



Утверждаю
Ректор КГТУ им.И.Раззакова
Чыныбаев М.К.
" 28 " 01 2025 г.

Программа

проведения внутреннего аудита исполнения бюджета КГТУ им.И.Раззакова
за период с 1 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года

I. Основание для проведения аудита:

План аудиторской работы Службы внутреннего аудита на 2025 год.

II. Субъект аудита:

Кыргызский государственный технический университет им.И.Раззакова (далее- КГТУ им.И.Раззакова)

III. Охватываемый период аудита:

Период с 1 февраля 2025 года по 31 декабря 2025 года.

IV. Цель аудита:

Проведение аудита соответствия исполнения бюджета (на основе Кодекса о бюджетных полномочиях Счетной палаты Кыргызской Республики, утвержденного постановлением № 01-26/56 от 29 марта 2021 года), а также правильностью использования ресурсов, соблюдением законодательства и внутренних нормативных документов.

V. Предмет аудита:

Финансовые отчеты и иные связанные документы.

Материальные ценности: отчет о движении денежных средств, казначейские, банковские и кассовые отчеты об операциях, расчеты сметных расходов, штатное расписание, бухгалтерские, финансово-экономические документы.

VI. Вопросы аудита:

1. Исполнение письменных предписаний и рекомендаций предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики:

- Анализ обсуждений результатов предыдущего аудита КГТУ им.И.Раззакова, принятие решений по этим вопросам, отправка ответа на письменное предписание;
- Принятые меры по устранению выявленных финансовых нарушений;
- Анализ причин невыполнения письменных предписаний и рекомендаций.

2. Краткая характеристика субъекта аудита (вид деятельности, цели, задачи, организация и прочее).

3. Аудит деятельности КГТУ им.И.Раззакова, в соответствии с Уставом.

- Оценка мер по обеспечению целевого использования средств;
- Аудит эффективности реализации проектов и программ, финансируемых за счет средств Университета и иных источников финансирования.

4. Аудит исполнения сметных расходов бюджетных средств:

- анализ выполнения утвержденных доходов и расходов;
- анализ расходов и оценка их эффективности.

5. Аудит структуры сметы доходов и расходов по специальному счёту:

- анализ структуры сметы и исполнения расходов по специальному счёту.

6. Аудит учёта бюджетных и специальных средств, а также операций по казначейским счетам:

- проверка специальных счетов в казначейском управлении.

7. Аудит правильности формирования штатных единиц и фонда оплаты труда:

- анализ структуры штатного расписания;
- проверка формирования фонда оплаты труда;
- проверка соответствия расчёта заработной платы и окладов нормативно-правовым актам;
- проверка правильности начисления дополнительных выплат и надбавок;
- проверка правильности начисления премий и материальной помощи;
- проверка удержаний обязательных платежей (налоговые отчисления, подоходный налог и др.), расчётов и перечислений заработной платы в Социальный фонд;
- проверка правильности выплаты заработной платы сотрудникам, работающим по трудовому договору.

8. Аудит товарно-материальных ценностей

- проверка соответствия данных учета фактическому наличию товарно-материальных ценностей (ТМЦ);
- анализ движения ТМЦ: поступление, хранение, выдача, списание и возврат;
- контроль за соблюдением условий хранения ТМЦ в соответствии с установленными нормами и регламентами;
- проверка документального оформления операций с ТМЦ (поступления, перемещения, списания);
- оценка полноты и корректности учета ТМЦ в бухгалтерских регистрах;
- проверка соблюдения лимитов на использование материалов и соблюдения норм расхода;
- выявление случаев порчи, недостач, излишков и прочих отклонений, а также анализ причин их возникновения;
- проверка выполнения инвентаризаций ТМЦ и анализа результатов, в том числе выявления и устранения расхождений;
- контроль за правильностью формирования отчетности по движению и состоянию ТМЦ

9. Аудит авансовых платежей

- проверка обоснованности авансовых платежей
- контроль за полнотой отчетов по авансам. Ответственными лицами должна быть обеспечена полнота отчетов по авансовым платежам и соблюдение сроков их представления.
- отчетные документы должны быть дополнены подтверждающими документами на списанную сумму.

10. Аудит исполнения требований Закона Кыргызской Республики "О государственных закупках":

- выявление случаев закупок (товаров, работ и услуг), осуществленных без проведения конкурса, как того требуют положения закона;
- выявление случаев превышения, установленного Кабинетом Министров Кыргызской Республики лимита стоимости закупок товаров, работ и услуг, осуществленных без соблюдения процедур государственных закупок;
- выявление нарушений в закупках, связанных с несоответствием конкурсных предложений установленным требованиям;
- выявление случаев неисполнения договорных обязательств или требований, а также ответственность поставщиков (исполнителей, подрядчиков) за такие нарушения.