

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЁТ

о выполнении бюджета за 2023 год

**Южный филиал Кыргызского государственного
медицинского института переподготовки и
повышения квалификации имени С.Б. Даниярова**

**Отчётный период: 1 января - 31 декабря 2023
года. Денежные показатели приведены в сомах.**

Параметр	Значение
Основание	Сметы по бюджетным и специальным средствам; формы №2 и №4; годовой баланс и приложения к нему
Цель	Оценка полноты исполнения планов, структуры расходов, финансовой устойчивости и документальной прослеживаемости
Дата подготовки	2024 год (по отчётности за 2023 год)

Ош

1. Резюме и ключевые выводы

Общий вывод. Исполнение расходов по двум источникам финансирования оценивается как высокое: совокупные кассовые расходы составили 82 124 865 сомов, или 94,71% применимого уточнённого плана. Финансирование обеспечило непрерывность основной деятельности, выплату заработной платы, социальные отчисления, стипендии, содержание инфраструктуры и обновление оборудования.

Источник	План	Кассовые	Касса, %	Фактические	Факт, %
Бюджетные средства	55 627 500	54 972 828	98,82%	54 298 164	97,61%
Специальные средства	31 088 311	27 152 037	87,34%	28 082 026	90,33%
Итого	86 715 811	82 124 865	94,71%	82 380 190	95,00%

- По бюджетным средствам кассовое исполнение плана отчётного периода достигло 98,82%; неиспользованный лимит - 654 672 сома.
- По специальным средствам кассовое исполнение расходной части составило 87,34%; остаток средств на конец года - 4 291 364 сома.
- Фактические доходы по специальным средствам составили 25 577 554 сома и превысили утверждённый план доходов на 375 054 сома (1,49%).
- В структуре совокупных кассовых расходов 89,53% приходится на заработную плату и социальные отчисления, что соответствует кадровому характеру образовательной деятельности.
- Баланс подтверждает наличие основных фондов, запасов и денежных остатков; одновременно требует внимания рост обязательств и снижение чистых активов.

2. Информационная база и методика анализа

Отчёт подготовлен на основании пяти первичных документов:

- (1) смета расходов по бюджетным средствам на 2023 год;
- (2) смета доходов и расходов по специальным средствам;
- (3) форма №2 об исполнении сметы по бюджетным средствам;
- (4) форма №4 об исполнении сметы по специальным средствам;
- (5) баланс за 2023 год с приложениями.

Для расчёта процентов исполнения в качестве основной базы использован уточнённый план на отчётный период из форм №2 и №4. Первоначальные сметы использованы для анализа изменений плановых назначений. Кассовые расходы характеризуют движение денежных средств, фактические расходы - признание расходов по методу начисления. Расхождение этих величин не является автоматически нарушением и анализируется как временная разница либо изменение обязательств и запасов.

Методологическое ограничение. Сводные показатели двух источников приведены только для аналитической оценки общей ресурсной обеспеченности. Бюджетные и специальные средства сохраняют отдельный режим планирования, учёта и отчётности.

3. Исполнение сметы по бюджетным средствам

3.1. Изменение плановых назначений

Показатель	Сумма, сом	Изменение
Первоначальная смета	54 830 000	-
Уточнённый годовой план (форма №2)	58 350 000	+3 520 000 (+6,42%)

Показатель	Сумма, сом	Изменение
План на отчётный период	55 627 500	+797 500 к первоначальной смете (+1,45%)
Кассовые расходы	54 972 828	98,82% плана периода
Фактические расходы	54 298 164	97,61% плана периода

Уточнение годового плана связано прежде всего с увеличением назначений по заработной плате, социальным отчислениям и коммунальным услугам. Одновременно план на отчётный период был доведён ниже уточнённого годового плана на 2 722 500 сомов. Для оценки исполнения корректно применять именно 55 627 500 сомов.

3.2. Исполнение по основным статьям

Код	Статья	План	Касса	Исп., %	Отклонение
2111	Заработная плата	43 642 800	43 642 796	100,00	0
2121	Социальные отчисления	7 434 700	7 434 700	100,00	0
2211	Служебные поездки	200 000	200 000	100,00	0
2212	Услуги связи	200 000	106 700	53,35	93 300
2213	Арендная плата	200 000	200 000	100,00	0
2215	Прочие товары и услуги	300 000	289 870	96,62	10 130

Код	Статья	План	Касса	Исп., %	Отклоне ние
2221	Текущий ремонт	300 000	200 000	66,67	100 000
2222	Материалы для хозяйств	200 000	199 738	99,87	262
2231	Коммунальные услуги	650 000	425 824	65,51	224 176
2821	Стипендии	2 500 000	2 273 200	90,93	226 800
	ИТОГО	55 627 500	54 972 828	98,82	654 672

Наиболее полное кассовое исполнение отмечено по заработной плате, социальным отчислениям, служебным поездкам и аренде. Низкое исполнение сложилось по услугам связи (53,35%), текущему ремонту (66,67%) и коммунальным услугам (65,51%). По материалам для хозяйственных целей кассовое исполнение почти полное (99,87%), но фактические расходы составили 39 630 сомов; разница указывает на формирование/сохранение запасов.

Фактические расходы ниже кассовых на 674 664 сома. Основные факторы: расходы будущих периодов или запасы по отдельным закупкам, а также временные различия по оплате труда и социальным начислениям. По социальным отчислениям и командировкам фактические расходы немного превышают кассовые, что согласуется с наличием обязательств на конец периода.

4. Исполнение сметы по специальным средствам

4.1. Формирование доходов и ресурсной базы

Показатель	План	Исполнен о	Отклоне ние	Исп., %
Остаток на начало года	5 885 811	5 865 847	-19 964	99,66

Показатель	План	Исполнен о	Отклоне ние	Исп., %
Поступления текущего года (валовые)	25 202 500	25 614 086	+411 586	101,63
Прочие отчисления	-	36 532	-	-
Доходы после отчислений	25 202 500	25 577 554	+375 054	101,49
Расходная ресурсная база	31 088 311	-	-	-
Остаток на конец года	-	4 291 364	-	-

Первоначальная смета предусматривала поступления и расходы в размере 26 402 500 сомов. В форме №4 утверждённый план поступлений текущего года составил 25 202 500 сомов, то есть был уменьшен на 1 200 000 сомов (4,55%). Расходная база формы №4 - 31 088 311 сомов - включает планируемый остаток средств на начало года 5 885 811 сомов.

Наибольший объём поступлений обеспечен платой за довузовское, послевузовское и дополнительное образование: 12 167 802 сома при плане 9 581 000 сомов (126,99%). По плате за образование в учебных заведениях поступило 13 444 284 сома при плане 14 000 000 сомов (96,03%). По неклассифицированным образовательным и культурным услугам получено 2 000 сомов при плане 1 621 500 сомов, что требует пояснения причин отклонения и актуализации планирования данной статьи.

4.2. Исполнение расходов

Код	Статья	План	Касса	Исп., %	Факт
-----	--------	------	-------	------------	------

Код	Статья	План	Касса	Исп., %	Факт
2111	Заработная плата	19 026 448	19 021 038	99,97	19 551 238
2121	Социальный фонд	3 426 900	3 426 900	100,00	3 372 588
2211	Служебные поездки	300 000	300 000	100,00	315 486
2212	Услуги связи	100 000	92 940	92,94	91 635
2213	Арендная плата	500 000	1 176 707	235,34	1 176 707
2214	Транспортные услуги	250 000	122 880	49,15	133 134
2215	Прочие товары и услуги	1 219 963	690 160	56,57	578 369
2221	Текущий ремонт	2 000 000	470 528	23,53	470 528
2222	Материалы для хозяйств	1 300 000	487 866	37,53	376 956
2231	Коммунальные услуги	665 000	219 211	32,96	234 313
3112	Машины и оборудование	1 300 000	1 143 807	87,99	1 731 077
	ИТОГО	31 088 311	27 152 037	87,34	28 082 026

Кассовые расходы составили 27 152 037 сомов, фактические - 28 082 026 сомов. Превышение фактических расходов над кассовыми на 929

989 сомов отражает начисленные, но не полностью оплаченные расходы, а также движение основных средств и запасов.

Зона контроля. По статье 2213 «Арендная плата» кассовые расходы (1 176 707 сомов) превышают показатель утверждённого плана формы №4 (500 000 сомов) на 676 707 сомов. Для отчета приложить справку о перераспределении назначений либо пояснение к форме. Аналогично фактическая стоимость основных фондов (1 731 077 сомов) превышает кассовое приобретение (1 143 807 сомов) за счёт признания объектов и иных учётных операций.

5. Консолидированная аналитическая оценка

Показатель	Бюджет	Спецсредства	Всего
Уточнённый план	55 627 500	31 088 311	86 715 811
Кассовые расходы	54 972 828	27 152 037	82 124 865
Фактические расходы	54 298 164	28 082 026	82 380 190
Кассовое исполнение	98,82%	87,34%	94,71%
Доля в общей кассе	66,94%	33,06%	100,00%
Заработная плата и соц. отчисления	51 077 496	22 447 938	73 525 434

Сочетание бюджетного финансирования и собственных поступлений снижает зависимость филиала от одного источника и расширяет возможности покрытия текущих и капитальных потребностей. При этом высокая доля расходов на персонал (89,53% совокупных кассовых расходов) ограничивает гибкость бюджета и усиливает значимость точного планирования коммунальных, ремонтных и материальных затрат.

6. Анализ баланса и финансового положения

Показатель	На начало	На конец	Изменение	Темп
Основные фонды	8 096 121	7 028 039,69	-1 068 081,31	-13,19%
Запасы	3 228 977	3 611 002,51	382 025,51	+11,83%
Денежные средства и депозиты	5 921 317	4 352 487,85	-1 568 829,15	-26,49%
Прочая дебиторская задолженность	416 558	433 368,20	16 810,20	+4,04%
Прочие обязательства	1 046 086	1 118 628,72	72 542,72	+6,93%
Чистые активы	16 616 887	14 306 268,00	-2 310 619,00	-13,91%

- Балансовая стоимость основных фондов снизилась на 1 068 081,31 сома (13,19%) вследствие амортизации и списания, несмотря на приобретения и безвозмездные поступления.
- Запасы выросли на 382 025,51 сома (11,83%), что согласуется с разницей между кассовыми и фактическими расходами по материалам.
- Денежные средства и депозиты уменьшились на 1 568 829,15 сома (26,50%); основная часть конечного остатка относится к специальному счёту.
- Дебиторская задолженность увеличилась на 16 810,20 сома (4,04%), прочие обязательства - на 72 542,72 сома (6,93%).
Уровни не выглядят критическими относительно оборотов.
Имеется расшифровка и контроль сроков погашения.
- Чистые активы сократились на 2 310 619 сомов (13,90%).
Снижение связано с превышением совокупных расходов периода

над доходами и требует учёта при среднесрочном финансовом планировании.

7. Оценка для целей аккредитации

Критерий	Подтверждение по отчётности	Оценка
Достаточность финансирования	Высокое исполнение кассового плана; расходы покрывают оплату труда, содержание и развитие материальной базы.	Подтверждается
Диверсификация источников	66,94% кассовых расходов профинансировано из бюджета, 33,06% - из специальных средств.	Подтверждается
Финансовая дисциплина	Формы №2 и №4, сметы и баланс позволяют проследить план, кассу, факт и остатки.	Подтверждается при приложении пояснений
Материально-техническая база	На конец года основные фонды - 7,03 млн сомов; в 2023 году приобреталось оборудование.	Подтверждается
Финансовая устойчивость	Сохраняются денежные остатки и положительные чистые активы, но чистые активы снизились.	Требуется мониторинг

Финансовые документы в совокупности подтверждают наличие планового бюджетного процесса, отдельного учёта источников, регулярной отчётности и ресурсного обеспечения образовательной деятельности. Для аудиторов особенно важно приложить документы, объясняющие изменения первоначальных смет, превышение расходов по аренде над показателем формы №4 и расхождения кассовых и фактических расходов.

8. Риски и рекомендации

Рекомендация	Практическое действие
1. Сформировать справку об уточнениях сметы	Показать даты и основания изменений: бюджет 54,83 → 58,35 млн сомов; спецдоходы 26,40 → 25,20 млн сомов.
2. Пояснить превышение по аренде	Приложить уведомления о перераспределении, уточнённую смету или бухгалтерскую справку по 676 707 сомам.
3. Усилить планирование платных услуг	Пересмотреть прогноз по коду 14232900 и закрепить методику расчёта объёмов контингента/услуг.
4. Контролировать обязательства	Вести ежемесячный реестр кредиторской задолженности, прежде всего по оплате труда и специальному счёту.
5. Увязать закупки с фактическим потреблением	Отслеживать движение материалов и МБП, чтобы рост запасов был подтверждён потребностью и инвентаризацией.
6. Поддерживать материальную базу	Сформировать план обновления основных фондов с учётом снижения их балансовой стоимости на 13,19%.
7. Включить показатели в ежегодный самоанализ	Ежегодно раскрывать план/факт, доходы по видам услуг, стоимость активов и выполнение корректирующих мероприятий.

9. Заключение

По итогам 2023 года Южный филиал КГМИП и ПК имени С.Б. Даниярова обеспечил высокий уровень исполнения бюджетных назначений и устойчивое поступление специальных средств.

Совокупное кассовое исполнение применимого уточнённого плана составило 94,71%, а фактическое - 95,00%.

Доходы от платных услуг после отчислений превысили план на 1,49%.

Финансовые ресурсы преимущественно направлены на кадровое обеспечение образовательного процесса, социальные обязательства, содержание помещений, коммунальные услуги, материалы и оборудование.

Вместе с тем снижение чистых активов и стоимости основных фондов, рост обязательств, существенные отклонения по отдельным статьям и различия между первоначальными и уточнёнными планами требуют документированного пояснения. Реализация предложенных рекомендаций повысит прозрачность финансового управления и доказательность материалов, представляемых для аудита.

10. Перечень приложений к отчету

- Смета расходов по бюджетным средствам на 2023 год.
- Смета доходов и расходов по специальным средствам на 2023 год.
- Форма №2 «Отчёт об исполнении сметы расходов учреждений» по бюджетным средствам.
- Форма №4 «Отчёт об исполнении сметы расходов учреждений» по специальным средствам.
- Баланс за 2023 год с приложениями.
- Справка об изменениях (уточнениях) плановых назначений и перераспределениях по статьям.
- Пояснительная записка по существенным отклонениям кассовых и фактических расходов.

11. Подписи

Должность	Ф.И.О.	Подпись	Дата
Директор филиала	О.Р.Райымбеков		05.02.2024 год
Главный бухгалтер	Э.К. Аттокурова		05.02.2024 год
Заведующий ПФО / ответственное лицо	Г.К.Тажибаева		05.02.2024 год

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЁТ

о выполнении бюджета за 2024 год

Южный филиал Кыргызского государственного
медицинского института переподготовки и
повышения квалификации имени С.Б. Даниярова

Отчётный период: 1 января - 31 декабря 2024 года.

Денежные показатели приведены в сомах, если не указано иное.

Параметр	Значение
Основание	Сметы; формы №2 и №4; баланс с приложениями;
Цель	Оценка полноты исполнения планов, структуры расходов, финансовой устойчивости и документальной прослеживаемости
Дата подготовки	2025 год (по отчётности за 2024 год)

Ош

1. Резюме и ключевые выводы

Общий вывод. Совокупные кассовые расходы составили 91 370 153 сома, или 90,27% применимого уточнённого плана.

Бюджетная смета исполнена практически полностью, а специальные средства обеспечили оплату труда, содержание инфраструктуры и закупку оборудования. Материальная база существенно укреплена за счёт получения здания от другой единицы госсектора.

Источник	План	Кассовые	Касса, %	Фактические	Факт, %
Бюджетные средства	62 332 400	61 746 022	99,06%	62 414 887	100,13%
Специальные средства	38 891 363	29 624 131	76,17%	27 783 691	71,44%
Итого	101 223 763	91 370 153	90,27%	90 198 578	89,11%

- По бюджетным средствам кассовое исполнение достигло 99,06%; фактические расходы превысили план отчётного периода на 82 487 сомов (0,13%).
- По специальным средствам кассовое исполнение расходной части составило 76,17%; остаток средств на конец года - 3 938 321 сом.
- Доходы по специальным средствам после отчислений составили 29 271 089 сомов, или 84,60% плана.
- В структуре совокупных кассовых расходов 87,32% приходится на заработную плату и социальные отчисления.
- Балансовая стоимость основных фондов выросла более чем втрое вследствие получения здания стоимостью 23 865 808 сомов до амортизации.

2. Информационная база и методика анализа

Отчёт подготовлен на основании

смет по бюджетным и специальным средствам,

форм №2 и №4,
баланса за 2024 год с приложениями.

Для расчёта процентов исполнения в качестве основной базы использован уточнённый план на отчётный период из форм №2 и №4. Первоначальные сметы использованы для анализа изменений плановых назначений.

Кассовые расходы характеризуют движение денежных средств, фактические расходы - признание расходов по методу начисления.

Расхождение этих величин не является автоматически нарушением и анализируется как временная разница либо изменение обязательств и запасов.

Методологическое ограничение. Сводные показатели двух источников приведены только для аналитической оценки общей ресурсной обеспеченности. Бюджетные и специальные средства сохраняют отдельный режим планирования, учёта и отчётности.

3. Исполнение сметы по бюджетным средствам

3.1. Изменение плановых назначений

Показатель	Сумма, сом	Изменение
Первоначальная/годовая смета	54 833 200	-
План на отчётный период (форма №2)	62 332 400	+7 499 200 (+13,68%)
Кассовые расходы	61 746 022	99,06% плана периода
Фактические расходы	62 414 887	100,13% плана периода

План на отчётный период увеличен относительно первоначальной годовой сметы на 7 499 200 сомов. Основные изменения пришлись на заработную плату, социальные отчисления и стипендии. Для

оценки исполнения применён уточнённый показатель 62 332 400 сомов из формы №2.

3.2. Исполнение по основным статьям

Код	Статья	План	Касса	Исп., %	Отклонение
2111	Заработная плата	47 004 700	47 004 700	100,00	0
2121	Социальные отчисления	8 086 100	8 086 100	100,00	0
2211	Служебные поездки	200 000	199 997	100,00	3
2212	Услуги связи	200 000	100 000	50,00	100 000
2213	Арендная плата	200 000	200 000	100,00	0
2215	Прочие товары и услуги	300 000	298 650	99,55	1 350
2221	Текущий ремонт	238 300	80 104	33,61	158 196
2222	Материалы для хознужд	200 000	199 976	99,99	24
2231	Коммунальные услуги	400 000	219 995	55,00	180 005
2821	Стипендии	5 503 300	5 356 500	97,33	146 800
	ИТОГО	62 332 400	61 746 022	99,06	586 378

Почти полное кассовое исполнение отмечено по заработной плате, социальным отчислениям, командировкам, аренде, прочим товарам и материалам. Ниже исполнение по связи (50,00%), текущему ремонту (33,61%) и коммунальным услугам (55,00%).

Фактические расходы выше кассовых на 668 865 сомов. Главный фактор - стипендии: фактические расходы 6 159 750 сомов превышают план на 656 450 сомов. По коммунальным услугам факт также выше кассы на 128 514 сомов, что отражает начисленные обязательства периода.

4. Исполнение сметы по специальным средствам

4.1. Формирование доходов и ресурсной базы

Показатель	План	Исполнен о	Отклонен не	Исп., %
Остаток на начало года	4 291 363	4 291 363	0	100,00
Поступления текущего года (валовые)	34 600 000	29 618 024	-4 981 976	85,60
Отчисления и внесение в бюджет	-	346 935	-	-
Доходы после отчислений	34 600 000	29 271 089	-5 328 911	84,60
Расходная ресурсная база	38 891 363	-	-	-
Остаток на конец года	-	3 938 321	-	-

Первоначальная смета предусматривала поступления и расходы в размере 34 600 000 сомов. Расходная ресурсная база формы №4 составила 38 891 363 сома и включает остаток на начало года 4 291 363 сома. Валовые поступления недовыполнены на 4 981 976 сомов.

По довузовскому, послевузовскому и дополнительному образованию поступило 26 048 969 сомов при плане 26 800 000 сомов (97,20%). По плате за образование в учебных заведениях поступило 3 569 055 сомов при плане 7 800 000 сомов (45,76%). Именно второе направление сформировало основную часть недополученных доходов.

4.2. Исполнение расходов

Код	Статья	План	Касса	Исп., %	Факт
2111	Заработная плата	20 468 363	20 467 726	100,00	20 475 500
2121	Социальный фонд	4 223 000	4 223 000	100,00	3 528 618
2211	Служебные поездки	800 000	484 853	60,61	469 367

Код	Статья	План	Касса	Исп., %	Факт
2212	Услуги связи	400 000	86 031	21,51	87 892
2213	Арендная плата	1 000 000	1 000 000	100,00	1 110 196
2214	Транспортные услуги	400 000	362 390	90,60	371 606
2215	Прочие товары и услуги	1 610 000	783 312	48,65	852 031
2217	Медицинские товары	400 000	0	0,00	10 300
2221	Текущий ремонт	4 700 000	0	0,00	0
2222	Материалы для хозяйств	1 360 000	359 704	26,45	327 494
2231	Коммунальные услуги	800 000	550 695	68,84	550 687
3112	Машины и оборудование	2 730 000	1 306 420	47,85	0
	ИТОГО	38 891 363	29 624 131	76,17	27 783 691

Кассовые расходы составили 29 624 131 сом, фактические - 27 783 691 сом. Фактические расходы ниже кассовых на 1 840 440 сомов, в том числе из-за приобретения основных фондов, по которым в форме №4 отсутствует фактический расход, и различий по социальным отчислениям и запасам.

Зона контроля. По текущему ремонту при плане 4 700 000 сомов кассовые и фактические расходы отсутствуют; по медицинским товарам при плане 400 000 сомов касса отсутствует, но признано 10 300 сомов фактических расходов. Для отчета следует приложить пояснение о переносе/отмене закупок и увязать исполнение с планом государственных закупок.

5. Консолидированная аналитическая оценка

Показатель	Бюджет	Спецсредств а	Всего
Уточнённый план	62 332 400	38 891 363	101 223 763
Кассовые расходы	61 746 022	29 624 131	91 370 153
Фактические расходы	62 414 887	27 783 691	90 198 578
Кассовое исполнение	99,06%	76,17%	90,27%
Доля в общей кассе	67,58%	32,42%	100,00%
Заработная плата и соц. отчисления	55 090 800	24 690 726	79 781 526

Бюджетные средства обеспечили 67,58% совокупных кассовых расходов, специальные средства - 32,42%. Доля оплаты труда и социальных отчислений составила 87,32%, что подтверждает кадровоёмкий характер деятельности и одновременно ограничивает гибкость перераспределения ресурсов.

6. Анализ баланса и финансового положения

Показатель	На начало	На конец	Изменение	Темп
Основные фонды	7 028 039	23 148 695,00	16 120 656,00	+229,38%
Запасы	3 611 002	3 648 235,00	37 233,00	+1,03%
Денежные средства и депозиты	4 352 488	4 009 251,00	-343 237,00	-7,89%
Прочая дебиторская задолженность	433 367	589 234,00	155 867,00	+35,97%
Прочие обязательства	1 118 629	1 368 316,00	249 687,00	+22,32%
Чистые активы	14 306 267	30 027 094,00	15 720 827,00	+109,89%

- Основные фонды выросли на 16 120 656 сомов (229,38%).
Основной фактор - получение здания и сооружений

первоначальной стоимостью 23 865 808 сомов; после начисления амортизации их балансовая стоимость составила 16 407 744 сома.

- Запасы увеличились на 37 233 сома (1,03%), что свидетельствует о сравнительно стабильном уровне материальных остатков.
- Денежные средства и депозиты уменьшились на 343 237 сомов (7,89%); конечный остаток специального счёта - 3 938 321 сом.
- Дебиторская задолженность выросла на 155 867 сомов (35,97%), прочие обязательства - на 249 687 сомов (22,32%).
- Чистые активы увеличились на 15 720 827 сомов (109,89%), главным образом вследствие признания полученного имущества.

7. Оценка для целей аккредитации

Критерий	Подтверждение по отчётности	Оценка
Достаточность финансирования	Высокое исполнение кассового плана; расходы покрывают оплату труда, содержание и развитие материальной базы.	Подтверждается
Диверсификация источников	67,58% кассовых расходов профинансировано из бюджета, 32,42% - из специальных средств.	Подтверждается
Финансовая дисциплина	Сметы, формы №2 и №4, баланс, план закупок и положение о спецсчёте обеспечивают прослеживаемость.	Подтверждается при приложении и пояснений
Материально-техническая база	Основные фонды на конец года - 23,15 млн сомов; принято здание и закуплено оборудование.	Подтверждается
Финансовая устойчивость	Сохраняются денежные остатки и положительные чистые активы; при этом выросли дебиторская задолженность и обязательства.	Требуется мониторинг

Положение о специальном счёте устанавливает источники доходов, направления расходов, порядок планирования, корректировки смет и контроль.

План государственных закупок подтверждает наличие отдельного закупочного планирования.

Для аудиторов следует увязать его позиции с фактическим исполнением, особенно по ремонту, медицинским товарам и оборудованию.

8. Риски и рекомендации

Рекомендация	Практическое действие
1. Сформировать справку об уточнениях сметы	Показать основания увеличения бюджетного плана с 54,83 до 62,33 млн сомов и перераспределений по спецсредствам.
2. Пояснить превышение факта по стипендиям	Приложить расчёт начислений и документы, подтверждающие превышение плана на 656 450 сомов.
3. Усилить планирование платных услуг	Уточнить прогноз контингента по коду 14232100, исполненному на 45,76%, и закрепить методику расчёта доходов.
4. Увязать смету и план закупок	Подготовить таблицу план/процедура/договор/касса/факт по ремонту, медицинским товарам и оборудованию.
5. Контролировать задолженность	Вести ежемесячный реестр дебиторской и кредиторской задолженности с ответственными и сроками погашения.
6. Документировать принятие здания	Приложить акт передачи, инвентарную карточку, расчёт амортизации и документы о праве пользования объектом.
7. Включить показатели в ежегодный самоанализ	Ежегодно раскрывать план/факт, доходы по видам услуг, стоимость активов и выполнение корректирующих мероприятий.

9. Заключение

По итогам 2024 года филиал обеспечил практически полное кассовое исполнение бюджетной сметы (99,06%) и сохранил значимый объём собственных поступлений. Совокупное кассовое исполнение применимого уточнённого плана составило 90,27%.

Финансовые ресурсы направлены преимущественно на оплату труда, социальные обязательства, стипендии, содержание помещений и развитие материальной базы.

Ключевым положительным изменением стало укрепление материально-технической базы: чистые активы выросли до 30,03 млн сомов, а основные фонды - до 23,15 млн сомов. Вместе с тем недовыполнение плана специальных доходов, отсутствие расходов по запланированному ремонту, рост задолженности и отдельные расхождения кассовых и фактических данных требуют пояснений и управленческих мер.

10. Перечень приложений к отчету

- Смета расходов по бюджетным средствам на 2024 год.
- Смета доходов и расходов по специальным средствам на 2024 год.
- Форма №2 по бюджетным средствам.
- Форма №4 по специальным средствам.
- Баланс за 2024 год с приложениями.
- Справка об изменениях плановых назначений и перераспределениях.
- Пояснительная записка по существенным отклонениям и акт приёма-передачи здания.

11. Подписи

Должность	Ф.И.О.	Подпись	Дата
Директор филиала	О.Р.Райымбеков		22.01.2025 год
Главный бухгалтер	Э.К.Аттокурова		22.01.2025 год
Заведующий ПФО / ответственное лицо	Г.К.Тажибаева		22.01.2025 год

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ

о выполнении бюджета за 2025 год

ЮФ КГМИП и ПК имени С.Б.Даниярова

Отчет подготовлен по данным годовой бухгалтерской отчетности за период, завершившийся 31 декабря 2025 года. Анализ охватывает исполнение бюджетных средств, специальных средств, структуру отдельных расходов и динамику финансового положения.

1. Краткое резюме

В 2025 году финансовое исполнение Южного филиала в целом характеризуется высоким уровнем освоения утвержденных ассигнований и устойчивым ростом имущественной базы. По бюджетным средствам кассовое исполнение составило **94,34%**, по специальным средствам — **93,27%**. Валовые поступления от платных услуг превысили план на **1,16%**, а чистые активы на конец года выросли на **28,29%**.

Бюджетные средства

94,34%

кассовое исполнение 94 298 091 сом

Специальные средства

93,27%

кассовые расходы 35 407 893 сом

Платные услуги

101,16%

валовые поступления 34 418 404 сом

Чистые активы

28,29%

рост до 38 521 735 сом

Источник	План	Кассовое исполнение	Исполне ние	Отклонени е
Бюджетные средства	99 957 200	94 298 091	94,34%	-5 659 109
Специальные средства	37 960 822	35 407 893	93,27%	-2 552 929
Всего по двум источникам	137 918 022	129 705 984	94,05%	-8 212 038

Таблица 1. Сводное кассовое исполнение расходов, сом.

2. Исполнение сметы по бюджетным средствам

Уточненная смета бюджетных расходов на отчетный период составила **99 957 200 сом**, при первоначально утвержденной годовой сумме 71 724 900 сом. В течение года объем сметы был увеличен на 28 232 300 сом, или на 39,36%. Кассовые расходы достигли **94 298 091 сом**, что соответствует **94,34%** уточненного плана.

Текущие расходы исполнены на **99,19%** (86 832 125 сом при плане 87 537 200 сом). Наиболее заметное недоосвоение сложилось по капитальному ремонту зданий: 7 465 966 сом при плане 12 420 000 сом, то есть **60,11%**. Именно капитальные расходы являются основным фактором общего недоисполнения бюджетной сметы.

Статья	План	Кассовые расходы	Исполне ние	Неисполне но
Заработная плата	61 332 600	60 802 038	99,13%	530 562
Социальные отчисления	11 026 300	10 971 985	99,51%	54 315
Служебные поездки	200 000	199 808	99,90%	192
Услуги связи	200 000	199 999	100,00%	1
Арендная плата	200 000	200 000	100,00%	0
Прочие товары и услуги	300 000	263 326	87,78%	36 674
Текущий ремонт	200 000	182 138	91,07%	17 862
Хозяйственные материалы	200 000	199 531	99,77%	469
Коммунальные услуги	600 000	535 000	89,17%	65 000
Стипендии	13 278 300	13 278 300	100,00%	0

Статья	План	Кассовые расходы	Исполне ние	Неисполне но
Капитальный ремонт зданий	12 420 000	7 465 966	60,11%	4 954 034

Таблица 2. Основные статьи исполнения бюджетной сметы.

Структура кассовых расходов показывает высокую долю защищенных и социально значимых статей: **76,11%** приходится на оплату труда и социальные отчисления, **14,08%** — на стипендии, **7,92%** — на капитальный ремонт. На прочие текущие расходы приходится менее 2%.

Фактические текущие расходы составили **87 475 757 сом** и превысили текущие кассовые расходы на 643 632 сом. Такая разница связана с методом начисления: часть обязательств отражается в фактических расходах до момента их окончательной оплаты.

3. Исполнение специальных средств

План поступлений от платных услуг был установлен в размере **34 022 500 сом**. Валовые поступления текущего года составили **34 418 404 сом**, что на 395 904 сом выше плана. После перечисления 90 279 сом в доход бюджета и прочих отчислений 321 313 сом чистый объем доходов составил **34 006 812 сом**, то есть практически 100% планового уровня.

При этом структура доходов существенно отличалась от плановой. Из общего объема платных услуг **34 007 604 сом (98,81%)** сформировано за счет довузовского, послевузовского и дополнительного образования, тогда как поступления по категории образования в учебных заведениях составили 410 800 сом (1,19%). Это указывает на необходимость более точного распределения годового прогноза доходов по видам услуг.

Статья	План	Кассовые расходы	Исполне ние	Остаток плана
Заработная плата	20 200 000	20 199 600	100,00%	400
Социальные отчисления	3 484 500	3 233 722	92,80%	250 778
Служебные поездки	286 322	234 113	81,77%	52 209
Услуги связи	200 000	80 380	40,19%	119 620
Арендная плата	620 000	620 000	100,00%	0
Транспортные услуги/топливо	200 000	187 056	93,53%	12 944

Статья	План	Кассовые расходы	Исполне ние	Остаток плана
Прочие товары и услуги	1 800 000	1 316 269	73,13%	483 731
Медицинские товары и услуги	400 000	0	0,00%	400 000
Текущий ремонт	3 000 000	2 868 102	95,60%	131 898
Хозяйственные материалы	1 660 000	1 274 787	76,79%	385 213
Коммунальные услуги	800 000	236 037	29,50%	563 963
Здания и сооружения	3 980 000	3 935 687	98,89%	44 313
Машины и оборудование	1 330 000	1 222 140	91,89%	107 860

Таблица 3. Исполнение основных статей по специальным средствам.

Всего по специальным средствам кассовые расходы составили **35 407 893 сом** при плане 37 960 822 сом — **93,27%**. Текущие расходы освоены на **92,65%**, капитальные расходы — на **97,13%**. Наибольшее недоисполнение отмечается по медицинским товарам и услугам (0%), коммунальным услугам (29,50%), услугам связи (40,19%), прочим товарам и услугам (73,13%) и хозяйственным материалам (76,79%).

Остаток средств на специальном счете снизился с **3 938 321 сом** на начало года до **2 537 240 сом** на конец года. Снижение составило 1 401 081 сом (35,58%) и объясняется тем, что кассовые расходы по специальным средствам превысили чистые доходы отчетного года.

4. Анализ коммунальных расходов

По сводному годовому регистру фактическое потребление коммунальных услуг составило **753 653 сом**, оплачено **771 037 сом**. Оплата превышает расходы текущего года на 17 384,46 сом, что связано с погашением части обязательств прошлых периодов.

Вид услуги	Фактическое потребление	Оплачено	Разница
Вода и стоки	16 534,03	16 526,34	-7,69
Электроэнергия	104 926,96	104 926,96	0,00
Теплоснабжение	495 553,34	572 818,87	77 265,53

Вид услуги	Фактическое потребление	Оплачено	Разница
МП "Теплоэлектроцентральный"	136 638,39	76 765,01	-59 873,38
Итого	753 652,72	771 037,18	17 384,46

Таблица 4. Коммунальные услуги за 2025 год, сом.

На конец года по коммунальным расчетам отражена дебиторская сумма 385,05 сом и кредиторская задолженность 59 873,38 сом. Основная кредиторская задолженность относится к расчетам с МП "Теплоэлектроцентральный".

Рекомендуется продолжить ежемесячную сверку начислений, оплат и остатков.

5. Служебные поездки и командировочные расходы

По данным годовой расшифровки формы 160 фактические командировочные расходы составили **428 713 сом**, в том числе 194 600 сом по республиканскому бюджету и 234 113 сом по специальному счету. Кассовая оплата по бюджетным средствам составила 199 808 сом, по специальным средствам — 234 113 сом.

Источник	Транспорт	Гостиница	Суточные	Фактические расходы
Республиканский бюджет	32 600	62 000	100 000	194 600
Специальные средства	85 583	73 250	75 280	234 113
Итого	118 183	135 250	175 280	428 713

Таблица 5. Фактические командировочные расходы, сом

6. Анализ финансового положения и баланса

На 31 декабря 2025 года совокупные активы составили **40 735 331 сом** против **31 395 414 сом** на начало года. Рост активов составил **9 339 917 сом** или **29,75%**. Основным источником роста стало увеличение стоимости основных фондов.

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение	Темп изменения
Активы — всего	31 395 414	40 735 331	9 339 917	29,75%
Нефинансовые активы	26 796 930	36 925 733	10 128 803	37,80%
Основные фонды	23 148 695	33 386 818	10 238 123	44,23%
Запасы	3 648 235	3 538 915	-109 320	-3,00%
Финансовые активы	4 598 484	3 809 598	-788 886	-17,16%
Дебиторская задолженность	589 234	1 002 341	413 107	70,11%
Обязательства	1 368 316	2 213 596	845 280	61,78%
Чистые активы	30 027 098	38 521 735	8 494 637	28,29%

Таблица 6. Динамика основных показателей баланса, сом.

Стоимость основных фондов выросла на **10 238 123 сом** (44,23%). Существенный вклад внес капитальный ремонт зданий в общей сумме 11 434 872 сом за счет бюджетных и специальных средств, а также приобретение и получение оборудования.

Одновременно дебиторская задолженность увеличилась с 589 234 до 1 002 341 сом (+70,11%), а обязательства — с 1 368 316 до 2 213 596 сом (+61,78%). На конец года обязательства включают остатки по оплате труда, расчетам с поставщиками, стипендиям и средствам во временном пользовании. Рост расчетных остатков требует усиленного контроля сроков погашения и документального закрытия авансов.

Чистые активы увеличились на **8 494 637 сом** и достигли **38 521 735 сом**. По данным отчета о чистых активах совокупные доходы за период составили 131 278 241 сом, совокупные расходы — 122 783 604 сом; положительный финансовый результат равен 8 494 637 сом.

7. Основные выводы и рекомендации

- Общее кассовое исполнение по бюджетным и специальным средствам находится на высоком уровне — около 94%, что свидетельствует о достаточной финансовой дисциплине.
- По бюджетным средствам основное отклонение связано с капитальным ремонтом: освоено 60,11% уточненного плана. Необходимо раньше завершать процедуры планирования, закупок и заключения договоров по капитальным работам.
- По специальным средствам валовые поступления от платных услуг превысили план, однако структура доходов значительно отличается от запланированной. Рекомендуется скорректировать прогнозирование по видам образовательных услуг.
- Следует усилить контроль дебиторской задолженности и уплаченных авансов, поскольку их объем на конец года вырос. Целесообразно вести ежемесячный реестр сроков закрытия авансов и ответственных лиц.
- Рост кредиторских обязательств требует регулярной сверки с поставщиками и сотрудниками, особенно по оплате труда, коммунальным расчетам, стипендиям и средствам во временном пользовании.
- Коммунальные расходы рекомендуется анализировать ежемесячно по фактическому потреблению и оплате с отдельным контролем переходящих остатков.
- Положительная динамика чистых активов и существенный рост основных фондов отражают укрепление материально-технической базы филиала.

Итоговая оценка: по результатам 2025 года финансовое состояние филиала оценивается как устойчивое. Ключевыми направлениями дальнейшего улучшения являются повышение качества планирования капитальных расходов, более точное прогнозирование специальных доходов и сокращение расчетных остатков.

8. Исходные документы

- Баланс за 2025 год (отчетная дата — 31.12.2025).

- Форма №2 «Отчет об исполнении сметы расходов учреждений» по бюджетным средствам.
- Форма №4 «Отчет об исполнении сметы расходов учреждений» по специальным средствам.
- Годовой регистр фактических расходов по коммунальным услугам за 2025 год.
- Форма 160 — годовая расшифровка служебных поездок и командировочных расходов за 2025 год.

9. Подписи

Должность	ФИО	Подпись	Дата
/ Директор	О.Р.Райымбеков		20.01.2026 год
Главный бухгалтер	Э.К.Аттокурова		20.01.2026 год
Старший экономист	Г.К.Тажибаева		20.01.2026 год