

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности
за 2023 года.**

Общие сведения:

ГУ « Отдел экономики и финансов Жаксынского района » (далее- отдел) является государственным органом в сфере исполнения районного бюджета, ведения бухгалтерского учета, бюджетного учета и бюджетной отчетности по исполнению районного бюджета, обеспечения управления районной коммунальной собственностью и осуществление мер по ее защите. Отдел действует на основании Положения, утвержденного постановлением акимата района от 19 августа 2022 г. № а-7/156.

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Правилами составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 06 декабря 2016 года № 640 «Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета», Приказом министра финансов Республики Казахстан от 2 декабря 2016г № 630 «Об утверждении правил составления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ, уполномоченными органами по исполнению бюджета и аппаратами акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов», Правил составления и представления финансовой отчетности о состоянии задолженности, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2022 г № 344 и Правил Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 г № 444 «Об утверждении учетной политики» .

Количество администраторов бюджетных программ: 23 (двадцать три);

Количество уполномоченных органов: 1 (один);

Количество подведомственных учреждений: 3 (три);

Количество подведомственных предприятий: 2 (два) (ГККП Районный дом культуры при отделе внутренней политики, культуры, развития языков и спорта Жаксынского района; ГКП на ПХВ «Жаксы Су Арнасы при отделе ЖКХ, ПТ и АД».)

Раскрытия к консолидированной финансовой отчетности:

Консолидированный бухгалтерский баланс

По строке 010 «Денежные средства и их эквиваленты» на начало отчетного периода отражены остатки денежных средств в сумме 153274,4 тыс. тенге.

На конец отчетного периода остатки денежных средств составили 224544,5 тыс. тенге, в том числе на КСН временного размещения денег – 3931,6 тыс. тенге.

По статьям «Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность» (строки 012,013,014,015,017,018,019,021,111,113 формы 1 «Бухгалтерский баланс») отражены суммы дебиторской задолженности по государственному учреждению на начало отчетного периода в сумме 172004,8 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 28536,8 тыс. тенге или уменьшилась на 143468,0 тыс. тенге. Задолженность образовалась за счет излишне уплаченной суммы по услугам связи, коммунальным услугам и налогам, а также выдан аванс в размере 30% от сумм договоров.

По статье «Запасы» (строка 020 формы 1 «Бухгалтерский баланс»): стоимость запасов на начало отчетного периода составила - 45364,3 тыс. тенге, поступило запасов в течение отчетного периода стоимостью 98311,9 тыс. тенге, в т.ч. за счет финансирования по бюджету – 97699,0 тыс. тенге, от других государственных органов в сумме 509,4 тыс.тенге (Получен прибор для глухих от ГУ «Управление координации занятости и социальных программ Акмолинской области» на сумму 5,1 тыс.тенге, получены запасы от ГУ «Управления сельского хозяйства и земельных отношений Акмолинской области» на сумму 348,6 тыс.тенге, ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Акмолинской области» на сумму 155,7 тыс.тенге) Выбытие по стоимости приобретения 113 624,7 тыс. тенге, из них передали другим гос.органам (Передали бланки в РГУ «Департамент юстиции Акмолинской области МЮ РК на сумму 5,0 тыс. тенге, переданы запасы в ГУ Службу пожаротушения Департамента по чрезвычайным ситуациям Акмолинской области на сумму 242,7 тыс. тенге) в т.ч израсходованы на нужды гос.учреждений в сумме 42962,3 тыс. тенге На конец отчетного периода по стоимости приобретения составила 30051,5 тыс. тенге.

По статье «Прочие краткосрочные активы» (строка 022 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода отражены расходы будущих периодов – суммы подписки на периодическую печать – 244,8 тыс. тенге на конец отчетного периода – 1087,2 тыс.тенге.

По статье «Основные средства» (строка 114 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода основные средства по балансовой стоимости составили в сумме – 2957012,4 тыс. тенге. В отчетном периоде за счет финансирования по бюджету приобретены основные средства на сумму 40439,2

тыс. тенге, из них:

- **здания** – поступило по первоначальной стоимости 7861,0 тыс.тенге, сумма начисленной амортизации за отчетный период 2397,1 тыс.тенге.

- **сооружения** – поступило по первоначальной стоимости 3190572,1 тыс.тенге, начислена амортизации за отчетный период 207813,8 тыс.тенге

-**передаточные устройства** поступило по первоначальной стоимости 384977,3 тыс.тенге, выбыло по первоначальной стоимости 142267,0 тыс.тенге.

- **машины и оборудования** – всего поступило по первоначальной стоимости 21106,6 тыс.тенге, из них за счет финансирования 19928,9 тыс. тенге (приобретение за счет 414 спецификации и за счет 159, прочие поступление на сумму 1177,7 тыс.тенге). Выбыло в сумме 15023,4 тыс.тенге, из них: (2019,3 тыс.тенге - прочие выбытия без износа, списано 13004,1 тыс.тенге-с полным износом).

- **транспортные средства** всего поступило по первоначальной стоимости 24912,6 тыс.тенге, из них за счет финансирования 15776,8 тыс.тенге, (в т.ч. поступление кресел-колясок от Управления координации занятости и социальных программ Акмолинской области на сумму 1723,7 тыс.тенге) прочие поступление 7412,1 тыс.тенге. Выбыло 6803,8 тыс.тенге, безвозмездно передано на сумму 3982,3 тыс.тенге, прочие выбытия в сумме 2821,5 тыс.тенге).

- **инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь** – всего поступило по первоначальной стоимости 11427,5 тыс.тенге, из них за счет финансирования по бюджету 48713,8 тыс. тенге. Выбыло 2427,4 тыс.тенге, списано основных средств на сумму 1541,5 тыс.тенге с износом 1445,5 тыс.тенге, на сумму 1445,5 тыс.тенге списано с полным износом.

- **прочие основные средства** - всего поступило 6915,1 тыс.тенге, из них 1019,5 тыс.тенге за счет финансирования по бюджету. Выбыло прочих основных средств на сумму 1269,4 тыс.тенге, с полным износом на сумму 1269,4 тыс.тенге.

На начало отчетного периода сумма амортизации составляла 2160687,0 тыс.тенге. За отчетный период начислена амортизация по основным средствам в сумме 331839,7 тыс. тенге, списана амортизации в сумме 24247,7 тыс. тенге. Сумма амортизации по поступившим средствам составила 17502,6 тыс.тенге. Накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 2485781,6 тыс. тенге.

На конец отчетного периода основные средства по балансовой стоимости составили – 4900516,1 тыс. тенге.

По статье «Незавершенное строительство и капитальные вложения» (строка 115 формы 1 «Бухгалтерский баланс» стоимость незавершенного строительства составило на начало года 1101784,1 тыс.тенге, на конец отчетного периода 948336 тыс.тенге.

По статье «Инвестиционная недвижимость» (строка 116 формы 1 «Бухгалтерский баланс») На начало отчетного периода сумма по балансовой

стоимости составила 708827,8 тыс.тенге. Выбыло в сумме 38129,2 тыс.тенге на приватизацию жилья с износом 846,7 тыс.тенге. Начислена амортизация за отчетный период в сумме 39189,9 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 118942,8 тыс. тенге.

На конец отчетного периода всего активов по балансовой стоимости - 704155,4 тыс. тенге.

По статье «Нематериальные активы» (строка 118 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода числилось нематериальных активов по балансовой стоимости в сумме 9479,9 тыс. тенге. В отчетном периоде за счет финансирования из бюджета приобретены нематериальные активы на сумму 78,0 тыс. тенге. Начислена амортизация за отчетный период в сумме 2053,4 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 53569 тыс. тенге.

На конец отчетного периода всего нематериальных активов по балансовой стоимости - 7313,5 тыс. тенге.

По статье «Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность» (строки 211,212,213,214,215,218,220,221,310,311,313 формы 1 «Бухгалтерский баланс») отражены суммы кредиторской задолженности учреждений на начало отчетного периода в сумме 3975,8 тыс. тенге (в т.ч. 3580,5 тыс.тенге КСН временно размещенные деньги), на конец отчетного периода задолженность составила 4895,1 тыс. тенге, в том числе за счет КСН временного размещения денег – 4421,5 тыс. тенге, остатка начисленного резерва по неиспользованным отпускам за 2023 год – 15173,2 тыс. тенге.

По статье «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам » (строка 215 формы 1 «Бухгалтерский баланс») задолженность на начало отчетного периода составила 395,3 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность 473,6 тыс.тенге.

По статье «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками» (строка 218 формы 1 «Бухгалтерский баланс») задолженность на начало отчетного периода составила 6313,0 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 15173,2 тыс. тенге, - (14699,6 тыс.тенге остаток начисленного резерва по неиспользованным отпускам за 2023 год, 473,6 тыс.тенге – по электроэнергии).

По статье «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 221 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода отражена задолженность в сумме 3580,5 тыс. тенге, на конец отчетного периода в сумме

4421,5 тыс. тенге по счету «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения».

Консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности

По строке 011 «Финансирования текущей деятельности» отражен доход от финансирования текущей деятельности – 0,0 тыс. тенге.

По строке 012 «Финансирование капитальных вложений» отражены доходы от потребления финансирования по долгосрочным активам – 0,0 тыс. тенге.

По строке 014 «Трансферты» отражены поступившие трансферты из республиканского бюджета – 0,0 тыс. тенге.

По строке 016 «Субсидии» составили 0,0 тыс.тенге.

По строке 100 всего поступило доходов -7 419 795,6 тыс. тенге.

По строке 200 «Расходы, всего» составили -5 622 251,2 тыс. тенге.

Финансовый результат отчетного периода, строка 300 составил 1813123,0 тыс. тенге.

Консолидированный отчет о движении денег

Поступление денежных средств на счет государственного учреждения за отчетный период 2023 года (строка 100) составило 5 636 078,0 тыс. тенге.

По строке 010 «Финансирование из бюджета» составило 0,0 тыс. тенге, в том числе **«Текущей деятельности» (строка 011)** 0,0 тыс. тенге – отражено выделенное из бюджета финансирование по индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, а также **по строке 012 «Капитальных вложений»** - 0,0 тыс. тенге.

По строке 014 «Трансферты» - трансферты составили в сумме 0,0 тыс. тенге.

По строке 015 «Субсидии» составили 0,0 тыс.тенге

По строке 030 «От реализации товаров, работ и услуг» - поступление денежных средств – 0 тыс.тенге.

По строке 050 «По деньгам временного размещения» - поступившие денежные средства на КСН временного размещения – 14221,3 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств всего (строка 200) – 4 503 613,4 тыс. тенге, в том числе:

- Оплата труда (строка 110) – 759 580,3 тыс. тенге,
- Налоги и платежи в бюджет (строка 130) – 98 637,1 тыс. тенге,
- Поставщикам и подрядчикам за товары и услуги (строка 140) – 2 646 799,4 тыс. тенге.
- Трансферты, субсидии (строка 160) – 373 677,3 тыс. тенге,
- Вознаграждения (строка 170) – 9 759,6 тыс.тенге,

- Заккрытие плановых назначений (строка 180) – 0,0 тыс.тенге,

- Прочие платежи (строка 190) – 497 638,2 тыс. тенге, в том числе командировочные расходы, нотариальные услуги, финансовые услуги, возврат неиспользованных трансфертов.

По строке 410 «Приобретение долгосрочных активов» отражена сумма денежных средств на приобретение долгосрочных активов – 76339,3 тыс. тенге.

По строке 440 «Формирование и пополнение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора» отражена сумма 0 тыс.тенге.

По строке 450 «Выданные займы» 15 525,0 тыс.тенге.

По строке 460 « Прочие» отражена сумма денежных средств незавершенное строительство и капитальные вложения – 998 336 тыс.тенге.

По строке 710 «Погашение займов» отражена сумма 27849,8,0 тыс.тенге.

По строке 920 «Денежные средства на начало периода» – 153274,4 тыс. тенге.

По строке 930 «Денежные средства на конец периода» - 224544,5 тыс. тенге.

Консолидированный отчет об изменениях чистых активов /капитала

Строка 010 «Сальдо на начало отчетного периода» накопленный финансовый результат на начало отчетного периода 5 542 103,9 тыс. тенге, что соответствует строке 412 Бухгалтерского баланса графы 3. Всего чистые активы/капитал 5542103,9 тыс. тенге, что соответствует строке 500 графы 3 Бухгалтерского баланса.

Строка 020 «Изменения в учетной политике и корректировка ошибок» 0 тыс.тенге.

Строка 030 «Пересчитанное сальдо» 5 544 084,4 тыс.тенге.

Строка 050 «Финансовый результат за отчетный период» графа 5 равна минус 1 813 123,0 тыс. тенге.

Строка 060 «Сальдо на конец отчетного периода» графа 5 – 7 357 207,4 тыс. тенге, графа 6 – 7 357 207,4 тыс. тенге, что соответствует строкам 412, 500 графы 4 Бухгалтерского баланса.

Информация по возврату трансфертов

По бюджетной программе 459.006.000 «Возврат неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов» платежным поручением № 116, 117 и 118 от 24.02.2023 года произведен возврат на сумму тыс. тенге.

Информация по бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность составлена согласно Правил составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями и администраторами бюджетных программ, уполномоченными органами по исполнению бюджета и аппаратами акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 декабря 2016 года № 630. Правил составления и представления финансовой отчетности о состоянии задолженности, утвержденных приказом Министра финансов РК от 31 марта 2022 года №344.

По отчету о кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на 1 января 2024 года составляла 473,6 тыс.тенге. На 1 июля 2023 года по отчетам КЗ-Б, КЗ-П составила 73579,2 тыс.тенге. что соответствует данным Бухгалтерского баланса.

По отчету о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 1 января 2024 года по отчетам ДЗ-Б, ДЗ-П составляла 28536,8 тыс. тенге, на 1 июля 2023 года – 152541,3 тыс.тенге, что соответствует данным Бухгалтерского баланса.

Руководитель

Зав.сектором по учету и
бюджетной отчетности



Ибрагимова А.С.

Таутекенова К.А.