ИАШ
ДОСААФ
РОССИИ
Подписано цифровой подписью: ИАШ ДОСААФ РОССИИ
Дата: 2021.09.30 14:22:58 +03'00'

«УТВЕРЖДЕНЫ»

на заседании Президиума Центральной контрольно-ревизионной комиссии ДОСААФ России протокол № 34-П от «27» февраля 2012 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

о порядке проведения проверки учета основных средств, используемых организациями, входящими в структуру и состав ДОСААФ России

I. Общие положения

1. Методические рекомендации «О порядке проведения проверки учета основных средств, используемых организациями, входящими в структуру и состав ДОСААФ России» (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49), Унифицированными формами первичной учетной документации по учету основных средств (утв. постановлением Госкомстата России от 07.04.2003 № 7), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), раздел "Основные средства" (пункты 46-54).

2. Под организацией ДОСААФ России (далее – организация) подразумеваются региональные и местные отделения ДОСААФ России, образовательные, авиационные, спортивные, иные организации ДОСААФ России, осуществляющие свою деятельность на правах юридического лица.

3. Основные средства - это важнейший вид активов организации, от состояния, степени использования и учета которого зависят эффективность ее деятельности и финансовое состояние.

4. В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" актив принимается некоммерческой организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (уставных задач), в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации, для управленческих нужд некоммерческой организации;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу (безвозмездную передачу) данного объекта.

5. К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты (п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств").

6. Некоммерческая организация имеет право установить в своей учетной политике лимит стоимости объектов, которые могут отображаться в бухгалтерском учете в качестве материалов и, соответственно, не относиться к основным средствам. С 01 января 2011 года данный лимит не может превышать 40 тысяч рублей за единицу*.

7. При отсутствии указанного лимита в учетной политике некоммерческая организация обязана все приобретаемые (получаемые безвозмездно) объекты, в отношении которых выполняются условия, перечисленные в п. 4 настоящих Методических рекомендаций, считать основными средствами, независимо от их стоимости.

II. Направления проведения проверки

8. При проведении проверок основных средств выделяются следующие направления:

- поступление (передача) основных средств;
- внутреннее перемещение основных средств;
- ремонт, реконструкция и модернизация основных средств;
- списание объектов основных средств;
- учет поступившего для монтажа оборудования;
- учет наличия и движения основных средств.

9. При проверке поступления (передачи) основных средств анализируется правильность отнесения объектов к основным средствам, ввода в эксплуатацию и выбытия из состава основных средств путем изучения следующих документов:

- ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)";
- ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)";

---

* Об особенностях учета основных средств, стоимость которых не превышает 40 000 рублей см. Методические разъяснения ЦКРК ДОСААФ России «Об особенностях учета основных средств, стоимость которых не превышает 40 000 рублей».

- ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)"*.

Необходимо проверить утверждение актов руководством и наличие приложенной технической документации объекта. Акты составляются не менее чем в двух экземплярах.

На основании акта данные о приеме объекта основных средств вносятся в инвентарную карточку и книгу учета основных средств по формам:

- ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств";

- ОС-6а "Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств";

- ОС-6б "Инвентарная книга учета объектов основных средств"**.

10. Для отражения операции по внутреннему перемещению основных средств предназначена накладная по форме ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств", которую необходимо проверить на правильность оформления.

Накладная оформляется в трех экземплярах. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность передаваемого объекта, третий передается получателю. Сведения о перемещениях заносятся в инвентарную карточку и книгу учета основных средств (ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

11. При проведении проверки ремонта, реконструкции и модернизации основных средств анализируются данные формы ОС-3 "Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств". Кроме того, сведения о проведенных работах должны быть отражены в инвентарной карточке учета основных средств ОС-6.

12. Для списания пришедших в негодность основных средств предназначены формы:

- ОС-4 "Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)";

- ОС-4а "Акт о списании автотранспортных средств";

- ОС-4б "Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств).

Акты составляются в двух экземплярах и должны быть подписаны в установленном порядке. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объекта. Акт является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей

---

* В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности № 16 "Основные средства" под группой основных средств понимается объединение активов, аналогичных по виду и способу использования в организации.

** Может применяться в организации, имеющей небольшое количество объектов основных средств. Решение вопроса об учете основных средств в инвентарной карточке или инвентарной книге находится в компетенции организации, которое должно быть отражено в ее учетной политике.

и металлолома, оставшихся после списания и уничтожения основного средства.

Для списанного автотранспорта необходимо передать в бухгалтерию документ о снятии его с государственного учета в ГИБДД.

13. При поступлении на склад оборудования, после монтажа которого предполагается использовать его в дальнейшем как основное средство, в двух экземплярах составляется и утверждается в установленном порядке акт ОС-14 "Акт о приеме (поступлении) оборудования". Если у приемочной комиссии нет возможности провести качественную проверку поступившего оборудования, указанный акт считается предварительным.

При передаче оборудования в монтаж оформляется акт ОС-15 "Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж". При проведении монтажных работ подрядным способом в состав приемочной комиссии может входить представитель монтажной организации. В этом случае акт по форме ОС-15 не составляется, а представитель расписывается на форме ОС-14 и получает его копию.

На выявленные при монтаже дефекты оборудования составляется акт по форме ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования".

Введение смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств оформляется путем составления форм ОС-1 и ОС-16.

14. Информация о наличии и движении основных средств проверяется по формам ОС-6, ОС-6а, ОС-6б.

Все вышеперечисленные формы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре, и записи в них производятся в процессе приема-передачи объекта основных средств (ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

15. Необходимо отметить, что наибольшие риски (пропажи, хищения и т.д.) присущи основным средствам, которые можно использовать как внутри организации, так и за ее пределами. К таким средствам, например, относится автомобильный парк организации или оборудование, использование которого осуществляется вне данной организации.

III. Типичные нарушения, связанные с ведением учета основных средств

16. Практика проведения контрольных мероприятий показывает, что при совершении операций с основными средствами часто встречаются следующие нарушения:

- инвентарные номера не присваиваются либо присваиваются номера ранее списанных основных средств, что создает условия для их хищения или использования не по прямому назначению;

- необходимая (установленная) документация, связанная с оприходованием основных средств, не ведется, а если и ведется, то не заполняются все реквизиты, предусмотренные в форме документа. Это в конечном итоге приводит к неправильному определению нормы износа (амортизации) и соответствующим налоговым последствиям;

- основные средства числятся в учете обезличенно, без закрепления за ответственными за их сохранность работниками, что приводит к недостачам и хищениям;

- передача основных средств с одного места на другое документально не оформляется;

- инвентаризация основных средств зачастую проводится формально;

- списание основных средств производится с нарушением установленного порядка;

- не отражение использования источника финансирования при приобретении объекта основных средств (запись Дт 86 Кт 83), особенно для объектов, приобретенных за счет средств от предпринимательской деятельности. Как следствие, в бухгалтерском учете и отчетности ("Отчет о целевом использовании полученных средств") приводятся недостоверные данные об остатке средств целевого финансирования;

- списание невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость объекта основных средств, на расходы или на счет средств целевого финансирования. Как следствие, занижается балансовая стоимость основных средств и налоговая база по налогу на имущество;

- неправомерное начисление в некоммерческой организации амортизации по объектам основных средств, особенно по объектам, используемым в предпринимательской деятельности. Как следствие, занижается балансовая стоимость основных средств и налоговая база по налогу на имущество, а также завышается остаток неиспользованных средств целевого финансирования (либо занижается финансовый результат от предпринимательской деятельности, если амортизация относится на себестоимость продукции, работ или услуг);

- не организован забалансовый учет арендованных объектов основных средств (объекты недвижимости, земельные участки и т.д.) или объектов, полученных в безвозмездное пользование (транспортные средства, воздушные, морские, речные суда и т.д.), что чаще всего объясняется отсутствием согласования стоимости объекта основных средств в договоре аренды или ссуды.

17. Примерная программа проверки учета основных средств указана в приложении к настоящим Методическим рекомендациям.

Председатель Центральной
контрольно-ревизионной комиссии
ДОСААФ России

А.М.Головатюк

Приложение
к Методическим рекомендациям

Примерная программа проверки учета основных средств

№ п/п	*Контрольные действия*
1	Проверить, что учет основных средств проводится по материально ответственным лицам
2	Проверить наличие договоров о полной материальной ответственности с материально ответственными за основные средства лицами
3	Убедиться, что при учете основных средств используются унифицированные формы первичной учетной документации
4	Провести контроль наличия учета, позволяющего определить местонахождение конкретного объекта основных средств в любой момент времени
5	Убедиться в наличии прав на объекты основных средств
6	Убедиться, что отсутствуют ограничения на права третьими лицами (договоры купли-продажи, договоры лизинга, договоры на пользование земельными участками, покупка основных средств с отсрочкой платежа и другие). При проведении контроля изучают разрешения на строительство, свидетельства о регистрации прав, другие документы, подтверждающие права на недвижимое имущество. Если существуют ограничения прав собственности, необходимо убедиться, что существенная информация о таких ограничениях раскрыта в приложениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности
7	Провести проверку физического наличия основных средств
8	Провести контроль своевременности отражения в учете операций с основными средствами (поступление, перемещение, выбытие)
9	Провести проверку достоверности и непротиворечивости данных аналитического и синтетического учета основных средств
10	Провести контроль на соответствие принятых способов оценки основных средств утвержденной учетной политике
11	Принять участие в проведении инвентаризации основных средств или проанализировать документацию по инвентаризации
12	Убедиться в правильности оформления движения основных средств (договоры, акты приема-передачи, протоколы на оценку стоимости передаваемых в аренду объектов основных средств)
13	Проверить наличие подписей руководства на актах на ликвидацию основных средств
14	Проверить наличие регистрации основных средств, передаваемых в аренду
15	Провести контроль приобретения основных средств на наличие в первичных документах указаний о первоначальной стоимости объектов основных средств, их износе и цене продажи, а также расшифровки комплектности
16	Провести контроль продажи объекта основных средств на наличие указаний на рыночную цену и величину НДС
17	Убедиться, что при списании основных средств соблюдается порядок списания, утвержденный руководством, а также полнота оприходования материалов, оставшихся после ликвидации основных средств