

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой и бюджетной отчетности Счетного комитета
по контролю за исполнением республиканского бюджета
по состоянию на 1 января 2019 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), Приказом Министра финансов Республики Казахстан 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 января 2019 года баланс составляет **501 748,8 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 **21,4 тыс. тенге**, переплата по подоходному налогу, в связи с перерасчетом заработной платы за декабрь 2018 года.

Прочие краткосрочная дебиторская задолженность по счету 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» составляет **347,0 тыс. тенге**, задолженность по поставщикам и подрядчикам, в том числе:

39,4 - тыс. тенге не использованный остаток на авансовой книжке;

307,6 - тыс. тенге за автотранспортные услуги, выявленная по акту сверки.

Запасы по счету 1300 «Запасы» по фактической себестоимости составляет **11 326,8 тыс.тенге**. На начало отчетного периода остаток запасов – **12 065,0 тыс. тенге**, поступило в отчетном году запасов и материалов на сумму **8 111,5 тыс. тенге**, в том числе:

за счет финансирования по бюджету на сумму **8 059,9 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 – **8 849,7 тыс. тенге**.

Прочие краткосрочные активы по счету 1420 «Расходы будущих периодов» - **212,9 тыс.тенге** согласно условиям договора произведена оплата за подписку на периодические печатные издания на 2019 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 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 2019 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 **149 705,4 тыс.тенге.**

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

За отчетный период их поступление по первоначальной стоимости составило на сумму **56 162,1 тыс. тенге,** в том числе:

по счету 2360 «Машины и оборудование» получено безвозмездно от других государственных органов, согласно письма ГУ «Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК» от 16 августа 2018г. № КГИП-3202-КГИП-3168, получены с баланса ГУ "Ревизионная комиссия по Акмолинской области", ГУ "Ревизионная комиссия по Костанайской области", ГУ "Ревизионная комиссия по Атырауской области", ГУ "Ревизионная комиссия по ЮКО" серверное оборудование для интеграции ИС ревизионных комиссий на сумму **9 728,3 тыс. тенге** (сумма износа 6 460,0 тыс.тенге, остаточная стоимость 3 268,3 тыс.тенге). ;

- приобретено за счет финансирования сервер (1 шт.) и коммутаторы (12 шт.) на сумму **45 673,6 тыс. тенге;**

- приобретены за счет финансирования по 104 подпрограмме 149 специфике - сетевые коммутаторы (хабы) на сумму **32,5 тыс. тенге** (переведены в активы).

по счету 2370 «Инструменты (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь» Государственная символика Герб РК (3 шт.), ламинатор, кресло для сотрудников (7 шт.), светильник настольный (6 шт.), вешалка напольная (2 шт.) – **662,8 тыс. тенге.**

по счету 2383 «Прочие активы» приобретены активы на сумму **64,9 тыс.тенге** , в том числе за счет финансирования по 100 программе:

414 специфика – печь микроволновая 18,0 тыс.тенге;

149 специфика- электроутюг, гладильная доска и часы настенные (5 шт.) на сумму 46,9 тыс. тенге (переведены в активы).

Выбытие по первоначальной стоимости на сумму **27 957,3 тыс.тенге:**

Переданы безвозмездно 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, от 4 июля 2018 года № 650, а также

Актов приема-передачи б/н от 31 мая 2018 года, от 17 августа 2018 года, переданы с баланса Счетного комитета 5 квартиры по первоначальной стоимости в сумме **27 957,3 тыс. тенге** (сумма износа 1 492,7 тыс.тенге, остаточная стоимость 26 464,6 тыс.тенге).

Накопленная амортизация основных средств за отчетный период на сумму **17 862,9 тыс. тенге**.

Нематериальные активы (строка 118 формы 1 «Бухгалтерский баланс»). Балансовая стоимость нематериальных активов на 1 января 2019 года составляет – **322 628,3 тыс. тенге**, начислено амортизации за отчетный период 44 682,6 тыс. тенге, сумма амортизации НМА- 258 479,8 тыс.тенге.

За отчетный период поступления нематериальных активов по первоначальной стоимости составило **64 680,2 тыс. тенге** (сумма износа 22 029,0 тыс.тенге, остаточная стоимость 42 651,2 тыс.тенге).

Согласно письма ГУ «Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК» от 16 августа 2018г. № КГИП-3202-КГИП-3168, получены с баланса ГУ "Ревизионная комиссия по Акмолинской области", ГУ "Ревизионная комиссия по Костанайской области", ГУ "Ревизионная комиссия по Атырауской области", ГУ "Ревизионная комиссия по ЮКО", ГУ "Ревизионная комиссия по Мангистауской области", ГУ "Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области", ГУ "Ревизионная комиссия по Актюбинской области", ГУ "Ревизионная комиссия по Алматинской области" программные обеспечения для интеграции ИС ревизионных комиссий.

Переоценка, создание резерва на обесценение долгосрочных активов не проводилась.

Условных активов и обязательств нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2019 года составляет **32 680,9 тыс. тенге**, в том числе:

Краткосрочная кредиторская по платежам в бюджет по счету **3122 «Расчеты по взносам социального налога» – 23,6 тыс. тенге**, задолженность перед бюджетом по налогам возникла, в связи с перерасчетом заработной платы за декабрь 2018 года.

Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по счету **3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» - 228,6 тыс. тенге**, в том числе:

36,6 тыс. тенге – услуги городской телефонной связи;

25,2 тыс. тенге – услуги фельдъегерской связи;

84,2 тыс. тенге – услуги специальной связи;

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

42,3 тыс. тенге – услуги по содержанию, обслуживанию и текущему ремонту автотранспортных средств;

Кредиторская задолженность перед поставщиками услуг и работ по состоянию на 1 января 2019 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) на 1 января 2019г. составляет **32 428,7 тыс.тенге**, что меньше на 3 125,6 тыс.тенге с резервом по отпускам по состоянию на 1 января 2018г. Сумма начисленных и выплаченных отпускных за счет резерва по неиспользованным отпускам за период 2017-2018 год составила 25 670,3 тыс.тенге.

Форма 2 «Отчет о результатах финансовой деятельности»

Общая сумма финансирования составляет (строка 010) **1 484 961,9 тыс. тенге** в том числе:

по текущей деятельности финансирование – 1 438 528,1 тыс. тенге.

по капитальным вложениям финансирование – 46 433,8 тыс. тенге.

Прочие доходы от управления активами (строка 032) - 214,1 тыс. тенге, чистый доход РГП на ПХВ «ЦИФН» за 2017 год, перечислен в доход государства.

Прочие доходы (строка 040) - 45 971,1 тыс. тенге, принято безвозмездно от других государственных органов (счет 6330).

Доходы всего – 1 531 147,1 тыс.тенге.

Доходов от аренды активов нет.

Расходы государственного учреждения 1 497 984,9 тыс. тенге, в том числе:

Оплата труда – 887 413,8 тыс. тенге (начисленная зарплата, отпускные, пособия на оздоровление, премии);

Налоги и платежи в бюджет – 68 997,7 тыс. тенге (социальный налог, социальные отчисления);

Расходы по запасам – 8 849,7 тыс.тенге (канцтовары, хозтовары);

Командировочные расходы – 63 824,2 тыс.тенге;

Арендные платежи – 3 835,3 тыс.тенге (аренда стойки места Collacation);

Услуги связи – 2 874,2 тыс.тенге;

Амортизация активов – 62 545,5 тыс.тенге (долгосрочных активов – 17 862,9 тыс.тенге, нематериальных активов- 44 682,6 тыс.тенге);

Прочие операционные расходы – 391 425,6 тыс.тенге в том числе:

по счету 7120 Расходы по расчетам с бюджетом на сумму 218,7 тыс.тенге:

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

214,1 тыс.тенге - чистый доход РГП на ПХВ «ЦИФН» за 2017 год, перечислен в доход государства.

по счету 7140 Прочие операционные расходы на сумму 391 206,9 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 – **8 218,9 тыс. тенге.**

Выбытие долгосрочных активов – **(26 464,6 тыс. тенге)** в том числе:

по счету 2320 «Здания», передано безвозмездно в ГУ "Управление жилья г.Астаны", ГУ "Управление занятости и социальной защиты города Астаны" 5 квартиры с балансовой стоимостью **26 464,6 тыс. тенге** (первоначальная стоимость – 27 957,3 тыс. тенге, начисленный износ 1 492,7 тыс. тенге).

По счету 1050 Счет в иностранной валюте на сумму 27,7 тыс.тенге, курсовая разница возникла между переводом и конвертацией иностранной валюты.

Финансовый результат на 1 января 2019 года составляет – **6 669,9 тыс. тенге.**

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

Сумма финансирования из бюджета всего составляет **1 497 954,4 тыс. тенге**, в том числе: текущей деятельности – 1 440 133,2 тыс. тенге;

Капитальных вложений – 46 433,8 тыс. тенге.

Поступления на КСН временного размещения денег физических и юридических лиц составляет **11 387,4 тыс. тенге.**

Выбытие денежных средств на сумму 1 451 492,9 тыс. тенге, из них:

оплата труда – 744 401,6 тыс. тенге (перечисление на картсчет);

налоги и платежи в бюджет – 114 430,5 тыс. тенге (социальный налог, индивидуальный налог);

поставщикам и подрядчикам за товары и услуги – 364 600,1 тыс. тенге;
авансы, выданные за товары и услуги – 40 810,0 тыс.тенге (аванс в размере 30% от стоимости договоров 136 033,5 тыс.тенге);

Возврат остатков бюджетных средств составляет – 1 605,2 тыс. тенге за счет экономии по результатам гос. закупок.

Прочие платежи – 185 645,5 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 2019 года накопленный финансовый результат- **462 398,0 тыс. тенге** (строка 010). Финансовый результат за отчетный период **6 669,9 тыс. тенге**. Накопленный финансовый результат – **469 067,9 тыс. тенге**.

Сравнение дебиторской задолженности на начало и конец 2018 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Рост (+)/ снижение (-) (гр.4-гр.3)	Причина роста/снижения
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	013	232,4	21,4	(211,0)	в связи с уменьшением количества предоставленных листков временной нетрудоспособности при расчете заработной платы за декабрь 2018 года.
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	019	11,3	347,0	335,7	в связи с не использованным остатком на авансовой книжке и уменьшением объема автотранспортных услуг,выявленная по акту сверки.
Прочие краткосрочные активы	022	213,8	212,9	(0,9)	согласно условиям договора произведена 100% оплата за подписку на периодические печатные издания на 2019 год.
Итого		457,5	581,3	123,8	x

Сравнение кредиторской задолженности на начало и конец 2018 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода		Рост (+)/ снижение (-) (гр.4-гр.3)	Причина роста/снижения
			Всего	в т.ч. резерв по отпускам/задолженность перед бюджетом по кредитам/остаток на КСН (депозит)		
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет	212	144,4	23,6	x	(120,8)	в связи с уменьшением количества предоставленных листов временной нетрудоспособности при расчете заработной платы за декабрь 2018 года.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	215	923,3	228,6	x	(694,7)	в связи с уменьшением объема услуг связи (телефонии, почтовой, фельдъегерской и специальной) и автотранспортных услуг.
Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами	218	35 554,3	32 428,7	32 428,7	(3 125,6)	в связи с уменьшением дней неиспользованных отпусков за период 2017-2018гг.
Итого		36 622,0	32 428,7	32 428,7	(3 941,1)	x

Расшифровка по расчетом с бюджетом (субсчет 7120)

тыс. тенге

Виды неналоговых поступлений*	за 2018 год	
	начислено	перечислено
А	1	2
Неналоговые поступления всего, из них :	218,7	218,7
201101 (Поступления части чистого дохода республиканских государственных предприятий)	214,1	214,1
206104 (Поступления дебиторской, депонент. задолженности гос. учреждений, финансирующихся из республиканского бюджета)	4,6	4,6

Главный бухгалтер

Б. Байдуллина

Б. Байдуллина