

тыс.тенге. (Приложение № 2: информация по доплате, план финансирования, объяснительная бухгалтера на ___ листах).

За аудируемый период ежегодно в рамках бюджетной программы (подпрограммы) 003015 специфике 169 «Прочие текущие затраты» запланированы средства на проведение августовской конференции.

В целях стимулирования и признания заслуг педагогических работников района предусмотрено денежное вознаграждение учителям.

Данные средства перечислялись на корпоративную карточку Отдела и выдавались по ведомостям физическим лицам.

Так, ежегодно согласно приказам Отдела на получение вознаграждений фактически выдано учителям по ведомостям на общую сумму 1909,0 тыс.тенге (август 2015г. - 556,0 тыс.тенге, август 2016г. - 676,0 тыс.тенге, август 2017г. - 677,0 тыс.тенге).

В соответствии со статьями 160 и 161 «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налогового кодекса) от 10.12.2008г. № 99-IV, к доходам, облагаемым у источника выплаты, относится доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей. Исчисление индивидуального подоходного налога должно производиться налоговым агентом по доходам, облагаемым у источника выплаты, при начислении дохода, подлежащего налогообложению. Удержание индивидуального подоходного налога производится налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты. Таким образом, вознаграждения, облагаются индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты, т.е. если получено вознаграждение, то Учреждение должны выдать сумму вознаграждения за минусом 10% индивидуального подоходного налога, и удержанный индивидуальный подоходный налог должен был быть перечислен Отделом в бюджет, что своевременно не осуществлялось.

Пункт 3. В нарушение п.10 ст.4 Бюджетного кодекса, ст. 160, 161 Налогового кодекса от 10.12.2008г. № 99-IV из доходов физических лиц в сумме 1909,0 тыс.тенге, облагаемых у источника выплаты за достижения в работе в виде денежных вознаграждений Учреждением не удержан 10 % индивидуальный подоходный налог, облагаемый у источника выплаты в размере 190,0 тыс.тенге, в том числе в 2015 году 55,6 тыс.тенге, в 2016 году 67,6 тыс.тенге, в 2017 году 67,7 тыс.тенге. (Приложение № 3 на 20 листах: копии счетов к оплате перечислений на корпоративную карточку, копии ведомостей выплаты вознаграждения, копии приказов, объяснительная должностных лиц).

В соответствии с п.3 ст. 610 Налогового кодекса от 10.12.2008г. № 99-IV за не уплаченную в срок сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет начисляется пеня в размере ставки 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан на каждый день просрочки.

Пункт 4. В нарушение п.3 ст. 610 Налогового кодекса от 10.12.2008г. № 99-IV в 2015, 2016, 2017 гг. не начислена пеня за несвоевременное перечисление индивидуального подоходного налога, облагаемого у

Рос. СД

источника выплаты в размере **46,1 тыс.тенге**, в том числе с суммы индивидуального подоходного налога **55,6 тыс.тенге** за период с 25.09.15г. по 06.09.2018г. - **21,5 тыс.тенге**, с суммы индивидуального подоходного налога **67,6 тыс.тенге** за период с 25.09.16г. по 06.09.2018г. - **16,9 тыс.тенге**, с суммы индивидуального подоходного налога **67,7 тыс.тенге** за период с 25.09.17г. по 06.09.2018г. - **7,7 тыс.тенге** (Приложение № 4 на 3 листах: расчет пени с сайта КГД МФ РК, объяснительная должностных лиц).

Причиной выявленных вышеуказанных нарушений послужило не должное знание и исполнение должностными лицами объекта аудита требований нормативно-правовых актов Республики Казахстан и не своевременное принятие мер по устранению недостатков.

2. Аудит соответствия банковских и расчетных операций.

Банковские операции производятся в соответствии с планами финансирования в пределах выделенных средств. Выписки казначейства подтверждены первичными бухгалтерскими документами и соответствуют сводным отчетам по расходам формы 4-20.

Аудитом соответствия формы №5-15 «Исполнение платежных поручений по государственному учреждению» и приложенных к ней первичных документов, нарушений не установлено. Ежедневные итоги сумм формы №5-15 за месяц соответствуют оплаченным обязательствам формы №4-20.

Аудит банковских операций за период проверки произведен по первичным документам и выпискам банка, выборочным методом, а именно произведена проверка за октябрь, декабрь 2015 года, январь, март, июнь, июль, сентябрь, ноябрь 2016 года, январь, март, апрель 2017 года, январь, июнь 2018 года. Обороты по выпискам лицевых счетов подтверждены наличием первичных документов и данными мемориальных ордеров.

Расчеты с организациями проводились на основании заключенных договоров. Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами имеются.

Согласно отчетным данным Учреждения по состоянию на 1 января 2016 года *дебиторская задолженность по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» отсутствует, кредиторская задолженность составляет - 84,6 тыс.тенге* за отопление по бюджетной программе (подпрограмме) 003015151.

По состоянию на 1 января 2017 года числится *дебиторская задолженность по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» в сумме 124,1 тыс.тенге* (услуги связи – 22,3 тыс.тенге, коммунальные услуги – 101,8 тыс.тенге), *кредиторская задолженность отсутствует.*

По состоянию на 1 января 2018 года *дебиторская задолженность в по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» отсутствует, кредиторская задолженность составляет 47,4 тыс.тенге* (услуги связи – 23,0 тыс.тенге, коммунальные услуги – 24,4 тыс.тенге).

Пункт 5. В нарушение п.168 Приказа Министра финансов Республики

Kad