

Справка

по проверке начисления износа (амортизации) основных средств

12 ноября 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 №54 от 07.11.2018 г. **проведена плановая проверка** начисления износа (амортизации) основных средств.

Проверкой охвачен период: январь-октябрь 2018 г.

Проверка начата	07 ноября 2018 г.
Окончена	12 ноября 2018 г.

Проверка проведена в отношении: МБУ ДО ЦВР

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

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 соответствие 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)».

По состоянию на 01.11.2018 г. на балансе МБУ ДО ЦВР числятся основные средства, балансовая стоимость которых составляет 2 683 769,18 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.11.2018 г. составила 43 662,65 руб., из них по счету:

- 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» (Здание центра внешкольной работы) – 8 569,36 руб.;

- 101.38 « Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» (Короб световой размером 1,4*2,0м) – 35 93,29 руб.

В проверяемом периоде за 10 месяцев 2018 г. были приобретены основные средства на сумму 135 087,00 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 Дт счетов 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 21.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество» 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» - Кт счета 106.31 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения».

При принятии к учету приобретенные основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. (гантели, мячи, утюг) списаны при вводе в эксплуатацию на сумму 17 066,0руб. Данные средства, общей стоимостью 17066,0 руб., учтены на одноименном забалансовом 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 №1.

Таблица №1

Стоимость основного средства на момент принятия к учету, руб.

21.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество»	2 377,00
Маршрутизатор Mikro Tik	1777,00
Ствол пожарный 2 шт	600,00
21.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь- иное движимое имущество»	13 829,00
Гантель разборная пластиковая 11,5 кг -2 шт	1800,00
Канистра	850,00
Мяч волейбольный Joqel JV-200	570,00
Мяч гимнастический, зеленый (антивзрав)	1290,00
Мяч для настольного тенниса	960,00
Мяч резиновый	480,00
Пояс для T/A SPRINTER 16377	1280,00
Ракетка для н/т	2040,00
Сетка для настольного тенниса	800,00
Утюг BOSCH TDA2680	2499,00
Эспандер силовой STARFIT ES-608 желтый	1260,00
21.38 Прочие основные средства-иное движимое имущество	860,00
Флеш –Диск USB 4 Gb	860,00
Всего	17 066,00

На приобретенные основные средства стоимостью от 10 000,00 руб. до 100 000,00 руб. (общая сумма средств - 118 021,00 руб.) включительно присвоены инвентарные номера и произведено доначисление амортизации до 100%. Данные приведены в таблице №2.

Таблица №2

	Стоимость основного средства на момент принятия к учету, руб.	Сумма амортизации, руб.
101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения»	112 022,00	112 022,00
Активная 2х полосная акустическая система AudioVoiceAP212D	14 970,00	14 970,00
Ноутбук Dell Inspiron 3567 15.6	26 400,00	26 400,00
Система видеонаблюдения	70 652,00	70652,00
101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество»	5 999,00	5 999,00
Пылесос Samsung SC20M251 AWB.	5 999,00	5 999,00
Всего:	118 021,00	118 021,00

На приобретенные основные средства свыше 100 000,00руб. производится начисление амортизации линейным способом. По состоянию на 01.11.2018г. сумма начисленной амортизации составляет 2 640 106,53 руб.

Месячная норма амортизации линейным способом на «Здание детского сада» составляет - 0,214%, процент износа 99,36.

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

Списание основных средств с баланса МБУ ДО ЦВР по ветхости и износу в проверяемом периоде не производилось.

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. С 2017 г. в учете применяется новый «Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 28.09.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО



Трунова Л.В.

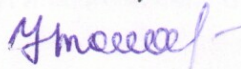
Со справкой ознакомлены:

Начальник Отдела образования



Доманова Т.С.

Директор МБУ ЦБО



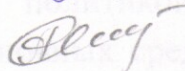
Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО



Чубатова Н.В.

Директор МБУ ДО ЦВР



Аверьянова Л.С.