

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой и бюджетной отчетности Счетного комитета
по контролю за исполнением республиканского бюджета
по состоянию на 1 июля 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), Правилами составления и представления финансовой отчетности (приказ Министра финансов РК от 1 августа 2017 года № 468) и Учетной политикой (приказ Министра финансов РК от 7 сентября 2010 года № 444).

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 июля 2018 года баланс составляет **680 164,5 тыс. тенге**, в том числе:

Денежные средства и их эквиваленты составляют **190 002,0 тыс. тенге**, из них остаток плановых назначений на принятие обязательств составляет **185 866,3 тыс. тенге**, остаток на КСН временного размещения денег физических и юридических лиц составляет **4 135,7 тыс. тенге**, обеспечение исполнения договора и заявки на участие в конкурсе потенциальных поставщиков.

Краткосрочная дебиторская задолженность по счету 1261 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам» в сумме составляет **17 973,8 тыс. тенге**, увеличение произошло в связи с выдачей денежного аванса в подотчет по командировочным расходам.

Прочие краткосрочная дебиторская задолженность по счету 1280 составляет **18,8 тыс. тенге**, не использованный остаток на авансовой книжке.

Запасы по счету 1300 «Запасы» составляет **11 196,1 тыс.тенге**. На начало отчетного периода остаток запасов – **12 065,0 тыс. тенге**, поступило в отчетном году запасов и материалов на сумму **3 503,3тыс. тенге**, в том числе:

за счет финансирования по бюджету на сумму **3 451,7 тыс. тенге**;

безвозмездно от других государственных органов на сумму **51,6 тыс. тенге**:

- от ГУ «Администрация Президента РК» Извещением № 00100000028 от 7 февраля 2018 года, получены книги «Первый Президент Республики Казахстан Н.Назарбаев. Хроника деятельности.» с мультимедийной версией на

компакт-диске за 2016 год (на государственном и русском языке) - 10 шт. на сумму 51,6 тыс. тенге.

На нужды Счетного комитета израсходованы запасы – **4 372,2 тыс. тенге.**

По счету 1410 «Краткосрочные авансы выданные» - 22 523,8 тыс. тенге, согласно условиям договора выплачен аванс за услуги в рамках государственного задания по проведению исследований финансовых нарушений по 6 темам (30% от суммы договоров 88 438,00 тыс. тенге и 41 147,00 тыс. тенге, общая сумма аванса составляла 38 875,5 тыс. тенге);

Прочие краткосрочные активы по счету 1420 «Расходы будущих периодов» - 113,7 тыс.тенге согласно условиям договора произведена оплата за подписку на периодические печатные издания на 2018 год.

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 подведомственной государственной организацией 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 июля 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 **118 510,9 тыс.тенге.**

На начало отчетного периода основные средства по счету **2300 «Основные средства»** составляют **144 330,8 тыс. тенге.**

За отчетный период приобретено за счет финансирования по первоначальной стоимости на сумму **119,5 тыс. тенге**.

Выбытие по первоначальной стоимости на сумму **16 726,2 тыс.тенге**:
Переданы безвозмезно долгосрочные активы другим государственным органам:

по счету 2320 «Здания» Согласно приказов ГУ «Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК» от 22 февраля 2018г. № 194, от 18 апреля 2018 года № 375, а также Актов приема-передачи б/н от 31 мая 2018 год, переданы с баланса Счетного комитета 3 картины по первоначальной стоимости в сумме **16 726,2 тыс. тенге** (сумма амортизации 1 004,5 тыс.тенге, остаточная стоимость 15 721,7 тыс.тенге).

Накопленная амортизация и обесценение основных средств на сумму **10 217,7 тыс. тенге**.

Нематериальные активы (строка 118 формы 1 «Бухгалтерский баланс»). Балансовая стоимость нематериальных активов на 1 июля 2018 года составляет – **302 318,4 тыс. тенге**, начислено амортизации за отчетный период 22 341,3 тыс. тенге, сумма амортизации НМА- 214 109,4 тыс.тенге.

Поступления и выбытия нематериальных активов за отчетный период нет. Временно простаивающих и полностью самортизированных долгосрочных активов нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2018 года составляет **8305,2 тыс. тенге**, в том числе:

по счету 3142 «Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам» – **12,3 тыс. тенге**, задолженность возникла в связи с отсутствием договора с ЕНПФ вновь принятых работников по трудовому соглашению (возврат счет к оплате по Казначейство-клиент).

Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» - **8 292,9 тыс. тенге**, в том числе:

125,8 тыс. тенге – услуги городской телефонной связи;

4,5 тыс. тенге – услуги фельдъегерской связи;

40,3 тыс. тенге – услуги по приему посылок в отделениях (объектах) почтовой связи (задолженность прошлых лет);

56,2 тыс. тенге – услуги по спец. связи;

6 064,7 тыс. тенге – автотранспортные услуги;

659,6 тыс. тенге – услуги по содержанию, обслуживанию и текущему ремонту автотранспортных средств;

32,5 тыс. тенге - услуги пресс-службы;

750,0 тыс. тенге - услуги аренды стойко места в серверной;

96,3 тыс. тенге - услуги по сопровождению ИС "МБП", "ПФ";

67,2 тыс. тенге - услуги по обслуживанию карточек системы контроля и управления доступа в здание;

383,3 тыс. тенге - услуги по системно-техническому обслуживанию и текущему ремонту аппаратно-программных средств;

0,5 тыс. тенге - по исследованиям в сфере государственного аудита и финансового контроля, в связи с недостаточностью средств по платежам;

12,0 тыс. тенге - по проведению мероприятий за счет средств на представительские затраты, в связи с отсутствием поставщика в Казначейство-клиент.

Кредиторская задолженность перед поставщиками услуг и работ по состоянию на 1 июля 2018 года увеличилась, 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 **24 292,5 тыс.тенге**, из суммы **35 554,3 тыс.тенге**, резерва по неиспользованным отпускам на начало года.

Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения составила **4 135,7 тыс. тенге**.

Форма 2 «Отчет о результатах финансовой деятельности»

Общая сумма финансирования составляет (строка 010) **775 236,9 тыс. тенге** в том числе:

по текущей деятельности финансирование – 714 517,4 тыс. тенге.

по капитальным вложениям финансирование – 719,5 тыс. тенге.

Прочие доходы (строка 040) составила 51,6 тыс. тенге, в том числе: – принято безвозмездно от других государственных органов на общую сумму (счет 6330) – **51,6 тыс.тенге**.

Доходы всего – 775 288,5 тыс.тенге.

Расходы государственного учреждения 578 522,2 тыс. тенге, в том числе:

Оплата труда – 346 311,8 тыс. тенге (начисленная зарплата, отпускные, пособия на оздоровление, премии);

Налоги и платежи в бюджет – 27 885,9 тыс. тенге (социальный налог, социальные отчисления);

Расходы по запасам – 4 372,2 тыс.тенге (канцтовары, хозтовары);

Командировочные расходы – 22 206,9 тыс.тенге;

Арендные платежи – 1 500,0 тыс.тенге (аренда стойки места Collacation);

Услуги связи – 1 415,2 тыс.тенге;

Амортизация активов – 32 559,0 тыс.тенге (долгосрочных активов – 10 217,7 тыс.тенге, нематериальных активов- 22 341,3 тыс.тенге);

Прочие операционные расходы – 138 440,6 тыс.тенге в том числе:

по счету 7120 Расходы по расчетам с бюджетом на сумму **4,6 тыс.тенге**:

4,6 тенге - сумма дебиторской задолженности, зачисленная в доход бюджета (услуги спец. связи) за декабрь 2017 года, выявленная по акту взаимной сверки по состоянию на 01.01.2018г., на код дохода 206104;

по счету 7140 Прочие операционные расходы на сумму **138 436,0 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.

Расходы на социальное медицинское страхование – **3 830,6 тыс. тенге.**

Выбытие долгосрочных активов – **(15 721,7 тыс. тенге)** в том числе:

по счету 2320 «Здания» - (15 721,7 тыс.тенге) передано безвозмездно в ГУ «Управление строительства города Астаны» 3 квартиры с балансовой стоимостью 15 721,7тыс. тенге (первоначальная стоимость – 16 726,2 тыс. тенге, начисленный износ 1 004,5 тыс. тенге);

Курсовая разница – (11,5 тыс. тенге).

Финансовый результат на 1 июля 2018 года составляет – 181 033,1 тыс. тенге.

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

Сумма финансирования из бюджета всего составляет **780 974,2 тыс. тенге**, в том числе: текущей деятельности – 774 517,4 тыс. тенге;

Капитальных вложений – 719,5 тыс. тенге.

Поступления на КСН временного размещения денег физических и юридических лиц составляет **5 634,9 тыс. тенге.**

Прочие поступления составили 102,4 тыс. тенге – поступления через кассу (счет 1010) (командировочные расходы, заработная плата).

Выбытие денежных средств на сумму 590 841,2 тыс. тенге, из них:

оплата труда – 298 498,5 тыс. тенге (перечисление на картсчет);

налоги и платежи в бюджет – 43 338,3 тыс. тенге (социальный налог, индивидуальный налог);

поставщикам и подрядчикам за товары и услуги – 120 162,3 тыс. тенге;

авансы, выданные за товары и услуги – 38 875,5 тыс.тенге (аванс в размере 30% от стоимости договоров);

Прочие платежи – 89 966,6 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 июля 2018 года накопленный финансовый результат- **462 398 тыс. тенге** (строка 010). Финансовый результат за отчетный период **181 033,1 тыс. тенге**. Накопленный финансовый результат – **643 431,1 тыс. тенге**.

Главный бухгалтер



Б. Байдуллина