

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности

отчетный период

НА 1 января 2024 года.

Общие сведения:

ГУ «Отдел экономики и финансов Целиноградского района» (далее- ГУ) является государственным органом в сфере исполнения районного бюджета, ведения бухгалтерского учета, бюджетного учета и бюджетной отчетности по исполнению районного бюджета, обеспечения управления областной коммунальной собственностью и осуществление мер по ее защите. ГУ действует на основании Положения, утвержденного постановлением акимата области от 28 ноября 2012 г. №А-4/397.

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Правилами составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 октября 2013 года № 500 и Приказом министра финансов от 8 июля 2010 года № 325 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности».

Консолидированная финансовая отчетность предоставляется в Управление финансов по Акмолинской области

Вид бюджета: Районный

Единица измерения: тысяч тенге

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 2 488 155,2 тыс. тенге.

На конец отчетного периода остатки денежных средств составили 3 324 637,9 тыс. тенге, в том числе на КСН временного размещения денег – 585 652,9 тыс. тенге, остаток плановых назначений на принятие обязательств согласно индивидуальному плану – 2 738 985 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 9 290,2 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 156 095,7 тыс. тенге или увеличилась на 146 805,5 тыс. тенге, за счет предоплаты по индивидуальному подоходному налогу, социальным отчислениям, коммунальным услугам, аванса, выданного в подотчет на командировочные расходы.

По статье «Запасы» (строка 020 формы 1 «Бухгалтерский баланс»): стоимость запасов на начало отчетного периода составила - 948,1 тыс. тенге, поступило запасов в течение отчетного периода стоимостью 395 185,2 тыс. тенге, в т.ч. за счет финансирования по бюджету - 348 426,2 тыс. тенге, выбытие по стоимости приобретения - 335 079,8 тенге. Израсходовано запасов на нужды государственного учреждения - 50 881,3 тыс. тенге. На конец отчетного периода стоимость составила 63 055,9 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 - 997,2 тыс. тенге.

По статье «Основные средства» (строка 114 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода основные средства по балансовой стоимости составили в сумме - 8 296 648,1 тыс. тенге. В отчетном периоде за счет финансирования из бюджета приобретены основные средства на сумму 9 527 436,2 тыс. тенге, в том земля - 1 532,5 тыс. тенге, здания - 2 377 694,9 тыс. тенге, Сооружения - 488 973,6 тыс. тенге, Передаточные устройства - 6 611 929,6 тыс. тенге, Транспортные средства - 1 200 тыс. тенге, машины и оборудования - 12 872,3 тыс. тенге, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь - 9 931,8 тыс. тенге, Прочие основные средства - 23 301,5 тыс. тенге.

Выбыло по первоначальной стоимости основных средств на сумму 1 913 386,9 тыс. тенге, в т.ч. списано пришедших в негодность основных средств - 68 368,2 тыс. тенге.

За отчетный период начислена амортизация по основным средствам в сумме 2 371 143,0 тыс. тенге, списана амортизации в сумме 169 960,1 тыс. тенге. Накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 12 345 557,6 тыс. тенге.

На конец отчетного периода основные средства по балансовой стоимости составили - 18 030 323,7 тыс. тенге.

По статье «Нематериальные активы» (строка 118 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода числилось нематериальных активов по балансовой стоимости в сумме 2 848,5 тыс. тенге. В отчетном периоде за счет финансирования из бюджета приобретены нематериальные активы на сумму 1 476,9 тыс. тенге. Начислена амортизация за отчетный период в сумме 15 207,3 тыс. тенге, списано амортизации за отчетный период в сумме 26 779,4 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 170 356,5 тыс. тенге.

На конец отчетного периода всего нематериальных активов по балансовой стоимости - 84 638,3 тыс. тенге.

По статье «Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность» (строки 211,212,213,214,215,218,220,311,313 формы 1 «Бухгалтерский баланс») отражены суммы кредиторской задолженности учреждений на начало отчетного периода в сумме 656 081,7 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 1 692 025,3 тыс. тенге, за счет остатка начисленного резерва по неиспользованным отпускам за 2023 год – 42 762,7 тыс. тенге, задолженность по услугам связи – 24,4 тыс. тенге, по коммунальным услугам – 11 871,2 тыс. тенге, по социальному налогу – 53,9 тыс. тенге, социальным отчислениям – 2,4 тыс. тенге, по подоходным налогом – 179,2 тыс. тенге, по медицинским страхованием – 62,6 тыс. тенге, по трансфертам физическим лицам – 53,9 тыс. тенге, по выданным займам – 1 637 015,0 тыс. тенге.

По статье «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» (строка 215 формы 1 «Бухгалтерский баланс») задолженность на начало отчетного периода составила 4 052,6 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 11 895,6 тыс. тенге, кредиторская задолженность образовалась из-за недостаточности средств по плану финансирования на оплату услуг связи в сумме 24,4 тыс. тенге и задолженность, выявленная по актам сверок на оплату коммунальных услуг в сумме 11 871,2 тыс. тенге.

По статье «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками» (строка 218 формы 1 «Бухгалтерский баланс») задолженность на начало отчетного периода составила 48 468,1 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 42 762,7 тыс. тенге,

По статье «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 221 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода отражена задолженность в сумме 621 812,5 тыс. тенге, на конец отчетного периода в сумме 585 652,9 тыс. тенге по счету «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения».

Консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности

По строке 100 всего поступило доходов 44 234 552,7 тыс. тенге.

По строке 200 «Расходы, всего» составили 27 979 753,7 тыс. тенге.

По строке 220 «Выбытие долгосрочных активов» составило минус 3 532 954,4 тыс. тенге.

Финансовый результат отчетного периода, строка 300 составил 27 979 753,7 тыс. тенге.

Консолидированный отчет о движении денег

Поступление денежных средств на счет государственного учреждения за 2023 года (строка 100) составило 43 385 615,5 тыс. тенге.

По строке 030 «От реализации товаров, работ и услуг» - составили в сумме 7,4 тыс. тенге.

По строке 040 «Полученные вознаграждение» - составили в сумме 193,6 тыс. тенге.

По строке 050 «По деньгам временного размещения» - поступившие денежные средства на КСН временного размещения – 24 822,1 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств всего (строка 200) – 10 185 875,8 тыс. тенге, в том числе:

- Оплата труда (строка 110) – 1 137 672 тыс. тенге,
- Налоги и платежи в бюджет (строка 130) – 302 262,5 тыс. тенге,
- Поставщикам и подрядчикам за товары и услуги (строка 140) – 3 698 539,6 тыс. тенге,
- Авансы выданные за товары и услуги (строка 150) – 456 196,9
- Трансферты, субсидии (строка 160) – 1 452 137,2 тыс. тенге,
- Вознаграждения (строка 170) – 410 978,1
- Прочие платежи (строка 190) – 2 379 160,5 тыс. тенге, в том числе командировочные расходы, нотариальные услуги, финансовые услуги, возврат неиспользованных трансфертов.
- Возврат поступлений в бюджета (строка 192) – 348 929 тыс. тенге.

По строке 410 «Приобретение долгосрочных активов» отражена сумма денежных средств на приобретение долгосрочных активов – 211 080,9 тыс. тенге.

По строке 710 «Погашение займов» отражены денежные выплаты основного долга перед республиканским бюджетом – 1 725 944,7 тыс. тенге.

По строке 920 «Денежные средства на начало периода» – 2 488 155,2 тыс. тенге.

По строке 930 «Денежные средства на конец периода» - 3 324 637,9 тыс. тенге.

Консолидированный отчет об изменениях чистых активов /капитала

Строка 010 «Сальдо на начало отчетного периода» накопленный финансовый результат 36 877 261,6 тыс. тенге, что соответствует строке 412 Бухгалтерского баланса графы 3. Всего чистые активы/капитал 36 877 261,6 тыс. тенге, что соответствует строке 500 графы 3 Бухгалтерского баланса.

Строка 020 «Изменения в учетной политике и корректировка ошибок» согласно приказу Министра финансов Республики Казахстан № 620 от 7 декабря 2015 года «О внесении изменений и дополнения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений" осуществлен корректировки по основным средствам по первоначальной стоимости 37 550 719,9 тыс. тенге,

Строка 030 «Пересчитанное сальдо» сумма накопленного финансового результата 74 427 981,5 тыс. тенге, всего чистых активов, изменения в учетной политике и корректировка ошибок 74 427 981,5 тыс. тенге.

Строка 050 «Финансовый результат за отчетный период» графа 5 равна 27 979 753,7 тыс. тенге.

Строка 060 «Сальдо на конец отчетного периода» графа 5 – 102 407 735,2 тыс. тенге, графа 6 – 102 407 735,2 тыс. тенге, что соответствует строкам 412, 500 графы 4 Бухгалтерского баланса.

Информация по бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность составлена согласно Правил составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями и администраторами бюджетных программ, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 июля 2014 года № 324.

По отчету о кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на 1 января 2024 года по отчетам КЗ-Б, КЗ-П 12 247,6 тыс. тенге, на 1 июля 2016 года – 491,4 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 составила 156 095,7 тыс. тенге, что соответствует данным Бухгалтерского баланса.

Руководитель отдела

Главный специалист



Куликенов Б.А.

Омаров Р.Ж.