

СПРАВКА

по результатам проверки организации бухгалтерского учета, сбора и распределения членских профсоюзных взносов в ОО «Семейская территориальная организация Казахстанского отраслевого профессионального союза работников образования и науки»

Согласно распоряжения председателя Казахстанского отраслевого профессионального союза работников образования и науки Амантаевой М.Т. от 23 мая 2017 года № 70 жк/лс мною - Токабаевой Гульзирой Аманжоловной, бухгалтером Отраслевого Совета профсоюза, с 24 мая по 26 мая 2017 года была произведена проверка организации бухгалтерского учета в ОО «Семейская территориальная организация Казахстанского отраслевого профессионального союза работников образования и науки» (далее – Профсоюз).

Осуществлена проверка соблюдения действующего порядка ведения бухгалтерского учета, своевременности представления и достоверности бухгалтерской и иной отчетности, полноты сбора и правильности распределения членских профсоюзных взносов в организации.

В ходе проведения проверки оказана методическая и практическая помощь по выполнению требований финансовой политики Профсоюза, более эффективному и рациональному расходованию материальных ресурсов на всех уровнях профсоюзной структуры; внедрению единой классификации статей профсоюзного бюджета, методике планирования доходов и расходов; обеспечения единства форм финансовой документации, доступности финансовой отчетности всех звеньев внутри профсоюзной системы; соблюдения обязательности перечисления членских взносов и предоставления необходимой информации, связанной с исчислением и уплатой членских профсоюзных взносов.

В целях оказания методической, практической помощи профсоюзной организации, улучшения, укрепления и стабилизации финансовой системы, обращено внимание на наличие и правильность исполнения нижеследующих документов:

1. Устав отраслевого профсоюза;
2. Устав членской организации профсоюза;
3. Положения о филиалах;
4. Положение о первичной профсоюзной организации;
5. Методическая рекомендация по работе контрольно-ревизионных комиссии ОО «Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников образования и науки»;
6. Учетная политика;
7. Налоговая политика;
8. Утвержденная смета доходов и расходов;
9. Штатное расписание;
10. Структура профсоюзной организации;

11. Правила оплаты труда и премирования выборных работников и работников аппаратов профсоюзной организации и некоторых социальных гарантий, утвержденного постановлением Исполкома Профсоюза;
12. Должностные инструкции;
13. Трудовой договор;
14. Финансовая отчетность;
15. Налоговая отчетность;
16. Статистическая отчетность;
17. Ведение учета по выдаче и распределении путевок на оздоровительно-курортные учреждения членам профсоюза и их детей;
18. Проверка сбора и целевого распределения валового сбора членских взносов;
19. Ведение бухгалтерского учета (исчисление, уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет; порядок ведения кассовых операции; начисление и выплата заработной платы, премии, материальной и благотворительной помощи; учет основных средств и ТМЦ; расходование наличных денежных средств, ведение и учет командировочных расходов);
20. Ведение бухгалтерского делопроизводства и архивное хранение документов.

Указанные документы в наличии имеются.

В состав Профсоюза входит городской комитет профсоюза работников образования по г. Семей и имеют совместный один расчетный счет, но имеются по каждому из них отдельные Сметы доходов и расходов, штатные расписания.

Смета доходов и расходов Профсоюза за 2016 г. и 2017 г. соответствуют требованиям Методических рекомендаций по работе контрольно-ревизионных комиссии ОО «Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников образования и науки».

Штатное расписание аппарата Профсоюза на 2016 год составило 4,5 (четыре с половиной) единиц.

Штатное расписание не соответствует требованиям Правил оплаты труда и премирования выборных работников и работников аппаратов профсоюзной организации и некоторых социальных гарантий, утвержденных постановлением Исполкома Совета Профсоюза: не указаны суммы лечебного пособия по оздоровлению к отпуску и годового фонда оплаты труда. Кроме этого, к окладам сотрудников имеются доплаты за расширение зоны деятельности.

Такую же картину можно увидеть и в штатном расписании Профсоюза на 2017 год: указаны лишь ежемесячные должностные оклады и не указаны суммы лечебного пособия по оздоровлению к отпуску и годового фонда оплаты труда. Штатное расписание за 2017 г. составляет 4,5 (четыре с половиной) единиц.

В Профсоюзе имеются **Должностные инструкции** работников.

В бухгалтерии Профсоюза кассовые отчеты и авансовые отчеты подшиты в одной папке, что не допускается в ведении бухгалтерского учета. Кроме этого, все кассовые операции (расходные и приходные ордера, кассовая книга) заполняются вручную. Имеющееся в наличии программное обеспечение 1СБухгалтерия 7.7. не используется в полном объеме.

Авансовые отчеты по командировкам ведутся вручную на обратной стороне старых бланков командировочных удостоверений.

В Профсоюзе производятся проверки полноты сбора членских профсоюзных взносов в первичных профсоюзных организациях, осуществляется анализ финансовых возможностей структур профсоюза, есть данные по фондам оплаты труда и по средней заработной плате работников.

Учетная политика **по выплате и выдаче заработной платы** ведется следующим образом:

Платежные ведомости начисления заработной платы имеются, только к ведомостям отсутствуют документы-основания:

* табель учета рабочего времени хранится у специалиста по делопроизводству, при этом форма бланка Табеля учета рабочего времени не соответствуют действующему законодательству РК;

* Постановления, имеющие основания для прочих начислений по заработной плате, подшиты в отдельных папках.

В Профсоюзе не производятся выплаты в виде материальной помощи, а выдаются необоснованно в виде благотворительной помощи. Соответственно налоги в счет госбюджета не поступают.

По каждым запланированным и проведенным мероприятиям имеются постановления и сметы расходов. Однако, согласно постановлениям Профсоюза, ответственность за проведение мероприятия возлагаются на физические лица, не состоящие в штате Профсоюза.

Учет основных средств ведется в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета. На учете по основным средствам Профсоюза числится только служебная автомашина и амортизация начисляется своевременно.

Учет товарно-материальных ценностей. Учет и списание ГСМ производится в неполном соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета, то есть выдача талонов ведется по установленной норме, а списание их не производится, так как нет комиссии по списанию ТМЦ.

Приобретенные канцелярские и хозяйственные товары списываются сразу как оказанные услуги.

Налоговая и статистическая отчетности предоставляются в компетентные органы своевременно.

Ведется работа по оздоровлению членов профсоюза. Ведется запись и учет по выданным путевкам, имеются открепительные талоны с санаторно-курортных учреждений.

Акт проверки ревизионной комиссии неоправданно краток и состоит только из одного листа. Акт ревизионной комиссии не соответствует требованиям Методической рекомендации по работе контрольно-ревизионных комиссии ОО «Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников образования и науки».

Архивное хранение бухгалтерских документов не ведется: все бухгалтерские документы не подшиты и хранятся в папках-скоросшивателях.

Бухгалтер Казахстанского
отраслевого профсоюза работников
образования и науки

Г.А.Токабаева