Приложение №1

к постановлению Президиума обкома Профсоюза

от 07 сентября 2016 года № 15-1

**Справка**

о результатах проверки финансовой деятельности территориальных организаций Профсоюза города Михайловки и Жирновского района Волгоградской области

В соответствии с планом работы обкома Профсоюза бухгалтером-ревизором Иманкуловой Зухрой Абдуловной проведена проверка финансовой работы территориальных организаций Профсоюза города Михайловки с 25.04.2016г. по 26.04.2016 г. и Жирновского района Волгоградской области с 26.05.2016г. по 27.05.2016г.

В ходе проверки была проведена сверка членов Профсоюза и изучены финансовые документы за 2014, 2015 годы:

* кассовые и банковские документы (выборочно),
* авансовые отчеты (выборочно),
* основания к выплатам (премиям, материальной помощи),
* журнал-главная и др. (выборочно).

Сверка количества членов Профсоюза была проведена в первичках образовательных организаций, которые находятся на обслуживании в централизованных бухгалтериях этих районов. Сверка показала, что процент охвата профсоюзным членством по сравнению со статистическими данными на 01.01.2016 года в проверенных территориальных организациях Профсоюза завышен. В Жирновском районе из 18 первичных профсоюзных организаций (на дату проверки) проведена сверка в 17 организациях, в которых из 820 работающих, членами профсоюза являются 430 человек, это составило 52,4%, а по статистическому отчету процент охвата составляет 67,8%. Всего образовательных учреждений, находящихся на территории Жирновского района по статистике 36, т.е. нет первичных профсоюзных организаций в 16.

В системе образования городского округа города Михайловки функционирует на дату проверки 51 образовательное учреждение, в которых имеются первичные профсоюзные организации. Сверка проведена в 48 образовательных учреждениях. Было установлено, что в этих организациях работающих 2075 человек, членов профсоюза 728. Процент охвата составил 35%. Согласно статистическим данным на 01.01.2016 года процент охвата в 62 первичных профсоюзных организациях из 2078 работающих составлял 68,8% (1430 человек – члены профсоюза).

В ходе проверки установлено, что членские профсоюзные взносы в территориальные организации Профсоюза перечисляются в размере 1%. Решения Пленумов областной организации Профсоюза о перечислении средств в вышестоящую организацию выполняются. В течение 2014 и 2015 годов территориальная организация Профсоюза города Михайловки перечисляла взносы в срок и в полном объеме. Территориальной организацией Профсоюза Жирновского района допущены случаи задержки взносов в обком Профсоюза (за июль 2014г., за январь, август, сентябрь, октябрь 2015г.) и имеется задолженность, которая за 2 года составила 40 253 рубля. Анализ книги «Журнал-главная» показал, что остатки по счетам на конец месяца не выводятся, в результате чего бухгалтер не видит итоговых цифр, которые определяют состояние задолженности организации.

В 2014, 2015 годах проверяемые территориальные организации Профсоюза финансовую деятельность осуществляли на основании смет профсоюзного бюджета. В ТРОП Жирновского района сметы утверждались на заседании Пленумов райкома (Протокол №1/2 от 28.01.2014г., Протокол №1/2 от 28.01.2015г.). В территориальной организации Профсоюза города Михайловки на 2014 год смета была утверждена на заседании Президиума горкома Профсоюза (Протокол № 5 от 15.01.2014г.), на 2015 год утверждена председателем организации Профсоюза.

Доходная бюджетов формировалась только за счет профсоюзных взносов. Основными статьями расходной части организаций являются «Культурно-массовые мероприятия», «Оплата труда с начислениями», «Материальная помощь» и «Премирование членов профсоюза».

По статьям расходов, таких как «Подготовка и обучение профкадров», «Работа с молодежью», «Информационно-пропагандистская работа», «Конкурсы профмастерства» территориальные организации средства планируют, но не осваивают.

Анализ документов контрольно-ревизионных комиссий организаций Профсоюза показал, что в территориальной городской организации Профсоюза города Михайловки осуществлялся контроль за расходованием бюджетных средств, последний акт ревизионной комиссии предоставлен за период с мая 2013 года по октябрь 2014 года. В территориальной районной организации Профсоюза Жирновского района актов ревизионной комиссии нет.

Проверка кассовых и банковских документов территориальных организаций Профсоюза показала, что расчетные счета обеими организациями открыты в дополнительных офисах Сбербанка Волгоградской области. Наличные средства, полученные в банке, приходуются в кассу своевременно. Записи в кассовую книгу производятся на основании приходных и расходных кассовых ордеров. В организациях Профсоюза материальная помощь и премия членам профсоюза выдается на основании утвержденных Положений о материальной помощи и о премировании профактива.

Учет членских профсоюзных взносов в проверенных организациях ведется и контролируется в разрезе каждой первичной профсоюзной организации. В организациях установлен процент отчислений для первичных профсоюзных организаций. В ТРОП Жирновского района этот процент составляет 41%, в горкоме Профсоюза г. Михайловки составляет 45% (протокол Пленума горкома №1 от 10.03.2016 года).

Штат городской организации Профсоюза г.Михайловки в количестве 2 единиц: председатель, бухгалтер - освобожденные профсоюзные работники. Штат районной организации Профсоюза Жирновского района в количестве 1 единицы: председатель 0,5 ставки, бухгалтер 0,5 ставки, председатель неосвобожденный (совместитель), основным местом работы является Комитет по образованию администрации Жирновского района Волгоградской области, должность – заведующий методическим кабинетом. Бухгалтер также не освобожденный.

Территориальные организации Профсоюза располагаются в зданиях, принадлежащих администрациям городского округа города Михайловки, Жирновского района. Отдельных помещений нет. Документация хранится по месту работы (частично по месту проживания председателя – г. Михайловка).

В территориальных организациях Профсоюза города Михайловки и Жирновского района основные средства есть (компьютеры), сейфов нет.

В обеих организациях Профсоюза бухгалтерский учет ведется ручным способом, частичная автоматизация применяется при формировании платежных поручений в Онлайн - Сбербанк. Имеются случаи неправильного оформления документов на выдачу денежных средств из кассы под отчет (нет заявок, выписок из протоколов заседаний профкомов, Президиумов, не всегда указываются паспортные данные и др.). Не ведется учет расчетов с подотчетными лицами (авансовые отчеты не предоставляются.). Не всегда соблюдается лимит остатка наличных денежных средств в кассе.

Имеются нарушения при начислении и выплате заработной платы и материальной помощи штатным работникам организаций Профсоюза. Не ведется «Книга учета заработной платы», которая должна храниться в течение 75 лет. Не начислялись налоги на суммы материальной помощи (НДФЛ, страховые взносы). В территориальной организации Профсоюза города Михайловки отсутствует Положение об оплате труда штатных работников горкома Профсоюза и заработная плата начисляется и выплачивается один раз в квартал. Не удерживались профсоюзные взносы из зарплаты штатных профсоюзных работников.

Допущены ошибки при составлении налоговой декларации по налогу с применением упрощенной системы налогообложения, в оформлении командировки. Нарушены сроки утверждения Учетной политики. В территориальной районной организации Жирновского района при ведении делопроизводства допускаются ошибки.

В территориальной районной организации Профсоюза города Михайловки в 2016 году книга «Журнал-главная» не ведется.

Профсоюзные организации находятся на упрощенной системе налогообложения. Отчеты в налоговые органы сдают своевременно. В обком Профсоюза финансовые отчеты сдают ежегодно в установленные сроки.

**РЕКОМЕНДАЦИИ**

1.Территориальным (районной, городской) организациям Профсоюза Жирновского района, г. Михайловки Волгоградской области:

* активизировать работу по мотивации профсоюзного членства и по вовлечению работающих в Профсоюз;
* активизировать работу ревизионной комиссии, которая обязана не реже одного раза в год проводить ревизию финансово-хозяйственной деятельности профсоюзной организации;
* при начислении и выплате заработной платы использовать унифицированные формы первичных учетных документов, завести «Книгу учета заработной платы» со сроком хранения 75 лет;
* начислять все производимые выплаты штатным сотрудникам и отражать по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», удерживать налог НДФЛ и начислять страховые взносы (не нужно удерживать НДФЛ ст.217 НК РФ и не нужно начислять страховые взносы ст. 9 Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 03.07.2016) ") с материальной помощи, не превышающей 4000 руб. за налоговый период (календарный год) на одного сотрудника);
* не допускать остатки сверх установленного лимита остатка наличных денег в кассе, в соответствии со ст. 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 000 тысяч до 5 000 тысяч рублей; на юридических лиц - от 40 000 тысяч до 50 000 тысяч рублей;
* оформлять выдачу денежных средств из кассы на основании следующих документов: выписка из протокола заседания профкома (президиума), смета расходов, заявление на выделение денежных средств, расходный кассовый ордер; на выдачу материальной помощи членам профсоюза - личное заявление с указанием причины, выписка из протокола заседания профкома (президиума), расходный кассовый ордер;
* производить выдачу материальной помощи, премии лично, либо по доверенности или по заявлению перечислить на банковскую карту;
* при оформлении поступления (расхода) денежных средств от обкома Профсоюза пользоваться материалами Семинара-совещания бухгалтеров территориальных (районных, городских) организаций Профсоюза, первичных профсоюзных организаций учреждений профессионального образования 29-30 октября 2015 года;
* вести аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по каждой сумме, выданной под отчет;
* в книге «Журнал-главная» выводить остатки по счетам на конец каждого месяца, осуществлять заполнение только шариковой ручкой;
* внедрить автоматизированный бухгалтерский учет;
* предусматривать в смете средства на такие расходы как «Информационная работа» в соответствии с рекомендуемым нормативом 3-5%, «Подготовка и обучение профсоюзных кадров» с нормативом 6-10%, «Работа с молодежью»;
* регулярно (один раз в месяц) делать сверку количества членов профсоюза.

2.Территориальной районной организации Профсоюза Жирновского района:

* перечислить в обком Профсоюза задолженность по членским профсоюзным взносам в сумме 40 253 рубля;
* оформлять предоставление отпуска штатным работникам райкома Профсоюза Распоряжением работодателя, возмещение расходов, связанных с участием профактива в мероприятиях Постановлением заседания Президиума райкома.

3. Территориальной городской организации Профсоюза г.Михайловки:

* утверждать смету доходов и расходов на Пленуме горкома Профсоюза согласно п.224 ст.31 Устава Общероссийского Профсоюза образования;
* разработать и утвердить Положение об оплате труда на штатных работников в соответствии с примерным Положением об оплате труда работников территориальных и первичных профсоюзных организаций профессионального образования, а также их гарантиях, компенсациях и социальных выплатах (Протокол Президиума обкома Профсоюза от 17 августа 2012 года №16-1). Если организация, ее должностные лица нарушили законодательство о труде, в том числе, не приняв обязательные локальные акты, то они могут быть привлечены к административной ответственности. Так, для должностных лиц это штраф от 1000 до 5000 руб., для организаций – штраф от 30 000 до 50 000 руб. (ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ);
* начислять заработную плату ежемесячно, выплачивать 2 раза в месяц согласно ч.6 ст. 136 ТК РФ, если организация не выполняет требование Трудового кодекса об авансах (ст. 136 ТК РФ), ей грозит наказание за нарушение законодательства о труде. Именно об этом сказано в Письме Роструда от 1 марта 2007 г. N 472-6-0. Для должностных лиц штраф составит от 1000 до 5000 руб., а для организации - от 30 000 до 50 000 руб.;
* утверждать учетную политику на очередной год 31 декабря текущего года;
* направлять в командировки работников, состоящих в трудовых отношениях с работодателем;
* решением Президиума направлять членов профсоюза для участия в мероприятиях с возмещением расходов.

Бухгалтер-ревизор Профсоюза З.А. Иманкулова