

**Пояснительная записка
к консолидированной финансовой отчетности
ГУ «Аппарат акима Западно-Казахстанской области»
за 2024 год.**

Общие сведения:

ГУ «Аппарат акима Западно-Казахстанской области» является государственным органом в области местного государственного управления и самоуправления. ГУ «Аппарат акима Западно-Казахстанской области» действует на основании Положения, утвержденного постановлением акимата области от 30 сентября 2016 г. № 300.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 г. № 444, Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 г. № 393.

Финансовая отчетность составлена в соответствии с приказом Министра финансов РК от 1 августа 2017 г. №468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности».

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с приказом Министра финансов РК от 6 декабря 2016 г. № 640 «Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета».

Консолидированная финансовая отчетность администратора программы ГУ «Аппарат акима Западно-Казахстанской области» сформирована на основании финансовой отчетности на 1 января 2024 года ГУ «Аппарат акима Западно-Казахстанской области», КГУ "Служба управления по мобилизационной подготовке и территориальной обороны ГУ "Аппарат акима Западно-Казахстанской области" и Западно-Казахстанской областной территориальной избирательной комиссии.

Раскрытия к консолидированной финансовой отчетности:

Консолидированный бухгалтерский баланс

По строке 010 «Денежные средства и их эквиваленты» остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода отсутствует.

По статье «Долгосрочные финансовые инвестиции».

На начало отчетного периода и на конец отчетного периода 1188439,0 тыс.тенге, конец периода остаток составляет 1 142 377,8 тыс.тенге. Изменение связано с безвозмездной передачей на сумму 79 132,6 тыс.тенге и приемкой на сумму 33 071,4 тыс.тенге средств на основании Постановлений акимата ЗКО. Сумма в 1 142 377,8 тыс.тенге тождественна размеру уставного капитала ТОО «Хозяйственное управление аппарата акима ЗКО»

По статье «Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность» (строки 012, 013, 014, 015, 016, 017, 018, 019, 021, 023, 111, 112, 113 формы 1 «Бухгалтерский баланс») отражены суммы дебиторской задолженности по администратору на начало отчетного периода в сумме 526,0 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 234,5 тыс. тенге, т.е. уменьшилась на 291,5 тыс. тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам отсутствует.

По статье «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» (строка 113) на начало и на конец отчетного периода задолженность не имеется.

Суммы дебиторской задолженности на конец отчетного периода по балансу соответствуют данным бюджетной отчетности.

По статье «Запасы» (строка 020 формы 1 «Бухгалтерский баланс»): стоимость запасов на начало отчетного периода составила – 1509,1 тыс. тенге, поступило в течение отчетного периода на сумму 6209,8 тыс. тенге и только за счет финансирования по бюджету. Безвозмездной передачи запасов не было, выбытие составило сумму в 6037,5 тыс.тенге, использованы на нужды учреждений, на конец отчетного периода балансовая стоимость составила – 1681,4 тыс. тенге.

По статье «Прочие краткосрочные активы» (строка 022 формы 1 «Бухгалтерский баланс») отражены расходы будущих периодов – сумма подписки на периодическую печать и страхование, на начало отчетного периода в сумме 435,2 тыс.тенге, на конец периода сумма в 628,2 тыс.тенге является периодической подпиской.

По статье «Основные средства» (строка 114 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода основные средства по первоначальной стоимости составили сумму в 296 725,9 тыс. тенге. В отчетном периоде поступили основные средства на сумму 80 764,6 тыс. тенге, по первоначальной стоимости, из группы транспортные средства, машины и оборудование, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь. Поступление активов произведено за счет безвозмездной передачи на сумму 49 265,5 тыс.тенге, за счет финансирования по бюджету составило сумму 31 499,1 тыс.тенге. Выбытие основных средств за отчетный период составило 33 490,0 тыс.тенге, при этом балансовая стоимость автомобиля в сумме 33 071,4 тыс. тенге отражена в таблице 5 Пояснительной записки в части долгосрочных финансовых инвестиций - пополнение уставного капитала подведомственной организации. Сальдо по первоначальной стоимости на конец отчетного периода составило 344 000,5 тыс.тенге.

За отчетный период принята амортизация на сумму 433,2 тыс.тенге начислена амортизация по основным средствам в сумме 12381,0 тыс. тенге, списано амортизации на сумму 418,6 тыс.тенге. Полностью амортизированные средства по первоначальной стоимости составляют сумму в 270328,7 тыс.тенге. Накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 289 906,9 тыс. тенге.

Стоимость основных средств по балансовой стоимости на начало отчетного периода составили сумму в 19 214,6 тыс. тенге, на конец отчетного периода – 54 093,6 тыс. тенге.

По статье «Незавершенное строительство и капитальные вложения», (строка 115 формы 1 «Бухгалтерский баланс») остаток на начало и на конец отчетного периода отсутствует.

По статье «Инвестиционная недвижимость», (строка 116 формы 1 «Бухгалтерский баланс») остатки на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

По статье «Биологические активы» (строка 117 формы 1 «Бухгалтерский баланс») остатки на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

По статье «Нематериальные активы» (строка 118 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода числилось нематериальных активов по балансовой стоимости в сумме 43 639,5 тыс. тенге. Поступления и выбытия не было. Полностью амортизированные средства по первоначальной стоимости составляют сумму в 207 908,2 тыс.тенге. Начислена амортизация за отчетный период в сумме 7584,9 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 247 818,4 тыс. тенге.

На конец отчетного периода наличие нематериальных активов по балансовой стоимости составило 36 054,6 тыс. тенге.

По статье «Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность» (строки 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 219, 220, 218, 222, 223, 224, 310, 311, 312, 313, 314, 315 формы 1 «Бухгалтерский баланс») отражены суммы кредиторской задолженности учреждений на начало отчетного периода в сумме 15374,6 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 24536,4 тыс. тенге, в том числе резерв по неиспользованным отпускам составляет сумму в 24 459,9 тыс.тенге. По статье Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом (строка 313 форма 1 «Бухгалтерский баланс») кредиторская задолженность перед бюджетом на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Задолженность за услуги связи составляет 76,5 тыс.тенге и отражена по строке 215 баланса.

По статье «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками» (строка 218 формы 1 «Бухгалтерский баланс») задолженность на начало года составила 15374,6 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 24459,9 тыс. тенге и является начисленным резервом по неиспользованным отпускам.

По статье «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 221 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало и на конец отчетного периода («Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения») отсутствует.

Консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности

По строке 011 «Финансирования текущей деятельности» отражен доход от финансирования текущей деятельности – 3 379 188,5 тыс. тенге.

По строке 012 «Финансирование капитальных вложений» отражены доходы от потребления финансирования по долгосрочным активам – 31499,1 тыс. тенге.

По строке 040 «Прочие доходы» отражена сумма от безвозмездных поступлений запасов и активов по балансовой стоимости всего – 48832,3 тыс. тенге (безвозмездно переданы активы от государственных органов и организации квазигосударственного сектора).

По строке 100 доходы, всего 3 459 519,9 тыс. тенге.

По строкам 110 и 200 расходы государственного учреждения и всего расходы составили сумму 3 408 242,4 тенге.

Финансовый результат отчетного периода, строка 300 отрицательный – 27 855,1 тыс. тенге, убыток.

Консолидированный отчет о движении денег

Поступление денежных средств на счета государственных учреждений администратора программы за 2024 год (строка 100) составило 3 487 178,0 тыс. тенге.

По строке 010 «Финансирование из бюджета» составило 3 487 178,0 тыс. тенге, в том числе «Текущей деятельности» (строка 011) – 3 455 678,0 тыс. тенге – отражено выделенное из бюджета финансирование государственных учреждений финансируемых из местного бюджета по индивидуальному плану финансирования по обязательствам, по строке 012 «Капитальных вложений» - 31500,0 тыс. тенге.

По строке 050 «По деньгам временного размещения» - поступления на КСН денежных средств не было.

Выбытие денежных средств, всего (строка 200) – 3 455 678,9 тыс. тенге, в том числе:

- Оплата труда (строка 110) – 778 819,1 тыс. тенге;
- Налоги и платежи в бюджет (строка 130) – 113 916,0 тыс. тенге;
- Поставщикам и подрядчикам за товары и услуги (строка 140) – 2 274 278,6 тыс. тенге;

- Возврат остатков в конце отчетного периода (строка 180) – 76 490,4 тыс.тенге: в том числе 66 836,0 тыс.тенге составляет сумма выделенных средств на проведение выборов акимов районов и городов, не была освоена в связи с изменениями политических условий связанных с непроведением выборов акимов районов.

- Прочие платежи (строка 190) – 212 174,8 тыс. тенге.

По строке 500 «Выбытие денежных средств» - отражена сумма в 31 499,1 тыс. тенге (закупка долгосрочных активов).

По строке 920 «Денежные средства на начало периода» – 0 тенге.

По строке 930 «Денежные средства на конец периода» - 0 тенге.

Консолидированный отчет об изменениях чистых активов /капитала

Строка 010 «Сальдо на начало отчетного периода» накопленный финансовый результат в сумме 1 238 388,8 тыс. тенге, что соответствует строке 412 Бухгалтерского баланса графы 3. Всего чистые активы/капитал

составил сумму в 1 210 533,7 тыс. тенге, что соответствует строке 500 графы 4 Бухгалтерского баланса.

Строка 030 «Пересчитанное сальдо» финансирование капитальных вложений – сумма накопленного финансового результата 1 238 388,8 тыс. тенге всего чистых активов 1 238 388,8 тыс. тенге.

Строка 050 «Финансовый результат за отчетный период» отражен финансовый результат в сумме -27 855,1 тыс.тенге, исчисленный в форме 2 отчета.

Строка 060 «Сальдо на конец отчетного периода» графы 5 и 6 равны сумме в 1 210 533,7 тыс. тенге, что соответствует строкам 412 и 500 графы 4 Бухгалтерского баланса.

Информация по бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность составлена согласно Правил составления и представления финансовой отчетности о состоянии задолженности, утвержденных приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2022 года № 344.

Инвентаризация активов, запасов, денег, финансовых инвестиций и расчетов на 01.01.2025 года проведена.

По отчету о кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на 1 января 2024 года по отчетам КЗ-Б, КЗ-П составила 212,5 тыс. тенге, на 1 января 2025 года – 76,5 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 526,0 тыс. тенге, на 1 января 2025 года – 234,5 тыс. тенге, что соответствует данным Бухгалтерского баланса.

Главный бухгалтер



Куанышкалиева А.К.