

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств в Кыргызском национальном университете им.Ж.Баласагына за 2014 год

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

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

Объекты аудита: Кыргызский национальный университет им.Ж.Баласагына и его структурные подразделения: Институт интеграции международных образовательных программ, Юридический институт, Кыргызско-Китайский институт, Институт экономики и финансов, Институт управления и бизнеса, Институт целевой подготовки педагогических кадров, Ошский филиал, Центр непрерывного образования и повышения квалификации.

Аудируемый период: 2014 год.

За период аудита распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: ректор КНУ им.Ж.Баласагына, д.п.н.профессор, Исамидинов И.Ч. с 01.01.2014 года до 20.08.2014 года, и.о. ректора Усекеев Э.Ж. с 20.08.2014 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Бакбаева Ж.С. за весь аудируемый период.

Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита анализа деятельности и использования бюджетных и специальных средств в КНУ за 2013 год проведенного территориальным подразделением Счетной палаты КР по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направлено предписание № 01-7/261 от 19.11.2014 года.

КНУ им.Ж.Баласагына письмом от 19.12.2014 года № 01/2260 сообщено о принятых мерах, по устранению отмеченных в предписании нарушениях, где в основном отмеченные замечания были устранены. Однако КНУ продолжает выплачивать профессорско-преподавательскому (ППС) и административно-управленческому составу заработную плату сверх положенных норм.

Также продолжается неэффективное использование студенческих общежитий, слабо выполняется требование ст. 30 Закона КР «Об образовании» и Положение «О студенческих общежитиях», не в полной мере выплачиваются задолженности за проживание в общежитии.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Кыргызский национальный университет Указом Президента КР от 11.05.2002 года был переименован в Кыргызский национальный университет им.Ж. Баласагына (далее-КНУ). Статус «национальный» определяет роль

Университета как головного высшего учебного заведения Кыргызской Республики.

По своей организационной форме КНУ является высшим государственным учебным заведением Кыргызской Республики. Устав КНУ рассмотрен и принят на заседании Ученого Совета от 13.07.2007 года (протокол № 8) и утвержден приказом Министра образования и науки Кыргызской Республики от 28.09.2007 года.

КНУ им. Ж. Баласагына является крупнейшим научным и образовательным центром КР. Располагает 14 факультетами, 6-ю образовательными институтами и центром со статусом юридического лица и 2 колледжами. А также в структуре КНУ имеются центры физической культуры, информационных технологий и научно – исследовательский центр, 2 департамента.

Самостоятельные структурные подразделения:

- Институт Интеграции Международных образовательных программ (ИИМОП);
- Кыргызско – Китайский институт (ККИ);
- Институт целевой подготовки педагогических кадров (ИЦППК);
- Институт экономики и финансов (ИЭиФ);
- Юридический институт (ЮИ);
- Институт управления и бизнеса (ИУиБ);
- Центр непрерывного образования и повышения квалификации (ЦНОиПК).

Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение

В КНУ им. Ж. Баласагына задействовано в учебном процессе 888 компьютеров. Имеется 2 мультимедийных центра, 59 компьютерных классов. Согласно контрольному нормативу на 12 студентов положен 1 компьютер. Приведенный контингент студентов составляет 7680 студента, обеспеченность компьютерами 8,6 или же наличие компьютерной техники не соответствует контрольным нормативам, но с учетом учебного процесса в 2 смены, соответствует им.

Анализ приема учащихся

При анализе приема абитуриентов в КНУ и его структурным подразделениям со статусом юридического лица согласно норм лицензии составляло 7499 студентов, в том числе по КНУ 2799 студентов и по структурным подразделениям 4700 студентов, по факту принято 4080 студентов, в том числе по КНУ 1700 и по структурным подразделениям 2380 студентов. Недобор студентов по специальностям составил 3419 студентов, в том числе по КНУ 1099 студентов и по структурным подразделениям 2320 студентов.

Так, в 2014-2015 учебном году в КНУ на основании «Правил приема в КНУ им.Ж.Баласагына на 2014/2015 учебный год», результатов вступительных испытаний, заседания приемной комиссии и рассмотрения личных дел, и приказов и.о.ректора № 335/4 от 27.08.2014 г., 1434/4к от 30.09.2014 г.,

зачислены в число магистрантов 1 курса дневного бюджетного отделения без смены направления 28 абитуриентов, которые являлись сотрудниками КНУ им.Ж.Баласагына имея 0,5 и более ставок, общая нагрузка этих сотрудников составила 32,77 ставок. К примеру, по направлению «Лингвистика», обучаясь на дневном отделении, декан факультета иностранных языков Кадырбекова П.К. работала на 1,60 ставки по университету, Ахметова Н.А. профессор факультета Русской филологии работала на 1,5 ставки, по направлению «Информационные системы и технологии» Абалиева А.Д. работала старшим преподавателем на 1,51 ставки на факультете Информационных и коммуникационных технологий и ЦНОиПК КНУ и т.д.

Таким образом, заработная плата сотрудников КНУ за 2014/2015 учебный год, зачисленных в число магистрантов 1 курса дневного бюджетного отделения, при среднемесячной заработной плате по КНУ 8 806,40 сомов, составляет за 2014-2015 учебный год расчетно в порядке 3 463,0 тыс.сомов.

В результате этого, допущены нарушения со стороны Приемной комиссии зачисливших в число магистрантов лиц, работающих на штатных должностях КНУ и должностных лиц университета не проконтролировавших при распределении часов и зачислении профессорско-преподавательского состава и прочего персонала, что свидетельствует о нарушении в отдельных случаях ст.332 «Продолжительность рабочего времени на условиях совместительства» Трудового кодекса Кыргызской Республики.

Установлены факты нарушения приказа ректора КНУ № 73 от 25.04.2014 года «О подготовке КНУ им.Ж.Баласагына к новому 2014/2015 учебному году» и лицензионных требований программ высшего профессионального образования, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23 июля 2014 года № 412. В 4 пункте приказа указано, что расчеты учебной нагрузки ППС, а также штатные расписания по всем учебным структурным подразделениям и формам обучения студентов (бюджетного, внебюджетного отделений, очной, вечерней, заочной и дистанционной форм обучения) производить отдельно по бюджетной и внебюджетной формам обучения. Также в 5 пункте приказа указано, что численность студентов учебной группы допускается: при дневной форме обучения - не менее 25 человек; при заочной форме обучения – не менее 30-35 человек. Однако установлено, что в некоторых случаях расчеты учебной нагрузки ППС производились не отдельно по бюджетной и внебюджетной формам обучения, численность студентов учебной группы допускалась меньше норм вышеуказанного приказа, также установлены случаи, когда по некоторым специальностям были зачислены по 1, 2, 3, 7 студентов и т.д.

Выполнение лицензионных требований программ высшего профессионального образования, утвержденных постановлением Правительства КР от 23 июля 2014 года № 412, в КНУ не соблюдались в части пункта 10 Приложения, контингент студентов в расчете на одного преподавателя должен составлять не более 12 : 1.

Контингент студентов по бюджету на 01.10.2014 года составлял 2102 студентов, а количество штатных единиц составляло 288,49, что в расчете на 1

преподавателя контингент студентов приходился 7,29 штатных единицы, а не 12 по лицензионному требованию. На 2014/2015 учебный год на весь контингент студентов по бюджету должен был утвержден в количестве 175,17 штатных единиц. Разница, которого составила 113,32 штатных единиц, при среднемесячной заработной плате ППС по бюджету 9 473,79 сом, годовой фонд заработной платы расчетно 12 883,2 тыс.сомов.

Контингент студентов по контракту на 01.10.2014 года составил 6556 студентов, а количество штатных единиц 639,94, что в расчете на 1 преподавателя контингент студентов приходился 10,24 штатных единиц, а не 12 по лицензионному требованию. На 2014/2015 учебный год на весь контингент студентов по вне бюджету должен был утвержден 546,33 штатных единицы. Разница, которого составила 93,61 штатных единиц, при среднемесячной заработной плате ППС по вне бюджету 9 834,02 сомов, годовой ФЗП составил 11 046,4 тыс.сомов. Общая сумма бюджетных и внебюджетных средств от неисполнения лицензионных требований за 2014-2015 учебный год составила расчетно **23 929,6 тыс.сомов.**

Пояснение по данному случаю следующее, в ранее утвержденных нормативных документах МОиН КР численность студентов учебной группы допускалась при дневной форме обучения не менее 25 человек, а при планировании и утверждении грантовых мест для целевого приема абитуриентов в разрезе государственных вузов КР на каждый новый учебный год выделяет по направлениям и специальностям по 10, 15, 20 и в некоторых случаях 25 человек. Таким образом, ежегодное выделение грантовых мест менее установленных норм, в результате чего не представляется возможность укомплектования групп в пределах 25 человек, что соответственно приводит к не желательному и вынужденному увеличению учебных нагрузок ППС, которые требуют дополнительных финансовых средств.

Выход из сложившейся ситуации предполагает выделять не менее 25 мест при планировании и утверждении грантовых мест для целевого приема абитуриентов в разрезе государственных вузов МОиН КР.

На основании приказа МОиН КР № 424 от 09.06.2014 года созданной комиссией для проверки фактов изложенных в письме Пятого ГУ МВД КР №23/731 от 14.05.2014 года, подробно была расписана деятельность Департамента дистанционного обучения КНУ им.Ж.Баласагына, с имеющимися нарушениями, где внесено предложение упразднить, передав его функции факультетам университета. При этом Департамент дистанционного обучения продолжает функционировать.

На основании приказа МОиН КР № 476/1от 24.06.2014 года утвержден план приема по государственным образовательным грантам на 2014-2015 учебный год, где количество выделенной квоты грантовых мест для целевого приема абитуриентов по КНУ им.Ж.Баласагына составило 509 мест, с учетом квоты для абитуриентов-льготников – 9 мест и квоты для детей лиц, погибших в апрельских-июньских событиях 2010 года, и для лиц, имеющих статус кайрылманов -5 мест.

Однако, по состоянию на 01.10.2014 года, количество студентов 1 курса на бюджете очного отделения составило 518 студентов, что превышает количество выделенной квоты грантовых мест для целевого приема абитуриентов на 9 студентов. Указанное превышение объясняется тем, что приказом МОиН КР в число студентов дополнительно зачислены этнические кыргызы, являющимися иностранными гражданами.

При этом, МОиН КР отдельно не представлена квота грантовых мест за счет бюджетных средств, предназначенная на зачисление этнических кыргызов. На одного студента расходы за счет бюджетных средств составляют 30,6 тыс.сомов в год, или на 9 студентов - 275,4 тыс.сомов.

Анализ исполнения сметы расходов по бюджетным и специальным средствам

В 2014 году по смете расходов по бюджету уточнено и открыто кредитов на 76 733,2 тыс.сомов, кассовые расходы составили 76733,2 тыс.сомов и фактические расходы - 72036,3 тыс.сомов, в том числе по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» предусмотрено и кассовые расходы составили 5088,9 тыс.сомов, а фактические расходы - 88,9 тыс.сомов. Превышение кассового расхода над фактическим объясняется тем, что согласно решению Комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша КР от 15 сентября 2014 года «О дополнительном финансировании отдельных министерств и ведомств Кыргызской Республики» выделены и профинансированы Институту экономики и финансов при КНУ им.Ж.Баласагына для проведения празднования 60-летия института бюджетные средства 5000,0 тыс. сомов.

Формирование доходов по специальным средствам осуществляется за счет:

- средств, получаемых от контрактного обучения, выполнения хозяйственных и иных договоров;
- реализации научной, информационной, научно – методической, товарной продукции, оказанию услуг населению;
- добровольных взносов и пожертвований;
- иных источников, не запрещенных законодательством Кыргызской Республики.

По видам источников доходы специальных средств выглядят следующим образом.

Виды источников	2014 год		Отклонение
	план	факт	
Остаток на начало года:	19 368,7	19 368,7	
- контрактное обучение	132 997,9	136 328,3	+ 3 330,4
- право записи	550,0	534,0	- 16,0
- аренда	1 900,0	2 171,7	+ 271,7
- плата за общежитие	13 414,7	13 288,8	- 125,9
- диссертационный совет	366,9	523,7	+ 156,8

- возмещение структ. подразделений	67 961,1	65 081,6	- 2 879,5
- за ликвидацию разницы	182,4	112,9	- 69,5
- прочие	1 958,7	3 016,8	+ 1 058,1
- от пансионата «Университет»	5 500,0	5 010,8	- 489,2
Итого доходов:	224 831,7	226 068,6	+ 1 236,9
- возврат (обучение, общежитие)		-2 866,4	+ 2 866,4
- земельный налог (с арендаторов)	-43,1	-55,7	+ 12,6
- налог на имущество (с аренд-ов)	-122,8	-157,1	+ 34,3
- неналоговые платежи – 30%	-711,6	-833,1	+ 121,5
- роялти	-7,8	-5,2	- 2,6
Всего доходов с учетом остатка:	243 315,1	241 519,8	1 795,3

В 2014 году запланировано поступление средств за оказываемые услуги на 224 831,7 тыс. сомов, фактически поступило 226 068,6 тыс.сомов или на 100,5%. Не обеспечены прогнозные показатели, от возмещения структурных подразделений – 2 879,5 тыс.сомов, от пансионата «Университет» - 489,2 тыс.сомов, от ликвидации разницы – 69,5 тыс.сомов, от студенческих общежитий – 125,9 тыс.сомов, от право записи – 16,0 тыс.сомов. В тоже время перевыполнены по контрактному обучению студентов – 3 330,4 тыс.сомов, диссертационному совету – 156,8 тыс. сомов, по аренде помещений – 271,7 тыс.сомов, прочих поступлений – 1 058,1 тыс.сомов.

Анализ сметы доходов по специальным средствам за 2014 год показал, что вместо ожидаемого поступления средств по контрактному обучению в сумме 132 997,9 тыс.сомов фактически поступило 136 328,3 тыс.сомов, что объясняется, повышением стоимости контрактного обучения студентов 1 курса на 2014-2015 учебные годы.

Объемы поступлений за аренду помещений увеличились на 271,7 тыс.сомов, в связи с фактическим увеличением количества арендаторов и произведением предоплаты со стороны отдельных арендаторов за аренду помещений.

Расходная часть специальных средств предусмотрена на 226613,9 тыс.сомов, при уточненной смете 243 315,1 тыс. сомов, кассовый расход составил 206 720,8 тыс.сомов, фактический - 202 734,9 тыс.сомов.

Следует отметить, что по сравнению с начальным остатком специальных средств 19 368,7 тыс.сомов, к концу года остатки увеличились в целом на 15430,3 тыс.сомов составив 34799,0 тыс.сомов, или же, при наличии финансовой возможности остались не освоенными специальные средства в основном на запланированные мероприятия по оснащению и укреплению материально-технической базы КНУ им.Ж.Баласагына, о чем свидетельствуют отчетные данные формы № 4 «Отчет об исполнении сметы расходов по специальным средствам» по статьям:

- 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» по уточненной смете было предусмотрено 3 100,0 тыс.сомов, при этом кассовые расходы не произведены;

- 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих и хозяйственных целей» предусмотрено 12300,0 тыс.сомов, при этом кассовые расходы составили 7 458,1 тыс.сомов, не использованными до конца года остались 4841,9 тыс.сомов;

- 2223 «Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества и другого форменного и специального обмундирования» по смете уточнено 150,0 тыс.сомов, кассовый расход не произведен;

- 3111 «Здания и сооружения», капитальный ремонт институциональных зданий предусмотрено 14 838,9 тыс.сомов, кассовый расход - 3 096,7 тыс.сомов, не использовано до конца года 11742,2 тыс.сомов;

- 3112 «Машины и оборудования» при уточненной смете 7 100,0 тыс.сомов, кассовый расход -2 901,1 тыс.сомов, не использовано до конца года -4198,9 тыс.сомов.

Как видно из анализа по причине не использования специальных средств до конца отчетного периода в основном на запланированные мероприятия, предназначенные на оснащение и укрепление материально-технической базы КНУ им.Ж.Баласагына, привели к значительному увеличению остатка специальных средств к концу года. При наличии такой дальнейшей тенденции может привести к ухудшению МТБ КНУ им.Ж.Баласагына, последствия которого могут отрицательно повлиять и на уровень образования студентов.

Аудит заработной платы работников

Динамика заработной платы ППС КНУ по годам;

	<i>2010 год</i>	<i>2011 год</i>	<i>2012 год</i>	<i>2013 год</i>	<i>2014 год</i>
Профессор, д.н.	10264,7	13000	13000	15500	16500
Доцент, к.н.	7970,14	10400	10400	12900	13900
Ст. преподаватель	5746,99	7200	7200	9700	10700
Преподаватель	4696,26	5500	5500	8000	9000

Согласно приказам ректора КНУ № 94 от 29.05.2013 года и № 73 от 25.04.2014 года «О подготовке КНУ им.Ж.Баласагына к новому 2013/2014 и 2014/2015 учебному году», общий объем учебной нагрузки и профессиональной деятельности, осуществляемый сотрудником университета одновременно на кафедрах и структурных подразделениях, в том числе и со статусом юридического лица, 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 занимаемыми административно-управленческим, учебно-вспомогательным хозяйственно-обслуживающим и ППС по КНУ и его структурными подразделениями, сотрудники занимали 1,75 и более ставок.

Таким образом, по университету выплаты сверх положенной ставки выявлено по 137 сотрудникам или 37,48 ставок. При среднемесячной заработной плате ППС КНУ - 8 806,40 сомов, нарушения при выплате заработной платы за 2014/2015 учебный год сверх установленной ставки составили **3 562,1 тыс.сомов**.

Кроме того, согласно вышеуказанным приказам - общий объем учебной нагрузки деканов не должен превышать 1 ставки, но в нарушение вышеуказанного приказа у деканов имелись от 1,25 до 1,75 ставок.

Так, за 2013/2014 учебный год выплаты сверх положенной ставки выявлены по 11 деканам факультетов КНУ или 4,52 ставок и за 2014/2015 учебный год 8 деканов или 3,21 ставок. Нарушения при выплате заработной платы деканам факультетов по совместительству сверх положенной ставки за 2014 год, составили по бюджету **129,8 тыс.сомов** и по внебюджетным средствам - **566,8 тыс.сомов**.

В результате чего, были нарушены ст.332 «Продолжительность рабочего времени на условиях совместительства» Трудового кодекса КР, что свидетельствует об отсутствии контроля должностными лицами университета при распределении часов и зачислении ППС.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

На 01.01.2015 года по бюджетному счету дебиторская задолженность составила 5180,2 тыс.сомов, из них в сумме 5000,0 тыс.сомов, образовалась от перечисленной суммы в ИЭиФ, в связи с празднованием 60 летнего юбилея института, кредиторская задолженность - 156,3 тыс.сомов. По специальному счету дебиторская задолженность составила 11302,1 тыс.сомов, из них значительные суммы за пользование общежитием - 4744,2 тыс.сомов, от возмещения структурных учреждений - 2583,3 тыс.сомов, ОАО «Бишкектепосеть» - 1712,9 тыс.сомов, и кредиторская задолженность - 43,4 тыс.сомов.

Аудиту были представлены акты сверки взаиморасчетов, составленные только с ОАО «Северэлектро», ОАО «Бишкектепосеть» и с филиалом ОАО «Кыргызтелеком» БГТС. С целью подтверждения обязательств по взаиморасчетам необходимо было, подтверждать актами сверки по всем поставщикам и подрядчикам. Не ведется учет сроков образования задолженностей, что свидетельствует о неэффективной работе по дебиторам и кредиторам.

Аудит арендных отношений

С 1 января по 31 декабря 2014 года между КНУ им.Ж.Баласагына заключены с 73 предпринимателями договора для организации предпринимательской деятельности с использованием помещений КНУ (под столовую, буфет и т.д.), где в кассу поступило арендной платы в сумме 2 171,7 тыс.сомов. На 01.01.2015 года задолженность по аренде составила 206,1 тыс.сомов.

При этом следует отметить, что на сумму просроченной задолженности не практикуется начисление неустойки - пеня, согласно условиям заключенного договора аренды между КНУ и арендаторами.

Обеспеченность студенческими общежитиями (жильем) и их использование

КНУ им.Ж.Баласагына имеет на своем балансе 5 общежитий на 1627 койко-мест и 88 однокомнатных квартир, из них общежитие № 4 на 400 койко-мест находится в аварийном состоянии, не подлежащее для проживания студентов.

В 2014 году проживали по общежитиям: № 5 – 456 чел., № 7 – 445, № 9 – 237, из них аспиранты 2 комнаты, магистранты 3 комнаты, сотрудники 97 комнат, иностранные студенты 30 койко-мест и студенты дневного обучения 105 койко-мест, № 11 – 5 студентов, а также, магистранты – 1 человек, аспиранты – 5 человек, сотрудников – 61 семья, 6 иностранных сотрудников, со стороны - 4 человека и 6 свободных квартир.

Размер оплаты за проживание в общежитиях ежегодно согласовывается с профсоюзным комитетом КНУ, утверждается МОиН КР. На 2012-2013, 2013-2014 и 2014-2015 учебный год плата за проживание в общежитиях составляла:

	2012-2013 у.г.	2013-2014 у.г.	2014-2015 у.г.
Общежитие № 5, 7, 9			
Студенты, магистранты и аспиранты	380	580	580
Студенты, магистранты и аспиранты-семейные	1520	2800	2800
Сотрудники (по договору)	2600	3000	3000
Малосемейные комнаты	2600	4500	4500
Иностранные студенты, со стороны	2600	9000	9000
Общежитие № 11			
Студенты, магистранты и аспиранты	2090	4000	4000
Сотрудники (по договору)	2880	4500	4500
Иностранные студенты, со стороны	5040	9500	9500

На 01.01.2015 года числится задолженность по общежитиям в общей сумме 4 744,2 тыс.сомов, в том числе: № 9 - 1 980,9 тыс.сомов, из них с 01.09.2008 до 01.09.2013 годы – 158,1 тыс.сомов, за 2013-2014 учебный год – 864,0 тыс.сомов, за 2014-2015 учебный год – 958,8 тыс.сомов; № 11 - 2 763,3 тыс.сомов, из них с 01.09.2008 до 01.09.2013 годы – 1298,8 тыс.сомов, 2014-2015 учебный год – 1 464,5 тыс.сомов.

По результатам проведенной Прокуратурой Ленинского района г.Бишкек проверки законности заключения договоров аренды с субъектами предпринимательства, а также своевременности взимания платы за проживание

в общежитиях КНУ им.Ж.Баласагына, направлено в МОиН КР Представление об устранении нарушений закона № 11-7/209-14 от 16.05.2014 года.

Анализ деятельности пансионата «Университет»

Пансионат «Университет» (площадь 17,5 га) рассчитан на 295 мест (с ежедневным приемом отдыхающих), осуществляет деятельность на основании положения утвержденного ректором университета, не является юридическим лицом, не имеет своего расчетного счета, и находится на балансе университета. Финансовую отчетность представляет в центральную бухгалтерию университета в установленном порядке и действует на основании утвержденной сметы расходов.

Основной задачей пансионата является обеспечение отдыха сотрудников и их детей, кроме того принимает других граждан.

Основным источником поступления финансовых средств являются средства, поступающие от реализации путевок. В 2014 году доходы пансионата составили 5 438,8 тыс.сомов, расходы - 6 488,9 тыс.сомов, или поступившие доходы не покрыли расходы на 1 050,1 тыс.сомов. Это объясняется тем, что мебель и инвентарь пансионата находилась физически в изношенном состоянии. В целях привлечения отдыхающих и создания им условий в пансионате, КНУ приобрел за счет собственных средств необходимые для пансионата мебель и инвентарь на 1 030,2 тыс.сомов.

Произведенный анализ расходов показал, что от общего расхода затраты производились: в среднем на питание – 39,09 %, на заработную плату – 21,24%, отчисление в Социальный фонд – 3,66 %, расходы на служебные поездки – 0,14%, коммунальные услуги – 3,58 %, транспортные расходы – 1,22 %, прочие приобретения – 15,08 %, медикаменты – 0,09 %, приобретение оборудования – 15,87 %.

Анализ состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в КНУ им.Ж.Баласагына, Институте управления и бизнеса, Кыргызско-Китайском институте и Ошском филиале ведется по журнально-ордерной форме согласно Закону КР «О бухгалтерском учете», а также по бюджетным средствам Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года № 224.

Однако в образовательных учреждениях отсутствует автоматизированный метод ведения бухгалтерского учета с применением новейших версий программы 1С-Бухгалтерия.

Аудит подведомственных структурных подразделений

В Институте интеграции международных образовательных программ установлено, что согласно поручению (№14-39 от 21 июля 2014 года) протокольного совещания у заместителя руководителя Аппарата Президента КР и письму МОиН КР № 12-1/5092 от 26 августа 2014 года на счет дом отдыха «Чолпон-Ата» за проживание и питание волонтеров, участвующих в

официальном открытии и закрытии 1-х Всемирных игр кочевников проведенных в г. Чолпон-Ата перечислены **84,0 тыс.сомов.**

Согласно письму МОиН КР № 02-7/4952 от 20 августа 2014 года перечислены ОсОО «Inter Allifnce» (п/п № 193 от 25.08.14 года) на приобретение компьютера в связи с открытием новой школы в с.Маданият Чуйского района **19,9 сомов.**

В **Юридическом институте** в 2014 году по смете внебюджетных средств фонд заработной платы предусмотрен в сумме 49 500,0 тыс.сомов, фактически начислено 49 467,6 тыс. сомов, из них ППС - 29 746,2 тыс. сомов, АУП, УВП, почасовая оплата и выплаты по соглашению – 19 721,4 тыс. сомов.

Анализом статьи «Заработная плата» установлено, что была запланирована материальная помощь в сумме 257,8 тыс.сомов, фактически выплачено 376,1 тыс.сомов или превышение составило **118,3 тыс.сомов.**

Аудитом выявлены случаи, где при планировании расчета часов на 2013/2014 учебный год ППС, преподавателей работающих на 1,75 ставки. Превышение по 3 категориям преподавателей по 0,25 ставки в месяц составило 6,6 тыс.сомов и в год **79,5 тыс.сомов.**

В 2014 году были выполнены капитальные ремонтно-монтажные работы здания на **1994,4 тыс.сомов** (в том числе ОсОО “Байкал – Строй” - 1689,9 тыс.сомов и ОсОО Комапния “АрхМодель” - 304,5 тыс.сомов), которая не была передана балансосодержателю здания на увеличение их балансовой стоимости.

В **Институте целевой подготовки педагогических кадров** за аудируемый период произведен капитальный ремонт здания на 293,3 тыс.сомов, в том числе: замена 17 шт.окон и 3 шт.подоконников, 7 шт.дверей на 140,2 тыс.сомов, произведена замена 387 кв.м. линолеума в аудиториях и коридоре 3-го этажа на 153,1 тыс.сомов. При этом балансовая стоимость здания не была увеличена на **293,3 тыс.сомов.**

Институтом для приобретения КНУ систем видеонаблюдения перечислено ОсОО «Чебер Сервис» **46,6 тыс.сомов**, которые не оприходованы по учету и установлены в корпус не принадлежащий ему.

В **Институте управления и бизнеса** на балансе числится полностью изношенная автомашина марки ГАЗ 31-10, в нерабочем состоянии. В этой связи на основании договора аренды от 01.11.2013 года, используется частная автомашина марки БМВ, 1992 года выпуска, стоимость которой оценена без участия соответствующего специалиста по оценки, а работниками ИУиБ на 175,0 тыс.сомов.

За аренду указанной автомашины израсходовано 120,0 тыс.сомов, или же размер ежемесячной арендной платы составляет 10,0 тыс.сомов, кроме этого на устранения неполадок (запасные части) израсходовано 35,9 тыс.сомов и ГСМ - 146,5 тыс.сомов.

Как показал анализ, в течение 2014 года институт израсходовал на ремонт и аренду автомашины всего 155,9 тыс.сомов внебюджетных средств, что составляет 89,1% оценочной стоимости арендованной автомашины.

Аудит отмечает, что согласно Положению о формировании и применении тарифов на платные образовательные услуги в Кыргызской Республике,

утвержденного постановлением Правительство КР от 18.05.2009 года №300, в себестоимость услуг не включаются материальная, спонсорская помощь, а также любые затраты, непосредственно не относящиеся к выполнению услуг, соответственно за счет внебюджетных средств покрытие расходов различных мероприятий и материальной и спонсорской помощи не допустимо.

Однако, в соответствии с письмом МОиН КР от 26.08.2014 года №12-1/5092 об участии в мероприятиях связанных с проведением 1-х Всемирных игр кочевников в г.Чолпон-Ата, и приказу КНУ им.Ж.Баласагына № 168 от 02.09.2014 года, из внебюджетных средств ИУиБ за проживание и питание студентов – волонтеров были перечислены в Дом отдыха «Чолпон-Ата» всего 98,0 тыс.сомов.

Также, без заключения договора с ОсОО «Урмат-Транс-Сервис» перечислены за оплату услуги автотранспорта 10,5 тыс.сомов (п/п № 123 от 04.09.2014 года).

Таким образом, за счет внебюджетных средств ИУиБ в общей сумме **108,5 тыс.сомов** частично были покрыты организационные расходы Всемирных игр кочевников.

Согласно письму МОиН КР №02-714952 от 20.08.2014 года и счета к оплате №11995 от 22.08.2014 года, перечислены ОсОО «Inter Alliance» за один компьютер **19,8 тыс.сомов**, в связи с открытием школы в с.Маданият Чуйского района.

При этом, со стороны КНУ им.Ж.Баласагына, а также поставщика ОсОО «Inter Alliance» в ИУиБ не были представлены учетные документы подтверждающие поставку компьютера по указанной цели.

Согласно заключенному договору купли-продажи от 24.06.2014 года перечислены ОсОО «Чебер–Сервис» 51,0 тыс.сомов, за оборудование (видеонаблюдение), установленное для нужд приемной комиссии КНУ по акту. При этом, ОсОО «Чебер–Сервис» накладная и счет–фактура НДС за указанное оборудование в ИУиБ не были представлены.

В **Кыргызско-Китайском институте** аналогично вышеуказанному за счет внебюджетных средств в общей сумме **108,5 тыс.сомов** частично были покрыты организационные расходы Всемирных игр кочевников.

Перечислены ОсОО «Inter Alliance» за компьютер **19,8 тыс.сомов**, в связи с открытием школы в с.Маданият Чуйского района, где не были представлены учетные документы подтверждающие поставку компьютера по указанной цели.

Согласно заключенным договорам купли-продажи от 24.06.2014 года и от 27.06.2014 года перечислены **Кыргызско-Китайским институтом и Центром непрерывного образования и повышения квалификации** ОсОО «Чебер–Сервис» по **53,8 тыс.сомов**, за оборудование (видеонаблюдение), установленное для нужд приемной комиссии КНУ по акту. При этом, ОсОО «Чебер–Сервис» накладная и счет–фактура НДС за указанное оборудование в ККИ и ЦНОиПК не были представлены.

В **Институте экономики и финансов** в преискурантах цен на 2013-2014 и 2014-2015 учебный годы где стоимость заочного обучения в магистратуре для 2 и 3 курсов составляет 17,0 тыс.сомов, фактически применен тариф для

дистанционного обучения 31,0 тыс.сомов. Доходы за 2013-2014 учебный год составили 1379,5 тыс. сомов и 2014-2015 учебный годы - 827,3 тыс. сомов.

В результате разницы сумм установленного и примененного тарифа получены дополнительные доходы за 2013-2014 учебный год в сумме 546,5 тыс. сомов и за 2014-2015 учебный год - 181,3 тыс. сомов, всего в общей сумме **727,8 тыс.сомов.**

Проведенной в ходе аудита проверкой по отдельным вопросам согласно письму Прокуратуры г. Бишкек №101-15-286/15 от 8 апреля 2015 года (постановления СО Прокуратуры г. Бишкек от 17 марта 2015 года) установлено, что за 2012-2013 учебный год институтом без согласования с антимонопольным органом получены доходы за заочное обучение в магистратуре на **1359,5 тыс. сомов.**

В соответствии с решением Комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша КР от 15 сентября 2014 года «О дополнительном финансировании отдельных министерств и ведомств Кыргызской Республики» в октябре 2014 года институту для проведения празднования 60-летия выделено 5000,0 тыс.сомов.

Полученные денежные средства были израсходованы на цели:

- представительские расходы по смете были предусмотрены в сумме 900,0 тыс.сомов, фактические расходы составили 875,3 тыс.сомов или экономия составила 24,7 тыс. сомов;

- на изготовление бланков предусмотрено 55,0 тыс.сомов, фактически составило 100,0 тыс.сомов, т.е. перерасход составил 45,0 тыс.сомов (допущен из-за того, что цена на изготовление бланков была выше, чем закладывалась при составлении расходов);

- на оплату за оказание информационно-коммуникационных услуг по смете и фактически израсходовано 340, тыс. сомов;

- на прочие расходы предусмотрено 3705, 0 тыс.сомов, расходы составили 3684,7 тыс.сомов или экономия составила 20,3 тыс.сомов. Из данной суммы произведен капитальный ремонт здания на **630,0** тыс.сомов, на которую не увеличена балансовая стоимость здания института.

Согласно финансовых документов по расходованию бюджетных средств и комиссионно подписанных актов списания денежных средств, общие расходы по подготовке и проведению празднования составили 4488,9 тыс.сомов.

Аудитом установлен остаток товарно-материальных ценностей на складе Ассоциации выпускников-экономистов ИЭиФ, приобретенных за счет выделенных бюджетных средств на **515,6** тыс.сомов, которые не оприходованы на склад института.

В 2014 году произведен капитальный ремонт здания ИЭиФ на общую сумму 3684,9 тыс.сомов, из них расходы по капитальному ремонту составили 2774,9 тыс. сомов (в том числе на приобретение стройматериалов -1017,2 тыс.сомов, за выполненные строительные работы - 831,5 тыс.сомов, произведены электромонтажные работы по замене старых проводов и автоматов - 287,5 тыс.сомов, сантехнические работы - 638,7 тыс.сомов). Также

произведены косметические ремонтные работы аудиторного фонда, коридоров на 910,0 тыс. сомов.

На произведенные расходы по капитальному ремонту в сумме **2774,9 тыс. сомов** не увеличена балансовая стоимость здания института.

В ИЭФ тендерная комиссия не создана, все закупки производятся путем заключения договоров с поставщиками и подрядчиками.

На основании заключенного договора КНУ с дом отдыха «Чолпон-Ата» от 29 августа 2014 года, ИЭиФ оплачено за проживание 100 волонтеров **84,0 тыс.сомов** (п/п №188 от 2 сентября 2014 г.).

Заключение

1. КНУ им.Ж.Баласагына не полностью исполнены рекомендации Счетной палаты, где имеет место выплата профессорско-преподавательскому и административно-управленческому составу заработной платы сверх положенных норм.

Не эффективно используются студенческие общежития, слабо выполняется требование ст.30 Закона КР «Об образовании» и Положение «О студенческих общежитиях», не в полной мере выплачиваются задолженности за проживание в общежитиях.

2. Допущены нарушения со стороны Приемной комиссии зачисливших в число магистрантов лиц работающих на штатных должностях КНУ и должностных лиц университета не проконтролировавших при распределении часов и зачислении профессорско-преподавательского состава и прочего персонала, что свидетельствует о нарушении в отдельных случаях ст.332 «Продолжительность рабочего времени на условиях совместительства» Трудового кодекса Кыргызской Республики.

Таким образом, заработная плата сотрудников КНУ за 2014/2015 учебный год, зачисленных в число магистрантов 1 курса дневного бюджетного отделения, при среднемесячной заработной плате по КНУ 8 806,40 сомов расчетно составляет в порядке 3 463,0 тыс.сомов.

3. В нарушение приказа ректора КНУ № 73 от 25.04.2014 года «О подготовке КНУ им.Ж.Баласагына к новому 2014/2015 учебному году» и лицензионных требований программ высшего профессионального образования, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23 июля 2014 года № 412, в некоторых случаях расчеты учебной нагрузки ППС производились не отдельно по бюджетной и внебюджетной формам обучения, численность студентов учебной группы допускалась меньше норм данного приказа. По некоторым специальностям были зачислены по 1, 2, 3, 7 студентов и т.д.

4. Выполнение лицензионных требований программ высшего профессионального образования, утвержденный постановлением Правительства КР от 23 июля 2014 года № 412, в КНУ не соблюдались в части пункта 10 Приложения, где контингент студентов в расчете на одного преподавателя должен составлять не более 12 : 1.

Общая сумма бюджетных и внебюджетных средств от неисполнения лицензионных требований за 2014-2015 учебный год составила расчетно **23 929,6 тыс.сомов.**

5. На основании приказа МОиН КР № 424 от 09.06.2014 года созданной комиссией для проверки фактов изложенных в письме Пятого ГУ МВД КР №23/731 от 14.05.2014 года, подробно была расписана деятельность Департамента дистанционного обучения КНУ им.Ж.Баласагына, с имеющимися нарушениями, где внесено предложение упразднить, передав его функции факультетам университета. При этом Департамент дистанционного обучения продолжает функционировать.

6. На 01.10.2014 года в КНУ им.Ж.Баласагына количество студентов 1 курса на бюджете очного отделения превысило количество выделенной квоты грантовых мест для целевого приема абитуриентов на 9 студентов (выделено 509 мест, фактически 518). Превышение связано с тем, что приказом МОиН КР в число студентов дополнительно зачислены этнические кыргызы, являющиеся иностранными гражданами.

При этом, МОиН КР не представлена отдельно квота грантовых мест за счет бюджетных средств, предназначенная на зачисление этнических кыргызов.

7. В 2014 году по смете специальных средств остатки специальных средств к концу года увеличились составив 34799,0 тыс.сомов, где при наличии финансовой возможности остались не освоенными средства в основном на запланированные мероприятия по оснащению и укреплению материально-технической базы КНУ им.Ж.Баласагына.

8. По КНУ и его структурным подразделениям, сотрудники занимали 1,75 и более ставок (по приказу не должен превышать 1 ставки, объем от 1 до 1,5 ставки допускается только при наличии учебной нагрузки). Таким образом, по университету выплаты сверх положенной ставки выявлено по 137 сотрудникам или 37,48 ставок. Нарушения при выплате заработной платы за 2014/2015 учебный год составили **3 562,1 тыс.сомов.**

За 2013/2014 учебный год выплачено сверх положенной ставки по 11 деканам факультетов КНУ или 4,52 ставок и за 2014/2015 учебный год - 8 деканов или 3,21 ставок. Нарушения при выплате заработной платы деканам факультетов по совместительству сверх положенной ставки за 2014 год, составили по бюджету **129,8 тыс.сомов** и по внебюджетным средствам - **566,8 тыс.сомов.**

В результате этого, нарушена ст.332 «Продолжительность рабочего времени на условиях совместительства» Трудового кодекса КР.

9. На 01.01.2015 года дебиторская задолженность по бюджетному счету составила 5180,2 тыс.сомов (в т.ч. с перечислением 5000,0 тыс.сомов в ИЭиФ), по специальному счету - 11302,1 тыс.сомов, из них за пользование общежитием - 4744,2 тыс.сомов, от возмещения структурных учреждений - 2583,3 тыс.сомов, ОАО «Бишкектепосеть» - 1712,9 тыс.сомов и др.

Имеются акты сверки взаиморасчетов, составленные только с ОАО «Северэлектро», ОАО «Бишкектепосеть» и с филиалом ОАО «Кыргызтелеком» БГТС. С целью подтверждения обязательств по

взаиморасчетам необходимо было, подтверждать актами сверки по всем поставщикам и подрядчикам. Не ведется учет сроков образования задолженностей, что свидетельствует о неэффективной работе по дебиторам.

10. На 01.01.2015 года задолженность по арендной плате составила 206,1 тыс.сомов. Следует отметить, что на сумму просроченной задолженности не практикуется начисление неустойки - пеня, согласно условиям заключенного договора аренды между КНУ и арендаторами.

11. На 01.01.2015 года числится задолженность по общежитиям в общей сумме 4 744,2 тыс.сомов, в том числе: № 9 - 1 980,9 тыс.сомов (из них с 01.09.2008 до 01.09.2013 годы – 158,1 тыс.сомов); № 11 - 2 763,3 тыс.сомов (из них с 01.09.2008 до 01.09.2013 годы – 1298,8 тыс.сомов).

12. В 2014 году в пансионате «Университет» поступившие доходы не покрыли расходы на 1 050,1 тыс.сомов (доходы - 5 438,8 тыс.сомов, расходы - 6 488,9 тыс.сомов). В целях привлечения отдыхающих и создания условий, КНУ приобрел за счет собственных средств необходимые для пансионата мебель и инвентарь на 1 030,2 тыс.сомов.

13. В образовательных учреждениях КНУ отсутствует автоматизированный метод ведения бухгалтерского учета с применением новейших версий программы 1С-Бухгалтерия.

14. В **Институте интеграции международных образовательных программ** перечислены в дом отдыха «Чолпон-Ата» за проживание и питание волонтеров, участвующих в официальном открытии и закрытии 1-х Всемирных игр кочевников проведенных в г. Чолпон-Ата **84,0 тыс.сомов.**

Согласно письму МОиН КР № 02-7/4952 от 20 августа 2014 года перечислены ОсОО «Inter Allifnce» (п/п № 193 от 25.08.14 года) на приобретение компьютера в связи с открытием новой школы в с.Маданият Чуйского района **19,9 сомов.**

15. В **Юридическом институте** в 2014 году по смете внебюджетных средств по статье «Заработная плата» фактически выплачена материальная помощь на 376,1 тыс.сомов или свыше запланированной на 118,3 тыс.сомов.

Допущено превышение по 3 категориям преподавателей по 0,25 ставки в месяц на 6,6 тыс.сомов и в год 79,5 тыс.сомов.

Выполнены капитальные ремонтно-монтажные работы здания на **1994,4 тыс.сомов**, которая не была передана балансосодержателю здания на увеличение их балансовой стоимости.

16. В **Институте целевой подготовки педагогических кадров** за аудируемый период произведен капитальный ремонт здания на 293,3 тыс.сомов, где балансовая стоимость здания не была увеличена на эту сумму.

Институтом для приобретения КНУ систем видеонаблюдения перечислено ОсОО «Чебер Сервис» **46,6 тыс.сомов**, которые не оприходованы по учету и установлены в корпус не принадлежащий ему.

17. В **Институте управления и бизнеса** на балансе числится полностью изношенная автомашина марки ГАЗ 31-10, в нерабочем состоянии. В этой связи на основании договора аренды от 01.11.2013 года, используется частная

автомашина, стоимость которой без участия соответствующего специалиста по оценке, оценена работниками ИУиБ на 175,0 тыс.сомов.

В течение 2014 года израсходовано на ремонт и аренду автомашины 155,9 тыс.сомов внебюджетных средств, что составляет 89,1% оценочной стоимости автомашины.

Согласно Положению о формировании и применении тарифов на платные образовательные услуги в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правительства КР от 18.05.2009 года №300, в себестоимость услуг не включаются материальная, спонсорская помощь, а также любые затраты, непосредственно не относящиеся к выполнению услуг, соответственно за счет внебюджетных средств покрытия расходов различных мероприятий и материальной и спонсорской помощи не допустима.

Однако, в соответствии с письмом МОиН КР от 26.08.2014 года №12-1/5092 об участии в мероприятиях связанных с проведением 1-х Всемирных игр кочевников в г.Чолпон-Ата, и приказу КНУ им.Ж.Баласагына № 168 от 02.09.2014 года, за счет внебюджетных средств ИУиБ в общей сумме **108,5 тыс.сомов** были частично покрыты организационные расходы Всемирных игр кочевников, из которых без заключения договора с ОсОО «Урмат-Транс-Сервис» перечислены за оплату услуги автотранспорта 10,5 тыс.сомов.

Согласно письму МОиН КР №02-714952 от 20.08.2014 года и счета к оплате №11995 от 22.08.2014 года, перечислены ОсОО «Inter Alliance» за один компьютер **19,8 тыс.сомов**, в связи с открытием школы в с.Маданият Чуйского района. Со стороны КНУ им.Ж.Баласагына и ОсОО «Inter Alliance» в ИУиБ не были представлены учетные документы подтверждающие поставку компьютера по указанной цели.

Согласно заключенному договору купли-продажи от 24.06.2014 года перечислены ОсОО «Чебер–Сервис» 51,0 тыс.сомов, за оборудование (видеонаблюдение), установленное для нужд приемной комиссии КНУ по акту. ОсОО «Чебер–Сервис» накладная и счет–фактура НДС за указанное оборудование в ИУиБ не были представлены.

18. В **Кыргызско-Китайском институте** аналогично вышеуказанному за счет внебюджетных средств в общей сумме **108,5 тыс.сомов** частично были покрыты организационные расходы Всемирных игр кочевников.

Перечислены ОсОО «Inter Alliance» за компьютер **19,8 тыс.сомов**, в связи с открытием школы в с.Маданият Чуйского района, где не были представлены учетные документы подтверждающие поставку компьютера по указанной цели.

Согласно заключенным договорам купли-продажи от 24.06.2014 года и от 27.06.2014 года перечислены **Кыргызско-Китайским институтом и Центром непрерывного образования и повышения квалификации** ОсОО «Чебер–Сервис» по **53,8 тыс.сомов**, за оборудование (видеонаблюдение), установленное для нужд приемной комиссии КНУ по акту, которым накладная и счет–фактура НДС за указанное оборудование в ККИ и ЦНОиПК не были представлены.

19. В **Институте экономики и финансов** в преискурантах цен на 2013-2014 и 2014-2015 учебный годы где стоимость заочного обучения в

магистратуре для 2 и 3 курсов составляет 17,0 тыс.сомов, фактически применен тариф для дистанционного обучения 31,0 тыс.сомов.

В результате разницы сумм установленного и примененного тарифа получены дополнительные доходы за 2013-2014 учебный год в сумме 546,5 тыс. сомов и за 2014-2015 учебный год - 181,3 тыс. сомов, всего в общей сумме **727,8 тыс.сомов.**

Установлено, что за 2012-2013 учебный год институтом без согласования с антимонопольным органом получены доходы за заочное обучение в магистратуре на **1359,5 тыс.сомов.**

Произведен капитальный ремонт здания на **630,0** тыс.сомов, на которую не увеличена балансовая стоимость здания института.

Установлен остаток товарно-материальных ценностей на складе Ассоциации выпускников-экономистов ИЭиФ, приобретенных за счет выделенных бюджетных средств на **515,6** тыс.сомов, которые не оприходованы на склад института.

В 2014 году на произведенные расходы по капитальному ремонту в сумме **2774,9 тыс. сомов** не увеличена балансовая стоимость здания института.

В ИЭиФ тендерная комиссия не создана, все закупки производятся путем заключения договоров с поставщиками и подрядчиками.

На основании заключенного договора КНУ с дом отдыха «Чолпон-Ата» от 29 августа 2014 года, ИЭиФ оплачено за проживание 100 волонтеров **84,0 тыс.сомов** (п/п №188 от 2 сентября 2014 г.).

Предложения

КНУ им. Ж. Баласагына

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

2. Исполнять предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам аудитов в полной мере.

3. Привести в соответствие с нормами Трудового кодекса Кыргызской Республики - продолжительность рабочего времени на условиях совместительства, размер ставок штатных сотрудников зачисленных в число магистрантов курса дневного бюджетного отделения.

4. Соблюдать постановление Правительства Кыргызской Республики от 23 июля 2014 года № 412 в части лицензионных требований программ высшего профессионального образования.

5. Рассмотреть обоснованность функционирования Департамента дистанционного обучения, учитывая предложения созданной в 2014 году комиссии для проверки ее деятельности.

6. В целях повышения качественного уровня образования студентов, принимать меры полного использования специальных средств запланированных на мероприятия, предназначенные на оснащение и укрепление материально-технической базы, не допуская значительных ее остатков на конец года.

7. Соблюдать приказы КНУ в части установленного объема учебной нагрузки сотрудникам, не допуская выплаты заработной платы сверх положенной ставки.

8. Проводить действенную работу по взысканию дебиторской задолженности, с учетом числящихся на 01.01.2015 года по специальному счету - 11302,1 тыс.сомов, из них за пользование общежитием - 4744,2 тыс.сомов и др.

9. В целях подтверждения обязательств по взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками составлять акты сверок, вести учет сроков образования задолженностей.

10. Производить в соответствии с условиями заключенного договора аренды начисление и взыскание неустойки – пени.

11. Усилить контроль над финансово-хозяйственной деятельностью пансионата «Университет» в части повышения его доходности.

12. Рассмотреть целесообразность внедрения автоматизированного метода ведения бухгалтерского учета с применением новейших версий программы 1С-Бухгалтерия.

13. По **Юридическому институту:**

- не допускать выплату средств по смете внебюджетных средств, свыше предусмотренной;

- соблюдать приказы КНУ в части установленного объема учебной нагрузки сотрудникам, не допуская выплаты заработной платы сверх положенной ставки.

- произвести оценку здания на предмет списания произведенных ремонтно-монтажных работ на увеличение или отнесения на расходы в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

14. По **Институту целевой подготовки педагогических кадров** произвести оценку здания на предмет списания произведенных ремонтно-монтажных работ на увеличение или отнесения на расходы в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

15. По **Институту управления и бизнеса:**

- решить в соответствующем порядке вопрос по числящейся на балансе автомашине марки ГАЗ 31-10, находящейся в нерабочем состоянии;

- рассмотреть обоснованность дальнейшего использования арендованной частной автомашины марки БМВ, 1992 года выпуска, учитывая значительные расходы на ее эксплуатацию;

- не допускать нарушения законодательства по ведению бухгалтерского учета в части истребования подтверждающих документов по проведенным финансовым операциям.

16. По **Кыргызско-Китайскому институту и Центру непрерывного образования и повышения квалификации** не допускать нарушения законодательства по ведению бухгалтерского учета в части истребования подтверждающих документов по проведенным финансовым операциям.

17. По Институту экономики и финансов:

- строго соблюдать требования антимонопольного законодательства в части обязательного согласования и утверждения прейскурантов цен на обучение;
- не допускать фактов нарушения применения утвержденных прейскурантов цен на обучение в магистратуре;
- произвести оценку здания на предмет списания произведенных ремонтно-монтажных работ на увеличение или отнесения на расходы в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
- оприходовать в соответствующем порядке остаток товарно-материальных ценностей на складе Ассоциации выпускников-экономистов ИЭиФ, приобретенных за счет выделенных бюджетных средств на 515,6 тыс.сомов;
- при осуществлении закупок товаров, работ и услуг соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

По результатам аудита направить в:

- Министерство образования и науки Кыргызской Республики – рекомендацию;
- Кыргызский национальный университет им.Ж.Баласагына – отчет и предписание.