**Пояснительная записка
к консолидированной финансовой отчетности
ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области»
за 2018 год.**

Общие сведения:

ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» является государственным органом в сфере исполнения областного бюджета, ведения бухгалтерского учета, бюджетного учета и бюджетной отчетности по исполнению областного бюджета, обеспечение управления областной коммунальной собственностью и осуществление мер по ее защите. ГУ «Управления финансов Западно-Казахстанской области» действует на основании Положения, утвержденного постановлением акимата области от 5 августа 2016 г. № 245.

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 6.12.2016 г. № 640 и Приказом министра финансов от 1 августа 2017 года №468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности».

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 569 244,5 тыс. тенге, из них остатки бюджетных средств 569 217,5 тыс. тенге и КСН временного размещения денег 14,8,0 тыс. тенге, в кассе-12,2 тыс. тенге.

На конец отчетного периода остатки денежных средств составили 783 048,5 тыс. тенге, на КСН временного размещения денег – 14,8 тыс. тенге остаток бюджетных средств -783 033,7 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 72,6 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 22,3 тыс. тенге(за счет предоплаты по коммунальным услугам и переплата по пенсионным взносам), уменьшилась на 50,3 тыс. тенге,.

По статье «Запасы» (строка 020 формы 1 «Бухгалтерский баланс»): стоимость запасов на начало отчетного периода составила - 3 159,8 тыс. тенге, поступило запасов в течение отчетного периода стоимостью 2 837,9 тыс. тенге,

израсходовано на нужды государственного учреждения – 3 186,9 тыс. тенге. На конец отчетного периода стоимость составила 2 810,8 тыс. тенге.

По статье «Прочие краткосрочные активы» (строка 022 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода расходы будущих периодов составило- 100,1 тыс. тенге, на конец года отражены расходы будущих периодов – суммы подписки на периодическую печать – 84,5 тыс. тенге.

По статье «Долгосрочные финансовые инвестиции» (строка 110 формы 1 «Бухгалтерский баланс») На конец отчетного периода составило 38 040 640,5 тыс.тенге.

По статье «Основные средства» (строка 114 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода основные средства по балансовой стоимости составили в сумме – 8 196,4 тыс. тенге. В отчетном периоде за счет финансирования из бюджета приобретены основные средства на сумму 3 610,4 тыс. тенге, в том числе на машины и оборудования – 392,0 тыс. тенге, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь – 133,8 тыс. тенге, сооружения- 3 084,6 тыс.тенге.

За отчетный период принята и начислена амортизация по основным средствам в сумме 2 913,5 тыс. тенге. Накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 31 564,7 тыс. тенге.

На конец отчетного периода основные средства по балансовой стоимости составили – 8 950,4 тыс. тенге.

По статье «Нематериальные активы» (строка 118 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало отчетного периода числилось нематериальных активов по балансовой стоимости в сумме 3 995,5 тыс. тенге. В отчетном периоде за счет финансирования из бюджета приобретены программное обеспечение на сумму 240,0 тыс. тенге. Начислена амортизация за отчетный период в сумме 678,7 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 3 727,5 тыс. тенге.

На конец отчетного периода всего нематериальных активов по балансовой стоимости 3556,8 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 22 766,3 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 163 015,0 тыс. тенге, остаток неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов за 2018 год в сумме 162 905,5тыс.тенге за счет КСН временного размещения денег - 14,8 тыс. тенге, остатка начисленного резерва по неиспользованным отпускам за 2018 год – 94,7 тыс.тенге.

По статье «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками» (строка 218 формы 1 «Бухгалтерский баланс») задолженность на начало года составила 158,1 тыс. тенге, на конец отчетного периода задолженность составила 94,7 тыс. тенге, остаток начисленного резерва по неиспользованным отпускам за 2018 год – 94,7 тыс. тенге.

По статье «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 221 формы 1 «Бухгалтерский баланс») на начало и на конец отчетного периода

отражена задолженность в сумме 14,8 тыс. тенге по счету «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения».

По статье «Долгосрочные финансовые обязательства» (строка 310 формы 1 «Бухгалтерский баланс») На конец отчетного периода составило 34 649 048,8 тыс. тенге.

Консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности

По строке 011 «Финансирования текущей деятельности» отражен доход от финансирования текущей деятельности – 3 367 212,1 тыс. тенге.

По строке 012 «Финансирование капитальных вложений» отражены доходы от потребления финансирования по долгосрочным активам –625,4 тыс. тенге.

По строке 014 «Трансферты» отражены поступившие трансферты из республиканского бюджета – 39 248 404,8 тыс. тенге.

По строке 020 «Доходы от налоговых поступлений в бюджет» отражены доходы -38 317 569,6 тыс. тенге.

По строке 020-1 «Доходы от штрафов, пеней и санкций» отражены доходы 793 966,5 тыс.тенге.

По строке 020-2 Другие неналоговые поступления отражены неналоговые поступления-1 368 936,8 тыс. тенге.

По строке 020-3 «Поступления трансфертов в бюджет» отражены доходы - 77 884 701,5 тыс.тенге.

По строке 032 «Прочие доходы от управления активами» отражены доходы от аренды в сумме -192,5 тыс. тенге.

По строке 040 «Прочие доходы» отражены доходы от поступления долгосрочных активов -5 118,1 тыс. тенге.

По строке 100 всего поступило доходов 160 986 727,5 тыс. тенге.

По строке 200 «Расходы, всего» составили 160 210 112,7 тыс. тенге.

Финансовый результат отчетного периода, строка 300 – 683 574,5 тыс. тенге.

Консолидированный отчет о движении денег

Поступление денежных средств на счет государственного учреждения за 2018 год (строка 100) составило 160 993 528,2 тыс. тенге.

По строке 010 «Финансирование из бюджета» составило 42 616 255,0 тыс. тенге, в том числе «Текущей деятельности» (строка 011) 3 367 222,0 тыс. тенге – отражено выделенное из бюджета финансирование по индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, а также **по строке 012 «Капитальных вложений»** - 626,0 тыс. тенге.

По строке 014 «Трансферты» - трансферты составили в сумме 39 248 407,0 тыс. тенге.

По строке 050 «По деньгам временного размещения» - поступившие денежные средства на КСН временного размещения – 12 098,6 тенге.

По строке 060 «Прочие поступления» денежные средства в кассе - 0,0 тыс. тенге.

По строке 071«По поступлениям в бюджет» доходы по поступлениям в бюджет-118 365 174,6 тыс.тенге.

По строке 071-1 «Поступления денежных средств в виде налогов» - 38 317 569,6 тыс.тенге.

По строке 071-2 «Поступления денежных средств в виде штрафов, пеней и санкций»-793 966,5 тыс.тенге.

По строке 071-3 «Поступления трансфертов»-77 884 701,7 тыс.тенге.

Выбытие денежных средств всего (строка 200) –160 177 775,7 тыс. тенге, в том числе:

- Оплата труда (строка 110) – 98 389,8 тыс. тенге,
- Налоги и платежи в бюджет (строка 130) – 8 950,4 тыс. тенге,
- Поставщикам и подрядчикам за товары и услуги (строка 140) – 28 173,3 тыс. тенге,
- Трансферты, субсидии (строка 160) – 39 091 862,0 тыс. тенге,
- Вознаграждения (строка 170) – 20 623,5 тыс. тенге,
- Возврат остатков бюджетных средств (строка 180) -12,7 тыс. тенге,
- Прочие платежи (строка 190) – 167 784,3 тыс. тенге, в том числе командировочные расходы, нотариальные услуги, финансовые услуги, возврат неиспользованных трансфертов.

-Расходы по КСН республиканского и местных бюджетов (строка 191)-120 761 979,7 тыс.тенге.

-Реализация долгосрочных активов (строка 310)-10 370,6 тыс.тенге.

-Реализация доли контролируемых других субъектов (строка 320)-1650,1 тыс.тенге

-Погашение займов (строка 340)-2 841 230,3 тыс.тенге.

По строке 410 «Приобретение долгосрочных активов» отражена сумма денежных средств на приобретение долгосрочных активов – 3 850,4 тыс. тенге.

По строке 710 «Погашение займов» отражены денежные выплаты основного долга перед республиканским бюджетом – 3 208 719,5 тыс. тенге.

По строке 920 «Денежные средства на начало периода» – 569 244,5, тыс. тенге.

По строке 930 «Денежные средства на конец периода» - 783 048,5 тыс. тенге.

Консолидированный отчет об изменениях чистых активов /капитала

Строка 010 «Сальдо на начало отчетного периода» накопленный финансовый результат -562 002,6 тыс. тенге, что соответствует строке 412 Бухгалтерского баланса графы 3; Всего чистые активы/капитал -562 002,6 тыс. тенге, что соответствует строке 500 графы 3 Бухгалтерского баланса.

Строка 020 «Изменения в учетной политике и корректировка ошибок» накопленный финансовый результат- 2 781 472,9 тыс.тенге, всего чистые активы/капитал -2 781 472,9 тыс. тенге,

Строка 030 «Пересчитанное сальдо» сумма накопленного финансового результата -3 343 475,5 тыс. тенге, всего чистых активов, изменения в учетной политике и корректировка ошибок -3 343 475,5 тыс. тенге.

Строка 050 «Финансовый результат за отчетный период» графа 5 равна – 683 574,5 тыс. тенге.

Строка 060 «Сальдо на конец отчетного периода» графа 5 – 4 027 050,0 тыс. тенге, графа 6 – 4 027 050,0 тыс. тенге, что соответствует строкам 412, 500 графы 4 Бухгалтерского баланса.

Информация по возврату трансфертов

По бюджетной программе 257.011.000. «Возврат неиспользованных (недоиспользованных) трансфертов» платежным поручением произведен возврат № 150 от 21.02.2018 года на сумму 862,7 тыс.тенге, №146 от 21.02.2018года на сумму 43 545,7 тыс.тенге.

По бюджетной программе 257.049.000. «Возврат трансфертов общего характера в случаях предусмотренных бюджетным законодательством» платежным поручением произведен возврат № 149 от 21.02.2018 года на сумму 43 629,0 тыс.тенге.

По бюджетной программе 257.052.000. «Возврат сумм неиспользованных (недоиспользованных) целевых трансфертов на развитие, выделенных в истекшем финансовом году, разрешенных доиспользовать по решению правительства Республики Казахстан» платежным поручением произведен возврат № 148 от 21.02.2018 года на сумму 851,0 тыс.тенге, №1143 от 05.12.2018 года на сумму 22 426,0 тыс.тенге.

По бюджетной программе 257.053.000. «Возврат сумм неиспользованных (недоиспользованных)целевых трансфертов, выделенных из республиканского бюджета за счет целевого трансферта из Национального фонда РК» платежным поручением произведен возврат № 147 от 21.02.2018 года на сумму 10 004,1 тыс.тенге, №151 от 21.02.2018 года на сумму 35 224,4 тыс.тенге.

Информация по бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность составлена согласно Правил составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями и администраторами бюджетных программ по исполнению бюджета утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 декабря 2016 года № 630.

По отчету о кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на 1 января 2018 года по отчетам КЗ-Б, КЗ-П составила -0 тыс. тенге, на 1 января 2019 года – 0 тенге, что соответствует данным Бухгалтерского баланса.

По отчету о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 1 января 2018 года по отчетам ДЗ-Б, ДЗ-П составила 72,6 тыс. тенге, на 1 января 2019 года – 22,3 тыс. тенге, что соответствует данным Бухгалтерского баланса.

Информация об инвентаризации

Инвентаризация основных средств, запасов денежных средств и расчетов по состоянию на 1 января 2019 года проведена согласно приказа Министерства финансов РК №423 от 22 августа 2011года. Недостач и излишков не установлено.

Руководитель управления

Д.Имашев

Руководитель отдела
финансово-хозяйственного обеспечения

Е.Мухамеджанов