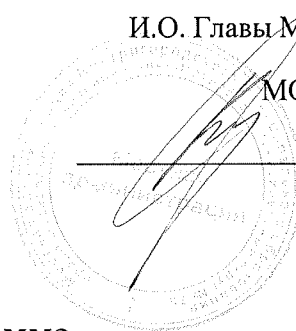


Утверждаю

И.О. Главы Местной администрации

МО МО № 78

Кузьмина Е.А.



Программа

по осуществлению внутреннего финансового аудита соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета в части учета материальных запасов

Основание проведения внутреннего финансового аудита: п.2 Плана мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита на 2024 год, утвержденного распоряжением Местной администрации ВМО МО № 78 от 11.12.2023 № 53-р.

Тема аудиторской проверки аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета в части учета материальных запасов.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: 01.09.2024-12.09.2024 года.

Цель и задачи аудиторской проверки: проверка соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета в части учета материальных запасов.

Методы внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет.

Наименования объекта внутреннего финансового аудита: учетная политика Местной администрации МО МО № 78, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), многографные карточки (Ф.0504054).

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

1. Соответствие учетной политики единой методологии бюджетного учета в части учета материальных запасов
2. Проверка составления и ведения ведомости выдачи материальных запасов.
3. Проверка составления и ведения многографных карточек.

Уполномоченное должностное лицо: Воржевитина Инесса Юрьевна

Воржевитина И.Ю.

Утверждаю

И.О. Главы Местной администрации

МО МО № 78

Кузьмина Е.А.

Заключение

по осуществлению внутреннего финансового аудита соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета в части учета материальных запасов

На основании распоряжения Местной администрации МО МО № 78 от 11.12.2023 № 53-р, в соответствии с планом мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита на 2024 год, руководителем отдела опеки и попечительства Воржевитиной Инессой Юрьевной проведена внутренняя аудиторская проверка соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета в части учета материальных запасов за 1 полугодие 2024 года.

Тема аудиторской проверки: аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета в части учета материальных запасов.

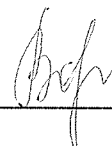
В ходе проведения проверки (выборочным способом) установлено следующее:

1. Распоряжением Местной администрации МО МО № 78 от 03.12.2021 71-р утверждена учетная политика (с внесенными изменениями распоряжением от 22.11.2023 46-р).
2. Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения проверены сплошным способом за 1 полугодие 2024 года. Ведение ведомостей в проверяемом осуществлялось в соответствии с требованиями инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ (ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ), ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ, ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫХ АКАДЕМИЙ НАУК, ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ И ИНСТРУКЦИИ ПО ЕГО ПРИМЕНЕНИЮ».
3. Многографные карточки в Местной администрации МО МО № 78 не ведутся. Пунктом 4.3. учетной политики Местной администрации МО МО № 78 предусмотрена обязанность ведения аналитического учета вложений в материальные запасы.

ВЫВОДЫ:

Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения составлены и утверждены в соответствии с единой методологией бюджетного учета. Нарушений порядка составления и ведения не выявлено.

Учетная политика Местной администрации МО МО № 78 содержит нетребуемые пункты в части ведения аналитического учета вложений в материальные запасы. Пункт 4.3 учетной политики требует исключения. Аналогичное замечание выявлено в 2023 году. Замечания не устранены.



Воржевитина И.Ю.

13.09.2024 г.