

АКТ

проверки правильности принятия к учету и выбытия основных средств МБОУ Литвиновская СОШ

26 сентября 2018 г.

Общие положения.

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Труновой Людмилой Викторовной на основании удостоверения на проведение проверки №50 от 20.09.2018 г., в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2018 год, утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 29.12.2017г. №924 **проведена плановая проверка правильности принятия к учету и выбытия основных средств.**

Проверкой охвачен период: январь-август 2018 г.

Проверка начата 20 сентября 2018 г.

Окончена 26 сентября 2018 г.

Программа проверки включает в себя следующие вопросы:

- Проверка соблюдения положения по учетной политике в части организации учета основных средств
- Наличие договоров о полной материальной ответственности с работниками в отношении объектов основных средств
- Наличие первичных учетных документов, подтверждающих факт поступления и списания основных средств
- Проверка правильности оформления операций и корреспонденции счетов по поступлению и выбытию основных средств

Должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:

- директор – Суховеева Н.Г.;
- материально-ответственным лицом в проверяемом периоде за движение материальных запасов (основных средств, прочих хозяйственных расходов) являлись завхоз Леонова Т.Н.

Бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляет МБУ ЦБО, в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании №1/1 от 22.01.2018 г.

Учредителем является Отдел образования Администрации Белокалитвинского района.

МБОУ Литвиновская СОШ зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Ростовской области 18.09.2002 года с

присвоением ИНН 6142017145, КПП 614201001, ОГРН 1026101885468, является юридическим лицом.

В проверяемом периоде открыты и действуют счета: р/с 40701810460151000013 в Отделение Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону, л/сч 20586У31770 и л/сч 21586У31770.

Принятие и выбытие основных средств осуществляется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утвержденной приказами по МБОУ Литвиновская СОШ от 09.01.2018 года №1.

В соответствие с учетной политикой, утвержденной в МБОУ Литвиновская СОШ приказом №148 от 28.12.2017г., 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.

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». Данная группа детализирована статьей КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в рамках, которой группируются операции, связанные с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов.

За 8 месяцев 2018 г. учреждением в соответствие с заключенными договорами, были приобретены основные средства на сумму 1 403 284,0 руб., в том числе:

- наглядные пособия – на сумму 171 007 руб.;
- средства обучения (компьютеры, многофункциональные устройства для печати, аппаратно-программный комплекс, средства обучения) – на сумму 722 715,00 руб.;
- учебники – на сумму 509 562,00 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.
№35844 от 27.03.2018	99 800,0	Компьютер в сборе	№18 от 31.05.2018	99 800,00

№33130 от 22.03.2018	29 684,00	Учебный макет автомата	№35 от 05.07.2018	29 684,00
№35826 от 27.03.2018	249 800,00	Интерактивный комплекс	№22 от 05.07.2018	249 800,00
№33136 от 22.03.2018	42 891,00	Учебные наглядные пособия	№38 от 13.07.2018	42 891,00
№14 от 15.03.2018	141 723,00	Учебники	№9 от 13.07.2018 №52/К от 23.08.2018	111 951,00 29 772,00
№33122 от 22.03.2018	98 432,00	Учебно-наглядные пособия	№81 от 13.07.2018	98 432,00
№12 от 12.03.2018	367 839,20	Учебники	№39/К от 26.07.2018 №8 от 26.07.2018 №51/К от 23.08.2018	38 157,00 261 753,00 67 929,00
№35 813 от 27.03.2018	373 115,00	Интерактивный комплекс Технические средства Компьютер в сборе	№39/К от 26.07.2018 №81 от 26.07.2018 №39/К от 26.07.2018	230 781,00 49 022,00 93 312,00
	1403 284,00			1403 284,00

Приемка товара на соответствие условиям договора, в том числе по количеству, комплектности, качеству произведена комиссией МБОУ Литвиновская СОШ (приказ о создании комиссии по школе от 09.01.2018 №1) 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.

Основные средства, приобретенные в проверяемом периоде, стоимостью менее 10 000,00 руб. списаны при вводе в эксплуатацию на одноименный забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» на общую сумму 152 845,0 руб., в том числе:

- Диктофон- 11 522,00 руб.

- Учебно-наглядное пособие. Карты и плакаты 52 ед. общей стоимостью 141 323,00 руб.

Приобретенные учебники на сумму 509 562,00 руб. приняты к учету, амортизация начислена в размере 100% при вводе в эксплуатацию.

При принятии к учету приобретенных основных средств каждому объекту, стоимостью свыше 10000,00 руб. присвоен уникальный инвентарный порядковый номер (п.3 приказа об утверждении учетной политики). При визуальной проверке соответствия инвентарных номеров приобретенных основных средств за период с 01.01.2018 года по 31.08.2018 года расхождений не установлено.

Определение видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения осуществляется в соответствии с пунктом 2 постановления Администрации Белокалитвинского района от 14.06.2011 года №818 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений Белокалитвинского района». К особо ценному имуществу отнесены Интерактивный комплекс в количестве 2ед., общей стоимостью 480 581,00 руб., компьютер в сборе в количестве 4 ед. общей стоимостью 193 112,00 руб.

В соответствии с балансом государственного (муниципального) учреждения на 01.09.2018 г. остаточная стоимость основных средств по счету 010100000 «Основные средства» составила 6 871 725,71 руб.

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

Списание основных средств за период с 01.01.2018 года по 31.08.2018 года произведено на сумму 65 511,07 руб. К каждому акту о списании объекта основных средств прилагается дефектная ведомость о выявленных дефектах.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Трунова Л.В.

С актом ознакомлены:

Начальник Отдела образования

Доманова Т.С.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.

Директор МБОУ Литвиновская СОШ

Суховеева Н.Г.