

## ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАПАСОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Во время своей деятельности бюджетные учреждения несут расходы, связанные с реализацией финансово-хозяйственной деятельности. В бюджетных учреждениях возникает потребность в материальных запасах и эта статья занимает достаточно немаловажное место в структуре расходов учреждений.

Государственный аудит эффективности запасов предполагает реализацию проверки на предмет соответствия фактических показателей сведениям бухучета и проводится в несколько этапов [1]. Аудит проводится на основании документации учреждений. Процедура аудита, как правило, исполняется независимым аудитором. Результаты проверки позволяют исправить нарушения и ошибки, а также предупредить их появление в дальнейшей деятельности учреждений [3].

Запасы в бюджетных учреждениях учитываются на счёте 010500000. Счёт определён для учёта материальных запасов в форме сырья и материалов, необходимых для использования в деятельности бюджетных учреждений.

Рассмотрим основные задачи и цели аудита эффективности запасов в бюджетных учреждениях.

Цель аудита эффективности запасов — подтверждение достоверности отражения сведений о запасах в бухучете, а также эффективности использования запасов в учреждениях [2].

Аудит выполняется на основании документации бюджетных учреждений. Для проверки требуются следующие документы: бухгалтерский баланс, регистры бухучёта по счетам, приказ об учётной политике учреждений, бумаги о проведённых инвентаризациях, накладные, договоры на поставку запасов, договора с материально-ответственными лицами [1]. Основные задачи аудита запасов бюджетных учреждений представлены на рисунке 1.

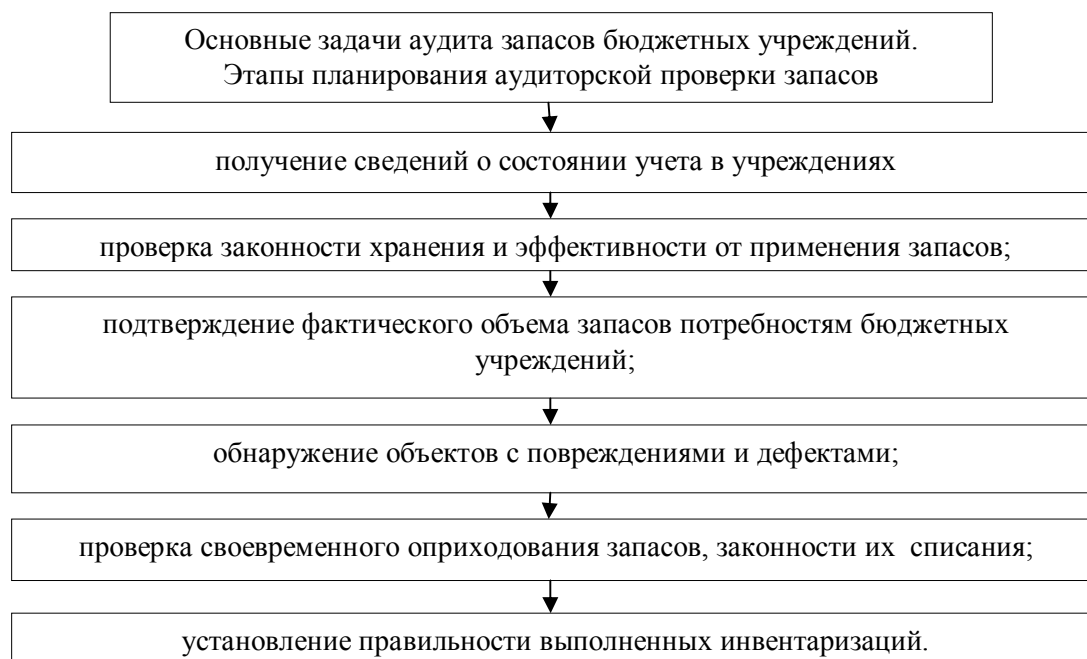


Рисунок 1 — Основные задачи аудита запасов бюджетных учреждений

Оценив систему внутреннего контроля за запасами в бюджетных учреждениях, аудитор начинает разработку программы аудиторской проверки запасов. Аудиторская проверка запасов в учреждениях будет осуществляться по программе, представленной в таблице 1.

Таблица 1 — Программа аудиторской проверки по учёту запасов в бюджетных учреждениях

Действия аудитора	Источники информации	Приёмы проверки
Проверка соответствия баланса счетам главной книги	Бухгалтерский баланс, Главная книга по счетам подраздела Запасы”	Изучение, подтверждение
Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учёта запасов	Главная книга, Ж/О № 6, 7, ведомости аналитического учёта, Первичные документы, карточки складского учёта	Изучение, подтверждение
Проверка своевременности оприходования поступивших запасов и правильности произведённых при этом бухгалтерских записей	Первичные документы (накладные, счета-фактуры, платежные требования, приходные ордера), карточки складского учета, ведомости, Ж/О № 6, Главная книга, Ж/О № 7	Выборочная проверка, сопоставление
Проверка обоснованности операций по отпуску запасов и правильности отражения на счетах бухгалтерского учёта	Первичные документы (накладные на внутреннее перемещение), отчет о движении материалов, ведомости, Главная книга	Выборочная проверка, сопоставление, пересчёт
Определение метода оценки запасов	Приказ об учётной политике бюджетных учреждений, ведомости	Проверка, пересчёт, подтверждение
Изучение актов на списание запасов	Акты на списание материалов, акты проведённых инвентаризаций	Изучение

Аудит эффективности — это новый вид контроля, предназначенный для определения эффективности запасов и их влияния на деятельность бюджетных учреждений.

#### Список литературы

1. Ваганова, О. Е. Этапы планирования аудита эффективности деятельности бюджетного учреждения / О. Е. Ваганова // Баланс. — 2010. — № 5. — С. 11–13.
2. Воронина, Л. И. Аудит. Теория и практика : учебник для бакалавров / Л. И. Воронина. — М. : «Омега-Л», 2012. — 674 с.
3. Мильзихова, Л. М. Международные стандарты аудита : их роль и влияние на развитие и реформирование системы отечественного аудита / Л. М. Мильзихова, О. Е. Ваганова // Решение. — 2016. — Т. 1. — С. 396–398.