

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Комитета
Правительства края
по обеспечению деятельности
мировых судей, государственных
нотариусов и административных
комиссий


С.В. Григоренко

« » 2018 года

**Программа аудиторской проверки учета основных средств
за период с 1 января 2018 г. по 30 июня 2018 г.**

Наименование объекта контроля: финансово – экономический отдел комитета Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий.

Основание для проведения проверки: план внутреннего финансового аудита Комитета Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий на 2018 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка правильности ведения учета и достоверности отчетности по основным средствам.

Задача контрольного мероприятия: осуществление внутреннего финансового контроля в части соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета основных средств.

Предмет проверки: распорядительные, бухгалтерские, отчетные и иные документы, обосновывающие операции по использованию основных средств в учреждении для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Полнота и своевременность документального оформления основных средств. Организация учета основных средств, обеспечение их сохранности.

Правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете операций по оприходованию, перемещению, передаче, списанию и выбытию основных средств.

Правильность формирования первоначальной стоимости основных средств, начисления амортизации.

Наличие и состояние инвентарных карточек, описей и других регистров аналитического учета.

Наличие договоров о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами по местам нахождения и эксплуатации основных средств.

Наличие в учреждении постоянно действующей комиссии по инвентаризации имущества, по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Начальник отдела по
организационной работе
с судебными участками
и административными
комиссиями



А.А. Смолина

АКТ

по результатам аудиторской проверки учета основных средств.

г. Хабаровск

26 августа 2018 года

Во исполнение приказа о проведении внутреннего финансового аудита комитета Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий (далее - Комитет) от 30.07.2018 № 58, в соответствии с программой, утвержденной председателем Комитета, проведена плановая аудиторская проверка Смолиной Алиной Анатольевной, начальником отдела по организационной работе с судебными участками и административными комиссиями.

Период проверки: с 06.08.2018 по 27.08.2018.

Наименование объекта аудита: финансово-экономический отдел Комитета.

Тема: проверка правильности ведения учета, отчетности и использования основных средств.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 30.06.2018.

Цель проверки: проверка полноты, достоверности и точности отражения фактов хозяйственной жизни в учете основных средств за проверяемый период, а также соблюдения требований законодательных и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета основных средств и составления отчетности.

Предмет проверки: распорядительные, бухгалтерские, отчетные, первичные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета и иные документы, обосновывающие операции с основными средствами, поступившие в учреждение для осуществления деятельности.

Сведения о проведенных ранее контрольных мероприятиях (в течение года, предшествующего году проведения контрольного мероприятия) в отношении объекта контроля и об устранении выявленных нарушений: отсутствуют.

Полное наименование: комитет Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий (далее - Комитет). Комитет осуществляет свою деятельность на основании Положения о Комитете Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, утвержденного постановлением Правительства края от 21 июля 2011 года № 238-пр (далее - Положение о Комитете).

В соответствии с Положением о Комитете Комитет является органом исполнительной власти Хабаровского края, осуществляющим в пределах своих полномочий функции по организационному, кадровому, финансовому и

материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей и государственных нотариусов.

Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе Комитету присвоен ИНН 2721141925.

Юридический адрес: 680000, г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 23.

Место фактического нахождения учреждения соответствует юридическому адресу.

В управлении Федерального казначейства по Хабаровскому краю Комитету для осуществления возложенных полномочий в проверяемом периоде открыт лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств №01222200150, лицевой счет получателя бюджетных средств № 03222200150, лицевой счет администратора доходов бюджета № 04222200150.

Право первой подписи в проверяемом периоде наделен председатель Комитета Григоренко Сергей Витальевич.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно Положению о финансово-экономическом отделе Комитета (далее по тексту Отдел), утвержденному приказом председателя Комитета от 11.01.2016, на отдел возлагаются функции по осуществлению финансовой деятельности Комитета.

Отдел руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, законодательными актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, Уставом Хабаровского края, законами и иными нормативными правовыми актами края, нормативными актами Главного управления Федеральной регистрационной службы по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области по вопросам государственного нотариата, принятыми в пределах полномочий, установленными Основами законодательства о нотариате, налоговым законодательством Российской Федерации, указаниями Министерства финансов Российской Федерации, а также Положением о Комитете Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий.

Отдел осуществляет следующие задачи: рациональное и целевое использование бюджетных средств, осуществление бухгалтерского учета исполнения бюджетных смет, соблюдение законности и финансовой дисциплины в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов, администрирование поступлений в краевой бюджет государственных пошлин от деятельности государственных нотариусов и штрафов от деятельности административных комиссий Хабаровского края.

Отдел, в соответствии с возложенными на него полномочиями, выполняет следующие функции: осуществляет организацию и ведение бухгалтерских счетов, учета и отчетности финансовых средств бюджетного финансирования, материальных ценностей и основных фондов в соответствии с утвержденным планом счетов, составление и представление отчетов об исполнении бюджетных смет Комитета.

Приказом председателя Комитета от 19.02.2018 № 21 «О назначении лиц, ответственных за осуществление электронного документооборота в системе удаленного финансового документооборота» определены лица, наделенные правом электронно-цифровой подписи: председатель Комитета Григоренко С.В., первый заместитель председателя Комитета Земсков В.А., заместитель председателя Комитета - начальник отдела государственной службы и кадров Фролова М.А., начальник Отдела Сутула И.А., заведующий сектором планирования, учета и финансового контроля Отдела Калиниченко О.Б., консультант сектора планирования, учета и финансового контроля Отдела Зарянова Н.С., старший бухгалтер Отдела Бородай О.В., старший бухгалтер Отдела Якунина Э.В.

В ходе проверки установлено следующее:

Бухгалтерский учет основных средств в Комитете ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 16.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст., учетной политикой учреждения.

Учет основных средств осуществляется с использованием программного комплекса «1С: Предприятие 8.3» на счетах аналитического учета 101.00 «Основные средства».

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости, списания объектов основных средств по первоначальной (балансовой) стоимости и накопленной амортизации.

В Журнале операций № 8 по прочим операциям отражаются операции по начислению амортизации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Порядок присвоения инвентарных номеров, порядок их обозначения на основных средствах определяется учетной политикой учреждения.

Аналитический учет основных средств ведется в регистрах бюджетного учета унифицированной формы: инвентарные карточки по учету основных средств (ф.0504033), оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035).

По состоянию на 01.01.2018 на балансе Комитета числились основные средства балансовой стоимостью на сумму 103125171,20 руб., в том числе: недвижимое имущество - 39235167,29 руб., движимое имущество - 63890003,91 руб.

По состоянию на 01.07.2018 на балансе Комитета числились основные средства балансовой стоимостью на сумму 102691794,73 руб., в том числе: недвижимое имущество - 39235167,29 руб., движимое имущество - 63456627,44 руб.

Начисление амортизации основных средств учреждением производится в соответствии с их стоимостью. По данным баланса сумма амортизации по состоянию на 01.01.2018 составила 73938638,00 руб., в том числе: амортизация недвижимого имущества - 20925015,18 руб., движимого имущества - 53013622,82 руб. За проверяемый период ежемесячно была начислена амортизация в сумме 1078544,18 руб.

По состоянию на 01.07.2018 амортизация составила 74583805,71 руб., в том числе: по недвижимому имуществу - 21119671,44 руб., по движимому имуществу - 53464134,27 руб.

В части начисления амортизации на основные средства нарушений не установлено.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2018 составила 29186533,20 руб., в том числе: по недвижимому имуществу комитета - 18310152,11 руб., по движимому имуществу - 10876381,09 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.07.2018 составила 28107989,02 руб., в том числе: по недвижимому имуществу комитета - 18115495,85 руб., по движимому имуществу - 9992493,17 руб.

За проверяемый период было приобретено основных средств на сумму 29560,00 руб. Все они были оприходованы и отражены на соответствующих счетах учета. Проверкой соблюдения порядка оприходования основных средств установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов. Также были приняты к учету мониторы и системные блоки на сумму 2740743,60 руб., приобретенные как материальные запасы.

В Комитете действует постоянная комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, созданная на основании приказа председателя Комитета от 21.09.2016 № 90. За проверяемый период было списано основных средств на сумму 3062168,75 руб. Списание основных средств учреждения произведено на основании актов технического состояния, протоколов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, листа согласования с Правительством края.

Для обеспечения сохранности основных средств с материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности. В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 45 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и в связи со сменой материально-ответственных лиц были проведены инвентаризации основных средств на судебных участках №№ 8, 9 и 15 Индустриального района г. Хабаровска. Излишков и недостач в результате этих инвентаризаций не выявлено.

Выводы:

Проверкой правильности поступления, внутреннего перемещения, выбытия объектов основных средств нарушений не выявлено. Расхождений в учетных данных бюджетного учета не установлено, что свидетельствует о достоверности бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в Комитете, а также о достоверности бюджетной отчетности.

Начальник отдела по
организационной работе
с судебными участками
и административными
комиссиями



А.А. Смолина

Один экземпляр акта на 5 листах получил:

Игалева Н. В.
(ФИО)

27.08.2018
(дата)


(подпись)