Заключение

по результатам внутреннего финансового аудита сохранности материальных ценностей администрации Евгащинского сельского поселения

с. Евгащино 04.11.2021г.

В соответствии с со статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 25 Положения о Бюджетном процессе в Евгащинском сельском поселении Большереченского муниципального района Омской области, распоряжением от 01.11.2021 года № 32б «О проведении аудиторской проверки», Планом внутреннего  финансового  аудита бюджета Евгащинского сельского поселения проведена аудиторская проверка условий, сохранности материальных ценностей администрации Евгащинского сельского поселения.

Аудиторская проверка проведена с 02 ноября 2021 по 03 ноября 2021 года в присутствии ведущего специалиста Коваленко Т.П., специалиста 2 категории Л.Н. Новгородцевой.

Проверяемый период: с 1 января 2021 по 31 октября 2021 года.

Тип контрольного мероприятия: плановая проверка.

Вид контрольного мероприятия: камеральная проверка.

Целью проведения внутренней аудиторской проверки являются:

- своевременность и полнота проведения инвентаризации имущества, принятие мер по результатам инвентаризации.

- соблюдение установленного порядка хранения, получения, выдачи, использования и списания основных средств и материальных запасов.

В ходе проверки сохранности материальных ценностей.

организованны места хранения материально-производственных запасов  оно защищено от доступа посторонних лиц;

· проведение [инвентаризации](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=инвентаризация) материальных ценностей является плановой, оформление ее результатов проводятся соответствующими документами;

· установление круга лиц, отвечающих за сохранность, приемку и отпуск материально-производственных запасов, заключение с данными людьми договоров о [материальной ответственности](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=материальная%20ответственность);

· соблюдение порядка оформления первичных документов, в том числе применение унифицированных форм первичной документации, составление приходных и расходных документов на каждую операцию в день ее совершения, заполнение всех обязательных реквизитов;

· своевременное и полное отражение операций с материально-производственных запасов в регистрах [бухгалтерского учета](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=бухгалтерский%20учет), проведение проверки полноты оприходования материалов;

· раскрытие принципов учета материалов с помощью положений [учетной политики](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=учетная%20политика), способы ведения учета операций, связанных с движением материалов.

Результаты проверки

В процессе проверки правильности, полноты и своевременности записей в регистры синтетического и аналитического учета выявлено;

2)   все документы, оформляющие проверяемые операции, зарегистрированы полностью;

3)   все документы зарегистрированы своевременно;

4)   все документы зарегистрированы в соответствующих данной [хозяйственной операции](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=хозяйственные%20операции) учетных регистрах;

5)   все документы отражены в соответствии с экономической сущностью операции,  и по всем документам произведен точный количественный и качественный перенос данных в систему учета;

6)   документ принят к учету единожды.

7) отраженны на счете – расчеты по принятым обязательствам – счет Х.302.00.000 итоговые данные по журналу-ордеру № 4 совпадают с оборотами и остатками по счету 302.

Правильно отражены в отчетности итоговые данные по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Отраженные в ба­лансе и в приложении к бухгалтерскому балансу соответствуют ос­таткам дебиторской и кредиторской задолженностей на соответст­вующих счетах.

Рекомендовано соблюдение порядка оформления первичных документов, в том числе применение унифицированных форм первичной документации (неточное заполнение карточки количественно-суммового учета материальных ценностей,

обнаружено при самоконтроле специалистом и своевременно проведено в соответствие).

Глава сельского поселения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Б. Коротков.

Один экземпляр Заключения на 2 листах получил "04" ноября 2021 года Специалист 2 категории \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Н. Новгородцева.