

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных и специальных средств Ошского гуманитарно-педагогического института имени А. Ж. Мырсабекова за 2015 год

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

Объект аудита: Ошский гуманитарно-педагогический институт имени А. Ж. Мырсабекова.

Цель аудита: Аудит использования бюджетных и специальных средств.

Аудируемый период: 2015 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: ректор Зулуев Б.Б. за весь аудируемый период;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Абылов Р.А. за весь аудируемый период.

Предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям по итогам предыдущего аудита исполнено.

Аудит функциональной деятельности объекта

В соответствии с Законом Кыргызской Республики "Об образовании" и на основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2002 года №142 "Об утверждении нормативных актов, регулирующих деятельность высших и средних профессиональных учебных заведений Кыргызской Республики" Правительство Кыргызской Республики постановило принять предложение Министерства образования и культуры Кыргызской Республики о придании Ошскому высшему колледжу имени А.Мырсабекова статуса института и впредь именовать "Ошский гуманитарно-педагогический институт имени А.Мырсабекова" (далее - ОГПИ).

Учебный процесс в ОГПИ осуществляется в соответствии с государственными образовательными стандартами высшего профессионального образования.

В соответствии со статьей 38 Закона Кыргызской Республики «Об образовании», решением протокола ученого Совета от 18.03.2013 года создан Попечительский совет.

В структуру ОГПИ: входит 6 факультетов, колледж и структурные отделения, в том числе:

- факультеты: музыкально-педагогический; математики и новых информационных технологий; естествознания и географии; менеджмента; гуманитарный; Кыргызско-Российский.
- педагогический колледж.
- отделение физкультурное.

Учебный процесс направлен: по высшему образованию по 17 направлениям педагогических специальностей; по среднему образованию по 11 направлениям подготовки профессий.

Общая площадь учебных корпусов ОГПИ составляют 29291 м².

На 01.09.2015 года по ОГПИ в очном отделении числится 3763 студента, в том числе в ВУЗе 2347 студентов и 1416 в колледже. Средняя используемая площадь на одного очного обучающегося студента 7,8 м², по нормативу на одного студента для ВУЗа предусмотрено 8 м² и для СПУЗа 6 м² или по ВУЗам меньше положенного на 0,2 м² и соответственно больше по СПУЗам на 1,8 м². В ОГПИ на заочном отделении обучаются 3007 студентов (приведенный контингент 1203), потребная площадь по заочной форме обучения 4331 м², используемая площадь на 1 студента 3,6 м².

Общая площадь жилых помещений (общежитие) – 2885 м² на 560 коек.

Имеются спортивные сооружения общей площадью 2957 м², электронная библиотека, 2 библиотеки, 164 местных читальных зала, 20 местных научных зала, общая площадь библиотек 365 м². В библиотеке на 01.01.2016 года имеется 94048 экземпляров книг и разных учебных пособий.

Контингент студентов по высшему учебному заведению (с указанием контингента иностранных граждан)

Контингент студентов на 2015-2016 учебный год всего 6770 студентов, из них: на дневном отделении 3763 студента на дистанционном отделении 3007 студента. На дневном отделении обучаются 3763 студента, из них в бюджетном отделении 1709 студента и на контрактном отделении 2054 студента, на заочном и дистанционном отделении за счет бюджетных средств студенты не обучаются. Обучаются 5061 студент на контрактной форме обучения.

В 2015 году отчислено 93 студента на бюджетной основе, в основном из-за несвоевременной сдачи экзаменационных сессий, в том числе 1 курс - 29, 2 курс - 31, 3 курс - 15, 4 курс - 10, 5 курс - 8. На обучение отчисленных студентов в среднем расчетно израсходовано бюджетных средств на 1739,1 тыс.сомов.

Обеспеченность и использование общественного жилья (общежитий)

В ОГПИ имеется типовое общежитие на 560 мест, где проживает 476 студентов. Анализом обеспеченности общежитием установлено, что процент обеспеченности составляет – 14,9%. В 2015 году произведен ремонт на 5960,8 тыс.сомов по трем этажам «А» блока общежития для создания условий проживания.

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

Решением Государственной инспекции по лицензированию и аккредитации (аттестации) при Министерстве образования и науки КР выданы ОГПИ лицензии на право ведения образовательной деятельности в сфере высшего профессионального образования, регистрационный номер I-711

лицензия АЛ №604 от 2010 года, №14/0120 лицензия №LC140000140 от 2014 года, №1-931 лицензия АЛ №687 от 2013 года.

Образовательная программа осуществляется на основании лицензии и согласно государственных стандартов по дневной высшей, дневной бакалавриат, заочной и дистанционной форм обучения по специалисту 5-6 летнее образование:

-шифр 540605 «Педагогика и методика начального образования», предельный контингент обучающихся на очной форме - 106 и на заочной форме - 600 студентов по выданной лицензии. Фактически на дневной форме нет, на заочной форме - 242, или меньше на 106 и 358 студентов соответственно;

-шифр 540701 «Музыкальное образование», предельный контингент обучающихся на очной форме нет, на заочной форме - 27 студентов по выданной лицензии, фактически - 9 студентов, или меньше на 18 студентов;

-шифр 540301 «Кыргызский язык и литература», предельный контингент обучающихся на очной форме - 62 и на заочной форме - 211 студентов по выданной лицензии. Фактически на дневной форме - 24 и на заочной форме - 135 студентов, или меньше на 38 и 76 студентов соответственно;

-шифр 540303 «Русский язык и литература», предельный контингент обучающихся на очной форме - 84 и на заочной форме - 197 студентов по выданной лицензии. Фактически на дневной форме - 32 и на заочной форме - 106 студентов, или меньше на 52 и 91 студент соответственно;

-шифр 540304 «Иностранный язык (Китайский язык)», предельный контингент обучающихся на очной форме - 80 студентов, фактически обучаются - 22 студента, или меньше на 58 студентов;

-шифр 540304 «Иностранный язык (Английский язык)», предельный контингент обучающихся на очной форме - 330 студентов, фактически обучаются - 91 студент, или меньше на 239 студентов;

-шифр 540403 «История», предельный контингент обучающихся на очной форме - 100 и на заочной форме - 500 студентов по выданной лицензии. Фактически на дневной форме - 17 и на заочной форме - 92 студента, или меньше на 83 и 408 студентов соответственно;

-шифр 570001 «Социальная работа», предельный контингент обучающихся на очной форме - 115 и на заочной форме - 194 студентов по выданной лицензии. Фактически на дневной форме - 17 и на заочной форме - 58 студентов, или меньше на 98 и 136 студентов соответственно;

-шифр 540201 «Математика», предельный контингент обучающихся на очной форме - 52 и на заочной форме - 47 студентов по выданной лицензии. Фактически на дневной форме - 12 и на заочной форме - 33 студента, или меньше на 40 и 14 студентов соответственно;

-шифр 540203 «Информатика», предельный контингент обучающихся на очной форме - 130 и на заочной форме - 210 студентов по выданной лицензии. Фактически на дневной форме - 17 и на заочной форме - 82 студента, или меньше на 113 и 128 студентов соответственно;

-шифр 540102 «Биология», предельный контингент обучающихся на очной форме - 100 и на заочной форме - 400 студентов по выданной лицензии. Фактически на дневной форме - 36 и на заочной форме - 144 студента, или меньше на 64 и 256 студентов соответственно;

-шифр 540103 «География», предельный контингент обучающихся на очной форме - 70 и на заочной форме - 97 студентов по выданной лицензии. Фактически на дневной форме - 9 и на заочной форме - 26 студентов, или меньше на 61 и 71 студентов соответственно.

Образовательная программа №III-50 лицензия ЖБ №50 от 2012 года, сроком действия до 18.06.2017 года и сроком действия до 16.07.2017 года. Согласно государственных стандартов по дневной форме обучения по бакалавриату 4-5 летнее образование:

-шифр 550700 «Педагогика», предельный контингент обучающихся на очной форме - 200 и на дистанционной форме - 375 студентов по лицензионному требованию. Фактически на очной форме - 103 и на дистанционной форме - 409 студентов, или меньше на 97 и больше на 34 студента соответственно;

-шифр 550600 «Художественное образование», предельный контингент обучающихся на очной форме - 200 студентов, фактически обучаются - 88, или меньше на 112 студентов.

-шифр 550300 «Филологическое образование», предельный контингент обучающихся на очной форме - 1200 и на дистанционной форме - 375 студентов по лицензионному требованию. Фактически на очной форме - 826 и на дистанционной форме - 418 студентов, или меньше на 374 и больше 43 студента соответственно;

-шифр 550400 «Социально-экономическое образование», предельный контингент обучающихся на очной форме - 500 и на дистанционной форме - 250 студентов по лицензионному требованию. Фактически на очной форме - 129 и на дистанционной форме - 258 студентов, или меньше на 371 и больше на 8 студентов соответственно;

-шифр 540200 «Социальная работа», предельный контингент обучающихся на очной форме - 400 и на дистанционной форме - 250 студентов по лицензионному требованию. Фактически на очной форме - 123 и на дистанционной форме - 163 студента, или меньше на 277 и 87 студентов соответственно;

-шифр 550200 «Физико-математическое образование», предельный контингент обучающихся на очной форме - 600 и на дистанционной форме - 375 студентов по лицензионному требованию. Фактически на очной форме - 202 и на дистанционной форме - 272 студента, или меньше на 398 и 103 студента соответственно;

-шифр 550100 «Естественнонаучное образование», предельный контингент обучающихся на очной форме - 800 и на дистанционной форме - 375 студентов по лицензионному требованию. Фактически на очной форме -

252 и на дистанционной форме - 220 студентов, или меньше на 548 и 155 студентов соответственно;

-шифр 520800 «Экология», предельный контингент обучающихся на очной форме - 200 и на дистанционной форме - 125 студентов по лицензионному требованию. Фактически на очной форме - 65 и на дистанционной форме - 67, или меньше на 135 и 58 студентов соответственно;

-шифр 580200 «Менеджмент в образовании», предельный контингент обучающихся на очной форме - 200 и на дистанционной форме - 250 студентов по лицензионному требованию. Фактически на очной форме - 77 и на дистанционной форме - 190 студентов, или меньше на 123 и 60 студентов соответственно;

-шифр 532000 «Физическая культура», предельный контингент обучающихся на очной форме - 300 студентов и на дистанционной форме - 250 студентов по лицензионному требованию. Фактически на очной форме - 148 и на дистанционной форме - 410 студентов, или меньше на 152 и больше на 160 студентов соответственно.

Образовательная программа №14/0120 лицензия №LC140000140 от 2014 года, №I-931 лицензия АЛ №687 от 2013 года дневной формы обучения по среднему специальному образованию, осуществляется по среднему специальному образованию 3 летнее образование:

-шифр 050709 «Преподавание в начальных классах», предельный контингент обучающихся - 250 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются - 689, или больше на 439 студентов;

-шифр 050704 «Дошкольное образование», предельный контингент обучающихся - 125 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются - 91, или меньше на 34 студента;

-шифр 030505 «Правоведение», предельный контингент обучающихся - 250 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются - 71, или меньше на 179 студентов;

-шифр 230108 «Компьютерные системы и комплексы», предельный контингент обучающихся - 200 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются - 132, или меньше на 68 студентов;

-шифр 080106 «Финансы», предельный контингент обучающихся - 200 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются - 184, или меньше на 16 студентов;

-шифр 080501 «Менеджмент», предельный контингент обучающихся - 200 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются - 113, или меньше на 87 студентов;

-шифр 050702 «Физическая культура», предельный контингент обучающихся - 125 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются 83, или меньше на 42 студента;

-шифр 040101 «Социальная работа», предельный контингент обучающихся - 250 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются - 32, или меньше на 218 студентов;

-шифр 230108 «Компьютерные системы и комплексы (по отраслям)», предельный контингент обучающихся - 200 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются - 132, или меньше на 68 студентов;

-шифр 050704 «Дошкольное образование», предельный контингент обучающихся - 125 студентов, по лицензионному требованию. Фактически обучаются - 91, или меньше на 34 студента.

В ОГПИ по отдельным направлениям осуществляется значительный недобор студентов, также производится обучение с превышением установленного предельного контингента студентов, что является не соблюдением лицензионных требований.

Профессорско-преподавательский состав состоит из 226 преподавателей, из них 200 штатных преподавателей, что составляет 88,5%, совместители 26 преподавателей или 11,5% от общего состава. Согласно положению о бакалавриате преподаватель должен иметь магистерскую академическую степень, на момент аудита имеются 13 магистров и 67 магистрантов, или 35,4% от общей численности преподавателей. В ППС числятся: доктора наук 4 человека; кандидаты наук 37 человек; магистр 13 человек. В 2015 году защитили кандидатские диссертации 2 преподавателя.

В настоящее время общее количество компьютеров составляет 353 единицы из них в рабочем состоянии 327 шт., кол-во студентов, приведенных к очной форме обучения 3763 студента, или приходится 1 компьютер на 11,51 студента.

Общий книжный фонд составляет 94048 учебно-методической литературы, количество студентов с учетом средне-профессионального образования 6770 студентов или 13,9 книги на одного студента.

Аудит выполнения государственных программ по реформе образования Кыргызской Республики, достижение целей политики реформы образования

В ОГПИ за 2015 год имеется 1 научно-исследовательская программа государственного заказа по проекту: «Теоретико-методологические проблемы этнопедагогике». Уточненный годовой бюджет составляет 523,7 тыс.сомов, по статьям 2111 (Заработная плата) – 404,0 тыс.сомов, 2121 (Отчисления в Социальный фонд) – 69,7 тыс.сомов, 2211 (Командировочные расходы) – 50,0 тыс.сомов, который финансируется из республиканского бюджета. По тарификационному списку в проект включены 8 научных сотрудников по 0,5 ставки. За 2015 год финансирование открыто в сумме 473,7 тыс.сомов только по двум статьям 2111 (Заработная плата) – 404,0 тыс.сомов и 2121 (Отчисления в Социальный фонд) – 69,7 тыс.сомов.

Аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств

На 2015 год смета расходов по бюджетным средствам первоначально утверждена на 31109,7 тыс.сомов. В процессе исполнения бюджета в течение года, смета уточнена на 31083,9 тыс.сомов, в том числе ВУЗ 23334,5 тыс.сомов

и СПУЗ 7749,4 тыс.сомов, из них по статьям: 2111 «Заработная плата» на 22670,9 тыс.сомов; 2121 «Взносы в Социальный фонд» на 3910,7 тыс.сомов; 2821 «Текущие различные прочие расходы» (стипендия) на 3684,4 тыс.сомов и другие.

Уменьшение финансирования по уточненной смете произошло по статьям: 2111 «Заработная плата» на 136,7 тыс.сомов, 2121 «Взносы в Социальный фонд» на 23,6 тыс.сомов.

Причиной является сокращение мест студентов, обучающихся на бюджетной основе. По статьям 2218 «Приобретение продуктов питания» увеличено на 1,5 тыс.сомов; 2232 «Плата за электроэнергию» уменьшено на 117,0 тыс.сомов; 2821 «Текущие различные расходы» увеличено на 250,0 тыс.сомов. Причиной увеличения является корректировка стипендии в зависимости от успеваемости студентов и учащихся.

Финансирование сметы с бюджета произведено через главного - Министерство образования и науки Кыргызской Республики, открыто кредитов на 30786,5 тыс.сомов (или недофинансировано 297,4 тыс.сомов), кассовые расходы исполнены на 30786,5 тыс.сомов.

Фактические расходы составили 38029,3 тыс.сомов или исполнены к кассовому расходу больше на 7242,8 тыс.сомов, т.е. по отчету имелась дебиторская задолженность и остаток неиспользованных материальных запасов на начало отчетного года.

Аудит формирования доходов и использования специальных средств

Доходы ОГПИ на 2015 год сформированы согласно расчету плана прогноза и использованы в соответствии с положением, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики». Основными источниками доходов специальных средств является оплата за обучение в контрактных группах, проживание в общежитие, восстановление, бланки дипломов, прием документов и прочие поступления.

В 2015 году поступило доходов специальных средств на 77155,3 тыс.сомов, в том числе по видам доходов:

- за обучение – 72594,3 тыс.сомов (удельный вес – 94,09%);
- за перевод и восстановление – 330,5 тыс.сомов (0,43%);
- за проживание в общежитии – 2545,7 тыс.сомов (3,30%);
- за выдачу дипломов – 347,0 тыс.сомов (0,45%);
- за прием документов – 314,8 тыс.сомов (0,41%);
- другие виды платных услуг – 1023,0 тыс.сомов (1,33%), в том числе, 413,4 тыс.сомов гарантийное обеспечение проведенных тендеров в ОГПИ, который подлежали к возврату по результатам тендеров.

По данным сведений задолженности студентов по контракту за обучение на 01.01.2016 года составляет 76852,5 тыс.сомов, на 01.01.2015 года - 67411,3 тыс.сомов с учетом начисления на 2015-2016 учебный год задолженность на

конец года увеличилась на 9441,2 тыс.сомов, т. е. начисление производится на учебный год.

Средний размер оплаты за контрактное обучение варьирует по институту от 14,0 тыс.сомов до 20,0 тыс.сомов, в зависимости от расходов содержания специальностей.

Аудит составления и исполнения сметы доходов и расходов по специальным средствам

Основными источниками доходов специальных средств является оплата за обучение в контрактных группах, за проживание в общежитии, за восстановление на учебу и перевод в учебное заведение, за бланки дипломов, прием документов абитуриентам и прочие поступления.

Остаток на начало 2015 года составил 4302,6 тыс.сомов.

Аудитом исполнения сметы по доходам установлено, что согласно Формы 4 «Отчета об исполнении сметы по специальным средствам» на 31.12.2015 года уточненная смета на отчетный период по доходам предусмотрена без учета остатков средств на начало года на 77658,6 тыс.сомов, с учетом остатков средств на счете на 81961,2 тыс.сомов, фактическое поступление доходов в специальный счет составило 77155,3 тыс.сомов.

От фактически поступивших специальных средств в сумме 77155,3 тыс.сомов, возвращены гарантийные обеспечения по тендерным заявкам (ГОТЗ) на проведенные тендеры в 2014 - 2015 годы на 613,6 тыс.сомов.

Доходы составили 76541,7 тыс.сомов, меньше предусмотренного по уточненной смете на 1116,9 тыс.сомов.

Смета по кассовому расходу исполнена на 77621,0 тыс.сомов, меньше предусмотренного по смете 4340,2 тыс.сомов.

Фактические расходы составили 57792,1 тыс.сомов или исполнены к уточненной смете расходов, меньше на 24169,1 тыс.сомов, к кассовому расходу меньше на 19828,9 тыс.сомов. Эти суммы отклонений по учету и отчетности института числятся в увеличении активов в основных фондах.

Остаток специальных средств в специальном счете на конец года составил 3223,3 тыс.сомов.

Аудит соблюдения нормативно-правовых актов антимонопольного законодательства Кыргызской Республики, ценообразования, тарифов

На 2014-2015 учебный год приказом от 08.07.2014 года №23 преysкурant тарифа на платные образовательные услуги, согласован с Ошским городским отделом Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве КР.

Размер оплаты за обучение по некоторым специальностям отличается, в связи с учетом расходов по определенным статьям. Так, размер оплаты за обучение (очной формы обучения) по специальности «Педагогика» составляет 16,0 тыс.сомов, по специальности «Иностранный язык (китайский)» - 18,0 тыс.сомов. Причиной разницы размера оплаты является то, что студенты по

специальности «Иностранный язык (китайский)» делятся на подгруппы для прохождения практических занятий и соответственно увеличиваются часы и фонд оплаты труда. Также, для изучения иностранных языков необходимо дополнительное оборудование и материалы.

На 2015-2016 учебный год приказом от 08.07.2015 года №16 преysкурant тарифа на платные образовательные услуги, согласован с Ошским городским отделом Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве КР.

При расчете фактического расхода на 1 студента на бюджетной основе обучения, предусмотрено по плану 19,0 тыс.сомов, фактически израсходовано 18,7 тыс.сомов или меньше на 0,3 тыс.сомов, соответственно на 1 студента на контрактной основе обучения 14,6 тыс.сомов, 14,5 тыс.сомов или меньше на 0,1 тыс.сомов, т.е. имеются не использованные остатки средств на конец года.

Сметы расчеты и калькуляции на платные образовательные услуги, оказываемые ОГПИ, рассчитаны согласно постановлению ПКР от 18.05.2009 года №300 «Об утверждении Положения о формировании и применении тарифов на платные образовательные услуги в Кыргызской Республике».

Размер оплаты за обучение на 2015-2016 учебный год по некоторым специальностям отличается, в связи с учетом расходов по определенным статьям. Причиной разницы размера оплаты является то, что исходя из специфической особенности каждой специальности по учебному плану необходимо применение дополнительного оборудования, материалов и других затрат.

Аудит кассы, кассовых и казначейских операций

Аудитом инвентаризации на 20.02.2016 года наличия денежных средств по доходам специальных средств в кассе, установлен остаток в сумме 136,8 тыс.сомов, по расходу бюджетных и специальных средств в кассе остаток составил 218,6 тыс.сомов.

Согласно представленным заявкам в РОК, приходными кассовыми ордерами в кассу ОГПИ за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года получены наличные денежные средства по бюджетным средствам в сумме 1317,0 тыс.сомов. В том числе, по заявкам оприходовано в кассу 1314,7 тыс.сомов, из них заработная плата в сумме 1029,7 тыс.сомов, пособие на погребение - 7,2 тыс.сомов, компенсационные выплаты на питание студентов круглых сирот - 150,0 тыс.сомов, стипендия - 127,8 тыс.сомов. В течение года от сотрудников возвращена в кассу излишне полученная заработная плата в сумме 2,3 тыс.сомов.

Фактически из кассы израсходовано наличных денежных средств по бюджету 1317,0 тыс.сомов. По отчету бюджетной кассы остаток денег на начало и на конец года не числится.

Согласно представленным заявкам в РОК и чекам, а также приходными кассовыми ордерами в кассу ОГПИ за 2015 год, получены наличные денежные средства с банка, по специальным средствам на 6760,0 тыс.сомов, в том числе

заработная плата - 3999,2 тыс.сомов, командировочные расходы - 1440,7 тыс.сомов, прочие услуги - 701,8 тыс.сомов, прочие приобретение материалов - 532,7 тыс.сомов и другие. За счет контракта за обучение и прочих услуг получено наличными в сумме 76311,4 тыс.сомов. Кроме того, в кассу работниками возвращены излишне полученные суммы на 26,3 тыс.сомов. В течение отчетного года всего оприходовано в кассу 83097,7 тыс.сомов.

Фактически из кассы израсходовано наличных денежных средств по специальным средствам на 83097,7 тыс.сомов в том числе, на выплату заработной платы использованы 4016,1 тыс.сомов. Остатки в кассе по специальным средствам на начало и на конец отчетного года отсутствовали.

Аудит заработной платы и других выплат

Произведенным аудитом правильности составления тарификационных списков ППС, штатного расписания работников административно-хозяйственной части и младшего обслуживающего персонала ОГПИ установлено, что тарификации производятся в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Инструкции о порядке исчисления заработной платы работников образовательных организаций» от 31.05.2011 года №270.

Согласно тарификациям и штатному расписанию по бюджету, которые утверждены ректором ОГПИ за 2015 год, штатные единицы АУП, УВП, МОП составляют в количестве 151 единица с годовым фондом заработной платы в сумме 7480,1 тыс.сомов, по специальным средствам в количестве 188,5 единиц, в том числе получающие стимулирующие доплаты 169,5 единиц, с годовым фондом заработной платы в сумме 6891,6 тыс.сомов. На основании тарификации штатного расписания по бюджету, которое утверждено ректором ОГПИ по колледжу за 2015 год штатные единицы АУП, УВП, МОП составляют в количестве 65 единиц, с годовым фондом заработной платы в сумме 3142,0 тыс.сомов, по специальным средствам составляют в количестве 69 единиц, с годовым фондом заработной платы в сумме 1783,2 тыс.сомов.

За 2015 год начислена заработная плата по бюджетному счету на 22742,1 тыс.сомов, из них согласно утвержденной тарификации за проведенные часы профессорско-преподавательскому составу было выплачено 10543,5 тыс.сомов, надбавка за педагогический стаж на 1825,8 тыс.сомов, а также согласно утвержденному штатному расписанию, административно-управленческому персоналу, МОП и ТОП было начислено на 7117,9 тыс.сомов, доплата за ученую степень на 63,2 тыс.сомов, расчеты по трудовым отпускам в сумме на 2955,2 тыс.сомов, пособие по временной нетрудоспособности на 33,4 тыс.сомов, по часовой оплате председателям государственных аттестационных комиссий и другому персоналу на 203,1 тыс.сомов.

По специальному счету начислена заработная плата 34328,1 тыс.сомов, из них согласно утвержденной тарификации за проведенные часы профессорско-преподавательскому составу было выплачено 13246,7 тыс.сомов, надбавка за педагогический стаж на 2289,2 тыс.сомов, а так же согласно утвержденному

штатному расписанию, административно-управленческому персоналу, МОП и ТОП было начислено 865,5 тыс.сомов, доплата за ученую степень на 580,9 тыс.сомов, доплата за должность и ППС на 10527,5 тыс.сомов, расчеты по трудовым отпускам на 4433,2 тыс.сомов, пособие по временной нетрудоспособности на 65,4 тыс.сомов, по часовой оплате председателям государственных аттестационных комиссий и другим персоналам на 2319,7 тыс.сомов.

Аудит командировочных расходов

На командировочные расходы было предусмотрено по уточненной смете специальных средств 1818,2 тыс.сомов, кассовые расходы исполнены на 1440,7 тыс.сомов, меньше предусмотренного на 377,5 тыс.сомов. Фактические расходы составили 1440,1 тыс.сомов или меньше предусмотренной сметы на 378,1 тыс.сомов, а также меньше кассовых расходов на 0,6 тыс.сомов.

Командировочные расходы составили 1440,1 тыс.сомов, из них:

- по служебным поездкам в связи с необходимостью организации учебной деятельности ОГПИ - 201,6 тыс.сомов;
- согласно учебному плану по учебно-полевым практикам, и для участия в спортивных соревнованиях, межвузовских универсиадах преподавателей и студентов - 675,2 тыс.сомов;
- по научно-исследовательским целям, и для участия в международных научных конференциях - 527,3 тыс.сомов;
- для проведения профориентационных работ в регионах - 36,0 тыс.сомов.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

В соответствии с требованиями постановления ПКР №224 от 16.05.2011 года «Об утверждении Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», с материально-ответственными лицами составлен «Договор о полной индивидуальной материальной ответственности».

Аудитом движения основных средств за аудируемый период установлено, что остаток на 01.01.2015 года составляет 55004,7 тыс.сомов, в том числе: по бюджетным средствам на 13874,9 тыс.сомов и по специальным средствам на 41129,8 тыс.сомов. В 2015 году за счет бюджетных средств приобретена мебель и оборудование на 969,7 тыс.сомов.

За счет специальных средств, приобретено оргтехники на 1353,9 тыс.сомов, мебели и оборудование на 2956,5 тыс.сомов и учебники на сумму 443,9 тыс.сомов, в том числе получены безвозмездно учебники на 1,8 тыс.сомов. Кроме этого в 2015 году выполнены строительные работы пристройки к учебному корпусу со сметной стоимостью на 35499,4 тыс.сомов, из них за аудируемый период выполнена работа на 16001,0 тыс.сомов, которая оприходована на баланс как незавершенное строительства. На основании актов списаний выбыло или списано офисное оборудование на 585,5 тыс.сомов, в том числе по бюджетным средствам 174,1 тыс.сомов, по специальным

средствам на 411,4 тыс.сомов. Остаток основных средств на 01.01.2015 года составляет 59405,6 тыс.сомов.

Выборочным аудитом отчетов движения товарно-материальных запасов за 2015 год установлено, что по отдельным материальным отчетам материально-ответственных лиц, списаны на фактические расходы без учета сроков их службы в том же месяце, когда были приобретены материальные запасы и предметы на 61,1 тыс.сомов.

Так, по материальным отчетам коменданта Дуйшобаева Б. были приобретены и оприходованы в марте месяце: бачок 4шт на 1,9 тыс.сомов, в августе: якорь на 2,6 тыс.сомов, в ноябре: задвижка на 2,2 тыс.сомов, труба на 11,5 тыс.сомов, всего на 18,2 тыс.сомов. Эти предметы по отчету были списаны на фактические расходы в тех же месяцах в котором были приобретены и оприходованы. Фактически эти предметы имеются в наличии и используются институтом по настоящее время.

Также произведены списания без учета сроков службы предметы по материальным отчетам материально-ответственных лиц: Абрахман К.Ж. на 5,9 тыс.сомов, Гедейбаева Ж. на 1,0 тыс.сомов и Сатыбалдиева Б. на 36,0 тыс.сомов.

В ходе аудита на основании акта инвентаризации на фактическое наличие предметов, бухгалтерской справкой сумма нарушений была восстановлена по бухгалтерскому учету и отчетности полностью.

Расчеты с подотчетными лицами

По счету «Расчеты с подотчетными лицами» специальных средств на 01.01.2016 года числится дебиторская задолженность по 1 лицу на 1,0 тыс.сомов, кредиторская задолженность по 3 лицам на 2,8 тыс.сомов.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224 «Об утверждении Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях» авансы выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления (заявки) с указанием назначения аванса.

Однако за аудируемый период в ОГПИ в отдельных случаях допускались необоснованные списания подотчетных сумм, выданных с кассы подотчетным лицам на текущие хозяйственные расходы и на проведение мероприятий при отсутствии подтверждающих расходных оправдательных документов.

По авансовому отчету председателя комитета молодежи ОГПИ Момонова З. в сентябре месяце 2015 года списана подотчетная сумма на 14,4 тыс.сомов, выданная на проведение праздников «День независимости Кыргызской Республики» 31.08.2015 года и «День знаний» 01.09.2015 года. Однако к авансовому отчету по закупочным актам на приобретение предметов на 14,4 тыс.сомов, не приложены расходно-оправдательные документы по их списанию, т.е. в счет фактических расходов по учету за счет подотчетных сумм, отнесены без оправдательных документов расходы на 14,4 тыс.сомов.

Также, в результате допущенных аналогичных нарушений были списаны на расходы подотчетные суммы, выданные на проведение социально-культурных мероприятий с помощника ректора Назымова М. по двум авансовым отчетам в сентябре месяце 2015 года в сумме 12,3 тыс.сомов, ответственного секретаря приемной комиссии Шапиева А. в июле 2015 года в сумме 4,5 тыс.сомов, художника оформителя Джоробаева Р. по двум авансовым отчетам в сумме 19,1 тыс.сомов.

В ходе аудита необоснованно списанные подотчетные суммы на 50,3 тыс.сомов восстановлены согласно востребованным дополнительным отчетам с наличием подтверждающих расходных оправдательных документов.

Аудит соблюдения лимитов на коммунальные услуги и автотранспортные средства

Аудитом исполнения требований постановления Правительства Кыргызской Республики от 02.03.2015 года №87 «Об утверждении лимита потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, воды и отвода стоков для бюджетных организаций Кыргызской Республики на 2015 год» установлено следующее.

По использованию электрической энергии на освещение и бытовые нужды ОГПИ за 2015 год установлен лимит на потребление электроэнергии в количестве 790,0 тыс. кВт на 1738,0 тыс.сомов. В течение года использовано 665,4 тыс. кВт электроэнергии на 1463,9 тыс.сомов, т.е. фактически использовано меньше лимита на 124,6 тыс. кВт на 274,1 тыс.сомов.

На начало 2015 года имеется кредиторская задолженность по электроэнергии на 10,6 тыс.сомов. Оплачено 1705,0 тыс.сомов. По состоянию на 01.01.2016 года, остаток дебиторской задолженности за электроэнергию составил 230,5 тыс.сомов.

На потребление теплоэнергии для отопления установлен лимит в количестве 83,0 Гкал на 1139,2 тыс.сомов. В течение года использовано 71,1 Гкал на 975,9 тыс.сомов или фактически использовано меньше установленного лимита на 11,9 Гкал на 163,3 тыс.сомов. Перечислено за год 1070,6 тыс.сомов специальных средств.

За потребление воды лимит не доведен Министерством образования и науки КР, по уточненной смете план определен на 623,7 тыс.сомов, в том числе по бюджетным средствам 100,0 тыс.сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы исполнены в пределах финансирования, фактические расходы произведены по предъявленному счету к оплате на 284,0 тыс.сомов. Оплата произведена за год на 410,0 тыс.сомов, в том числе 30,0 тыс.сомов по бюджетным средствам. На 01.01.2015 года, остаток дебиторской задолженности составил 1,5 тыс.сомов.

Соблюдение лимита количества служебных автотранспортных средств

На балансе на 01.01.2015 года числится 4 единицы автотранспортных средств. Все автотранспортные средства изношены на 100% и находятся в неисправном состоянии. В этой связи на основании приказа Министра образования и науки КР от 01.12.2014 года №984/1 и от 14.05.2014 года №328/1 сняты с учета и списаны в должном порядке.

Для инкассации наличных денег по кассе в банке заключен договор от 08.01.2014 года об использовании личного автотранспорта, находящегося в собственности Мурзамамбетовой Г.Д. (согласно постановлению Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7).

В 2015 году на содержание служебной автомашины, транспортные расходы утверждены, с учетом изменений, в сумме 351,5 тыс.сомов. Кассовые расходы составили 239,5 тыс.сомов, в том числе на приобретение бензина 178,3 тыс.сомов и на обслуживание автотранспортных средств 61,2 тыс.сомов. Фактические расходы исполнены на 232,6 тыс.сомов. Из них в сумме 171,5 тыс.сомов составили расходы на бензин.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 30.12.2011 года №767 «О мерах экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления КР», расход топлива служебного автотранспорта на год составляет всего 2706 литров, что не превышает установленного лимита 240 литров в месяц.

Аудит арендных отношений

ОГПИ 3-м частным предпринимателям согласно заключенных договоров предоставляет в аренду помещения на 121,5 тыс.сомов. В соответствии с подписанными договорами арендаторами оплачиваются коммунальные расходы. Поступления от арендной платы исполнено полностью.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики от 14.04.1994 года №1480-ХП «О неналоговых платежах» от суммы средств, поступивших за аренду помещения 30% подлежит перечислению в доход республиканского бюджета. В 2015 году 30% средств, поступивших за аренду помещения составили 36,4 тыс.сомов (внесены в бюджет п/п №26 от 03.03.2016 года).

Аудит достоверности произведенных взаиморасчетов

На 01.01.2016 года числится:

-по счету «Расчеты по оплате труда» дебиторская задолженность составляет 144,3 тыс.сомов, в том числе: по бюджетным средствам – 11,0 тыс.сомов и по специальным средствам – 133,3 тыс.сомов;

-по счету «Расчеты по платежам в бюджет» кредиторская задолженность по уплате подоходного налога составляет по специальным средствам на 8,5 тыс.сомов, по бюджетным средствам числится дебиторская задолженность на 0,2 тыс.сомов;

-по счету «Расчеты по взносам социального страхования» имеется кредиторская задолженность в сумме 106,4 тыс.сомов, в том числе: по бюджетным средствам на 81,2 тыс.сомов, по специальным средствам на 25,2 тыс.сомов;

-по счету «Расчеты по взносам профсоюзного комитета» имеется кредиторская задолженность в сумме 23,0 тыс.сомов, в том числе: по бюджетным средствам на 6,9 тыс.сомов, по специальным средствам на 16,1 тыс.сомов.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

В 2015 году произведены закупки, в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках» и на основании «Порядка осуществления государственных закупок, за счет государственных средств и утвержденных пороговых сумм при осуществлении закупок товаров, работ и услуг», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 13.06.2008 года №302, путем проведения тендера на закупку товаров, работ и услуг.

ОГПИ проведена 1 тендерная закупка для приобретения твердого инвентаря по объявленной заявке на 2567,0 тыс.сомов, по результатам тендера стоимость составила 1810,9 тыс.сомов, или сэкономлено 756,1 тыс.сомов.

На проведенные закупки оформлен соответствующий протокол и имеются первичные документы и заявки участников конкурса. По итогам проведенного тендера заключен договор.

Аудитом установлено, что в ОГПИ отдел закупок не создан, по каждому виду закупок работ и услуг приказом ректора созданы тендерные комиссии, в том числе 1-го члена комиссии, имеющего сертификат на право участия в тендерах.

Аудитом соответствия требований вышеуказанного Закона установлено отсутствие объявлений на веб-портале государственных закупок о произведенном выборе других претендентов и отчета отдела или тендерной комиссии закупающей организации после завершения процедур закупок, плана государственных закупок на 2015 год согласно утвержденным формам для размещения в веб – портале государственных закупок для определения ненадежных (недобросовестных) поставщиков (подрядчиков).

Аудит правильности и обоснованности расходования средств на строительные-монтажные работы, капитальный и текущий ремонт

За период 2015 года в ОГПИ проведены ремонтно-строительные работы подрядным способом на 14868,0 тыс.сомов, в том числе: строительство пристроек к учебному корпусу и благоустройство территории - 13000,0 тыс.сомов, капитальный ремонт главного учебного корпуса на 676,0 тыс.сомов, на входе главного корпуса установлен рекламно-информационный стенд на

452,8 тыс.сомов, проложена асфальтовая дорожка - 458,6 тыс.сомов и другие работы на 280,6 тыс.сомов.

По смете расходов специальных средств на 2015 год по статье «Текущий ремонт зданий и помещений» смета расходов уточнена на 3967,0 тыс.сомов. Кассовые и фактические расходы исполнены на 3964,6 тыс.сомов. Текущий ремонт зданий произведен в учебном корпусе, общежитии и в здании педагогического колледжа.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

По счету «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на 01.01.2016 года, дебиторская задолженность по бюджетным средствам – отсутствует. Числится кредиторская задолженность на 9,9 тыс.сомов за теплоэнергию по МПО «Теплоснабжение».

По счету «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на 01.01.2016 года, числится дебиторская задолженность по специальным средствам на 602,6 тыс.сомов, в том числе: по ГРС при ПКР - 21,3 тыс.сомов, ОАО «Кыргызтелеком» - 23,0 тыс.сомов, ОМПИ «Ошгорводоканал» - 127,5 тыс.сомов, ОсОО «ЭлКат Ош» - 161,9 тыс.сомов, ОАО «Ошэлектро» - 230,5 тыс.сомов, АО Ошоблтипография - 38,4 тыс.сомов. Кредиторская задолженность числится на 280,8 тыс.сомов, в том числе: по МПО «Теплоснабжение» - 240,0 тыс.сомов, ЗАО «Тартип» - 20,0 тыс.сомов, «Ошгордестанция» - 10,9 тыс.сомов, ОАО «Учкун» - 2,4 тыс.сомов, ЧЛ Асанканов А. - 7,5 тыс.сомов. Все дебиторские и кредиторские задолженности образовались в 2014-2015 годы по текущим операциям и учет расчетов в новом отчетном году ведется с учетом указанных задолженностей.

Аудит состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет, квартальные и годовые финансовые отчеты ведутся и составлены согласно «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденному постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224.

Заключение:

1. Не обеспечено рациональное использование бюджетных средств выделенных на обучение студентов, где потери бюджета расчетно по отчисленным 93 студентам, обучающихся на бюджетном отделении составили 1739,1 тыс.сомов.

2. В ОГПИ по отдельным направлениям осуществляется значительный недобор студентов, также производится обучение с превышением установленного предельного контингента студентов, что является не соблюдением лицензионных требований.

3. Согласно отчетов материально-ответственных лиц необоснованно списаны материальные ценности с несоблюдением сроков их службы на 61,1

тыс.сомов (восстановлены по бухгалтерскому учету и отчетности в ходе аудита).

4. Необоснованно списаны подотчетные суммы без предоставления подтверждающих расходных оправдательных документов на 50,3 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита).

5. В 2015 году 30% средств, поступивших от сдачи в аренду помещений составили 36,4 тыс.сомов (внесены в бюджет п/п №26 от 03.03.2016 года).

6. Не доведен лимит на потребление воды Министерством образования и науки Кыргызской Республики.

7. В ОГПИ не имеется отдел закупок, по каждому виду закупок работ и услуг приказом ректора созданы тендерные комиссии.

Предложение:

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

2. Провести анализ по направлениям по которым осуществляется не полный набор и перебор студентов в целях оптимизации учебного процесса.

3. Обеспечить контроль за правильностью списания подотчетных сумм и материальных ценностей.

4. Своевременно производить в республиканский бюджет 30% отчисления от поступившей арендной платы.

5. Соблюдать Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части создания отдела закупок.

По итогам аудита направить в:

- Министерство образования и науки Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;

- Ошский гуманитарно-педагогический институт имени А.Мырсабекова - отчет и предписание.