

Приложение № 1  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 30.12.2020 № 340н

Форма

## Акт № 4

### Проведения совместной выездной проверки в Администрации Уторгошского сельского поселения

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

р.п. Шимск

место составления

« 04 » июня 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании совместного приказа

(указываются наименование и реквизиты приказа)

Контрольно-счетной палаты Шимского муниципального района и комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 19.01.2024 №3/3  
«О проведении совместного контрольного мероприятия соблюдения законодательства в финансово-бюджетной сфере»

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235<sup>1</sup> (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства в финансово-бюджетной сфере

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2023, истекший период 2024

Контрольное мероприятие проведено совместно с

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

Председателем Контрольно-счетной палаты Шимского муниципального района -  
Головко А.А.

(указываются должности, фамилии, инициалы)

ведущим специалистом комитета финансов Администрации Шимского муниципального района -  
Артемьевой Н.А.

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

<sup>1</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

К проведению контрольного мероприятия привлекались <sup>2</sup>: \_\_\_\_\_

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 <sup>3</sup>)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия по \_\_\_\_\_

(указываются экспертизы, контрольные

документальному изучению Устава, учетной политики, бухгалтерских документов кассового и журнально-операционного порядка, годовой отчетности, материалы по инвентаризации имущества и обязательств и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта за период с 01.01.2022 по 31.12.2023, истекший период 2024 года.

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

Запрашиваемые документы для проведения плановой проверки за 2022 год были представлены без нарушения сроков, за 2023 год с нарушением сроков: 19.02.2024, 20.02.2024

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование) <sup>4</sup> \_\_\_\_\_

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 23 рабочих дней с «29» января 2024 года по «29» февраля 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось <sup>5</sup> с «26» февраля 2024 года по «27» мая 2024 года на основании \_\_\_\_\_

совместного приказа (указываются наименование и реквизиты приказа(ов))

Контрольно-счетной палаты Шимского муниципального района и комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 26.02.2024 №6/9 «О приостановке проведения совместного контрольного мероприятия соблюдения законодательства в финансово-бюджетной сфере»

(распоряжения(ий) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий) органа контроля

<sup>2</sup> Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

<sup>3</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

<sup>4</sup> Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

<sup>5</sup> Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)<sup>6</sup>:

**Полное и сокращенное наименование:** Администрация Уторгошского сельского поселения

**Форма собственности (ОКФС):** 14 - Муниципальная собственность

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):**

75404 – муниципальное казенное учреждение.

**Вид экономической деятельности (ОКВЭД):**

84.11.35 – Деятельность органов местного самоуправления городских округов

**ОГРН:** 1115332000090

**ИНН:** 5319004898

**КПП:** 531901001

**ОКПО:** 04197399

**Банковские реквизиты:**

Лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области:

л/с 03503Р08210 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

л/с 04503Р08210- лицевой счет администратора доходов бюджета;

л/с 05503Р08210 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

**Юридический адрес:** 174159, Новгородская область, Шимский р-н, ж/д ст Уторгош, ул. Пионерская, д.40. Телефон: 8(81656)5-21-53 бухгалтерия.

Адрес электронной почты: [admutorgosh@mail.ru](mailto:admutorgosh@mail.ru)

Административным центром Уторгошского сельского поселения является ж/д ст. Уторгош.

Уторгошское сельское поселение использует герб и символику Новгородской области в порядке определенном областным законом.

Согласно Уставу это муниципальное образование, статус которого установлен областным законом от 30.03.2010 №728-ОЗ «О преобразовании некоторых муниципальных образований, входящих в состав территории Шимского муниципального района, и внесении изменений в некоторые областные законы». Действует на основании Устава (далее Устав), который утвержден Решением Совета депутатов Уторгошского сельского поселения от 09.12.2010 №17. Является исполнительно-распорядительным органом сельского поселения и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными и областными законами, нормативными правовыми и иными актами Российской Федерации, Уставом, муниципальными правовыми актами сельского поселения.

<sup>6</sup> Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса; наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии); сведения об учредителях (участниках) (при наличии); перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде); фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

В проверяемом периоде должность главы Уторгошского сельского поселения занимает Кукушкина Алла Григорьевна, должность главного бухгалтера Васильева Наталья Васильевна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Частично выполнены требования представления, которое было направлено  
Счетной палатой Новгородской области от 01.08.2023г. №589, в том числе:

№ п/п	Наименование требования в Представлении выявленных	Отметка об исполнении
1	Устранение выделенных нарушений и недостатков, связанных с оформлением и хранением первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, и обеспечиванию в дальнейшем соблюдении требований законодательства о бухгалтерском учете	<b>Не устранено</b>
2	Отражение в учетной политике перечня материальных ценностей, которые подлежат учету на забалансовых счетах бюджетного учета	указанное нарушение устранено. В распоряжение «Об учетной политике Администрации Уторгошского сельского поселения на 2023 год» № 1/1 от 09.01.2023 определен перечень материальных ценностей на забалансовом счете 09.
3	Проведение инвентаризации активов и обязательств в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете	В 2023 году на основании распоряжения от 01.11.2023 №31-рг «О проведении годовой инвентаризации» проведена инвентаризация с нарушением требований приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»: - в состав комиссии включены лица, на которых возложена материальная ответственность за объекты, инвентаризируемые комиссией; - инвентаризация нефинансовых активов проведена не по

		<p>всем нефинансовым активам (общая балансовая стоимость нефинансовых активов в инвентаризационных описях не соответствует балансовой стоимости, отраженной на счетах главной книги);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- представленные инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов и инвентаризационные описи остатков на счетах учета денежных средств подписаны не всеми членами комиссии;</li> <li>- не представлены инвентаризационные описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и акты результатов о результатах инвентаризации.</li> </ul>
4	<p>Отражение на соответствующих счетах бюджетного учета необоснованно списанных маркировочных конвертов, материальных запасов и основных средств</p>	<p><b>Не устранено</b></p>
5	<p>Обеспечение соблюдения трудового законодательства в части правильности начисления заработной платы и расчета среднего заработка для оплаты отпусков сотрудников, по возмещению необоснованно начисленных средств, в добровольном порядке</p>	<p>Согласно выявленным замечаниям произведен перерасчет и удержание средств :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-август 2023 года : Заместитель Главы Уторгошского сельского поселения в сумме 2034,87 рублей, главный бухгалтер Уторгошского сельского поселения в сумме 1846,66 рублей ;</li> <li>-сентябрь 2023 года Глава Уторгошского сельского поселения в сумме 5986,52 рублей.</li> </ul> <p><b>У служащего Уторгошского</b></p>

		<b>сельского поселения переплата в добровольном порядке не возвращена.</b>
6	Оформление договоров в соответствии с требованиями гражданского законодательства в целях обеспечения прозрачности (открытости) договорных отношений	В 2023 году в отдельных договорах отсутствуют существенные условия: - в договоре поставки товара от 26.12.2023 с ООО «ДНС Ритейл» не прописано наименование товара и количество товара; - в договоре на выполнение работ для обеспечения нужд Уторгошского сельского поселения от 20.09.2023 года №27 с ИП Куликов В.И. не описаны конкретные действия по благоустройству зоны отдыха – обустройству уличной сцены.
7	Проведение проверки по выявленным фактам нарушений, по результатам, которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, допустивших нарушения.	Лица допустившие нарушения не привлечены к ответственности
8	Проведение обучения лиц, ответственных за ведение бюджетного учета	Главный бухгалтер прошла профессиональную переподготовку по программе дополнительного профессионального образования «Подготовка и аттестация главных бухгалтеров казенных учреждений на соответствие квалификации «Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта» (кодВ)» в объеме 250 акад.часов Договор № 468924922 от 15.01.2023г.

2. На основании Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 01.05.2019 №87-ФЗ) в Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (далее ОКВЭД2) были внесены изменения в части кодов ОКВЭД, касающиеся деятельности органов местного самоуправления. Согласно приказу Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 23.09.2020 №662-ст дата введения в действие с 01.11.2020 года. На основании этого деятельность органов местного самоуправления сельских поселений, идентифицируется кодом ОКВЭД2 84.11.31 «Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений». При изучении выписки из Единого государственного реестра юридических лиц код ОКВЭД2 основного вида деятельности (заявленный при регистрации) не соответствует вышеуказанному коду, так как для его смены не было обращения в регистрирующие налоговые органы.

3. **В нарушении пункта 153 Инструкции 191н** (Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" далее инструкция 191н), в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности данные таблицы 1 «Сведения о направлениях деятельности» заполнены не полностью (отсутствует раздел 2), а данные раздела 1 не соответствуют данным выписки из ЕГРЮЛ.

4. **В нарушении пункта 8 Инструкции 191н.** В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке в разделе 5 к бюджетной отчетности за отчетный период. В пояснительной записке к бюджетной отчетности за 2022 год информация отсутствует, за 2023 год такая информация должна быть отражена в таблице 16.

5. **В нарушении пункта 9 приказа №274н** (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н, далее приказ №274) и **пункта 10 раздела 1 учетной политики, основные положения учетной политики учреждения и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте учреждения.**

6. **В нарушении пункта 8 статьи 44 №131-ФЗ от 06.10.2003** (Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», далее ФЗ №131). Устав подлежит официальному опубликованию на официальном сайте. **На сайте устав не опубликован.**

7. Проверка достоверности и законности операций по расчетам с подотчетными лицами проведена за проверяемый период, путем сличения данных авансовых отчетов и журнала операций расчетов с подотчетными лицами, по результатам которой установлено:

**В нарушении статьи 9 ФЗ №402**(Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее ФЗ №402-ФЗ) факты принятия к учету товарно-материальных ценностей, не соответствующих информации, содержащейся в кассовом чеке (повторяется систематически).

**В нарушении пункта 42 раздела 1 учетной политики.** Выдача денежных средств подотчетным лицам должна, производится на основании расчета суммы аванса. Расчет суммы аванса не производился.

8.Проверка достоверности и законности операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным порядком за проверяемый период на основании первичных учетных документов и Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. По результатам проверки установлено:

неверно указаны реквизиты первичного учетного документа в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, например, в журнале операций за март 2023 года по поставщику ПАО «Мегафон» в качестве первичного учетного документа указана счет-фактура от 31.01.2023 № 20010888321/100, (согласно муниципального контракта № 100432575 на оказание услуг связи «Оказание услуг оформляется двухсторонним Актом, подписанным уполномоченными представителями обеих сторон», акт оказания услуг отсутствует, (нарушение носит систематический характер), что является нарушением Приказа № 52н (Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями, далее приказ №52н):

записи в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств;

установлены факты несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов (нарушение носит системный характер), например: акт выполненных работ от 07.02.2023 года № 37 ИП Малыш Иван Иванович на сумму 0,9 тыс. рублей принят к учету 31.01.2023 года, ранее даты формирования первичного учетного документа; акт оказания услуг от 21.11.2022 года №5011 ООО «Советникпроф» на сумму 9,0 тыс. рублей принят к учету 31.01.2023 года; акт оказания услуг от 20.06.2023 года №7731 от ООО «Советникпроф» на сумму 12,0 тыс. рублей принят к учету 22.05.2023 года ранее даты формирования первичного учетного документа; акт оказания услуг от 28.02.2023 № 70000164194/100 ПАО «МегаФон» на сумму 2,75 тыс. рублей принят к учету 30.04.2023 года, что является **нарушением части 1 статьи 10 Федерального закона № 402 - ФЗ, в соответствии с которой**



данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета и приказа № 52 н.

Акты выполненных работ прикладываются к Журналам операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками не в месяц проведения хозяйственной операции (например Акт оказанных услуг от 31.01.2023 № 70000081440 на сумму 2,75 т.р. приложен к журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за март 2023 года), часть первичных документов отсутствовала (ошибка носит системный характер) например: акт выполненных работ от 31.01.2023 № 0300/590/01 ООО «ТНС энерго Великий Новгород в сумме 2,6 тыс. рублей; Акт выполненных работ от 03.02.2023 №36 от ООО «ВЭСКК» в сумме 279,2 тыс. рублей (ошибка носит системный характер), что является нарушением статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и приказа №52н.

в ходе контрольного мероприятия установлен факт оплаты услуг по передаче неисключительных прав на программное обеспечение «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8. Базовая версия.» (договор от 15.11.2023 года №7 на передачу неисключительных прав на программное обеспечение со сроком полезного использования более 12 месяцев от ИП Шелепова Н.Ю , ЗКР от 23.11.2023 №000433 на сумму 3,6 тыс. рублей, счет-фактура (УПД) от 30.11.2023 № 347 на сумму 3,6 тыс. рублей). При этом указанное программное обеспечение не числится на счете 111 61 "Права пользования программным обеспечением и базами данных" (нарушение пункта 151.1, 151.2 Инструкции № 157н (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", далее инструкция №157н).

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений  
1. На основании Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 01.05.2019 №87-ФЗ) в Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (далее ОКВЭД2) были внесены изменения в части кодов ОКВЭД, касающиеся деятельности органов местного самоуправления. Согласно приказу Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 23.09.2020 №662-ст дата введения в действие с

01.11.2020 года. На основании этого деятельность органов местного самоуправления сельских поселений, идентифицируется кодом ОКВЭД2 84.11.31 «Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений». При изучении выписки из Единого государственного реестра юридических лиц код ОКВЭД2 основного вида деятельности (заявленный при регистрации) не соответствует вышеуказанному коду, так как для его смены не было обращения в регистрирующие налоговые органы.

**2. В нарушении пункта 9 приказа №274н (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н, далее приказ №274) и пункта 10 раздела 1 учетной политики. Основные положения учетной политики учреждения и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте учреждения.**

3. Проверка достоверности и законности операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным порядком за проверяемый период на основании первичных учетных документов и Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. По результатам проверки установлено:

неверно указаны реквизиты первичного учетного документа в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, например, в журнале операций за март 2023 года по поставщику ПАО «Мегафон» в качестве первичного учетного документа указана счет-фактура от 31.01.2023 № 20010888321/100, (согласно муниципального контракта № 100432575 на оказание услуг связи «Оказание услуг оформляется двухсторонним Актом, подписанным уполномоченными представителями обеих сторон», акт оказания услуг отсутствует, (нарушение носит систематический характер), что является нарушением Приказа № 52н: записи в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств;

установлены факты несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов (нарушение носит системный характер), например: акт выполненных работ от 07.02.2023 года № 37 ИП Малыш Иван Иванович на сумму 0,9 тыс. рублей принят к учету 31.01.2023 года, ранее даты формирования первичного учетного документа; акт оказания услуг от 21.11.2022 года №5011 ООО «Советникпроф» на сумму 9,0 тыс. рублей принят к учету 31.01.2023 года; акт оказания услуг от 20.06.2023 года №7731 от ООО «Советникпроф» на сумму 12,0 тыс. рублей принят к учету 22.05.2023 года ранее даты формирования первичного учетного документа; акт оказания услуг от 28.02.2023 № 70000164194/100 ПАО «МегаФон» на сумму 2,75 тыс. рублей принят к учету 30.04.2023 года, что является нарушением части 1 статьи 10 Федерального закона № 402 - ФЗ, в соответствии с которой

данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета и Приказа № 52 н.

Акты выполненных работ прикладываются к Журналам операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками не в месяц проведения хозяйственной операции (например Акт оказанных услуг от 31.01.2023 № 70000081440 на сумму 2,75т.р. приложен к журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за март 2023 года), часть первичных документов отсутствовала (ошибка носит системный характер) например: акт выполненных работ от 31.01.2023 № 0300/590/01 ООО «ТНС энерго Великий Новгород в сумме 2,6 тыс. рублей ; Акт выполненных работ от 03.02.2023 №36 от ООО «ВЭСКК» в сумме 279,2 тыс. рублей (ошибка носит системный характер), что является нарушением статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и Приказа 52н.

в ходе контрольного мероприятия установлен факт оплаты услуг по передаче неисключительных прав на программное обеспечение «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8. Базовая версия.» (договор от 15.11.2023 года №7 на передачу неисключительных прав на программное обеспечение со сроком полезного использования более 12 месяцев от ИП Шелепова Н.Ю , ЗКР от 23.11.2023 №000433 на сумму 3,6 тыс. рублей, счет-фактура (УПД) от 30.11.2023 № 347 на сумму 3,6 тыс. рублей). При этом указанное программное обеспечение не числится на счете 111 61 "Права пользования программным обеспечением и базами данных" (нарушение пункта 151.1, 151.2 Инструкции № 157н).

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта<sup>7</sup>.

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобретаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

стандарта № 1235)

Председатель Контрольно-  
счетной палаты Шимского  
муниципального района  
(должность)

04.06.2024  
(дата)

(подпись)

А.А.Головко  
(инициалы и фамилия)

<sup>7</sup> Не указывается в случае проведения встречной проверки.

Ведущий специалист комите-  
та финансов Администрации  
Шимского муниципального  
района



Н.А.Артемяева

Копию акта контрольного мероприятия получил <sup>8</sup>: Зябре посетитель  
(указываются должность,  
Вукуратова А.?  
фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего  
копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

<sup>8</sup> Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).