

Справка

по проверке начисления износа (амортизации) основных средств

10 ноября 2017 г.

Общие положения.

Зам. Главного бухгалтера МБУ ЦБО Половниковой Валентиной Анатольевной в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2017г., утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 23.12.2016 г. №805, на основании удостоверения на проведение проверки №64 от 08.11.2017 г. **проведена плановая проверка** начисления износа (амортизации) основных средств.

Проверкой охвачен период: 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 2017 г.

Проверка начата 08 ноября 2017 г.

Окончена 10 ноября 2017 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 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 проработанного продукта «1С:Предприятие 8.3 (8.3.8.2197)».

По состоянию на 01.11.2017 г. на балансе МБУ ДО ЦВР числятся основные средства, балансовая стоимость которых составляет 2 565 748,18 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.11.2017 г. составила 86 900,93 руб., из них по счету:

- 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» (Здание детского сада) – 42847,60 руб.;

- 101.38 « Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» (Короб световой размером 1,4*2,0м) – 44053,33 руб.

В проверяемом периоде за 9 месяцев 2017 г. были приобретены основные средства на сумму 71490,00 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», 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 3 000,00 руб. (огнетушители) списаны при вводе в эксплуатацию на сумму 7050,00 руб. Данные средства, общей стоимостью 7050,00 руб., учтены на одноименном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» по соответствующим субсчетам. Согласно п.п. 3.1 Учетной политики, утвержденной в учреждении, на объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 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	7 050,00

имущество»	
Огнетушитель ОП-4 9шт.	6120,00
Огнетушитель ОУ-2 1шт.	930,00
Всего:	7 050,00

На приобретенные основные средства стоимостью от 3 000,00 руб. до 40 000,00 руб. (общая сумма средств - 19640,00 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.
101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения»	6 150,00	6 150,00
Стенд «Воспитываем на Дону» 1шт.	6 150,00	6 150,00
101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество»	13 490,00	13 490,00
Коса бензиновая HUSQVARNA 128R 1шт.	13 490,00	13 490,00
Всего:	19 640,00	19 640,00

На приобретенное основное средство свыше 40 000,00руб., а именно: «Короб световой размером 1,4*2,0м.» на сумму 44 800,00 производится начисление амортизации линейным способом. Месячная норма составляет 1,667%. По состоянию на 01.11.2017г. сумма начисленной амортизации составляет 746,67руб.

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

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 произведено на общую сумму 1 225774,72руб., согласно актам о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (Триммер бенз. GGT-1300T70/2/7 - 6690,00руб., здание учебного производственного комбината – 1212034,72руб.). Списание осуществляется специально созданной комиссией, утвержденной приказом по учреждению. К актам на списание здания и 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. 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).

3. 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.

Зам. Гл. бухгалтера МБУ ЦБО

Половникова В.А.

Со справкой ознакомлены:

Начальник Отдела образования

Тимошенко Н.А.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.

Директор МБУ ДО ЦВР

Аверьянова Л.С.