

АКТ

проверки полноты оприходования материальных ценностей по МБДОУ ДС №32

03 августа 2018 г.

Общие положения.

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Труновой Людмилой Викторовной на основании удостоверения на проведение проверки №43 от 31.07.2018, в соответствие с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2018 год, утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 29.12.2017г. № 924 **проведена плановая проверки полноты оприходования материальных ценностей.**

Проверкой охвачен период: 1-ое полугодие 2018 г.

Проверка начата 31 июля 2018 года.

Проверка окончена 03 августа 2018 года.

Программа проверки включает в себя следующие вопросы:

1. Правильность оценки приобретенных материальных запасов (основных средств, прочих хозяйственных расходов) и отражения их в учете и отчетности, в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством.
2. Документальное подтверждение прав организации на приобретенные материальные запасы (источники информации: договоры, спецификации, накладные поставщиков, акты оприходования материалов, созданных самой организацией). Порядок выполнения: путем анализа полученных документов убедиться, что организация имеет право собственности на проверяемые материалы и все условия договоров, обуславливающих переход права собственности, соблюдены.
3. Фактическое наличие остатков материальных запасов на соответствие остатков в бухгалтерском учете.
4. Полнота отражения в отчетности материальных запасов.
5. Порядок подготовки и проведения инвентаризации, отражения в учете и отчетности ее результатов.
6. Подтверждение законности списания материалов на нужды организации должным образом и правильность отражения в учете.
7. Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

Должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:

- заведующий – Локтионова Л.А.;
- материально-ответственным лицом в проверяемом периоде за движение материальных запасов (основных средств, прочих хозяйственных расходов) являлись заведующий МБДОУ ДС №32 Локтионова Л.А..

Бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляет МБУ ЦБО на безвозмездной основе.

Местонахождение МБДОУ ДС № 32, 347055, Ростовская обл., Белокалитвинский р-н, Ясногорка п., Строителей ул., 1.

Учредителем является Отдел образования Администрации Белокалитвинского района. Адрес Учредителя: 347042, Ростовская область, г. Белая Калитва, ул. Чернышевского, 12.

МБДОУ ДС №32 зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Ростовской области 28.07.1997 года с присвоением ИНН 6142012940, КПП 614201001, ОГРН 1026101888933, является юридическим лицом.

В проверяемом периоде открыты и действуют счета: р/с 40701810460151000013 в Отделение Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону, л/сч 20586X37870 и л/сч 21586X37870.

В своей деятельности МБДОУ ДС №32 руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Ростовской области, иными правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области и Белокалитвинского района, а также Уставом МБДОУ ДС.

Движение материальных ценностей осуществляется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утвержденной приказом по МБДОУ ДС № 32 от 09.01.2018 года №1.

В соответствие с учетной политикой, утвержденной в МБДОУ ДС №32 приказом №139 от 31.12.2015 года, к основным средствам (пункт 3.1 приказа) 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. К материальным запасам (пункт 3.4 приказа) предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не

превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, под которой признается сумма фактических вложений организации в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, которые учитываются на счете 010600000 «Капитальные вложения в основные средства».

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости и учитываются на счете 010500000 «Материальные запасы».

Данные группы детализированы статьями КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в рамках которых группируются операции, связанные с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов, отнесение которых к соответствующей группе объектов (основные средства, материальные запасы) и соответственно статье КОСГУ осуществляется согласно требованиям бухгалтерского (бюджетного) учета организацией по отнесению активов к соответствующей группе объектов учета нефинансовых активов.

В 1-ом полугодии 2018 года были приобретены основные средства на сумму 23057,00 руб., в том числе:

- производственный и хозяйственный инвентарь (мат гимнастический, мяч Kreiss, обруч пластиковый, стиральная машина ВЕКО) – на сумму 23057,00 руб.;

Проверкой установлено документальное подтверждение прав организации на приобретенные основные средства (данные приведены в таблице №1):

№, дата договора	Сумма договора, руб.	Наименование товара	№, дата товарной накладной	Сумма товарной накладной, руб.
№42709 от 06.04.2018	13 050,00	Стиральная машина Веко	№34 от 18.04.2018	13 050,00
№36417 от 28.03.2018	10 007,00	Спортивный инвентарь	№11 от 04.06.2018	10 007,00

Приемка товара на соответствие условиям договора, в том числе по количеству, комплектности, качеству произведена комиссией МБДОУ ДС № 32

в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Результаты приемки оформлены актами приемки, которые составлены и подписаны всеми членами комиссии.

- принятие к учету приобретенных основных средств подтверждается актами приема-передачи объектов нефинансовых активов, оформленных в установленном порядке. Все акты, на сумму 13 050,00 руб. (стиральная машина Веко), 5 200,00 руб. (мат гимнастический), количество 1 шт., 1100,00 руб. (мяч Kreiss), количество 10 шт., 3 707,00 руб. (обруч пластиковый), количество 11 шт. имеются в наличии в отделе нефинансовых активов МБУ ЦБО и подшиты к Журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

При принятии к учету приобретенных основных средств каждому объекту присвоен уникальный инвентарный порядковый номер. При визуальной проверке соответствия инвентарных номеров приобретенных основных средств за период с 01.01.2018 года по 30.06.2018 года расхождений не установлено.

Порядок отнесения приобретенных основных средств по кодам ОКОФ, начисления амортизации, присвоения счетов учета отражен в таблице №2.

Наименование основного средства	Инвентарный номер	Коды ОКОФ	Способ начисления амортизации	Счет бухгалтерского учета
Стиральная машина Веко	4101360016	330289422 110	100 % при вводе в эксплуатацию	101.26 – производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество
Мат гимнастический		163693399	списан при вводе в эксплуатацию	101.26 – производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество
Мяч Kreiss		14 3020201	списан при вводе в эксплуатацию	101.26 – производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество

Обруч пластиковый		14 3020201	списан при вводе в эксплуатацию	101.26 производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество	—
----------------------	--	------------	---------------------------------------	---	---

Определение видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения осуществляется в соответствии с постановлением Администрации Белокалитвинского района от 14.06.2011 года №818 «о порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений Белокалитвинского района».

Согласно учетной политике, утвержденной по учреждению, инвентарные номера присваиваются объектам стоимостью свыше 10 000 руб. (пункт 3.1 приказа), на приобретенный прочий хозяйственный инвентарь (мат гимнастический, обруч пластиковый, мяч) инвентарные номера не присваиваются, в связи с тем, что стоимость одной единицы приобретенного основного средства менее 10 000,00 руб. Согласно п.3.1 приказ по учетной политике на объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, амортизация не начисляется, поэтому приобретенный прочий хозяйственный инвентарь (мяч, обруч, мат) списан при вводе в эксплуатацию и учтен на забалансовом счете 21.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество» - мяч, обруч, мат.

Проверкой правильности отражения в учете приобретенных основных средств нарушений не выявлено.

В соответствии с балансом государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018 года остаточная стоимость основных средств по счету 010100000 составила 62 000,04 руб.

По состоянию на 30.06.2018 года остаточная стоимость основных средств составила 46 500,06 руб., амортизационные начисления составили 28 549,98 руб.

Списание основных средств за период с 01.01.2018 года по 30.06.2018 года произведено на сумму 3 400,0 руб. К каждому акту о списании объекта основных средств прилагается дефектная ведомость о выявленных дефектах оборудования, подлежащего списанию, оформленные с привлечением соответствующего специалиста.

Списание объектов основных средств отмечено в инвентарных карточках нефинансовых активов.

В процессе проведения мероприятий внутреннего финансового контроля было выборочно проверено фактическое наличие основных средств, а также остатков прочих хозяйственных расходов на соответствие остатков в бухгалтерском учете. Акт проверки фактического наличия основных средств, материальных запасов от 31.07.2018 года №1 (приложение №1) прилагается. Наличие остатков основных средств, материальных запасов соответствует остаткам материальных ценностей, учтенных по бухгалтерскому учету.

Движение материальных запасов (прочих хозяйственных расходов) за период с 01.01.2018 - 30.06.2018 приведено в таблице №3.

№ п/п	№, наименование счета бухгалтерского учета	Приобретено, рублей	Списано, рублей
1	Счет 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения»	29 403,05	32 228,27
2	Счет 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» (котельно-печное топливо)	145 600,00	134 566,4
3	Счет 105.34 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения»	1 950,00	1 950,00
4	Счет 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»	0,00	0,00
5	Счет 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» (канцелярские товары, чистящие и моющие средства)	14 901,00	9 858,60

Списание прочих хозяйственных расходов осуществляется на основании актов о списании материальных запасов, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды организации.

Проверкой правильности оформления первичных учетных документов по списанию материальных запасов нарушений не выявлено.

Списание материальных ценностей (прочих хозяйственных расходов) осуществляется по средней стоимости.

Согласно п.п.2.12 - приказа «Об утверждении учетной политики» инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по графику на основании приказа в присутствии членов инвентаризационной комиссии. В МБДОУ ДС № 32 инвентаризация имущества и обязательств проводилась 09.11.2017 года с привлечением бухгалтера отдела нефинансовых активов МБУ ЦБО. Результаты инвентаризации оформлены в установленном порядке.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Трунова Л.В.

С актом ознакомлены:

Начальника Отдела образования

Доманова Т.С.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.

Заведующий МБДОУ ДС №32

Локтионова Л.А.