

Аудит материальных запасов. Соответствие отчетных данных с данными бюджетного учета.

(тема аудиторского мероприятия)

- 1. Объект аудита:** Бухгалтерия МКУ «ЦОД УО МОУ»
- 2. Субъект бюджетных процедур:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мосоловская средняя общеобразовательная школа имени В.М. Фомина» муниципального образования - Шиловский муниципальный район Рязанской области
- 3. Основание аудиторского мероприятия:** Пункт № 2 плана проведения аудиторских мероприятий на 2025 год
- 4. Цель аудиторского мероприятия:** Выявление достоверности и полноты отражения в финансовой отчетности информации об материальных запасах.
- 5. Методы аудиторского мероприятия:** Аналитические процедуры, пересчет, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.
- 6. Проверяемый период:** 2024 год
- 7. Срок проведения аудиторской проверки:** 08.12.2025-12.12.2025
- 8. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:**
1. Анализ учета материальных запасов
2. Соответствие документации и фактического поступления материальных запасов.

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

Директор *Руб* *Фургалеева И.Г.*
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« 13 » 01 2026.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ о результатах аудиторского мероприятия

- 1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:** Пункт № 2 плана проведения аудиторских мероприятий на 2025 год
- 2. Тема аудиторского мероприятия:** Аудит материальных запасов. Соответствие отчетных данных с данными бюджетного учета
- 3. Проверяемый период:** 2024 год
- 4. Срок проведения аудиторского мероприятия:** 08.12.2025-12.12.2025
- 5. Цель аудиторского мероприятия:** Выявление достоверности и полноты отражения в финансовой отчетности информации о материальных запасах.
- 6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия**
 - 6.1. Анализ учета материальных запасов
 - 6.2. Соответствие документации и фактического поступления материальных запасов.
- 7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:**

Аналитический учет материальных запасов организуется с детализацией по видам запасов, их номенклатуре, источникам финансового обеспечения операций по их приобретению, материально-ответственным лицом.

Материальные запасы учитываются по фактической стоимости.

Списание материальных запасов с бухгалтерского учета учреждения осуществляется по средней стоимости.

За 2024г приобретено материальных запасов за счет субсидий на выполнение муниципального задания на сумму – 1 590 359,47 руб.; за счет родительской платы – 111 289,00 руб.; за счет пожертвований – 19 008,00 руб.; за счет субсидий на иные цели – 1 001 887,91 руб.

Инвентаризация в 2024г проводилась каждый квартал. Результаты инвентаризации оформлены, недостач и излишков не выявлено.

При сверке первичной документации и фактического поступления МЗ расхождений не выявлено.
- 8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия:** Возражения отсутствуют
- 9. Выводы:**
 - 9.1. Отчетные данные соответствуют данным бюджетного учета
 - 9.2. В финансовой отчетности информация о материальных запасах отражена полностью.
- 10. Предложения и рекомендации:** В ходе проверки не выявлено нарушений, следовательно, необходимо продолжать правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по поступлению и списанию материальных запасов. Осуществлять контроль за сохранностью материальных запасов в местах их хранения. Осуществлять контроль за соблюдением установленных норм материальных запасов, обеспечивающих бесперебойную деятельность школы. Обеспечить своевременное выявление ненужных и лишних материальных запасов. Проводить анализ эффективности использования материальных запасов.

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на 15 л. в 1 экз.
2. Возражения к заключению на 0 л. в 1 экз.

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

«13» 02 2026

(подпись)

ДУК

(расшифровка подписи)

Бураковская Н. Д