередной финансовый год и уведомления его об этом.

Учебно-научно-технический центр автодорожного транспорта

30. Соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части создания отдела закупок или возложения функций отдела закупок на другой отдел, а также осуществления закупок ТМЦ и услуг только с проведением конкурсов.

Учебно-практический центр пищевой и перерабатывающей промышленности «Технолог»

31. Оборудовать кассу в соответствии с постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республики».

32. Подтвердить соответствующими документами работниками Коджегуловой Д.А. и Конкубаевой Н.У. факт оплаты денежных средств из кассы за аренду транспортных услуг в сумме 63,3 тыс.сомов.

33. Соблюдать Закон КР «О государственных закупках» в части своевременного представления в уполномоченный орган плана госзакупок на очередной финансовый год и осуществления закупок методом прямого заключения договора.

Научно-исследовательский институт энергетики и связи

34. Устанавливать должностные оклады работникам только в соответствии с должностными окладами, предусмотренными постановлением Правительства КР от 29.07.2011 года №432 «О введении новой системы оплаты труда

работников науки и научного обслуживания Кыргызской Республики».

По итогам аудита направить в:

- Министерство образования и науки Кыргызской Республики – Отчет;
- Кыргызский государственный технический университет им. Раззакова – Отчет и Предписание.