

Утверждаю: _____
председатель
комитета по образованию
Ткаченко М.Г.

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 6

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №4» (МОУ «СОШ №4»)

19 июля 2023 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №741 от 15 мая 2023 года «О проведении контрольного мероприятия в МОУ «СОШ №4».

Тема контрольного мероприятия: Контроль соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету.

Проверяемый период: с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Контрольное мероприятие проведено централизованной бухгалтерией - структурным подразделением комитета по образованию администрации Тихвинского района.

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию;
- Филишова М.Д., заместитель главного бухгалтера;

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских и отчетных документов.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 11 рабочих дней с 04 июля 2023 года по 18 июля 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное учреждение " Средняя общеобразовательная школа №4"

ИНН 4715004917

ОГРН 1024701850260

Адрес местонахождения объекта контроля: 187556, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, 6 мкр., д.13

К проверке контроля соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету предоставлены:

1. Положение об оплате труда и стимулировании работников МОУ «СОШ №4», утвержденное распоряжением от 01.09.2022 г. № 509 о/д (копия);
2. Главная книга МОУ «СОШ №4» за 2022 год;
3. Журнал операций № 6 МОУ «СОШ №4» за 2022 год.

Учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 «**Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям**».

Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей составляется отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в журнале операций расчетов по заработной плате, за исключением операций, которые отражаются в соответствующих журналах операций.

Учреждение должно руководствоваться собственным положением по оплате труда, в котором должны быть предусмотрены особенности начисления заработной платы за счёт субсидий (КФО 4) и за счёт средств, полученных по предпринимательской деятельности (КФО 2). Окончательно системы оплаты труда устанавливаются локальным нормативным актом учреждения (положение об оплате труда и стимулировании работников).

Отчет «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования».

Данный отчет заполняется и ведется по правилам заполнения № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников". Согласно Приказа Росстата от 24.11.2021 года №832 (ред. от 05.04.2022) "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения №П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", №П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", №П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", №П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", №П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации". в целях обеспечения сопоставимости данных о заработной плате по видам экономической деятельности, а также международных сопоставлений при заполнении статистической отчетности по труду в фонд заработной платы включаются начисленные организациями суммы оплаты труда в денежной и неденежной формах за отработанное и неотработанное время, компенсационные выплаты, связанные с условиями труда и режимом работы, доплаты и надбавки, премии, единовременные поощрительные выплаты, а также оплата питания и проживания, имеющая систематический характер.

Данные о численности и заработной плате работников в форме N П-4 за отчетный месяц заполняют юридические лица - коммерческие организации, не являющиеся субъектами малого предпринимательства, и некоммерческие организации, кроме организаций, у которых средняя численность работников в течение двух предыдущих лет не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера, и годовой оборот организации в течение двух предыдущих лет не превышает 800 млн рублей, а также юридические лица, являющиеся владельцами лицензии на добычу полезных ископаемых, юридические лица, зарегистрированные или прошедшие реорганизацию в текущем или предыдущем году, - независимо от средней численности работников и объема оборота организации.

В отчете «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» показываются начисленные работникам денежные суммы оплаты труда за отчетный период (с учетом налога на доходы физических лиц и других удержаний в соответствии с законодательством Российской Федерации) независимо от источников их выплаты, статей бюджетов и предоставленных налоговых льгот в соответствии с платежными документами, по которым с работниками производятся расчеты по заработной плате, премиям и так далее, независимо от срока их фактической выплаты.

Средняя заработная плата в целом по организации является расчетным показателем и исчисляется в среднем на одного работника или на единицу отработанного ими времени.

На уровне организации средняя заработная плата может исчисляться отдельно по каждой категории работников: среднесписочной численности работников; средней численности внешних совместителей; средней численности работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

Средняя заработная плата в организации рассчитывается путем деления фонда начисленной заработной платы соответствующей категории работников на среднюю численность той же категории работников (среднемесячная заработная плата) или на количество отработанных ими человеко-часов (среднечасовая заработная плата) за определенные периоды времени (период с начала года, год).

При определении среднемесячной заработной платы на одного работника с начала года, за год необходимо полученное число разделить на количество месяцев в периоде.

В ходе контроля соответствия отчёта «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования» сравнивались данные, отраженные в журнале операций №6, Главной книге учреждения, комплексной системы «АЦК-Финансы» и данные в отчёте «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования» (отчет по труду) за 2022 год:

Месяц	Данные в отчете по труду (ФОТ тыс.руб.)	Журнал №6 (тыс.руб.)	Главная книга (тыс.руб.)	АЦК (расходы по КОСГУ 211, тыс.руб.)
Январь	3 042,6	3 037,94	3 039,94	1 319,1
Февраль	2 718,5	2 709,42	2 709,42	2 870,8
Март	3 218,5	3 218,47	3 218,47	2 809,6
Апрель	2 841,6	2 855,45	2 855,45	3 160,3
Май	3 372,4	3 372,37	3 372,37	3 244,6
Июнь	5 752,6	5 653,61	5 908,53	6 736,6
Июль	1 343,7	1 343,64	1 343,64	1 818,7
Август	1 591,0	1 599,62	1 599,62	914,3
Сентябрь	2 833,6	2 833,54	2 833,54	2 089,8
Октябрь	3 190,1	3 190,03	3 190,03	2 858,2
Ноябрь	3 421,5	3 420,77	3 420,77	3 237,9

Декабрь	3 617,2	3 609,54	3 609,54	5 784,5
2022 год	36 943,3 (с учетом: договоров ГПХ в июне месяце сумма- 96,6, премий учителям по распоряжению КО – 2,3) Без учета доп. выплат: 36 844,40	36 844,40	37 101,32	36 844,40

Таким образом выявлены расхождения: между данными отчета по труду и оборотами в Главной книге учреждения; между оборотами в Главной книге учреждения и с системой «АЦК-Финансы». Данные по годовым значениям в отчете по труду и в бухгалтерском учете (журнал №6) совпадают.

Произведен контроль соответствия раздела отчёта «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования» по классному руководству из средств федерального бюджета (ДКР 161) и данных, отраженных в Главной книге учреждения и комплексной системы «АЦК-Финансы» за 2022 год:

Месяц	Данные в отчете по труду классное руководство из федерального бюджета (ФОТ тыс.руб.)	Главная книга (тыс.руб.)	АЦК (расходы по ДКР 161 КОСГУ 211, тыс.руб.)
Январь	112,8	112,8	112,8
Февраль	115,6	115,6	0
Март	111,5	111,5	227,1
Апрель	115,4	115,4	0
Май	121,7	121,7	222,1
Июнь	269,3	269,3	193,1
Июль	31,3	31,3	3,5
Август	38,8	38,8	122,4
Сентябрь	112,8	112,8	35,4
Октябрь	112,1	111,5	116,0
Ноябрь	119,4	120,0	108,3
Декабрь	120,0	120,0	240,0
2022 год	1 380,7	1 380,7	1 380,7

Таким образом выявлены расхождения: между данными отчета по труду и оборотами в главной книге учреждения; между оборотами в главной книге учреждения и с системой «АЦК-Финансы». Данные по годовым значениям совпадают.

Произведен контроль соответствия пояснительной записки к отчету по труду за 2022 год с журналом операций №6 и с данными комплексной системы «АЦК-Финансы».

При сверке Пояснительной записки к отчету по труду за 2022 год Таблицы 1 по 3 дням больничного листа за счет работодателя с Журналом операций №6 выявлено следующее:

Месяц	Пояснительная записка к отчёту (тыс.руб.)	Журнал №6 (тыс. руб.)	АЦК (расходы по КОСГУ 266, тыс.руб.)
Январь	22,5	22,52	4,5
Февраль	47,7	47,68	59,66
Март	30,9	39,12	17,35
Апрель	13,1	21,76	40,88
Май	18,9	27,67	35,02
Июнь	2,3	10,75	1,35
Июль	31,8	86,85	25,75
Август	36,9	45,31	88,25
Сентябрь	52,7	52,68	61,34
Октябрь	31,4	31,36	42,1
Ноябрь	24,5	24,48	33,97
Декабрь	8,4	8,37	8,38
ИТОГО:	321,1	418,55	418,55

Таким образом выявлены расхождения: между данными в пояснительной записке к отчету по труду за 2022 год и данными в Журнале операция №6 учреждения.

В июне 2022 года в период летней кампании с сотрудниками учреждения заключены договора гражданско-правового характера (работа в детском летнем лагере):

ФИО	Должность	Начисленная з/п (з/п +НДФЛ, тыс.руб.)	Пояснительная записка к отчёту (тыс.руб.)	АЦК (расходы по КОСГУ 226, тыс.руб.)
Глушкова А.В.	Воспитатель	11 ,6		
Жильцова В.А.	Воспитатель	11 ,6		
Красильникова А.А.	Воспитатель	11 ,6		
Пискарёва Е.В.	Воспитатель	11 ,6		
Копцева М.Н.	Начальник лагеря	16 ,74		
Курындина Е.С.	Воспитатель	16 ,74		
Накорякова М.	Воспитатель	16 ,74		
ИТОГО:		96 ,6	96,6	96,6

Таким образом данные расходы правильно отражены в Пояснительной записке к отчету по труду за 2022 год.

В ходе проверки установлено, что средняя заработная плата педагогических работников школы, в сравнении с предыдущим 2021 годом, увеличилась.

Наименование категории	2021 год	2022 год
Школа:		
Педагоги:	50 940,3	52 977,8
Учителя:	52 397,5	53 578,4

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Выявлено:

1. Расхождение между данными Главной книги и АЦК-финансы.
2. Расхождения начисленных денежных средств по больничным листам, выплаченных из средств работодателя, и пояснительной запиской к отчету «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования».

Рассмотреть выявленные нарушения и принять меры по устранению причин и условий, способствующих совершению указанных нарушений.

Предложения по контрольному мероприятию:

1. Предоставить сравнительный анализ по расходованию областных денежных средств за два года (за 2021 и 2022 года) в разрезе по КОСГУ.
2. Усилить контроль за заполнением и ведением отчета «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования».
3. Усилить контроль за заполнением пояснительной записки к отчету «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования».

Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет образования администрации Тихвинского района не позднее 04 августа 2023 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия будет размещена на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет».

Председатель комиссии
главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:

Заместитель главного бухгалтера

Филиппова М.Д.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)