ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой и бюджетной отчетности
по состоянию на 01 января 2026 года по
ГУ «Управление финансов Актюбинской области»

Общие сведения

ГУ «Управление финансов Актюбинской области» является юридическим лицом. Юридический адрес и местонахождение: г.Актобе, пр.Абилкайыр хана, 40.

Осуществляет свою деятельность в сфере управления государственными финансами, уполномоченным органом по исполнению местных бюджетов, а также по вопросам управления, владения и распоряжения объектами коммунальной собственности. Деятельность регулируется Бюджетным Кодексом Республики Казахстан, положением государственного учреждения, утвержденного постановлением акимата области за № 275 от 11.12.2025г., а также иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Порядок ведения бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с инструкцией по ведению бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденной приказом Министра финансов РК от 12 мая 2025 года № 223, Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министра финансов РК от от 16 апреля 2025 года № 170.

Финансовая отчетность составлена по методу начисления в соответствии с приказом Министра финансов РК от 15 мая 2025 года № 230 «Об утверждении форм, периодичности и правил составления и представления финансовой отчетности»

Финансовая отчетность Управления финансов по состоянию на 01 января 2026 года включает в себя следующее:

1.Бухгалтерский баланс (форма1);
2. Отчет о результатах финансовой деятельности (форма 2);
3. Отчет о движении денег на счетах государственного учреждения (форма 3);
4. Отчет об изменениях чистых активов/капитала (форма 4);
5.Пояснительная записка к финансовой отчетности (форма 5).

Раскрытия к финансовой отчетности

Активы

I. Краткосрочные активы:

По строке 010 (денежные средства и их эквиваленты) – на начало отчетного периода остаток 23 073 602,8 тыс.тенге на КСН областного бюджета. На конец отчетного периода отражены остатки денежных средств в сумме 3 240 143,5 тыс.тенге, из них КСН областного бюджета 3 240 143,5 тыс.тенге.

По строке 012 (краткосрочная дебиторская задолженность по бюдженым выплатам) на конец отчетного периода составила 578,3 тыс.тенге (остатки по трансфертам в районные бюджеты).

По строке 017 (краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц) на конец отчетного периода задолженность составила 38,1 тыс.тенге (в связи с поздним предоставлением листков временной нетрудоспособности).

По строке 019 (прочая краткосрочная дебиторская задолженность) на конец отчетного периода задолженность составила 12,0 тыс.тенге (по услугам связи и АО «Казпочта»)

По строке 020 (запасы) сумма на начало отчетного периода составила 2 598,4 тыс.тенге. Поступило за год запасов всего за счет бюджетных средств на сумму 4 432,0 тыс.тенге. Израсходовано на нужды учреждения за год 4 096,3 тыс.тенге. Остаток на конец отчетного периода составил 2 934,1 тыс.тенге.

По строке 022 (прочие краткосрочные активы) – сумма на конец отчетного периода составила 167,2 тыс. тенге (приобретение периодической печати: газеты и журналы).

II. Долгосрочные активы:

По строке 110 (долгосрочные финансовые инвестиции) на начало отчетного периода 124 650 286,2 тыс.тенге по долгосрочным займам; на конец отчетного периода сумма инвестиции составила 130 634 361,2 тыс.тенге.

Основные средства (строка 114) на конец отчетного периода в сумме 34 604,5 тыс.тенге, в том числе:

- транспортные средства – 14 429,4 тыс.тенге;
- машины и оборудование – 7 983,0 тыс.тенге;
- инструменты, хозяйственный инвентарь – 12 120,7 тыс.тенге;

- прочие основные средства – 71,4 тыс.тенге.

Учет основных средств осуществляется с использованием модели по фактическим затратам. Начисление амортизации основных средств осуществляется методом равномерного начисления с использованием годовых норм амортизации, утвержденных приказом Министра финансов РК от 12 мая 2025 года № 223 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях». Списание основных средств с баланса осуществляется в соответствии с Законодательством РК в сфере управления государственным имуществом и бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений.

По строке 118 (нематериальные активы) – на конец отчетного периода сумма составила 533,3 тыс.тенге, из них программное обеспечение 533.3 тыс.тенге.

По строке 119 (долгосрочные финансовые инвестиции, учитываемые по методу долевого участия) – 4 315 473,0 тыс.тенге, чистые активы АО «СПК Актобе», доля участия 100 %.

Обязательства, чистые активы/капитал:

III. Краткосрочные обязательства:

По строке 213 (краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом) на конец отчетного периода 2 085 951,6 тыс.тенге.

По строке 218 (краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками) на конец отчетного периода 4 309,3 тыс.тенге, остаток резерва по неиспользованным отпускам за 2025 год.

По строке 310 (долгосрочные финансовые обязательства) на конец отчетного периода отражены обязательства в сумме 120 119 026,4 тыс.тенге.

По строке 412 (накопленный финансовый результат) на начало отчетного периода сумма 29 302 176,4 тыс.тенге; на конец отчетного периода накопленный финансовый результат составил 16 019 557,9 тыс.тенге.

Отчет о результатах финансовой деятельности

Доходы за отчетный период составили 574 072 882,7 тыс.тенге, из них по финансированию текущей деятельности доходы составили 13 187 054,6 тыс.тенге.

- финансирование капитальных вложений в сумме 6 886,3 тыс.тенге на приобретение основных средств;
- финансирование по целевым трансфертам составило 11 919 412,7 тыс.тенге;
- доходы от поступлений налогов в областной бюджет – 92 155 190,8 тыс.тенге.

Расходы составили 592 679 827,7 тыс.тенге, из них текущие расходы 275 073,6 тыс.тенге (на оплату труда, налоги, командировочные, услуги связи, амортизация) и прочие расходы по бюджетным выплатам 7 324 811,4 тыс.тенге.

По строке 133 отражены расходы по трансфертам в сумме 308 502,7 тыс.тенге.

По строке 134 отражены расходы по субвенциям нижестоящим бюджетам в сумме 10 421 686,0 тыс.тенге.

Расходы по вознаграждению составили 2 111 793,7 тыс.тенге - выплаты вознаграждений местных исполнительных органов, из них по ценным бумагам 2 111 793,7 тыс.тенге.

Расходы по управлению активами составили 5 500 000,0 тыс.тенге – погашение основного долга по государственным эмиссионным ценным бумагам.

Расходы по КСН областного бюджета составили 566 607 919,6 тыс.тенге.

По строке 220 отражены поступления в областной бюджет от продажи основного капитала в сумме 130 040,6 тыс.тенге.

Отрицательный финансовый результат за отчетный период сложился в сумме 16 368 524,5 тыс.тенге.

Отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования (прямой метод)

За отчетный период всего поступило денежных средств 580 007 073,2 тыс.тенге, из них за счет финансирования из бюджета 25 273 935,7 тыс.тенге, поступление на КСН временного размещения денег гарантийных взносов участников конкурсов в

сумме 2 506,3 тыс.тенге, поступления в областной бюджет налоговых, неналоговых поступлений, трансфертов 552 899 270,1 тыс.тенге.

За отчетный период расходы составили всего 617 866 942,5 тыс.тенге, из них:

- расходы по оплате труда – 186 025,0 тыс.тенге (заработная плата, пособие по оздоровлению, премии);
- перечислено налогов в сумме 27 259,2 тыс.тенге;
- перечислено поставщикам по приобретению запасов, услуг по счету 3210 в сумме 43 064,3 тыс.тенге.

Расходы по КСН областного бюджета составили 599 672 113,9 тыс.тенге.

Перечислены трансферты в сумме 10 730 767,0 тыс.тенге, из них субвенции районным бюджетам 10 421 686,0 тыс.тенге, трансферты районным бюджетам 309 081,0 тыс.тенге.

По строке 170 «Вознаграждения» отражены суммы вознаграждений 2 148 846,4 тыс.тенге.

По строке 310 отражено поступление от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями в сумме 130 040,6 тыс.тенге и от приватизации жилищ.

По строке 340 отражено погашение бюджетных займов в сумме 15 113 103,0 тыс.тенге, из них:

По строке 410 «Приобретение долгосрочных активов» 6 886,3 тыс.тенге.

По строке 610 «Получение займов» отражены поступления займов в сумме 13 527 602,0 тыс.тенге из республиканского бюджета.

По строке 710 отражено погашение займов в сумме 10 737 449,3 тыс.тенге.

По состоянию на 1 января 2026 года остаток денежных средств составил 3 240 143,5 тыс.тенге.

Форма № 5 по таблице № 4 «Запасы»

Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода составила 2 598,4 тыс.тенге. Приобретены запасы на сумму 4 432,0 тыс.тенге, из них за счет бюджетного финансирования 4 432,0

тыс.тенге. Списано запасов на сумму 4 096,3 тыс.тенге и балансовая стоимость на конец отчетного периода составила 2 934,1 тыс.тенге.

По таблице № 6 «Долгосрочные финансовые инвестиции»

На начало отчетного периода остатки, оцениваемые по себестоимости, составили 1 229 567,0 тыс. тенге, учитываемые методом долевого участия — 0,0 тыс. тенге.

Поступление по себестоимости приобретения составило 4 315 473,0 тыс. тенге, в том числе чистые активы АО «СПК Актобе», доля участия 100 %.

Выбытие по стоимости приобретения составило 1 229 567,0 тыс. тенге.

На конец отчетного периода балансовая стоимость составила 4 315 473,0 тыс. тенге.

По таблице № 8 «Основные средства»

На начало отчетного периода остатки основных средств по первоначальной стоимости составили 29 786,5 тыс.тенге, из них машины и оборудование 6 244,8 тыс.тенге, инструменты и производственно - хозяйственный инвентарь 5 756,1 тыс.тенге, прочие основные средства 175,4 тыс.тенге.

За отчетный период начислена амортизация 8 815,6 тыс.тенге.

На конец отчетного периода остаток основных средств составил 34 604,5 тыс.тенге.

По таблице № 11 «Нематериальные активы»

Остатки нематериальных активов на начало отчетного периода по первоначальной стоимости составили 735,6 тыс.тенге. Начислено амортизации за отчетный период 202,3 тыс.тенге.

Остаток на конец отчетного периода по балансовой стоимости составил 533,3 тыс.тенге.

Бюджетная отчетность

По состоянию на 1 января 2026 года кредиторская задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность составляет 50,1 тыс. тенге, в том числе: 12,0 тыс. тенге по услугам связи и АО «Казпочта», 38,1 тыс. тенге в связи с поздним предоставлением листков временной нетрудоспособности.

Заместитель руководителя управления **Н. Баймагамбетова**

Руководитель отдела анализа
исполнения бюджетных программ
в сфере органов управления, правоохранительных
органов и учета **А. Жумабаева**