

БЕКТЕМИН

/ И. Раззаков атындагы КМТУн ректору

Төрөгү басв М.К.

2024-ж.



И.Раззаков атындагы Кыргыз мамлекеттик техникалык университетинин 2025-жылдын 1 январынан тартып 20__жылдын 31 декабрына карата мезгил аралындагы бюджеттинин аткарылышына жүргүзүүлүчү ички аудиттин

ПРОГРАММАСЫ

I. Аудит жүргүзүүнүн негизи:

Ички аудит кызматынын 20__ жылга аудитордук иш планы.

II. Аудит жүргүзүүчү субъект:

И.Раззаков атындагы Кыргыз мамлекеттик техникалык университети (мындан ары - И.Раззаков атындагы КМТУ).

III. Аудит камтыган мөөнөт:

20__-жылдын 1-январынан тартып 20__-жылдын 31-декабры менен аяктаган мезгил аралыгы.

IV. Аудиттин максаты:

Бюджеттин аткарылышына мыйзам ченемдүүлүк аудит жүргүзүү (2021-жылдын 29-мартындагы № 01-26/56 токтому менен бекитилген Эсептөө палатасынын Колдонуучу кодексинин негизиндн), ошондой эле ресурстарды туура пайдалануу, мыйзамдуулукту сактоо жана ички нормативдик документтердин аткарылышын текшерүү.

V. Аудиттин объектиси:

Финансылык отчеттор жана башка тиешелүү документтер. Материалдык баалуулуктар: акча каражаттарынын агымы боюнча отчет, казыналык, банктык жана кассалык операциялар боюнча отчеттор, сметалык чыгымдардын эсептелиши, штаттык ырастамаларга байланыштуу документтер, бухгалтердик жана каржылык-экономикалык документтер.

VI. Аудиттин суроолору:

1. Эсептөө палатасынын мурдагы аудитинин жазма буйругу жана сунуштарынын аткарылышы:

- И.Раззаков атындагы КМТУ тарабынан мурдагы аудиттин жыйынтыктарынын талкууланышы, алар боюнча чечим кабыл алынышы, жазма буйрукка жоопту жөнөтүү;
- Аныкталган финансылык тартип бузууларды жоюу үчүн көрүлгөн чаралар;
- Жазма буйрук жана сунуштардын аткарылбагандыгынын себепин талдоо.

2. Аудит субъектисинин кыскача мүнөздөмөсү (ишинин түрү, максаты, милдеттери, уюштурулушу жана башка).

3. Раззаков атындагы КМТУнун ишмердүүлүгүн Уставга ылайык аудиттөө:

- Каражаттардын максаттуу пайдаланылышын камсыздоо чараларын баалоо;
- Университеттин жана башка каржылык булактардан каржыланган долбоорлордун жана программалардын ишке ашырылышынын эффективдүүлүгүн текшерүү.

4. Бюджеттик каражаттардын сметалык чыгымдарын аткарылышы боюнча аудит:

- Тастыкталган кирешелер жана чыгымдар аткарылышын талдоо;
- Чыгымдар жана алардын натыйжалуулугун баалоо.

5. Атайын эсепти каражаттар сметасынын түзүлүшү жана атайын эсепти каражаттары боюнча чыгымдарына аудит:

- атайын эсептин каражаттар сметасынын түзүлүшү жана аткарылышын талдоо.

6. Бюджеттик жана атайын каражаттарынын эсебине жана казыналык эсептер боюнча операциялардын аудит:

- казына бөлүмүндө атайын эсептер боюнча текшерүү.

7. Штаттык бирдиктердин түзүлүшү жана эмгек акы төлөө фондусунун туура түзүлүшү боюнча аудит:

- штаттык расписаниенин түзүлүшү;
- эмгек акы төлөө фондунун түзүлүшү;
- маянанын жана айлык акыны эсептөөнүн тиешелүү ченемдик актыларга ылайык белгиленишинин тууралыгы;
- кошумча төлөмдөр жана үстөк акылар белгиленүүсүнүн тууралыгы;
- сый акылардын жана материалдык жардамды төлөп берүүчүлүгүнүн тууралыгы;
- милдеттүү төлөмдөрдү (салыктык төлөмдөр, киреше салыгы жана ж.б. каражаттарды) кармоонун, эсептешүүнүн жана эмгек акыларды Социалдык фондго жөнөтүүнүн тууралыгы;
- эмгек келишими менен төлөнүүчү кызматкерлерге эмгек акы төлөө тууралыгы.

8. Товардык-материалдык баалуулуктардын аудити

- эсепке алуу маалыматтарынын товардык-материалдык баалуулуктардын (ТМБ) чындыктагы санга шайкеш келүүсүн текшерүү;
- ТМБнын кыймылын талдоо: келүү, сактоо, берүү, чыгымдар жана кайтаруу;
- ТМБнын сактоо шарттарынын белгиленген нормаларга жана жоболорго ылайык сакталуусун көзөмөлдөө;
- ТМБ менен байланышкан операциялардын документтик расмийлигин текшерүү (келүү, жылыш, чыгымдар);
- ТМБнын бухгалтердик каттоолордо толуктугун жана тууралыгын баалоо;
- материалдарды пайдаланууга чектөөлөрдүн жана чыгым нормаларынын сакталуусун текшерүү;
- зыян келтирүү, жетишпестиктер, ашыкчалыктар жана башка оолактык учурларын аныктоо, ошондой эле алардын келип чыгыш себептерин талдоо;
- ТМБнын инвентаризацияларын өткөрүү жана натыйжаларын талдоо, анын ичинде карама-каршы маалыматтарды аныктап, жоюу;
- ТМБнын кыймылы жана абалы боюнча отчеттуулуктун туура түзүлүшүн көзөмөлдөө.

9. Аванс төлөмдөрүнүн аудити

- аванс төлөмдөрүнүн негиздемелерин текшерүү;
- аванс отчетторунун толук түрдө болушун көзөмөлдөө. Жооптуу адамдар аванс төлөмдөрү боюнча отчеттордун толук болуусун жана алардын берилүү мөөнөттөрүнүн сакталуусун камсыз кылууга тийиш;
- отчеттук документтер аванс суммасын текшергенде аныктоо үчүн тастыктай турган документтер менен коштолууга тийиш.

10. Кыргыз Республикасынын "Мамлекеттик сатып алуулар жөнүндөгү" мыйзамынын талаптарынын аткарылышына аудит:

- мыйзамдын талаптарына ылайык конкурс өткөрбөстөн (товарларды, жумуштарды жана кызмат көрсөтүүлөрдү) сатып алуу учурларын аныктоо;
- мамлекеттик сатып алуу жол-жоболорун өткөрбөстөн, мамлекеттик сатып алуулар үчүн Кыргыз Республикасынын Министрлер Кабинети тарабынан белгиленген чектен ашкан суммадан товарларды, жумуштарды жана кызмат көрсөтүүлөрдү сатып алуу учурларын аныктоо;
- конкурстук сунуштардын талаптарга ылайык келбестигинен сатып алуулардагы бузулууларды аныктоо;
- келишимдин аткарылбагандыгына же талаптардын аткарылбагандыгы үчүн берүүчүлөрдүн (аткаруучунун, подрядчиктин) жоопкерчилиги.

11 Коммуналдык кызматтар жана байланыш үчүн бөлүнгөн каражаттарды колдонуунун аудити:

- коммуналдык кызматтар боюнча бекитилген чечимдердин сакталуусу;
- байланыш кызматтары боюнча чечимдердин сакталуусу;
- коммуналдык кызматтар үчүн төлөмдөрдүн тууралыгын аудиттөө.

12. Кызматтык автоунааларды кармоо үчүн бөлүнгөн каражаттарды колдонуунун аудити:

- кызматтык автоунаалардын санын чектөө боюнча талаптардын сакталуусун текшерүү;
- кызматтык автоунааларды эффективдүү пайдалануу, алардын ондонуусу жана майдалоосу, ошондой эле материалдар жана запастык бөлүктөрдүн сарпталуусун көзөмөлдөө.

13. Бухгалтердик отчеттуулуктун аудити:

Кыргыз Республикасынын Министрлер Кабинетинин 2018-жылдын 25-декабрындагы №137 “Мамлекеттик сектордо бухгалтердик эсеп жана каржылык отчеттуулукту жүргүзүү тартиби жөнүндө” токтомуна жана 2023-жылдын 11-ноябрындагы №2 токтомуна ылайык жүргүзүлөт:

- бухгалтердик эсептин мыйзамдык талаптарга ылайык жүргүзүлүшүн аудиттөө;
- бухгалтердик отчеттуулукту жүргүзүүдө нормативдик актыларды сактоосун текшерилиши;
- бухгалтердик эсеп жана отчеттуулук уюштурулушун мыйзамдарга ылайык текшерүү.