

Справка

по проверке начисления износа (амортизации) основных средств

23 апреля 2018 г.

Общие положения.

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Труновой Людмилой Викторовной в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2018г., утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 29.12.2017 г. №924, на основании удостоверения на проведение проверки №21 от 18.04.2018 г. **проведена плановая проверка** начисления износа (амортизации) основных средств.

Проверкой охвачен период: 1 квартал 2018 г.

Проверка начата 18 апреля 2018 г.

Окончена 23 апреля 2018 г.

Проверка проведена в отношении: МБДОУ ДС №25 «Ручеек», МБУ ДО ДДТ.

Бухгалтерское обслуживание учреждений осуществляет МБУ ЦБО в соответствии с заключенными договорами .

Программа проверки включает в себя следующие вопросы:

1. Правильность отнесения активов к основным средствам;
2. Правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;
3. Проверка расчетов сумм амортизационных отчислений.

В ходе настоящей проверки установлено следующее:

В соответствии с Учетной политикой проверяемых учреждений к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов,

представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Порядок поступления, принятия к учету основных средств, начисления амортизации, списания основных средств осуществляется в соответствие с учетной политикой, которая закреплена в проверяемых учреждениях соответствующими приказами.

Бухгалтерский учет по движению нефинансовых активов (основных средств) осуществляется с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3 (8.3.8.2197)».

МБДОУ ДС №25 «Ручеек»

По состоянию на 01.04.2018 г. на балансе МБДОУ ДС №25 «Ручеек» числятся основные средства, балансовая стоимость которых составляет – 2 718 861,96 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.04.2018 г. составила 319 943,14 руб., из них по счету:

- 101.23 «Сооружения» (Ограждение) – 57 940,59 руб.;
- 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» (Котел угольный ДОН – КСТ-40, развивающий учебный интерактивный центр с горизонтальным дисплеем) – 198 515,91 руб.
- 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь» - учебное развивающее пособие для музыкальных занятий – 70 026,64 руб.

В проверяемом периоде за 1 квартал 2018 г. были приобретены основные средства на сумму 65 952,0 руб. (система видеонаблюдения).

Все поступившие активы были приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и учтены на счете 101 «Основные средства» по соответствующим субсчетам:

- поступление основных средств отражено бухгалтерской проводкой Дт счетов 101.24 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», - Кт счета 106.31 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения».

На приобретенные основные средства стоимостью свыше 10 000,00 руб. присвоены инвентарные номера.

На основные приобретенные основные средства стоимостью от 10 000,00 руб. до 100 000,00 руб. (общая сумма средств - 65 952,0 руб.) включительно присвоены инвентаризационные номера и произведено доначисление амортизации до 100%. Данные приведены в таблице №1.

Таблица №1

	Стоимость основного средства на	Сумма амортизации, руб.

	момент принятия к учету, руб.	
101.24 «Машины и оборудование»	65 952,0	65 952,0
Система видеонаблюдения	65 952,0	65 952,0
Всего:	65 952,0	65 952,0

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом.

Проверкой правильности отнесения основных средств к кодам ОКОФ, амортизационным группам, начисления амортизации нарушений не установлено.

Списание основных средств в МБДОУ ДС №25 «Ручеек» в проверяемом периоде не производилось.

МБУ ДО ДТ

По состоянию на 01.04.2018 г. на балансе МБУ ДО ДТ числятся основные средства, балансовая стоимость которых составляет – 7 945 260,84 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.04.2018 г. составила 1 665 849,83 руб., из них по счету:

- 101.12 "Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения" – 1 557 700,86 руб.;

- 101.34 "Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения" – 45 256,46 руб.

В проверяемом периоде приобретены основные средства на сумму 131 344 руб.

Все поступившие активы были приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и учтены на счете 101 «Основные средства» по соответствующим субсчетам:

- поступление основных средств отражено бухгалтерской проводкой Дебетов счетов 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения», 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» - Кредит счета 106.31 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения».

При принятии к учету приобретенные основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. (баннер, лопаты, карта памяти, урна квадратная) списаны при вводе в эксплуатацию на сумму 62 734,0 руб. Данные средства, общей стоимостью 62 734,0 руб., учтены на одноименном за балансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» по соответствующим субсчетам. Согласно п.п. 3.1 Учетной политики.

утвержденной в учреждении, на объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. амортизация не начисляется. Данные приведены в таблице №3.

Таблица №2

	Стоимость основного средства на момент принятия к учету, руб.
21.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество»	275,0
Лопата для снега	275,0
21.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество»	5 659,0
USB 2G Sony накопитель	580,0
Баннер 4*3 м "Юный атаман"	4 300,0
Урна квадратная Малая коричневая 20л.	779,0
Всего:	5 934,0

На приобретенные основные средства стоимостью от 10 000,00 руб. до 100 000,00 руб. включительно (общая сумма средств - 56 800 руб.) присвоены инвентаризационные номера и произведено доначисление амортизации до 100%. Данные приведены в таблице №3

Таблица №3

	Стоимость основного средства на момент принятия к учету, руб.	Сумма амортизации, руб.
101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения»	56 800,0	56 800,0
Тагами, цв.красно-синий, 1м*1м (25мм) крепление ласточкин хвост	56 800,0	56 800
Всего:	56 800,0	56 800,0

Проверкой правильности отнесения приобретенных основных средств к кодам ОКОФ, амортизационным группам, начисления амортизации нарушений не установлено.

Списание основных средств по ветхости и износу с баланса МБУ ДО ДДТ в проверяемом периоде произведено на общую сумму 938,0 руб., согласно актам о списании производственного и хозяйственного инвентаря – (водомер Москва d20мкс5м куб/час штуцера в комплекте -938,0 руб.). Списание осуществляется специально созданной комиссией, утвержденной приказом по учреждению. К актам на списание оборудования приложены дефектные ведомости,

подтвержденные независимой экспертной организацией, что данные объекты не подлежат восстановлению и не могут в дальнейшем эксплуатироваться.

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено следующее:

1. Порядок принятия к учету, отражения в учете, списания основных средств осуществляется в соответствии с действующим законодательством. Все приобретаемые основные средства за счет всех источников финансирования принимаются к учету и отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

2. Списание основных средств, не подлежащих дальнейшей эксплуатации в связи с физическим и моральным износом, оформляется надлежащим образом в соответствии с принятой в учреждениях Учетной политикой.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Грунова Л.В.

С актом ознакомлены:

Начальника Отдела образования

Доманова Т.С.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.