



КЫРГЫЗ
РЕСПУБЛИКАСЫНЫН
ЭСЕПТӨӨ ПАЛАТАСЫ



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

БУЙРУК
ПРИКАЗ

15-сентябрь 20 20 ж.г. № 10-2/339

г. Бишкек ш.

Аудит тууралуу

1. Кыргыз Республикасынын Эсептөө палатасынын социалдык чөйрөгүн чыгымдарына аудит жүргүзүү бөлүмүнүн мамлекеттик инспектору Зайналов Курбанбек Сейитказиевич 2019-жылдын 1-январынан тартып 2019-жылдын 31-декабрына чейинки мезгил аралыгына карата шайкештик аудити жүргүзүү үчүн, Кыргыз Республикасынын Билим берүү жана илим министрлигинин алдындагы:

- Т. Кулатов атындагы Кызыл-Кыя тоо-техникалык, инновациялык жана экономика колледжине 2020-жылдын 21-сентябрынан тартып 2020-жылдын 30-сентябрына чейин;

- Т. Садыков атындагы Кыргыз Республикасынын улуттук көркөм сүрөт академиясынын Баткен шаарындагы областык көркөм сүрөт мектеп-интернатына 2020-жылдын 1-октябрынан тартып 2020-жылдын 9-октябрына чейин жөнөтүлсүн.

2. Аудити жүргүзүү боюнча жооптуу Султанкулов Алмасбек Садыкович - Кыргыз Республикасынын Эсептөө палатасынын аудитору.

Негиз: 2020-жылга Кыргыз Республикасынын Эсептөө палатасынын аудитордук иш планы жана аудитор Султанкулов Алмасбек Садыковичтин 2020-жылдын 14-сентябрындагы кызматтык каты.

Торугасынын м.а., аудитор



А.Т. Байгазаков

Счетной палаты Кыргызской Республики**АКТ**

Аудита в соответствии составления и исполнения сметы расходов бюджетных средства и исполнение доходов и расходов по специальным средствам Кызыл-Кийского горнотехнический колледжа им. Т.Кулатова за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

г.Кызыл-Кыя

от 30.09.2020 года

I. Основание для проведения аудита: План работы аудита Счетной палаты Кыргызской Республики на 2020 год и письмо от 18.09.2018 №01-16/1451.

II. Объект аудита: Кызыл-Кийской горнотехнический колледж инновации и экономики им. Т.Кулатова (далее горнотехнический колледж инновации и экономики) за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

III. Вид аудита: Аудит соответствии использования бюджетных, специальных и других средств.

IV. Аудируемый период: с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

V. Предмет аудита: Нормативно-правовые акты регламентирующие деятельность образование и науки Кыргызской Республики, формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств (Законы, инструкции, положения).

Аудит проведен государственным инспектором Зайналовым К.С. основание приказа Счетной палаты Кыргызской Республики от 15.09.2020 года №10-2/339, с ведома директора горнотехнического колледжа инновации и экономики Ураимова Мурата, и в присутствии главного бухгалтера Хайруллаевой Хаитхон Изатулаевны.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: директора колледжа - Ураимова М. за весь период аудита.

- с правом второй подписи: главного бухгалтера – Хайруллаевой Х. И. за весь период аудита.

В соответствии со статьей 29 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» за полноту объективности представленных сведений и информации, использованных в ходе аудита, персональную ответственность несут руководство и соответствующие работники аудируемого объекта. Все вопросы, указанные в программе, бухгалтерские документы охвачены выборочным путем, в связи с чем данный аудит оставляет за собой право риска не обнаружения ошибок и искажений в бухгалтерской отчетности аудируемого объекта.



Аудит начат 21.09.2020 года и окончен 30.09.2020 года.

Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики.

Предыдущий аудит использования бюджетных и специальных средств произведен государственным инспектором Счетной палаты Кыргызской Республики территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года. Финансовое нарушений не установлено. Предписание Счетной палаты Кыргызской Республика по результатам аудита не поступила. Акт составлено 19.10.2018 года.

За аудируемый период проведены проверки :

1. Прокуратура города Кызыл-Кыя на основании заявления А.Кайимова проверка целевого использования бюджетных средств и др. указанных доводов в заявлении .
2. Баткенской областной отдел Госагенство Антимонопольного регулирования при Правительство КР специалистом отдела Исаевым М. произведено проверки на основание распоряжение от 30 апреля 2019года №20 окончено проверка от 06.05.2019 года.
3. **Краткая характеристика аудируемого объекта:**

Кызыл-Кийский горнотехнический колледж инновации и экономики им. Т.Кулатова является одним из старейших учебных заведений Кыргызстана был создан в 1932 году. В 1999 году в соответствии с Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 9 декабря 1999 года № 672 на базе Кызыл-Кийского горного техникума, создан Кызыл-Кийский горнотехнический колледж инновации и экономики им. Т.Кулатова учредителем является Министерство образования и науки Кыргызской Республики.

По всей организационной форме Колледж является государственным образовательным, учебным заведением Кыргызской Республики, созданным в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об образовании», в целях реализации профессиональных программ, профессионального образования, а так же программы начального профессионального и среднего профессионального образования.

Колледж является юридическим лицом, с момента регистрации имеет самостоятельный баланс, печать с изображением герба Кыргызской Республики, со своим наименованием. Общее положение, задачи, управление и другие вопросы деятельности колледжа регулируется уставом, действующими законодательствами и другими нормативными актами Кыргызской Республики.

Устав Кызыл-Кийского горнотехнического колледжа рассмотрен на заседании Ученого Совета 16.06.2004 года и утвержден приказом Министерства образования Кыргызской Республики от 07.08.2008 года № 132.

Как юридическое лицо прошел Государственную перерегистрацию в Баткенском Областном управлении юстиции от 24.06.2019 года за № 125599-3309-У-е, свидетельство серии ГПЮ № 0032595, дата первичной перерегистрации от 04.08.1995 года.

Кызыл-Кийский горнотехнический колледж инновации и экономики осуществляет образовательную деятельность, согласно лицензии, на право ведения образовательной деятельности в сфере в профессионального образования по направлениям (специальностям), уровням образования и на сроки согласно приложению к лицензии регистрационной № С2019-0074 при условии соблюдения зафиксированных в нем контрольных нормативов и предельного контингента обучающихся выданное решением Государственной инспекции по лицензированию и аттестации учреждений образования Кыргызской Республики.

В своей деятельности Кызыл-Кийский горнотехнический колледж инновации и экономики им. Т.Кулатова руководствуется Конституцией Кыргызской Республики, Законом «Об образовании», Положением «О высшем и среднем профессиональным образовании», Уставом и другими нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики.

Структура управления:

Для нормативного функционирования учебного воспитательной и финансово-хозяйственной деятельности организованы нижеследующие структурные подразделения: административно-управленческий персонал, профессорско-преподавательский состав, учебно-вспомогательный персонал, младший обслуживающий персонал.

В колледже имеются 8 циклов, в том числе циклы: гуманитарных наук, естественных наук, электроснабжения, экономика и бухгалтерский учет, компьютерные системы и комплексы, технология, технология механизации и электрификации горных работ, общетехнических наук, техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта. Общее руководство Колледжа в части учебно-методической, научно-исследовательской, культурно-воспитательной, производственно-хозяйственной деятельности, комплектования и подготовки научно-педагогических кадров осуществляет выборный представительский орган Педагогический Совет Кызыл-Кийского горнотехнического колледжа инновации и экономики, состоящий из 21 членов Совета, возглавляемый директором Колледжа. Педагогический совет колледжа сформирован согласно Устава, согласованно с Министерством образования и науки КР, утвержден приказом от 17.09.2012 года № 602/1.

Аудит аккредитации (аттестации) и лицензирования на право введения образовательной деятельности:

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об образовании», «О лицензировании» и Положением «О лицензировании отдельных видов



предпринимательской деятельности Кыргызской Республики», утвержденный постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.05.2001 года № 260, Положением «Об образовательной организации высшего, среднего и профессионального образования» и на основании решения Государственной инспекции по лицензированию и аттестации учреждений образования МОиН КР от 14 июня 2012 года (протокол № 09/06), лицензии серии № регистрационный номер С 2019-0074) ведет работу по подготовке кадров по среднему специальному образованию по 12 направлениям по дневному и заочному обучению.

Согласно лицензиям Кызыл-Кийский горнотехнический колледж инновации и экономики в соответствии с образовательными программами осуществляет подготовку специалистов с средним профессиональным образованием по 12 специальностям.

Контингент студентов:

Контингент студентов по Колледжу на 2018-2019 учебном году составило всего 868 - студентов, в том за счет средств государственного бюджета 265 студентов, на контрактной основе 342 студентов и заочное отделение 261 студентов.

За 2018-2019 учебный год прием абитуриентов по программе среднего профессионального образования проведена в соответствии с планом приема утвержденного приказом от 28.03 2018г. года №431/1 Министерства образования и науки Кыргызской Республики, прием на бюджетное отделение в подведомственные средние профессиональные учебные заведения образования за 2018-2019 учебный год запланирован прием по среднее профессиональному образованию по бюджету на базе 9 классов 325 студентов, из них: 100 очное бюджетное отделение, план приема 225 на очное контрактное отделение на базе 9 классов, фактически принято 208 . На базе 57 классов план приема 295 студентов на очное и контрактное отделение. Фактически принято 265 студентов. На заочное отделение план приема -70 студентов, фактически принято 51 студентов, не выполнено план приема по колледжу 374 студентов.

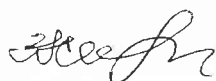
Произведенным анализом приема абитуриентов установлено, что из года в год из-за большой конкуренции между учебными заведениями снижено количество абитуриентов. В результате по многим специальностям не выполнен план приема за 2018-2019 учебный год.

Кадровое обеспечение:

За 2018-2019 учебный год по колледжу общее количество сотрудников 128 человек, в том числе АУП 11 человек, УВС 6 человек, МОП 52 ППС 59 человек.

Имеющие ученую степень и звания; кандидатов наук 3 человека.

Анализ показывает что, процент обеспеченности специальностей преподавателями имеющих ученую степень и звание по колледжу составляет 3 % .



Материально техническая база:

Учебно-производственная база Колледжа соответствует требуемым Положениям. На балансе колледжа имеются 5 учебных корпусов, 1 дом студента (общежития), библиотека, читальный зал 1, 1 конференц-зал, для использования в учебном процессе. В колледже функционирует учебный горный полигон (шахта).

Обеспеченность литературой и библиотечным фондом:

За 2019 год, в книжный фонд колледжа поступило безвозмездно от Министерство образования и науки книг и изданий в количестве 298 книг на сумму 37,6 тыс. сом. За 2019 год не списано. По состоянию на 01.01.2020 года остаток книжного фонда составляет всего 27855 экземпляров на сумму 774,7 тыс. сом. В соответствии с требованиями лицензионных нормативов обеспеченность литературой должна составлять не менее 80,0%. Соотношение пособий в целом к Обучающимся 1:1, что соответствует нормативным требованиям.

В колледже работает 1 библиотека, читальный зал на 36 мест, площадь библиотеки учебного заведения составляет 400 кв. м из них читального зала 120 кв. м.

Анализ и аудит соответствию составления и исполнения сметы расходов по бюджетным средствам и по доходам и расходам специальным средствам.

Проект сметы по бюджету и спец счету в соответствующих обоснованными расчетами на предстоящий год составляется и сдается в вышестоящую организацию во второй половине текущего года. Так, в ККГТКИиЭ им Т. Кулатова проект сметы на 2018 год был составлен и сдан в Министерство образования и науки КР в июле 2018 года.

При аудите составления и исполнения сметы расходов по бюджетным средствам установлено, что на 2019 год утвержденная смета составила 8571,6 тыс. сомов. За отчетный период уточненная смета составила 9978,6 тыс. сом.

Открыто кредитов на 9213,0 тыс. сом или меньше на 765,6 тыс. сомов, чем уточненная смета. Кассовые расходы произведены в пределах открытых кредитов и составили 765,6 тыс. сомов, а фактические расходы 9152,8 тыс. сомов, фактический расход меньше кассового расхода 60,2 тыс. сомов

Исполнение сметы расходов в разрезе статей:

-по статье расходов 2111 «Заработная плата» начало года утверждено 6678,0 тыс. сомов, уточнено за отчетный период на 7878,0 тыс. сомов, открыто кредитов и кассовый расход составили 7414,0 тыс. сомов, меньше уточненной сметы 464,0 тыс. сом или исполнено 95% , составляет 81% от общей суммы бюджетного средства.

Фактический расход составил 7414 тыс. сомов, фактический расход исполнено предела кассовых расхода или исполнено 100 %.

Handwritten signature

-по статье расходов 2121 «Отчисления в социальный фонд» начало года утверждено 1152,0 тыс. сом, уточнено за отчетный период на 1359,0 тыс. сом открыто кредитов и кассовый расход составили 1269,5 тыс. сом составляет 94 % от общей суммы бюджетного средства, меньше уточненной сметы на 89,5 тыс. сом или исполнено 94 %.

Фактический расход составил 1269,5 тыс. сом фактический расход исполнено, предела кассовых расходов исполнено 100 %.

-по статье расходов 221 «Использование товаров и услуг» начало года утверждено 91,6 тыс. сом, уточнено за отчетный период на 91,6 тыс. сом, кассовой расход составило 39,5 тыс. сом, аудитуемый период недофинансировано 51,2 тыс. сом, составляет 44 %

из них:

-по статье расходов 2212 «Услуги связи» начало года утверждено 50,0 тыс. сом, кассовый расход составил 39,5 тыс. сом фактической расход 43,2 тыс. сом, больше кассового расхода 3,7 тыс. сом или исполнено 109%.

-по статье расходов 2212 «Коммунальные расходы» начало года утверждено 200,0 тыс. сом уточнено за отчетный период на 200,0 тыс. сом открыто кредитов и кассовый расход составил 200,0 тыс. сом составляет 100 % от общей суммы бюджетного средства или исполнено 100%.

Фактический расход составил 136,0 тыс. сом меньше кассового расхода 64,0 тыс. сом или исполнено 68%.

-по статье расходов 2821 «Стипендии» начало года утверждено 450,0 тыс. сом, уточнено за отчетный период на 450,0 тыс. сом, открыто кредитов и кассовый расход составил 290,0 тыс. сом, меньше уточненного сметы 160,0 тыс. сом составляет 65 % от общей суммы бюджетного средства или исполнено 65%.

Фактический расход составил 290,0 тыс. сом, фактический расход исполнено пределах от кассового расхода или исполнено 100%.

Анализом правильностью составления сметы расходов бюджетных средств финансовых нарушений не установлено, где основные расходы по бюджетным средствам израсходованы на защищенные статьи сметы расходов (анализ сметы, ф 2 и баланс прилагается).

Аудит исполнения сметы расходов по специальным средствам.

Доходы специальных средств формируются от поступления за обучение на контрактной основе, средств от арендной платы, от предоставления мест в общежитии, от иных поступлений (прием документов, бланки дипломов), не запрещенных в законодательстве Кыргызской Республики.

Согласно отчету об исполнении сметы доходов и расходов по специальным средствам (форма № 4) остаток на начало 2018 года составил 35,5 тыс. сом.

При анализе исполнения сметы доходов и расходов по специальным средствам установлено, что на 2019 год первоначально было утверждено в сумме 8000,0 тыс. сом.

Тем самым уточнены сметы по доходам с учетом остатка на начало 2019 года составила 8000,0 тыс. сом.

В 2019 году при уточненной смете 8000,0 тыс. сом, фактически поступило 7462,8 тыс. сом или исполнено 94%, в том числе:

- за обучение – 6943,9 тыс. сом;
- за прием документов – 118,2, тыс. сом;
- за диплом – 56,4 тыс. сом;
- за аренду – 216,3 тыс. сом;
- за общежития – 8,6 тыс. сом;
- за краткосрочные курсы -119,4 тыс. сом;

Из них внесено в доход бюджета от аренды (30%) – 58,2 тыс. сом, (Сведение дохода прилагается).

Исполнение сметы расходов в разрезе статей характеризуется следующими данными:

- ст. 2111 «Заработная плата» кассовые расходы составили – 4864,5 тыс. сом, составляет 66 % от общей суммы специального средства;
- ст.2121 «Взносы в соц. фонд» - 1005,5 тыс. сом, составляет 14 % от общей суммы специального средства;
- ст.221«Использование товаров и услуг» кассовые расходы составили - 886,4 тыс. сом, составляет 12,2% от общей суммы специального средства;
- ст.222 «Приобретение товаров и услуг» кассовые расходы составили – 154,2 тыс. сом, составляет 2,1% от общей суммы специального средства;
- ст.223 «Коммунальные услуги» - кассовые расходы составили 375,8 тыс. сом, составляет 5,2% от общей суммы специального средства;

Остаток специальных средств на 31.12.2019 года составил 211,5 тыс. сом (Анализ исполнение сметы специальных средств и ф 4 прилагается).

Аудит кассовых операций

Бухгалтерией ККГТКИиЭ соблюдается «Порядок ведения кассовых операций в КР» утвержденного постановлением Правления национального банка КР от 23.07.1994 года № 1/7.

Условия сохранности денежных средств выполняются, кассовое помещение находится отдельно, в котором установлены решетки на окнах и двери, имеется несгораемый железный сейф.

За аудируемый период наличные денежные средства в кассу ККГТКИиЭ им. Т. Кулатова. не поступали. Таким образом все операции по выдаче заработной платы командировочных расходов и других подотчетных денежных средств производятся безналичным путем. В этой связи наличные средства в кассе не имеются и акт инвентаризации не составлен.

Аудит банковских операций

В БМК имеется бюджетный и специальный счет находящиеся в филиале ОАО «Коммерческий банк Кыргызстан» города Бишкек. Во исполнение приказа Министерства образования и науки КР от 19.06.2012 года №414 «О безналичном расчете» все денежные операции по бюджетным и специальным средствам БМК осуществляются только перечислением через банк в форме безналичных расчетов.

Аудируемый период из республиканского бюджета финансировано 9312,0 тыс. сом, их них: статья 2111 заработная плата 7414,0 тыс. сом, статья 2121 социальный фонд 1269,5 тыс. сом, статья 221 использование прочих услуг 39,5 тыс. сом, статья 2212 коммунальные услуги 200,0 тыс. сом, статья 2821 Различные прочие расходы 290,0 тыс. сом.

Аудируемый период перечислено по назначению, нецелевые расходы не установлены.

Аудируемый период перечислено специального средства 7286,6 тыс. сом, их них: статья 2111 заработная плата 4864,5 тыс. сом, статья 2121 социальный фонд 1005,5 тыс. сом, статья 221 использование товаров и услуг 886,4 тыс. сом, статья 222 приобретение товаров и услуг 154,4 тыс. сом, статья 223 коммунальные услуги 375,8 тыс. сом.

Перечисления денежных средств по бухгалтерскому учету производятся на основании подтвержденных первичных документов (Выписки и акт сверки прилагается)

Аудит заработной платы (выборочно)

В соответствии с п. 5.6 Устава ККГТКИиЭ им. Кулатова в обязанности директора входит утверждение штатного расписания. Штатное расписание ККГТКИиЭ им. Кулатова на 2019 год утверждено директором в количестве 128 единиц с фондом заработной платы за месяц 524,0 тыс. сом. При выборочном аудите правильности начислений и выплаты заработной платы и стипендии установлено следующее:

-начисление заработной платы сотрудникам в колледже производится на основании постановления Правительства КР от 19.01.2011 года №18, положение о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденным постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258 постановлением Правительства КР от 04.07.2013 года №400 «об установлении размеров стипендии студентам и учащимся государственных образовательных организаций начального среднего и высшего профессионального образования КР»; на основании постановления № 18 от 19.01.2011 года «О введении новых условий оплаты труда работников образовательных организаций», на основании постановления № 511 от 30.09.2019 года «О введении новых условий оплаты труда работников образовательных организаций».

Согласно п.4.1 положения «об образовательной организации среднего профессионального образования КР», утвержденный постановлением

Handwritten signature

Правительства КР от 03.02.2004 года № 53 управление СПУЗом осуществляется в соответствии с законодательством КР и его уставом на принципах участия педагогического состава попечительского совета и финансового комитета при решении важнейших вопросов в его деятельности.

В соответствии со ст.44 Закона КР «Об образовании» государственные образовательные организации среднего профессионального и высшего профессионального образования самостоятельно определяют направления и порядок использования своих средств, в том числе их доля направляемую на оплату труда и материального стимулирование работников образовательных организаций

с согласия попечительских советов. ✓

Оплата труда АУП, ИТР и служащих производится по должностным окладам согласно штатному расписанию.

Надбавка к заработной плате работникам производится за качественное и своевременное выполнение своих функциональных обязанностей.

Анализ по бюджетным средствам показывает что за 2019 год работникам начислено заработной платы всего на 7414,0 тыс. сом Согласно ведомостям всего удержаны обязательства перед бюджетом социального фонда на сумму 657,7 тыс. сом, профсоюз 68,9 тыс. сом и подоходный налог 547,5 тыс. сом К выплате подлежало 5969,2 тыс. сом выплачено 5969,2 тыс. сом (Сведение по заработной плате из бюджета и специальных средств прилагается).

Анализ по специальным средствам показывает что за 2019 год работникам начислено заработной платы всего на 4789,9 тыс. сом Согласно ведомостям всего удержаны обязательства перед бюджетом Социального фонда на сумму 457,3 тыс. сом, профсоюз 43,6 тыс. сом и подоходный налог 343,8 тыс. сом К выплате подлежало 4272,9 тыс. сом выплачено 4272,9 тыс. сом Средняя заработная плата работников ККГТКИиЭ им. Кулатова составляет 4650,2 сом специальных средств 5660,0 тыс. сом общая средняя заработная плата составляет 10310,2 тыс. сом (Сведения прилагаются).

При выборочном аудите правильности начисления заработной платы нарушений не установлено (Сведения прилагаются).

Согласно положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда утвержденным постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года № 258 перечень рабочих мест с тяжелыми, вредными, опасными или иными особыми условиями труда предусматриваются в коллективном договоре или в отдельном документе утверждаемом работодателем по согласованию с профсоюзным или иным представительным органом работников.

В ст. 42. п.17 параграфа 1 вышеуказанного положения указано, что в виды работ с тяжелыми и вредными условиями труда является работа за компьютером и другим работам.

В приложении Коллективного договора от 01.09.2019 года установлены 25% надбавки к должностным окладам за работу с особыми условиями

в.в. Д

труда работникам бухгалтерии, другие работников ККГТКИиЭ им. Кулатова, согласно протокола ККГТКИиЭ им. Кулатова и заключение Центром государственного санитарно-эпидемиологического надзора от. 02.04.2019 года 5-ти работникам колледжа.

По результатам инструментальных замеров уровень электромагнитных излучений от всех компьютеров в диапазоне частот 5 Гц – 2кГц, проводимой Центром государственного санитарно-эпидемиологического надзора г. Кадамжай отмечается превышение уровня электромагнитных излучений в кабинетах архивариус, электрик, токарь, сварщик, столяр плотник, дворник, и садовник заключение отсутствует но аттестация рабочих мест с тяжелыми работами и работа с вредными условиями труда прилагается общая необоснованных сумм заработная плата 78,3 тыс. сом.

(Сведение Центром государственного санитарно-эпидемиологического надзора прилагается).

Аудит командировочных расходов

За аудируемый период на командировочные расходы за счет специальных средств утверждено за счет специального средства 280,4 тыс. сом, кассовый расход составил 280,4 тыс. сом. Фактический расход составило 280,4 тыс. сом или исполнено 100%.

Командировочные расходы использованы в пределах и за пределами КР с соблюдением норм установленных постановлением Правительства КР от 11.05.2016 года №241 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

Аудит сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей.

В ККГТКИиЭ им. Т. Кулатова в 2019 году получено от другой единицы госсектора поступило основных средств на сумму 37,6 тыс. сом. Основные средства и товарно-материальные ценности о приходятся своевременно при списании соблюдаются все установленные нормы.

Согласны приказа директора ККГТКИиЭ им. Т.Кулатова в 2020 года от 23.09 2020 года №71 , в целях проверки достоверности учета и сохранности товарно-материальных ценностей числящихся на балансе ККГТКИиЭ произведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей. По результатам инвентаризации излишки и недостачи товарно-материальных ценностей не установлено. (Инвентаризационная опись прилагается).

Аудит соблюдения лимитов на транспортные средства, правильности эксплуатации автотранспорта:

На балансе ККГТКИиЭ в 2019 имеется автомашина марки «ВАЗ 21214» 2008 года выпуска, техпаспорт № АВ 635035, государственный номер

№.0444АК. При выборочном аудите правильности эксплуатации автотранспорта списание ГСМ и запасных частей нарушений не установлено. Так списание ГСМ производится согласно путевых листов по нормам расходов утвержденного приказом Министерства транспорта и коммуникации Кыргызской Республики от 02.08.2011 № 243 «Об утверждении и введении в действие Линейных норм расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта».

Из-за перехода на безналичный расчет авансовые отчеты не составляются за исключением командировочных расходов.

Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках».

Аудитом соблюдение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» за 2019 год. В течении года было объявлено 3 тендера на приобретение различных материальных ценностей на общую сумму 255,0 тыс. сом, где составлены договора упрощенные -1 и прямые заключение договора с поставщиками -2. Аудитом нарушения не установлено.

(Сведение прилагается)

Аудит расходование статьи продуктов питания.

По вопросу использование средств на питания установлено, что всего из спец счета 6,5 тыс. сом за счет программы АБР для питания проведение курс поваров и кулинары студентов малоимущих семи. За 2019 год для студентов малоимущих семи приобретено продуктов питания всего на сумму 6,5 тыс. сом на основании меню-требование на выдачу продуктов питания. Аудитом нарушения не установлено.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей;

По состоянию на 31.12.2019 года всего числится 1-ми предприятиям и частными лицами дебиторская задолженность в сумме 15,6 тыс. сом и кредиторская задолженность у 10 -х субъектов в сумме 79,4 тыс. сом (сведения прилагается)

Аудит соблюдения лимитов и расчетов за коммунальные услуги;

Аудитом по соблюдению лимитов потребления электроэнергии установлено что, определенный лимит не установлено, который оплаты производится согласно предъявленных счетов-фактур путем перечислением через банки. Аудитом сверх нормативные суммы сметных расходов на использование электроэнергии не установлено. За 2019 год всего по смете Электра и тепло энергии по бюджету фактический использовано 170,0 тыс. сом по спец. счету 315,5 тыс. сом На состоянии 31.12.2019 года

по тепло энергии Ош ТЭЦ, кредиторская задолженности на 47,1 сумму тыс. сом. (сведения прилагается)

Аудит состояния ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет и отчетность в колледже ведется в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Кыргызской республики «Положения по организации и ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях» от 16 мая 2011 года №224. Состояние учета и отчетности удовлетворительные все первичные учетные документации соответствуют с балансом.

Акт составлен в 2 экземплярах.

Государственный инспектор

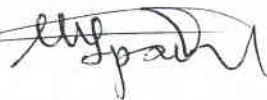
Счетной палаты КР:



К. Зайналов

Директор Кызыл-Кыйского

Горнотехнического колледжа;



М.Ураимов

Главный бухгалтер Кызыл-Кыйского

Горнотехнического колледжа;



Х.Хайруллаева

Один экземпляр акта получила:



Х.Хайруллаева