

**Отчет**  
**об аудите использования бюджетных и специальных средств**  
**Бишкекского колледжа архитектуры и менеджмента в строительстве**  
**за 2015 год**

**Основание аудита:** План работы Счетной палаты КР на 2016 год.

**Объект аудита:** Бишкекский колледж архитектуры и менеджмента в строительстве.

**Период аудита:** 2015 год.

**Цель аудита:** Аудит использования бюджетных и специальных средств.

**За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи: директор Дюшебаев М.Ж. за весь аудируемый период;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Мадиев К.А. за весь аудируемый период.

В соответствии с п.2 статьи 29 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» от 13.08.2004 г. № 117, должностное лицо объекта аудита несет ответственность за достоверность, объективность и полноту предоставленной информации, необходимых для осуществления аудита.

Главный госинспектор оставляет за собой право риска не обнаружения ошибок и искажений в документах аудируемого объекта.

Полнота и своевременность поступления денежных средств, полученных со счетов в банке в кассу охвачены аудитом сплошным методом, оставшиеся вопросы аудита рассмотрены выборочно.

**Исполнение предписаний по результатам предыдущего аудита**

Предыдущий аудит использования бюджетных и специальных средств колледжа за 2014 год произведен государственным инспектором Счетной палаты Кыргызской Республики Кабылбековым М.Б. На момент проведения аудита предписание по результатам предыдущего аудита исполнено в полном объеме.

**Общая характеристика, цели и задачи**

Приказом Министра образования и науки Кыргызской Республики от 1 декабря 2008 года №726/1 архитектурно-строительный техникум переименован в Бишкекский Колледж архитектуры и менеджмента в строительстве.

Согласно Уставу Учредителем колледжа является Правительство Кыргызской Республики в лице Министерства образования и науки Кыргызской Республики, которое закрепляет за колледжем, на правах оперативного управления, всё необходимое имущество для организации учебного процесса.

В своей уставной деятельности колледж руководствуется Конституцией Кыргызской Республики, Законом КР «Об образовании», утвержденным Уставом и другими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

Колледж является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, расчётные, текущие и иные, включая валютные, счета в банковских и иных кредитных учреждениях для хранения денежных средств и осуществления всех видов расчётных, кредитных

и кассовых операций, а также печать с изображением Государственного герба Кыргызской Республики, со своим полным наименованием, штампы, бланки со своим наименованием.

Колледж является полноправным субъектом хозяйственной деятельности и гражданского права, признаётся юридическим лицом по Законодательству Кыргызской Республики и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе и может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Органом управления является совет колледжа, исполнительным органом – директор колледжа.

БКАМС имеет самостоятельный баланс, вправе в установленном порядке открывать банковские расчетные счета на территории Кыргызской Республики и за её пределами.

Колледж имеет право по своему усмотрению расходовать собственные финансовые и материальные ресурсы на научно-техническое, производственное и социальное развитие.

Главными направлениями деятельности Колледжа являются:

Образовательная деятельность по программам среднего профессионального образования, подготовка рабочих кадров, профессиональная переподготовка, повышение квалификации специалистов.

Основными задачами Колледжа являются:

– удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения среднего профессионального образования, а также всемерное повышение качества знаний, внедрение инновационных научных технологий производства;

– подготовка, профессиональная переподготовка, повышение квалификации специалистов и рабочих кадров;

– выполнение государственного заказа на подготовку кадров;

– формирование у обучающихся гражданской позиции, способности к труду и жизни в условиях современной цивилизации и демократии;

– сохранение и приумножение нравственных и культурных ценностей общества;

- подготовка специалистов по новым направлениям техники и технологии;

- воспитание социально – активной личности, сочетающей патриотизм, высокую нравственность и культуру с чувством профессионального долга, достоинства и ответственности за качество и результаты своего труда, чувством социальной справедливости;

- повышение образовательного и культурного уровня населения, создание условий для всестороннего развития личности, раскрытие её способностей, формирования гуманистических ценностей и идеалов нового мышления;

– физическая подготовка и осуществление мероприятий по укреплению здоровья студентов.

## **Аудит формирования доходов и использования денежных средств**

Финансирование Бишкекского колледжа архитектуры и менеджмента в строительстве, осуществляется из средств республиканского бюджета и специальных средств, образующихся за счет контрактного обучения студентов и других платных услуг, оказываемых в процессе деятельности.

При аудите полноты поступления доходов от контрактного обучения студентов за 2015 год установлено, что предусмотрено поступление доходов по бюджету 11554,7 тыс.сомов, по специальному счету 9955,2 тыс.сомов. Фактически поступило по бюджету - 11294,2 тыс.сомов, по спецсчету- 9859,8 тыс.сомов.

### **Аудит использования бюджетных средств**

– **По статье 2111** «Заработная плата» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 8312,2 тыс. сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 8312,2 тыс.сомов, а фактические - 8300,2 тыс.сомов. Разница на сумму 12,0 тыс.сомов - переходящий остаток прошлых лет.

– **По статье 2121** «Взносы в Социальный фонд» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 11459,1 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 1377,4 тыс.сомов, фактические - 1410,6 тыс.сомов.

– **По статье 2212** «Услуги связи» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 20,0 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 20,0 тыс.сомов, фактические - 77,1 тыс.сомов или недофинансировано 57,1 тыс.сомов (услуги телефонной и факсимильной связи 4,2 тыс.сомов, прочие услуги связи 52,9 тыс.сомов)

– **По статье 2215** «Приобретение прочих услуг» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 20,0 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 20,0 тыс.сомов, фактические - 67,7 тыс.сомов или недофинансировано 47,7 тыс.сомов (расходы по приобретению санитарных услуг в содержании зданий и помещений 56,1 тыс.сомов)

– **По статье 2218** «Приобретение продуктов питания» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 146,0 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 115,7 тыс.сомов, фактические расходы - 98,8 тыс.сомов.

– **По статье 2222** «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» средства не предусмотрены, однако фактические расходы составили 21,7 тыс.сомов или недофинансировано 21,7 тыс.сомов.

– **По статье 2231** «Плата за воду» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 26,8 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 25,8 тыс.сомов, фактические - 97,0 тыс.сомов или недофинансировано 71,2 тыс.сомов.

– **По статье 2232** «Плата за электроэнергию» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 154,8 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 154,8 тыс.сомов, фактические - 116,5 тыс.сомов.

– **По статье 2233** «Плата за теплоэнергию» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 870,0 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 870,0 тыс.сомов, фактические - 554,0 тыс.сомов.

– По статье **2821** «Стипендия» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 398,3 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 398,3 тыс.сомов, фактические - 399,5 тыс.сомов.

Аудитом правильности составления и исполнения смет расходов бюджетных средств, достоверности составления отчетов об исполнении смет (форма №2), увязки цифровых данных отчетов по форме № 2 с балансом исполнения смет расходов (форма №1), отклонений между суммами открытых кредитов, кассовых и фактических расходов, указанных (отраженных) в отчетности, а также фактически произведенными объемами расходов, не установлено. Анализ статей расходов относительно показателей смет показывает, что за аудируемый период бюджетные средства использованы колледжем в соответствии с целевым назначением в установленных параметрах.

#### **Аудит составления и исполнения сметы доходов и расходов по спецсредствам**

Источником поступления в доходную часть бюджета спецсредств учебного заведения является оплата студентов за контрактное обучение, от оплаты за аренду помещений и прочих поступлений.

Для обеспечения функциональной деятельности колледжа в установленном порядке утверждена смета доходов и расходов по спецсредствам на 2015 год в сумме 9955,2 тыс.сомов. Сальдо на начало составило в сумме 1779,0 тыс.сомов. Поступление за год составило в сумме 9859,8 сомов, кассовый расход составил 10570,9 тыс.сомов. Остаток специальных средств на конец года составил 1067,9 тыс.сомов. В соответствии с утвержденной сметой расходов денежные средства использованы на следующие цели:

– По статье **2111** «Заработная плата» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 6360,0 тыс. сомов. Кассовые расходы составили 6359,2 тыс.сомов, а фактические расходы 6537,4 тыс.сомов.

– По статье **2121** «Взносы в Социальный фонд» было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 1066,0 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 1066,0 тыс.сомов, а фактические расходы 1100,4 тыс.сомов.

– По статье **2212** «Услуги связи», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 149,2 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 143,8 тыс.сомов, фактические же расходы – 77,8 тыс.сомов

– По статье **2214** «Транспортные услуги», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 107,0 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 107,0 тыс.сомов, а фактические расходы -116,5 тыс.сомов

– По статье **2215** «Приобретение прочих товаров», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 600,0 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 600,0 тыс.сомов, а фактические расходы 362,9 тыс.сомов.

– По статье **2221** «Текущий ремонт зданий и помещений», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 360,0 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 343,0 тыс.сомов, а фактические расходы -343,0 тыс.сомов.

– По статье **2222** «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целях», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений

525,6 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 320,9 тыс.сомов, а фактические расходы 607,7 тыс.сомов.

– **По статье 2225** «Приобретение прочих услуг охраны», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 198,0 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 144,0 тыс.сомов, а фактические расходы 157,4 тыс.сомов.

– **По статье 2231** «Плата за воду», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 14,0 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 14,0 тыс.сомов, а фактические 38,6 тыс.сомов.

– **По статье 2232** «Плата за электроэнергию», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 190,0 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 155,0 тыс.сомов, а фактические расходы 141,8 тыс.сомов

– **По статье 2233** «Плата за теплоэнергию», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 1260,7 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 579,6 тыс.сомов, а фактические расходы 587,1 тыс.сомов.

– **По статье 3111** «Здание и сооружение», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 200,0 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 190,2 тыс.сомов, а фактические расходы 190,2 тыс.сомов.

– **По статье 3112** «Машины и оборудования», было предусмотрено с учетом изменений и дополнений 553,7 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 548,3 тыс.сомов, а фактические расходы 548,3 тыс.сомов.

Аудитом правильности планирования показателей доходной и расходной частей бюджета по спецсредствам излишне запланированных сумм не установлено.

#### **Аудит кассы, кассовых и казначейских операций**

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе по состоянию на 26.02.2016 г. произведена у кассира Орунбаевой Н. в присутствии главного бухгалтера Мадиева К.А. В наличии оказалось денежных средств по бюджету – 8706 сомов 15 тыйын, по спецсчету - 14030 сомов 59 тыйын. Недостач и излишков не установлено.

Аудитом установлена полнота и своевременность оприходования денежных средств в кассу, полученных из банка-агента. Аудитом расчетных операций по счетам, открытым в казначействе, установлено наличие заявок, бюджетных и платежных поручений и других необходимых финансовых документов. Кассовые операции производятся в соответствии с требованиями инструкции «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденной Постановлением Национального банка КР №1/7 от 1994 г.

#### **Аудит состояния расчетов по бюджетным и специальным средствам**

Должностные оклады руководителей, преподавателей и других должностей установлены в соответствии с требованиями Постановлений Правительства КР №18 от 19.01.2011 г. и №270 от 31.05.2011 г. «Об утверждении инструкций о порядке начисления заработной платы работников образовательных организаций».

Тарификационный список составлен и утвержден в начале учебного года 1 сентября 2015 года.

Согласно приказам Директора Бишкекского колледжа архитектуры и менеджмента в строительстве, общий объем учебной нагрузки и профессиональной деятельности, осуществляемый сотрудником колледжа одновременно на кафедрах и структурных подразделениях не должен превышать 1 ставки (объем от 1 ставки до 1,5 ставки допускается только при наличии учебной нагрузки).

Аудитом установлено, что при сведении штатных единиц профессорско-преподавательского состава, учебно-вспомогательного и других по БКАМС, сотрудники занимали 1,75 и более ставок. Таким образом, по колледжу выплаты сверх положенной ставки установлены по 75 сотрудникам (46,48 ставок). При среднемесячной заработной плате БКАМС - 15154,62 сомов, нарушения при выплате заработной платы за 2014/2015 учебный год сверх установленной ставки составили 704,4 тыс.сомов.

В нарушение п.10 Положения о формировании и применении тарифов на платные образовательные услуги в Кыргызской Республике:

-при установленной учебным планом по бюджету на 2014-2015 учебный год учебной нагрузки ППС – 42192,0 часов, фактическое выполнение составило 41475,4 часов, в результате невыполнение ППС, учебной нагрузки часов составило 716 часов или необоснованно выплачено 64,7 тыс.сомов (с учетом отчисления в соц.фонд);

-при установленной учебным планом по контракту на 2014-2015 учебный год учебной нагрузки ППС – 40108,0 часов, фактическое выполнение составило 39856,1 часов, в результате невыполнение ППС, учебной нагрузки часов составило 251,9 часов. или необоснованно выплачено 22,7 тыс.сомов (с учетом отчисления в соц.фонд);

Выборочным аудитом начисления, выплаты и соответствующих удержаний с зарплаты персонала установлено следующее:

Согласно Инструкции «О порядке исчисления заработной платы работников образовательных организаций», утвержденной постановлением Правительства КР № 270 от 31.05.2011 года, с учетом изменений и дополнений от 24 июня 2013 года №373 максимальная нагрузка преподавателей образовательных организаций среднего профессионального образования установлена 1240 часов в учебный год. Однако в колледже имеются нарушения, т.е. количество фактически прочитанных часов в год превышает установленную норму.

Так, у преподавателей кафедры «СЭЗС» Турдубаевой Ч.Б. и Бочкаревой О.В., количество прочитанных часов составляет 1440 часов в год; у заведующего кафедрой «Архитектура» Кыдыралиева Д.С. - 1437 часов в год; у преподавателя той же кафедры Кожокуловой А.Н. - 1440 часов. Аналогичная ситуация на кафедрах гуманитарных дисциплин, кыргызского языка и литературы у преподавателей: Тургумбаевой Х.А. - 1439 часов, Нуралиевой Г.М. - 1435 часов, Ткачевой Т.А. - 1436 часов, Исраиловой Ш.К. - 1386 часов, Орозбек кызы Н. - 1366 часов, на кафедре общетехнических дисциплин по 1440 часов у преподавателей Артюшенко Е.Р. и Аблакаевой Г.К.

В соответствии с Законом КР «Об образовании» доплата за педагогический стаж составляет за 5 лет - в размере не менее 10 процентов, 10 лет – не менее 20

процентов, 15 и более лет - не менее 30 процентов от заработной платы. Согласно вышеуказанной Инструкции гл.2 пункт 4 педагогический стаж работы для выплаты надбавок ежегодно определяется комиссией по определению педстажа в составе руководителя организации, представителей профсоюзной организации, отдела кадров и представителей педагогического коллектива.

В 2015 году всего начислено по бюджету ФОТ, с учетом доплат и надбавок – 8312,2 тыс.сомов, по спецсчету начисленный ФОТ с учетом доплат и надбавок составил - 6359,2 тыс.сомов.

### **Анализ правильности формирования и применение тарифов (цен) на образовательные услуги и обоснованности затрат, включенных в фактическую себестоимость платных услуг за 2014-2015 учебный год**

Тарифы на платные образовательные услуги, оказываемые Бишкекским колледжем архитектуры и менеджмента в строительстве согласованы приказом Бишкекского городского управления Госагентства антимонопольного регулирования при Правительстве КР №14 от 30.07.2013 г. «О согласовании прейскуранта цен на платные образовательные услуги, оказываемые Бишкекским колледжем архитектуры и менеджмента в строительстве на 2013-2014 учебный год», и Приказом Бишкекского городского управления Госагентства антимонопольного регулирования при Правительстве КР от 12 сентября 2014 г. №49 на 2014-2015 учебный год.

При анализе правильности формирования и применения цен (тарифов) на образовательные услуги, за 2014-2015 учебный год, установлено следующее. При согласовании платных услуг БКАМС в документах на регистрацию оплаты учебного процесса указаны соответствующие параметры, в том числе и оплата заработной платы по контракту. Вместе с тем, производимая в 2015 году оплата разового поощрения, связанная с праздничными днями (Нооруз, Новый год, 8 Марта и др.) из сумм поступления оплаты по контракту в смете не была предусмотрена. Таким образом, в 2015 году была незаконно выплачена разовая премия сотрудникам колледжа, сверх установленного фонда заработной платы – 28,2 тыс.сомов.

В соответствии с Положением «О методике формирования цен на платные образовательные услуги в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства КР от 18.05.2009 г. №300, в результате проведенного анализа расходов и себестоимости платного обучения на 2014-2015 учебный год установлено, что фактический расход по дневному обучению составил 5969,5 тыс.сомов, а по заочному 7604,5 тыс.сомов, разница на одного студента по дневному обучению составила 89 сомов, а по заочному 91 сомов, итого общая сумма на 2014-2015 учебный год составила 46,5 тыс.сомов.

На основании вышеизложенного, завышение стоимости при формировании тарифа за 3 семестра проверяемого периода составило 136,6 тыс.сомов (46518 x 3).

### **Аудит правильности аккредитации (аттестации) и лицензирования на право ведения образовательной деятельности**

Бишкекский Колледж архитектуры и менеджмента в строительстве имеет подтверждающий сертификат с правом реализации программ среднего общего образования (серия ОМ №000361-2010г.). Обучение в колледже осуществляется

в соответствии с Государственными образовательными стандартами и производится на основании учебных планов, утвержденных МОиН КР и на основе утверждённых образовательных стандартов. Содержание рабочих программ обучения, утверждённых в 2013 году, по всем дисциплинам в целом соответствует Государственным образовательным стандартам. В настоящее время разработаны и утверждены МОиН КР учебные планы нового поколения, которые введены с 1 сентября 2013 года. В соответствии с учебными планами разработан и утверждён график учебного процесса, на основе которого организован учебный процесс, прохождение учебной, учебно-ознакомительной, производственной и преддипломной практики студентов, экзаменационные сессии, государственная аттестация студентов и т.д. Качество учебного процесса и эффективность деятельности педагогического коллектива по курсам оценивается результатами экзаменационной сессии, а выпускников – по результатам промежуточной аттестации и государственной аттестации.

В настоящее время колледж осуществляет подготовку кадров согласно лицензии LE №40001052– 2014 г. по специальностям:

- 270301 – «Архитектура» – очное обучение;
- 270103 – «Строительство и эксплуатация зданий и сооружений» – очное, заочное обучение;
- 270110 – «Монтаж и эксплуатация внутренних сантехнических систем и вентиляции» - очное, заочное обучение;
- 250403 – “Технология деревообработки” – очное, заочное обучение;
- 080110 – “Экономика и бухгалтерский учет” в строительстве – очное, заочное обучение;
- 080114 – «Земельно–имущественные отношения» - очное, заочное обучение.

БКАМС осуществляется дополнительное образование (лицензия АШ №2469 от 2012 г. до 2017 г.) по следующим рабочим профессиям:

- Штукатур-маляр;
- Гипсокартонщик;
- Слесарь-сантехник;;
- Электрогазосварщик;
- Столяр-плотник;
- Пользователь персонального компьютера;
- 1С бухгалтерия;
- Английский язык.

Практическое обучение осуществляется в соответствии с графиком учебного процесса в учебных мастерских, лабораториях и на производственных объектах.

В колледже работает 80 штатных преподавателей, из них степень магистра имеют 5 человек, высшее образование - 64 человека, средне-специальное - 10 человек (неоконченное высшее), кандидат физических наук - 1 человек. Доля дисциплин, обеспеченных штатными преподавателями составляет 100%.

Общий контингент студентов по всем специальностям на 1 июля 2015 г. составляет – 912 человек, из них по дневной форме обучения – 743 студентов, в

том числе по бюджетной форме обучения 414 человека и по контрактной – 329 человек; по заочной форме обучения – 169 студентов. Учебно – воспитательный процесс организован в учебном корпусе №1, построенном в 1930 г. и учебном корпусе №2, построенном в 1957 г., которые соответствуют всем противопожарным и санитарно-гигиеническим нормам и требованиям.

Общая площадь учебных корпусов 9808,23 м<sup>2</sup>. Оборудовано 58 учебных кабинетов, 5 лабораторий, 3 компьютерных зала. Учебная площадь, приходящаяся на одного студента составляет 9.8 м<sup>2</sup>. Компьютерные залы оборудованы 34 современными персональными компьютерами, общее количество компьютеров - 45 штук.

Для проведения занятий в колледже имеются технические средства обучения. В колледже имеется библиотека с читальным залом на 30 посадочных мест. Библиотечный фонд составляет: 18653 экземпляров, в том числе приобретено после 2000 года - 3200 экземпляров учебной литературы. Приобретено 1150 экземпляров учебной литературы на государственном языке.

#### **Аудит обоснованности и правильности предоставления льгот по контрактной форме обучения**

По контрактной форме обучения охвачено 329 студентов. Студентам по контрактной форме обучения льготы не предусмотрены.

По бюджетной форме обучения предусмотрены льготы, согласно Постановлению Правительства КР №7 от 15.01.2008 г. на питание детям-сиротам. Имеется студентов получающих льготы, им выдаются денежные средства на питание из расчета 50 сомов в день по смете расходов из средств республиканского бюджета.

#### **Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей**

В период аудита, в связи с капитальным ремонтом учебных заведений не проводилась инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей.

Выборочным аудитом достоверности материальных отчетов установлено, что полнота и своевременность оприходования по учету основных средств и ТМЦ, достоверность расходования и списания ТМЦ, достоверность начисления износа на основные средства с соблюдением сроков эксплуатации и установленных норм на списание ТМЦ произведена обоснованно.

За аудируемый период фактов приватизации, списания и передачи иным юридическим и физическим лицам основных средств не установлено.

Наличие сверхнормативных запасов ТМЦ и средств в расчетах, подлежащих зачету по бюджетной смете не установлено.

#### **Аудит целевого и эффективного использования полученных кредитов, грантов, субсидий**

В 2015 году получения кредитов, грантов и субсидий БКАМС не установлено.

#### **Аудит соблюдения закона КР «О государственных закупках»**

БКАМС в течение 2014 года (ремонт продолжался и в 2015г.) проведено 2 тендера:

- на капитальный ремонт актового зала и строительство нового туалета (со сносом старого);

- на капитальный ремонт кровли крыши.

Приказ БКАМС «О создании тендерной комиссии» издан от 02.09.2014 г. №174, председателем тендерной комиссии назначена Чалова Э.А.- заместитель директора колледжа. Вышеуказанные тендера проведены методом торгов с неограниченным участием. Первый тендер на проведение ремонтно-строительных работ - «Капитальный ремонт актового зала и строительство нового туалета (со сносом старого). Сумма, выделяемая на данную закупку - 1500000 сомов, дата публикации в СМИ (газета «Кыргыз Туусу») от 9 сентября 2014 г. №68(23857), публикация на интернет-портале государственных закупок «zakurki.okmot.kg GO130021958». Заявки на участие в тендере подали: ОсОО «Шер-Курулуш» и ОсОО «Кубан-Курулуш». Вскрытие тендерных заявок состоялось 25 сентября 2014 г. в 15.00.

Наименование претендентов	Цена тендерной заявки по каждому лоту	Форма представления ГОТЗ	Размер ГОТЗ	Задолженность по выплатам налога	Задолженность по выплатам Фонду соц. страхования
ОсОО «Шер-Курулуш»	1943797 сомов	1,5 % в виде банковской гарантии	22500 сомов	Справка №49201 от 17.09.14г	Справка №3921 от 19.09.14г
ОсОО «Кубан-Курулуш»	1907336 сомов	1,5 % в виде банковской гарантии	28600 сомов	Справка №0608/1710 от 18.09.14г	Справка №46531 от 24.09.14г

Протокольным решением от 25.09.2014 г. тендер, объявленный 25.09.2014 г. был отменен согласно пункту 1 статьи 29 Закона КР «О государственных закупках», где минимальная цена тендерных заявок превышала сумму, выделяемую закупающей организацией на проведение закупок.

Второй тендер на проведение ремонтно-строительных работ - «Капитальный ремонт актового зала и строительство нового туалета (со сносом старого). Сумма, выделяемая на данную закупку составляла 1500000 сомов, дата публикации в СМИ (газета «Кыргыз Туусу») от 3 октября 2014 г. №75-76(23864-65), публикация на интернет-портале государственных закупок «zakurki.okmot.kg GO130022938». Приказ БКАМС «О создании тендерной комиссии» был издан за №196 от 24 сентября 2014 г., председателем тендерной комиссии назначен Асанакунуев У.Ш. - заведующий кафедры общетехнических дисциплин. Заявки на участие в тендере подали: ОсОО «Таштан-Курулуш», ОсОО «Шер-Курулуш» и ОсОО «Кубан-Курулуш». Вскрытие тендерных заявок состоялось 16 октября 2014 г. в 15.00

Наименование претендентов	Цена тендерной заявки по каждому лоту	Форма представления ГОТЗ- 1,5 %	Размер ГОТЗ	Задолженность по выплатам налога	Задолженность по выплатам Фонду соц. страхования
ОсОО «Таштан-Курулуш»	1487985 сомов	Наличными	22500 сомов	Справка №002/14/06-08/2904 от 13.10.14г	Справка №7530 от 13.10.14г
ОсОО «Кубан-Курулуш»	1499282 сомов	Наличными	28600 сомов	Справка №06-08/14910 от 14.10.14г	Справка №4386 от 13.10.14г

ОсОО «Шер-Курлуш»	1394175 сомов	1,5 % в виде банковской гарантии «Росинбанк»	22500 сомов	Справка №003/14/07-1-18/3572/51611 от 7.10.14г	Справка №7217от 8.10.14г
-------------------	---------------	--	-------------	--	--------------------------

Протокольным решением от 22.10.2014 г. выигравшим участником признана тендерная заявка ОсОО «Шер-Курлуш» на минимальную сумму 1394175 сомов. На основании статьи 27 Закона КР «О государственных закупках» выигравшей тендерной заявкой признается тендерная заявка, отвечающая по существу требованиям тендерной документации и имеющая наименьшую оцененную стоимость. Договор подряда №27 от 23 октября 2014 г., дополнение к договору на неучтенные дополнительные работы от 30 декабря 2014 г. Гарантийное обеспечение исполнения договора - банковская гарантия «Росинбанка» №2014/К-90/01 от 29 октября 2014 г.

Следующий тендер на проведение ремонтно-строительных работ - «Капитальный ремонт кровли». Сумма, выделяемая на данную закупку - 5000000 сомов, дата публикации в СМИ (газета «Кыргыз Туусу») от 14 ноября 2014 года №87(23876), публикация на интернет-портале государственных закупок «zakurki.okmot.kg GO130024260».

Приказ БКАМС «О создании тендерной комиссии» издан 31 октября 2014 г. №217, председателем тендерной комиссии назначен Жапаров М.Т.-заведующий заочным отделением.

Заявки на участие в тендере подали: ОсОО «ТАМЭС», ОсОО «Орнамент Строй», ОсОО «Шер-Курлуш», ОсОО «Мар-Жо», ОсОО «ГлавТехИнвест», ОсОО «МС Building», ЗАО «Ремсервис», ОсОО «ЭКА Строй». Вскрытие тендерных заявок состоялось 24 ноября 2014 г. в 15.00 часов.

Наименование претендентов	Цена тендерной заявки по каждому лоту	Форма представления ГОТЗ- 2 %	Размер ГОТЗ	Задолженность по выплатам налога	Задолженность по выплатам Фонду соц. страхования
ОсОО «ТАМЭС»	3993224 сомов	Наличными	82000 сомов	справка №002/14/06-08/3088 от 11.11.2014	справка №9128 от 24.11.2014
ОсОО «Орнамент Строй»	5095500 сомов	Наличными	102000 сомов	справка №001/14/09-23/30833 от 12.11.2014г	справка №2491 от 13.11.2014г
ОсОО «Шер-Курлуш»	5095500 сомов	2 % в виде банковской гарантии «Росинбанк»	100000 сомов	справка №003/14/07-18/3930 от 3.11.2014г	справка №7720 от 5.11.2014г
ОсОО «Мар-Жо»	4492360 сомов	2 % в виде банковской гарантии «ФинансКредит банк»	100000 сомов	справка №001/14/09-23/30106 от 10.11.2014	справка №2429 от 10.11.2014
ОсОО «ГлавТехИнвест»	4450000 сомов	2 % в виде банковской гарантии «Росинбанк»	100000 сомов	справка №001/14/09-23/31373 от 14.11.2014	справка №2465 от 11.11.2014
ОсОО «МС Building»	3735318 сомов	Наличными	75000 сомов	справка №012/14/094-5250 от 10.11.2014	справка №3186 от 10.11.2014

ЗАО «Ремсервис»	4299651сом	Наличными	100000 сомов	справка №003/14/07-1- 18/4095/59966 от 14.11.2014	справка №4829 от 14.11.2014
ОсОО «ЭКА Строй»	4495462 сомов	2 % в виде банковской гарантии «КБ Кыргызстан»	100000 сомов	справка №020/14/02- 32/2990 от 27.10.2014г	справка №651- 3 от 29.10.2014г

Протокольным решением от 22.12.2014 г. выигравшим участником признана тендерная заявка ОсОО «MC Building» на минимальную сумму 3969,6 тыс.сомов.

В предложенной тендерной заявке на сумму 3735318 сомов была найдена арифметическая ошибка, исправленная по согласованию сторон, на основании статьи 27 Закона КР «О государственных закупках».

Заключен договор подряда №40 от 23 декабря 2014 г., договор №43 на дополнительно-неучтенные работы от 29 декабря 2014 г. Гарантийное обеспечение исполнения договора - банковская гарантия «Толубай банка» №07-1/5037 от 24 октября 2014 года.

#### **Аудит командировочных расходов**

По статье 2211 «Расходы на служебные поездки» было предусмотрено по смете спецсредств 20,0 тыс.сомов, фактически по данной статье суммы не были использованы.

#### **Аудит расчетов с подотчетными лицами**

Подотчетные суммы выдаются в установленном порядке. В целом списание подотчетных сумм производится на основании оправдательных документов (закупочные акты, квитанции, счет фактуры и т.п.).

#### **Аудит соблюдения лимитов и расчетов за коммунальные услуги**

Расчеты на коммунальные услуги на 2015 г. составлены в пределах установленных лимитов. Оплата за коммунальные услуги производится на основании счетов поставщиков за коммунальные услуги для колледжа (РЭС, Водоканал, Телеком и др.).

За потребление тепловой энергии составлен контракт с ОАО «Бишкек теплосеть». Оплата производится по установленному тарифу, показаниям электросчетчика. За электроэнергию оплата производится при финансировании МОиН КР. На 2015 г. был установлен лимит на электроэнергию в 150,0 тыс. квт. час на сумму 225,0 т.с., перерасход не установлен, оплачено полностью в ОАО «Северэлектро». Колледж пользуется услугами водоканала на потребление воды, составлен договор, оплата производится согласно счетов-фактур. На предоставление услуг связи составлен договор с филиалом АО «Кыргызтелеком», оплата производится согласно счетов-фактур. За аудируемый период ГСМ списаны по установленным линейным нормам расхода на основании фактического пробега автотранспорта по путевым листам. За аудируемый период среднемесячный пробег автотранспорта не превышал установленного лимита (2000 км).

#### **Аудит арендных отношений**

В 2015 году заключены договора аренды служебных помещений с 16 арендаторами - юридическими и физическими лицами. У арендаторов имеются правоустанавливающие документы. Договора с согласованы с фондом по

управлению государственным имуществом. Отчисления в бюджет в размере 30% произведены своевременно и в полном объеме.

### **Аудит состояния ведения бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет и отчетность в учреждении ведется в соответствии с инструкцией по организации и ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях, утвержденной Приказом Министерства финансов КР №192-П от 24.11.2008 года. Ежемесячно представляются отчеты по подоходному налогу в УГКНС и Социальный фонд.

Следует отметить, что первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, рабочие план-счета бухгалтерского учета, финансовая отчетность и другие документы учетной политики хранятся только на бумажных носителях.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности удовлетворительное.

### **Заключение**

1. Допускается некачественное исполнение плана по доходной и расходной части сметы бюджетных и специальных средств.

2. При сведении штатных единиц профессорско-преподавательского состава, учебно-вспомогательного и других по БКАМС, сотрудники занимали 1,75 и более ставок. Таким образом, по колледжу выплаты сверх положенной ставки установлены по 75 сотрудникам (46,48 ставок). При среднемесячной заработной плате БКАМС - 15154,62 сомов, нарушения при выплате заработной платы за 2014/2015 учебный год сверх установленной ставки составили 704387,12 сомов.

3. В соответствии с Положением «О методике формирования цен на платные образовательные услуги в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства КР от 18.05.2009 г. №300, в результате проведенного анализа расходов и себестоимости платного обучения на 2014-2015 учебный год установлено, что фактический расход по дневному обучению составил 5969,5 тыс.сомов, а по заочному 7604,5 тыс.сомов, разница на одного студента по дневному обучению составила 89 сомов, а по заочному 91 сомов, итого общая сумма на 2014-2015 учебный год составила 46,5 тыс.сомов. Завышение стоимости при формировании тарифа за 3 семестра проверяемого периода составило 136,6 тыс.сомов (46518 x 3).

4. В нарушение п.10 Положения о формировании и применении тарифов на платные образовательные услуги в Кыргызской Республике:

- при установленной учебным планом по бюджету на 2014-2015 учебный год учебной нагрузки ППС – 42192,0 часов, фактическое выполнение составило 41475,4 часов, в результате невыполнение ППС, учебной нагрузки часов составило 716 часов или необоснованно выплачено 64,7 тыс. сомов (с учетом отчисления в соц.фонд);
- при установленной учебным планом по контракту на 2014-2015 учебный год учебной нагрузки ППС – 40108,0 часов, фактическое выполнение составило 39856,1 часов, в результате невыполнение ППС,

учебной нагрузки часов составило 251,9 часов. или необоснованно выплачено 22,7 тыс. сомов (с учетом отчисления в соц.фонд).

5. В колледже имеются нарушения по количеству фактически прочитанных часов, вместо 1240, устанавливается количество прочитанных часов 1440 в год, что превышает установленную норму.

6. В 2015 году незаконно выплачена премия, связанная с праздничными днями (Нооруз, Новый год, 8 Марта и др.), из средств на оплату по контракту, не предусмотренная сметой, на сумму 28,2 тыс.сомов.

### **Предложения**

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и не допущению их в дальнейшем.

2. Принять необходимые меры по выполнению доходной части сметы специальных средств и эффективному их расходованию.

3. Принять меры по устранению недостатков и упущений, допущенных в вопросах завышения ставок и учебной нагрузки ППС и привести в соответствие с законодательством Кыргызской Республики.

4. Привести в соответствие учет и отчетность по денежным средствам, в части выплат необоснованной заработной платы и разовых премий.

5. Рассмотреть переход ведения бухгалтерского учета из журнально-мемориальной формы в программно-электронную версию.

### **По итогам аудита направить в:**

Министерство образования и науки Кыргызской Республики - отчет;

Бишкекский колледж архитектуры и менеджмента в строительстве – отчет и предписание.