

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 дошкольное образовательное учреждение Ерахтурский детский сад муниципального образования Шиловский муниципальный район Рязанской области
3. **Основание аудиторского мероприятия:** Пункт № 2 плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 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:** 2023 год
7. **Срок проведения аудиторской проверки:** 19.08.2024-26.08.2024
8. **Перечень вопросов, подлежащих к 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 Дуб И.В. Дубашкина
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« 26 » 08 2024г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: Пункт № 2 плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год

2. Тема аудиторского мероприятия: Аудит материальных запасов. Соответствие отчетных данных с данными бюджетного учета

3. Проверяемый период: 2023 год

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: 19.08.2024-26.08.2024

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 2023г приобретено материальных запасов за счет субсидий на выполнение муниципального задания на сумму – 203 398,05 руб.; за счет родительской платы – 214 853,43 руб.

Инвентаризация в 2023г 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 детского сада. 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

«26» 08 2024г.

Дуб
(подпись)

И. В. Дубалина
(расшифровка подписи)