

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой и бюджетной отчетности Счетного комитета
по контролю за исполнением республиканского бюджета
по состоянию на 1 января 2018 года

Деятельность Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан и Положением о Счетном комитете, утвержденным Указом Президента Республики Казахстан от 5 августа 2002 года № 917. Счетный комитет осуществляет внешний контроль за исполнением республиканского бюджета, оценку реализации государственных программ, стратегических планов, а также контроль за использованием субъектами квазигосударственного сектора активов государства.

Бухгалтерский учет в Счетном комитете ведется в соответствии с Инструкцией по ведению бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденной приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393.

Финансовая отчетность составлена в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ, уполномоченными органами по исполнению бюджета и аппаратами акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов (приказ Министра финансов РК от 2.12.2016 года № 630), Правилами составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета (приказ Министра финансов РК от 8.12.2016 года №640) и Правилами составления и представления финансовой отчетности (приказ Министра финансов РК от 8.07.2010 года №325).

Счетный комитет подведомственных государственных учреждений не имеет.

Форма 1 «Бухгалтерский баланс»

Счетный комитет имеет бюджетный счет и КСН временного размещения денег, передаваемый государственному учреждению на условиях возвратности в Комитете казначейства Министерства финансов Республики Казахстан по городу Астане.

Счетный комитет не имеет счетов с правом использования других средств от платных услуг, спонсорской и благотворительной помощи.

На 1 января 2018 года баланс составляет **499 020,0 тыс. тенге**, в том числе:

Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по счету 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» в сумме составляет 232,4 тыс. тенге.

Прочие краткосрочная дебиторская задолженность составляет 11,3 тыс. тенге, задолженность по поставщикам и подрядчикам по счету 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»:

5,3 - тыс. тенге не использованный остаток на авансовой книжке;

4,6 - тыс. тенге за услуги спец. Связи, выявленная по акту сверки;

1,4 - тыс. тенге переплата по соц. отчислениям, в связи с перерасчетом заработной платы за декабрь 2017 года.

Запасы по счету 1300 «Запасы» составляет 12 065,0 тыс.тенге. На начало отчетного периода остаток запасов - 15 634,5 тыс. тенге, поступило в отчетном году запасов и материалов на сумму 5 331,2 тыс. тенге, в том числе:

за счет финансирования по бюджету на сумму **5 274,4 тыс. тенге;**

безвозмездно от других государственных органов на сумму **56,8 тыс. тенге:**

- от ГУ Министерство юстиции РК по Извещению № 415 от 9 июня 2017 года получены брошюры «Конституция Республики Казахстан» - 5 шт. на сумму 0,7 тыс. тенге;

- от ГУ «Администрация Президента РК» Извещением № 00100000024 от 1 февраля 2017 года, получены книги «Первый Президент Республики

Казахстан Н.А. Назарбаев. Хроника деятельности - 5 шт. на сумму 56,1 тыс. тенге.

На нужды Счетного комитета израсходованы запасы – **8 841,7 тыс. тенге**, переведены из запасов на основные средства - **59,0 тыс. тенге**.

Прочие краткосрочные активы по счету 1420 «Расходы будущих периодов» - 211,0 тыс.тенге согласно условиям договора произведена оплата за подписку на периодические печатные издания на 2018 год., 2,8 тыс.тенге остаток суммы подписки на 2017год (по акту сверки)

Долгосрочные финансовые инвестиций – 17 507,0 тыс. тенге.

Республиканское государственное предприятия на праве хозяйственного ведения «Центр по исследованию финансовых нарушений» (далее – РГП на ПХВ «ЦИФН») является подведомственным государственным учреждением Счетного комитета. На основании постановления Правительства РК от 1 октября 2007 года № 868 «О создании РГП на ПХВ «ЦИФН» был образован уставной капитал на сумму 10 920,0 тыс.тенге. В соответствии с приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 9 октября 2009 года №570 «Некоторые вопросы республиканской собственности» осуществлена передача автомобиля, в качестве вклада в уставной капитал, остаточной стоимостью 6 587,0 тыс.тенге с баланса Счетного комитета на баланс РГП на ПХВ «ЦИФН». На 1 января 2018 года размер уставного капитала РГП на ПХВ «ЦИФН» составляет **17 507,0 тыс.тенге**.

Основные средства (строка 114 формы 1 «Бухгалтерский баланс»)
Балансовая стоимость основных средств составляет **144 330,8 тыс.тенге**.

На начало отчетного периода основные средства по счету **2300 «Основные средства»** составляют **340 497, 3 тыс. тенге**.

За отчетный период их поступление по первоначальной стоимости составило на сумму **32 406,3 тыс. тенге**, в том числе:

- получено безвозмездно от других государственных органов на сумму **19 904,1 тыс. тенге: по счету 2320 «Здания»** от ГУ «Управление строительства города Астаны» безвозмездно на основании Извещения № 248

от 8 июня 2017 года, приняты на баланс 3 квартиры с первоначальной стоимостью - **19 754,5 тыс. тенге**; по счету 2360 «Машины и оборудование» от ГУ «Центр технической защиты информации» Канцелярии Премьер-Министра Республики Казахстан по АВИЗО № 5 от 23 июня 2017 года - сетевой фильтр «УЗ-1000-1» в количестве 1 шт., постановщик помех «Барьер-М» -1 шт., на сумму **149,6 тыс. тенге**.

- приобретено за счет финансирования на сумму **12 443,2 тыс. тенге**:

по счету 2370 «Инструменты (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь» Государственная символика Герб РК (3 шт.), флаг, флажок, наконечник – **555,6 тыс. тенге**.

по счету 2383 «Прочие активы» переведены из запасов на основные средства (электроутюг (отпариватель) на сумму **59,0 тыс. тенге**, приобретено за счет финансирования кофе машинка на сумму **45,0 тыс. тенге**.

Выбытие по первоначальной стоимости на сумму **39 844,4 тыс.тенге**:
Переданы безвозмездно долгосрочные активы другим государственным органам:

по счету 2320 «Здания» Согласно письма ГУ «Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК» от 27 марта 2017г. № КГИП-7-1610-КГИП-961, № 280 от 13 марта 2017года, приказов № 280 от 13 марта 2017 года, № 63 н/к от 25 мая 2017 года, а также Акта приема-передачи № б/н от 15 апреля 2017год, переданы с баланса Счетного комитета 3 квартиры по первоначальной стоимости в сумме **25 544,2 тыс. тенге** (сумма износа 1 648,9 тыс.тенге, остаточная стоимость 23 895,3 тыс.тенге).

Списано пришедших в негодность основных средств (физический и моральный износ) на сумму **14 300,2 тыс. тенге** в том числе:

по счету 2360 «Машины и оборудование» компьютеры, ноутбуки, принтеры, межсетевой экран, сканеры, терминалы и видеомегнитофон (DVD) на сумму **13 316,0 тыс. тенге**;

по счету 2370 «Инструменты (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь» кресла, офисные стулья и телефонные

аппараты на сумму **610,2 тыс. тенге;**

по счету 2383 «Прочие активы» уничтожитель бумаги (шредер) и светильники на сумму **374,0 тыс. тенге.**

Нематериальные активы (строка 118 формы 1 «Бухгалтерский баланс»). Балансовая стоимость нематериальных активов на 1 января 2018 года составляет – **324 659,7 тыс. тенге**, начислено амортизации за отчетный период **47 837,7 тыс. тенге**, сумма амортизации НМА- **191 768,2 тыс.тенге.**

Поступления нематериальных активов за отчетный период нет.

Списано нематериальных активов, в связи с моральным износом на сумму **4 333,2 тыс. тенге**, в том числе амортизация **3 750,5 тыс. тенге.**

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2018 года составляет **1067,7 тыс. тенге, в том числе:**

Краткосрочная кредиторская по платежам в бюджет **по счету 3122 «Расчеты по взносам социального налога» – 144,4 тыс. тенге**, задолженность перед бюджетом по налогам возникла из-за недостаточности средств по плану финансирования по платежам (с поздним предоставлением листков по временной нетрудоспособности работников за декабрь 2017г.).

Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками **по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» - 923,3 тыс. тенге**, в том числе:

38,8 тыс. тенге – услуги городской телефонной связи;

27,8 тыс. тенге – услуги фельдъегерской связи;

40,3 тыс.тенге – услуги по приему посылок в отделениях (объектах) почтовой связи (заложенность прошлого года);

794,5 тыс. тенге – автотранспортные услуги;

21,9 тыс. тенге – услуги по содержанию, обслуживанию и текущему ремонту автотранспортных средств;

Кредиторская задолженность перед поставщиками услуг и работ по состоянию на 1 января 2018 года образовалась в связи с поздним предоставлением актов выполненных работ (услуг) и счетов-фактур.

Краткосрочная кредиторская задолженность по счету **3246**
«Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам» (218 строка) составляет **35 554,3 тыс.тенге**, в том числе **8 391,8 тыс.тенге** остаток резерва по неиспользованным отпускам прошлого периода.

Форма 2 «Отчет о результатах финансовой деятельности»

Общая сумма финансирования составляет (строка 010) **1 390 953,0 тыс. тенге** в том числе:

по текущей деятельности финансирование – 1 378 509,8 тыс. тенге.

по капитальным вложениям финансирование – 12 443,2 тыс. тенге.

Прочие доходы (строка 040) составила 19 962,5 тыс. тенге, в том числе: – **1,6 тыс. тенге** - кредиторская задолженность по отпускным за 2016 год (перечислен в доход республиканского бюджета (счет 6360), по акту проверки);

принято безвозмездно от других государственных органов на общую сумму (счет 6330) – **19 960,9 тыс.тенге**.

Доходы всего – 1 410 915,5 тыс.тенге.

Расходы государственного учреждения 1 464 295,7 тыс. тенге, в том числе:

Оплата труда – 913 418,8 тыс. тенге (начисленная зарплата, отпускные, пособия на оздоровление, премии);

Налоги и платежи в бюджет – 80 397,4 тыс. тенге (социальный налог, социальные отчисления);

Расходы по запасам – 8 841,7 тыс.тенге (канцтовары, хозтовары);

Командировочные расходы – 91 397,1 тыс.тенге;

Арендные платежи – 3 000,0 тыс.тенге (аренда стойки места Collacation);

Услуги связи – 2 743,4 тыс.тенге;

Амортизация активов – 78 024,6 тыс.тенге (долгосрочных активов – 30 186,9 тыс.тенге, нематериальных активов- 47 837,7 тыс.тенге);

Прочие операционные расходы – 283 835,0 тыс.тенге:

по счету 7120 Расходы по расчетам с бюджетом на сумму 414,6 тыс.тенге:

413,0 тенге - сумма дебиторской задолженности, зачисленная в доход бюджета (автотранспортные услуги - 206,0 тыс. тенге; услуги по обслуживанию и ремонту автотранспортных средств - 145,5 тыс. тенге; услуги связи - 61,5 тыс. тенге) за 2016 год, выявленная по акту взаимной сверки по состоянию на 01.01.2017г.;

1,6 тыс.тенге – перечислены в доход бюджета излишне выплаченные отпускные за 2016 год (по акту проверки).

по счету 7140 Прочие операционные расходы на сумму 283 420,5 тыс.тенге: услуги по содержанию, обслуживанию, текущему ремонту автотранспортных средств, по системно-техническому обслуживанию оборудования, вычислительной техники и других основных средств, в рамках государственного задания по проведению исследований финансовых нарушений, по повышению квалификации, переподготовке кадров органов государственного аудита и финансового контроля, представительские затраты, полиграфические услуги и т.д.).

Выбытие долгосрочных активов – (**24 507,2 тыс. тенге**) в том числе:

по счету 2320 «Здания» - (23 895,3 тыс.тенге) передано безвозмездно в ГУ «Управление строительства города Астаны» 3 квартиры с балансовой стоимостью 23 895,3 тыс. тенге (первоначальная стоимость – 25 544,2 тыс. тенге, начисленный износ 1 648,9 тыс. тенге);

по счетам 2360, 2370, 2380 списаны компьютеры, ноутбуки, принтеры, межсетевой экран, сканеры, терминалы и видеомagniафон (DVD) , кресла, офисные стулья и телефонные аппараты на сумму **14 300,2 тыс. тенге** с остаточной стоимостью 29,2 тыс.тенге;

по счету 2700 списаны нематериальные активы (программное обеспечение) на сумму **4333,2 тыс. тенге** с остаточной стоимостью 582,7 тыс.тенге;

Финансовый результат на 1 января 2018 года составляет – (77 887,4) тыс. тенге.

**Форма 3 «Отчет о движении на счетах государственного
учреждения по источникам финансирования (прямой метод)»**

Сумма финансирования из бюджета всего составляет **1 390 953,7 тыс. тенге**, в том числе: текущей деятельности – 1 378 510,4 тыс. тенге;

Капитальных вложений – 12 443,3 тыс. тенге.

Поступления на КСН временного размещения денег физических и юридических лиц составляет **6 409,5 тыс. тенге**.

Прочие поступления составили 1 570,0 тыс. тенге – поступления через кассу (счет 1010) (командировочные расходы, заработная плата и другие выплаты).

Выбытие денежных средств на сумму 677 220,6 тыс. тенге, из них:

оплата труда – 761 245,4 тыс. тенге (перечисление на картсчет);

налоги и платежи в бюджет – 124 423,6 тыс. тенге (социальный налог, индивидуальный налог);

поставщикам и подрядчикам за товары и услуги – 264 627,6 тыс. тенге;

авансы, выданные за товары и услуги – 26 531,4 тыс.тенге (аванс в размере 30% от стоимости договора 88 438,0 тыс.тенге);

Возврат остатков бюджетных средств составляет – 0,7 тыс. тенге за счет экономии по результатам гос. закупок.

Прочие платежи – 209 661,3 тыс. тенге (командировочные расходы, обязательные пенсионные взносы, социальные отчисления, задолженность по исполнительным документам, перечисления сумм членских профсоюзных взносов, движения по КСН временного размещения денег физических и юридических лиц).

Форма 4 «Отчет об изменениях чистых активов/капитала»

На 1 января 2018 года накопленный финансовый результат- **540 285,4 тыс. тенге** (строка 010). Финансовый результат за отчетный период (**77 887,4**) **тыс. тенге**. Накопленный финансовый результат – **462 398,0 тыс. тенге**.

Главный бухгалтер

Б. Байдуллина

Б. Байдуллина