

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

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 1

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном
общеобразовательном учреждении «Ильинская ООШ»
(МОУ «Ильинская ООШ»)

31 мая 2023 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение
комитета по образованию №736 от 15 мая 2023 года «О проведении контрольного
мероприятия в МОУ «Ильинская ООШ».

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 структурным подразделением комитета
по образованию администрации Тихвинского района централизованной
бухгалтерией.**

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию;
- Филиппова 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 9 рабочих дней с 19 мая
2023 года по 31 мая 2023 года;

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное
учреждение "Ильинская основная общеобразовательная школа"

ИНН 4715009979

ОГРН 1024701853703

Адрес местонахождения объекта контроля: 187509, Ленинградская область,
Тихвинский район, поселок Цвылево, д.46а

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 «Ильинская ООШ», утвержденное приказом от 29.12.2016 г. № 180-ОД (копия приказа предоставлена);
2. Главная книга МОУ «Ильинская ООШ» за 2022 год;
3. Журнал операций № 6 МОУ «Ильинская ООШ» 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 № 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, 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	846,1+339,8= 1185,9	1 191,86	1 191,86	285,7
Февраль	870,9+323,6= 1194,5	1 189,66	1 194,46	1 138,36
Март	1099,9+370,1= 1470,0	1 463,23	1463,23	1 257,79
Апрель	891,4+318,8= 1210,2	1 226,08	1 226,08	1 420,9
Май	1019,5+341,7= 1361,2	1 351,66	1 351,66	1 429,74
Июнь	1846,7+319,7= 2166,4	2 161,42	2 161,42	2 222,85
Июль	504,9+561,5= 1066,4	1 066,35	1 066,35	1 492,57
Август	411,0+157,9= 568,9	150,1	150,1	552,45
Сентябрь	899,8+329,1= 1228,9	1 659,22	1 659,22	716,11
Октябрь	853,4+312,7= 1166,1	1 173,31	1 173,31	1 215,36
Ноябрь	955,2+407,3= 1362,5	1 349,61	1 349,61	1 183,38
Декабрь	1048,3+400,2= 1448,5	1 393,20	1 409,34	2 460,5

2022 год	11247,1+4182,4= 15 429,5	15 375,71	15 396,64	15 375,71
----------	-----------------------------	-----------	-----------	-----------

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

Несоответствие данных отчета по труду за 2022 год и данных бухгалтерского учета является нарушением предоставления по форме федерального статистического наблюдения № 3П-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала».

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.1992 N 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности".

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 отчету (тыс.руб.)	Журнал №6 (тыс. руб.)	АЦК (расходы по КОСГУ 266, тыс.руб.)
Январь	0,00	0,00	0,00
Февраль	16,7	19,9	14,6
Март	10,3	10,3	5,3
Апрель	0	0,00	10,3
Май	3,6	3,6	0,5
Июнь	2,3	0,00	3,1
Июль	0,00	0,00	0,00
Август	5,6	0,00	0,00
Сентябрь	21,4	23,0	5,6
Октябрь	0,00	0,00	17,4
Ноябрь	12,7	6,5	1,8
Декабрь	0,00	0	4,7
ИТОГО:	72,6	63,3	63,3

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

При сверке Пояснительной записки к отчету по труду за 2022 год Таблицы 1 по договорам списочного и несписочного состава с расчетными ведомостями по договорам гражданско-правового характера выявлено следующее:

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.)
Белисова О.А.	Начальник лагеря	6,55		
Заболотный И.М.	Воспитатель	3,0		
Нестерова М.А.	Воспитатель	3,0		
ИТОГО:		12,55	0,00	12,55

Таким образом данные расходы не 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, снизилась.

Наименование категории	2021 год	2022 год
Школа: Педагоги: Учителя:	49 189,5 47 845,4	46 979,5 46 979,5
Детский сад: Педагоги:	44 094,4	44 286,1

**Информация о результатах контрольного мероприятия:
Выявлено:**

1. Не соответствуют данные начисленной заработной платы, которая отражена в Журнале операций №б, и данные, которые отражены в отчете «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования».
2. Данные статистической отчетности не соответствуют данным бухгалтерского учета.
3. 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».
4. Не отражены начисления по договорам гражданско-правового характера в пояснительной записке к отчету «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования».
5. Снижение средней заработной платы педагогических работников школы.

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 19 июня 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)