



***BAKİ DÖVLƏT UNIVERSİTETİ TƏRƏFİNDƏN DÖVLƏT
VƏSAİTİNİN VƏ DİGƏR DÖVLƏT ƏMLAKININ İDARƏ
OLUNMASININ VƏ İSTİFADƏSİNİN, HƏMÇİNİN FƏALİYYƏTİNİN
AUDİTİNİN NƏTİCƏLƏRİNƏ DAİR***

AUDİTOR HESABATI

BAKİ 2024

RƏY

Toplanmış audit sübutları audit predmetinin bütün əhəmiyyətli aspektlər baxımından müəyyən edilmiş münasib meyarlara uyğun olub-olmadığına dair nəticə çıxarmaq üçün yetərli və müvafiq olmaqla kafi əminliyi formalaşdırmışdır. Fikrimizcə, Bakı Dövlət Universitetin tərəfindən mühasibat uçotunun təşkili və maliyyə hesabatlarının tərtibi, eləcə də dövlət satınalmalarının keçirilməsi ilə bağlı fəaliyyət istisna olmaqla qüvvədə olan hüquqi aktlara əsasən uyğundur (İSSAI 400/59, ISSAI 4000/194, 218).

Audit sübutlarının qiymətləndirilməsi, həmçinin audit qrupunun hesabatında əks etdirilmiş nöqsanlara dair münasibətin, eləcə də Hesablama Palatasının apardığı əvvəlki kənar dövlət nəzarəti tədbirlərinin nəticələrinin və nəticələrə dair həyata keçirilmiş fəaliyyətin diqqətə alınması dövlət satınalmalarının keçirilməsi, eləcə də dövlət ehtiyaclarının düzgün müəyyənləşdirilməsi, mühasibat uçotunun hüquqi aktların tələb etdiyi formada aparılması və müvafiq standartlara uyğun hesabatların tərtib edilməsi, həmçinin nəzarət fəaliyyətinin təşkili istiqamətində fəaliyyətin gücləndirilməsi zərurətini qeyd etmək imkanı verir.

Eləcə də, funksional fəaliyyətin müasir çağırışlara uyğunlaşdırılması məqsədilə tədris prosesinin elektronlaşdırılması, kadr potensialının gücləndirilməsi və elmi və pedaqoji fəaliyyətin stimullaşdırılması məqsədilə əməyin ödənilməsi sisteminin yenidən işlənilməsi, Strateji İnkişaf Planının fəaliyyətin monitorinqi və bu auditin nəticələri diqqətə alınmaqla yenidən işlənilməsi, nəzarət mühitinin gücləndirilməsi zəruridir. Elmi-tədqiqat işlərinin praktik əhəmiyyətinin artırılması və gəlir əldə edilməsi istiqamətində təşkilinin, elmi kitabxanalarının işinin hüquqi aktların tələblərinə uyğun təmin olunmasının, dərsliklərlə təchizatın gücləndirilməsinin, məzunlarla bağlı məlumat bazasının formalaşdırılmasının məqsədemüvafiq olması da diqqətə çatdırılır.

TƏKLİFLƏR VƏ TÖVSIYƏLƏR

“Hesablama Palatası haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununun 27.6-cı maddəsinin tələblərinə və Ali Audit Qurumlarının Beynəlxalq Təşkilatı tərəfindən qəbul edilən standartların tövsiyələrinə uyğun olaraq, aşkar olunan uyğunsuzluqların və digər nöqsanların aradan qaldırılması, müvafiq işçilərin öz məsuliyyətini dərk etməsi, gələcəkdə bu kimi halların baş verməsinin qarşısının alınması və ən azı məhdudlaşdırılması istiqamətində addımların atılması məqsədi ilə aşağıdakılar qeyd olunur:

TƏKLİFLƏR

Nöqsanların aradan qaldırılması məqsədilə Bakı Dövlət Universiteti tərəfindən:

Universitetdən xaric edilmiş təhsilalanlar üzrə 188803,0 manat, akademik məzuniyyət götürmüş və təhsilini dayandırmış təhsilalanlar üzrə 15171,0 manat və əməkdaşların aylıq gəlirindən az hesablanmış 2061,5 manat gəlir vergisinin dövlət büdcəsinə bərpa edilməsinin;

İşdən azad edilmiş şəxslərə ödənilmiş 500,0 manat, artıq ödənilmiş 600,0 manat mükafat məbləğinin, müalicə-istirahət bazalarına verilən göndərişlərlə eyni tarixdə ödənilmiş 3152,4 manat əmək haqqının 695 manatının, istifadə edilməmiş məzuniyyət günlərinin düzgün hesablanmamasına görə artıq ödənilmiş 5453,2 manat kompensasiya məbləğindən 2205,8 manatının Universitetin hesabına bərpa edilməsinin;

İKT və laboratoriya avadanlıqlarının, uyğun reagentlərin satın alınması ilə bağlı müqavilə çərçivəsində çatışmazlığı aşkar edilmiş 20 ədəd "Microsoft Windows" lisenziyasının, eləcə də "Yasamal rayonu, Akademik Zahid Xəlilov küçəsi 33 ünvanında yerləşən 9 mərtəbəli, zirəmiyə malik 2 saylı tədris binasının əsaslı təmir işlərinin satın alınması ilə bağlanmış müqaviləyə əsasən çatışmazlığı aşkar edilmiş 85658,0 manat avadanlıq və lisenziyaların dəyərindən 31221,6 manat dəyərinin natura formasında bərpa edilməsinin;

2 saylı tədris korpusunun əsaslı təmiri ilə bağlı podratçıya artıq ödənilmiş 130206,19 manatın Universitetin 2024-cü il 1 iyun tarixinə podratçıya olan 1445104,8 manat kreditör borcundan azaldılmasının nəzərə alınması;

Kollegiya Qərarında və auditor hesabatında qeyd edilmiş nöqsanların aradan qaldırılması ilə bağlı zəruri tədbirlərin həyata keçirilməsi, nəticələri ilə bağlı qanunvericiliklə müəyyən edilmiş qaydada Hesablama Palatasına məlumat verilməsi məqsədilə Kollegiya Qərarının və auditor hesabatının surətinin Azərbaycan Respublikasının Elm və Təhsil Nazirliyinə və Bakı Dövlət Universitetinə göndərilməsi;

"Hesablama Palatası haqqında" Azərbaycan Respublikası Qanununun 7.0.4-cü və 22.16-cı maddələrinə uyğun olaraq auditin nəticələri barədə Azərbaycan Respublikasının Milli Məclisinə məlumat verilməsi ilə bağlı bəndlərin əks olunması təklif edilir.

TÖVSIYƏLƏR

Aşkar edilmiş nöqsanların aradan qaldırılması məqsədilə Bakı Dövlət Universiteti tərəfindən:

İşdən azad olmuş əməkdaşlara artıq ödənilmiş 1427,4 manat əmək haqqının,

İstifadə edilməmiş məzuniyyət günlərinin düzgün hesablanmamasına görə artıq ödənilmiş 3247,4 manat kompensasiya məbləğinin Universitetin hesabına,

Tələbələrə artıq ödənilmiş 10449,25 manat təqaüdün dövlət büdcəsinə bərpa edilməsi,

Çatışmazlığı aşkar edilmiş 85658,0 manat avadanlıq və lisenziyaların bərpa edilməmiş

54436,4 manat hissəsinin natura formasında bərpası;

Ödənişli əsaslarla təhsil alanlardan təhsil haqlarının vaxtında alınmaması nəticəsində təhsil haqları üzrə yaranmış debitor-kreditor borclarının ləğvi istiqamətində qanunamüvafiq tədbirlərin görülməsi;

Cari və aralıq qiymətləndirmənin nəticəsinə əsasən kəsiri yaranmış tələbələr üzrə təkrar dinləmələrin təşkili zamanı kredit məbləği hesablanarkən hüquqi aktların tələblərinə əməl edilməsi;

Universitetin vəsaiti əvəzinə düzgün olmayaraq dövlət büdcəsinin vəsaiti hesabına mühafizə xidmətləri üçün ödənilmiş 46208,9 manatın sonrakı ödənişlərdə nəzərə alınması;
Maliyyə hesabatlarının "Maliyyə hesabatlarının beynəlxalq standartları"nın tələblərinə uyğun hazırlanması;

Satınalmaların planlaşdırılması, kecirilməsi və icrası zamanı "Dövlət satınalmaları haqqında" Azərbaycan Respublikası Qanununun tələblərinə riayət edilməsi;

Hüquq və İnsan Haqları İnstitutunun ləğvindən irəli gələrək dissertantlara münasibətdə öhdəliklərin keçidinin düzgün təşkil edilməməsi nəticəsində yaranan maliyyələşmənin (Universitetin işçisi olmayan dövlət sifarişi ilə təhsil alan dissertantların təhsilinin Azərbaycan Respublikasının Elm və Təhsil Nazirliyinin 2022-ci il 12 sentyabr tarixli 03-11-858/15 nömrəli məktubuna əsasən düzgün olmayaraq Universitetin hesabına maliyyələşdirilməsi) dövlət sifarişi ilə təhsilin təşkilindən irəli gələn maliyyələşməyə uyğunlaşdırılmasının təmin edilməsi;

"Hesablama Palatası haqqında" Azərbaycan Respublikası Qanununun 27.7- ci maddəsinə uyğun olaraq, bu Qərarın icrası, bu Qərarın 1-ci bəndi ilə təsdiq edilmiş Auditor hesabatında qeyd olunan nöqsanların aradan qaldırılması, nöqsanlara yol vermiş vəzifəli şəxslərin Azərbaycan Respublikası qanunvericiliyi ilə müəyyən olunmuş qaydada məsuliyyətə cəlb edilməsi istiqamətində zəruri tədbirlər həyata keçirilməsinin və görülmüş işlər barədə 1 (bir) ay müddətində Azərbaycan Respublikasının Hesablama Palatasına məlumat təqdim olunması ilə bağlı bəndlərin Kollegiya Qərarında əks etdirilməsi tövsiyə olunur.

AUDİTOR

VƏFA MÜTƏLLİMOVA

