

ОТЧЕТ

о результатах аудита использования бюджетных, специальных и иных средств в Бишкекском Гуманитарном Университете им. К.Карасаева и его структурных подразделениях за 2014 год

Основание для аудита: план аудита Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Цель аудита: аудит использования бюджетных, специальных и иных средств.

Аудируемый период: с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.

Объект аудита: Бишкекский Гуманитарный Университет им. К.Карасаева (далее БГУ).

За весь аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: ректор БГУ А.Мусаев и проректор по административно – финансовой деятельности К.Токтобаев;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Дж.Пирматова.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Бишкекский Гуманитарный Университет имеет статус университета в соответствии с Постановлением Правительства КР от 11.03.1994 г. №308.

Университет создан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Кыргызской Республики, Гражданским Кодексом Кыргызской Республики, Законом «Об образовании», Положением «Об образовательной организации высшего профессионального образования Кыргызской Республики» и другими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики и Уставом.

Основной целью Университета является реализация профессиональных образовательных программ высшего образования, подготовка кадров высшей квалификации, а также научных кадров на базе научных исследований, отвечающих современным требованиям.

Анализ формирования доходов

По итогам финансово-хозяйственной деятельности БГУ за 2014 год получено доходов в сумме 129 431,7 тыс. сомов, в том числе за счет бюджета - 30 368,1 тыс. сомов (23,5%), поступления от внебюджетной деятельности - 99 062,6 тыс. сомов (76,5%).

Сумма остатков по специальным средствам на 01.01.2014 г. составляла 15894,5 тыс. сомов.

Аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств

Согласно отчета об исполнении сметы расходов учреждения (форма №2) на содержание БГУ в 2014 году предусмотрено денежных средств на 31 353,7 тыс. сомов. В течение года, с учетом изменений на основании справок-уведомлений, уточненная смета расходов составила 30 398,2 тыс. сомов. Открыто кредитов на 30 368,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 30 368,1 тыс. сомов, фактические - 30 513,5 тыс. сомов. Следует отметить, что фактические расходы превысили уточненную смету расходов на 115,3 тыс. сомов.

Согласно отчета об исполнении сметы по специальным средствам (форма №4) остаток денежных средств на начало 2014 года составлял 15894,5 тыс. сомов. По смете доходов предусмотрено 99 804,2 тыс. сомов, фактически поступило 99 062,6 тыс. сомов, внесено в доход бюджета - 34,1 тыс. сомов, прочие - 0,9 тыс. сомов, т.е. доходы в целом составили 99 027,5 тыс. сомов. На содержание БГУ по смете специальных средств за 2014 год предусмотрено денежных средств на 115 698,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 107 326,4 тыс. сомов, фактические - 103 299,5 тыс. сомов.

Аудит заработной платы

При аудите заработной платы выявлено, что для профессорско-преподавательского состава установлены 1,5 ставки по нормам времени, что является нарушением ст. 332 Трудового Кодекса КР (продолжительность рабочего времени, устанавливаемого работодателем для лиц, работающих по совместительству, не может превышать 4 часов в день и 20 часов в неделю). Сумма завышения ставок по специальным средствам составила 1516,7 тыс. сомов, соответственно начислено отчислений в Социальный фонд на сумму 261,6 тыс. сомов, т.е. сумма необоснованного завышения в целом составила 1778,3 тыс. сомов.

Кроме того, распределение учебных нагрузок не соответствует нормам, установленным Постановлением ПКР «О введении новых условий оплаты труда работников образовательных организаций» от 19.01.2011 г. №18, что ведет к увеличению штатной численности профессорско-преподавательского состава, и как следствие к перерасходу по фонду заработной платы. Кроме того, есть факультеты, в которых существуют группы с численностью студентов от 4-10 человек, что противоречит Постановлению ПКР «О внесении изменения и дополнения в постановление Правительства Кыргызской Республики "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 31 мая 2001 г. №260» от 23.07.2014 г. №412. Наличие таких групп неэффективно, требует дополнительных денежных средств.

Аудит соблюдения установленных лимитов потребления коммунальных услуг

Снабжение теплоэнергией главного учебного корпуса осуществляется частной котельной ОсОО ЭРП «Теплоэнергоремонт». Оплата производится по тарифам, утвержденным Государственным агентством по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве КР. Однако значительное превышение данных тарифов над тарифами ОАО «Бишкектеплосеть» приводит к существенному перерасходу денежных средств на оплату теплоэнергии. Для снижения расходов по теплу необходимо добиться подключения главного учебного корпуса к городским отопительным сетям.

За период аудита расходы на теплоэнергию по бюджету составили 486,9 тыс. сомов, по специальным средствам - 8011,8 тыс. сомов, всего - 8498,7 тыс. сомов.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

В нарушение Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной Постановлением ПКР от 13.11.2011 г. №694, за 2014 год допущены сверхнормативные запасы по специальному счету по хозяйственным материалам на 1549,2 тыс. сомов, при нормативе 1043,1 тыс. сомов, фактический остаток составил 2592,3 тыс. сомов. Также подлежит зачету превышение дебиторской задолженности над кредиторской на 2123,5 тыс. сомов.

Заключение

1. В нарушение ст. 332 Трудового Кодекса КР (продолжительность рабочего времени, устанавливаемого работодателем для лиц, работающих по совместительству, не может превышать 4 часов в день и 20 часов в неделю) установлены ставки по нормам времени для профессорско-преподавательского состава (1,5 ст.) Сумма завышения ставок по специальным средствам составила 1516,7 тыс. сомов, соответственно начислено отчислений в Социальный фонд на сумму 261,6 тыс. сомов, т.е. сумма необоснованного завышения в целом составила 1778,3 тыс. сомов.

2. Распределение учебных нагрузок не соответствует нормам, установленным Постановлением ПКР «О введении новых условий оплаты труда работников образовательных организаций» от 19.01.2011 г. №18, что ведет к увеличению штатной численности профессорско-преподавательского состава, и как следствие к перерасходу по фонду заработной платы. Кроме

того, в противоречие Постановлению ПКР «О внесении изменения и дополнения в постановление Правительства Кыргызской Республики "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 31 мая 2001 г. №260» от 23.07.2014 г. №412, имеются группы с численностью студентов от 4-10 человек. Наличие таких групп неэффективно, требует дополнительных денежных средств.

3. В нарушение Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденным Постановлением ПКР от 13.11.2011 г. №694, за 2014 год допущены сверхнормативные запасы по специальному счету по хозяйственным материалам на сумму 1549,2 тыс. сомов, при нормативе - 1043,1 тыс. сомов, фактический остаток составил 2592,3 тыс. сомов. Также подлежит зачету превышение дебиторской задолженности над кредиторской на сумму 2123,5 тыс. сомов.

Предложения:

1. В целях эффективного управления и ведения учебного процесса распределение нагрузок профессорско-преподавательского состава производить в установленном порядке согласно Постановлениям ПКР «О введении новых условий оплаты труда работников образовательных организаций» от 19.01.2011 г. №18 и «Об утверждении Инструкции о порядке исчисления заработной платы работников образовательных организаций» от 31.05.2011 г. №270.

2. Привести штатный формуляр кафедр в установленную форму согласно лицензионным требованиям.

3. Строго соблюдать Инструкцию «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденную Постановлением ПКР от 13.11.2011 г. №694.

По итогам аудита направить в :

- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;
- БГУ им. К. Карасаева – отчет и предписание.