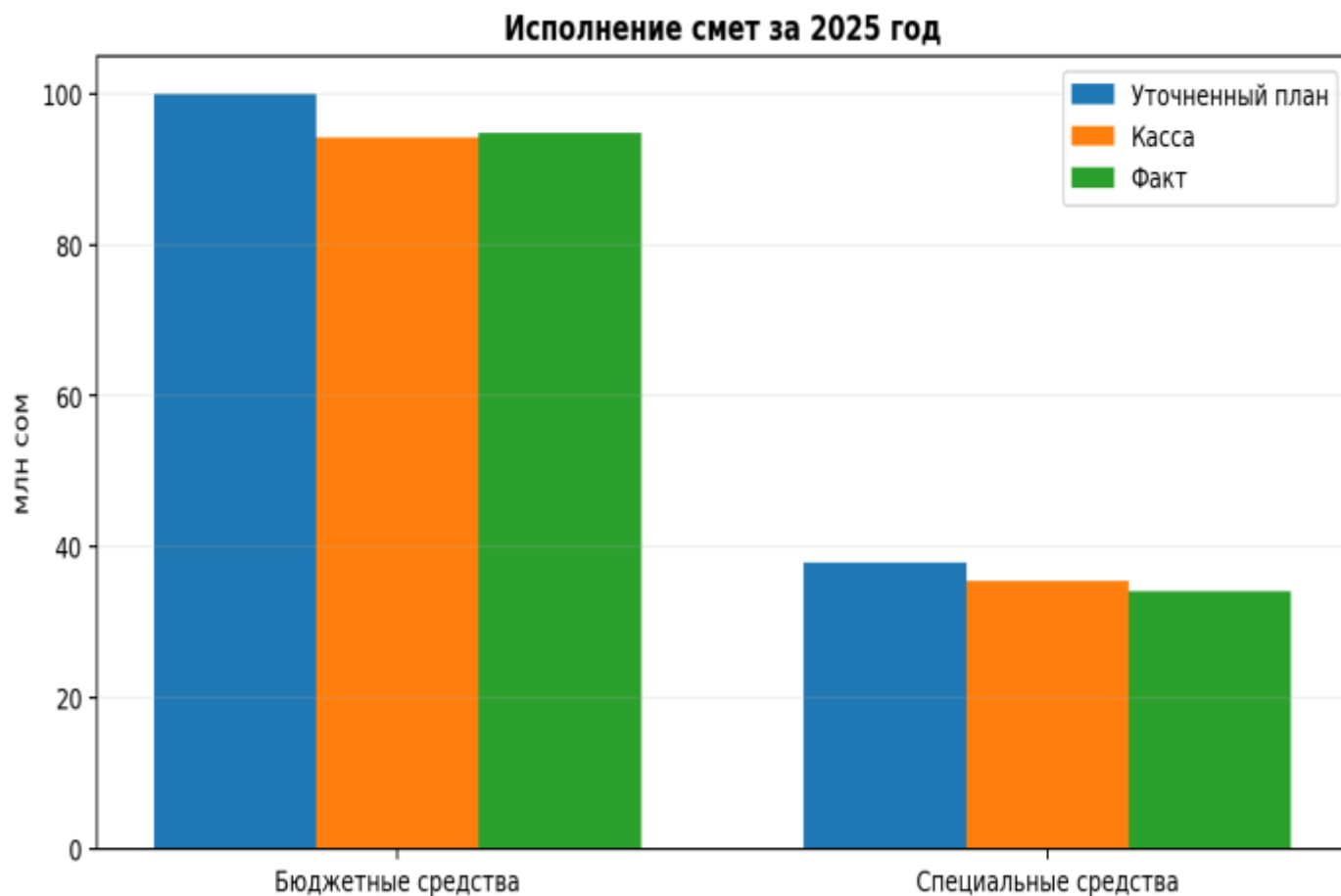


ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ КГМИП и ПК имени С.Б. Даниярова

ОТЧЕТ

о деятельности бухгалтерии за 2025 год

Отчетный период: 1 января – 31 декабря 2025 года



1. Общая характеристика и цель отчета

Настоящий аналитический отчет характеризует деятельность бухгалтерской службы Южного филиала КГМИП и ПК имени С.Б. Даниярова за 2025 год и подготовлен для управленческого анализа, внутреннего контроля и размещения на официальном сайте филиала. В отчете рассмотрены исполнение бюджетной и специальной смет, доходы от платных услуг, оплата труда и социальные обязательства, закупки и договоры, капитальные вложения, имущество, расчеты и финансовое положение.

Информационной базой отчета являются официальные формы №2 и №4 по состоянию на 31 декабря 2025 года, баланс и приложения к нему, сметы, сведения о доходах и материалы финансово-хозяйственной деятельности. Показатели бюджетных и специальных средств анализируются отдельно, а сводные данные используются для оценки общей ресурсной обеспеченности.

2. Основные финансовые результаты

Показатель	Бюджет	Спецсредства	Всего
Уточненный план расходов	99 957 200	37 960 821.61	137 918 021.61
Кассовые расходы	94 298 091.68	35 407 893.27	129 705 984.95
Фактические расходы	94 881 722	34 051 307.86	128 933 029.86
Кассовое исполнение	94.34%	93.27%	94.05%
Фактическое исполнение	94.92%	89.70%	93.49%

Совокупный уточненный план расходов составил 137 918 021.61 сомов. Кассовые расходы достигли 129 705 984.95 сомов, или 94.05% плана; фактические расходы – 128 933 029.86 сомов, или 93.49%. Бюджетные средства обеспечили 72.70% совокупных кассовых расходов, специальные средства – 27.30%.

3. Исполнение бюджетных средств по форме №2

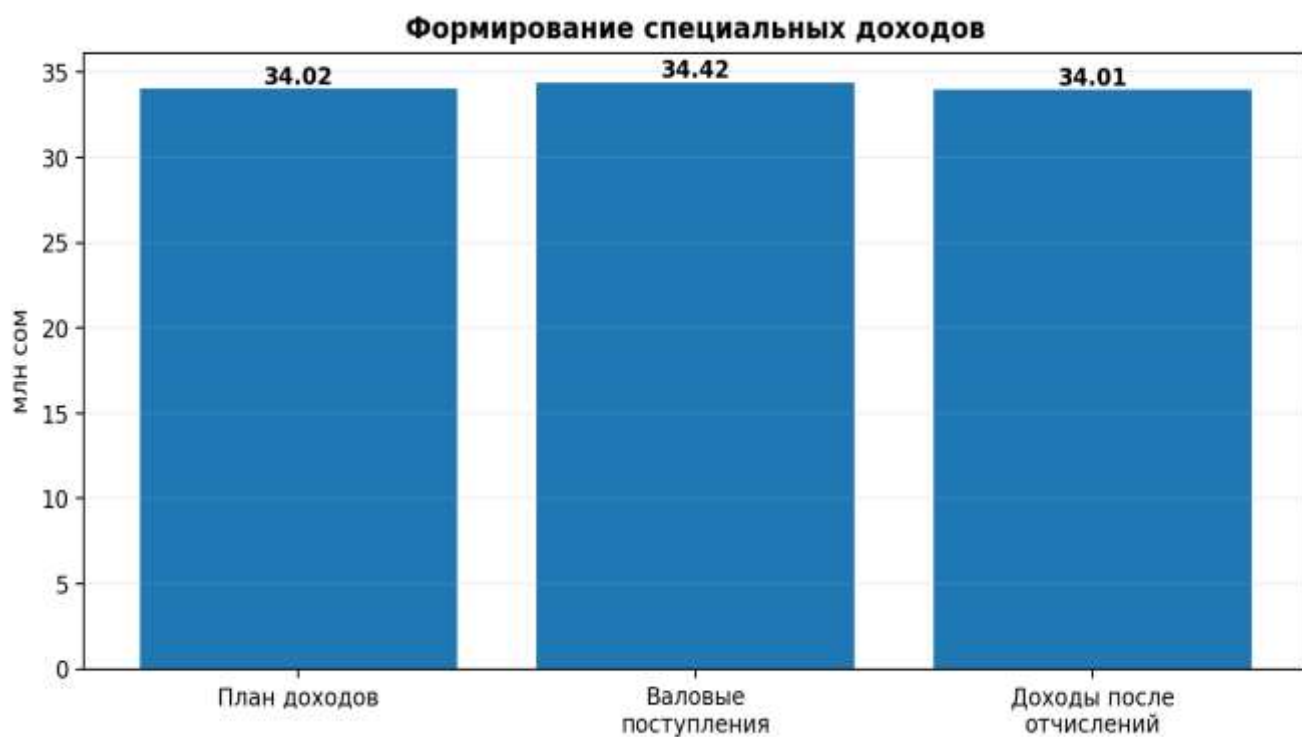
форме №2 уточненный план на отчетный период составил 99 957 200 сомов. Кассовые расходы – 94 298 091.68 сомов (94.34%), фактические – 94 881 722 сомов (94.92%). Неиспользованный кассовый остаток плановых назначений составил 5 659 108.32 сомов.

Статья	Уточненный план	Касса	Факт	Касса, %
Заработная плата	61 332 600	60 802 038,06	60 800 836,06	99,14%
Социальные отчисления	11 026 300	10 971 985,00	10 888 351,00	99,51%
Служебные поездки	200 000	199 808,00	194 600,00	99,90%
Услуги связи	200 000	199 999,51	191 281,10	100,00%
Арендная плата	200 000	200 000,00	200 000,00	100,00%
Прочие товары и услуги	300 000	263 326,11	355 468,00	87,78%
Текущий ремонт	200 000	182 138,00	182 138,00	91,07%
Материалы для хозяйств	200 000	199 531,00	351 359,00	99,77%

Коммунальные услуги	600 000	535 000,00	517 608,84	89,17%
Стипендии	13 278 300	13 278 300,00	13 734 114,00	100,00%
Капитальный ремонт зданий	12 420 000	7 465 966,00	7 465 966,00	60,11%

Бюджетное финансирование в первую очередь направлено на оплату труда, социальные отчисления, стипендии и капитальный ремонт. Практически полное кассовое исполнение достигнуто по заработной плате, социальным взносам, командировкам, связи, аренде и стипендиям. По капитальному ремонту кассовое исполнение составило около 60,11%, что требует увязки с объемами фактически выполненных и принятых работ.

4. Доходы и специальные средства



План доходов специальных средств составил 34 022 500 сомов. Валовые поступления текущего года достигли 34 418 404 сомов, что на 395 904 сомов выше плана. После внесения в доход бюджета и прочих отчислений итоговые доходы составили 34 006 812.24 сомов, или 99.95% плана.

Источник поступлений	План, сом	Поступило, сом	Комментарий
Плата за образование в учебных заведениях	19 800 000	410 800	Ниже планового показателя
Довузовское, послевузовское и дополнительное образование	14 222 500	34 007 604	Основной источник поступлений
Валовые поступления	34 022 500	34 418 404	101,16% плана

Доходы после отчислений	34 022 500	34 006 812,24	99,95% плана
-------------------------	------------	---------------	--------------

Структура доходов показывает существенное перераспределение фактических поступлений между кодами образовательных услуг: основная часть поступлений сформирована по послевузовскому и дополнительному образованию. Для управленческого анализа целесообразно продолжить детализацию доходов по кафедрам, видам программ, контингенту и договорам.

5. Исполнение расходов по специальным средствам

Расходная ресурсная база формы №4 составила 37 960 821.61 сомов с учетом остатка средств на начало года. Кассовые расходы составили 35 407 893.27 сомов (93.27% плана), фактические расходы – 34 051 307.86 сомов (89.70%). Остаток специального счета на конец года составил 2 537 239.97 сомов.

Статья	План	Касса	Факт	Касса, %
Заработная плата	20 200 000	20 199 600,13	20 166 745,13	100,00%
Социальный фонд	3 484 500	3 233 722,15	3 478 763,00	92,80%
Служебные поездки	286 321,61	234 113,00	234 113,00	81,76%
Услуги связи	200 000	80 380,53	77 552,81	40,19%
Арендная плата	620 000	620 000,00	400 204,00	100,00%
Прочие товары и услуги	1 800 000	1 316 268,58	1 317 543,82	73,13%
Текущий ремонт	3 000 000	2 868 102,00	2 848 341,00	95,60%
Хозяйственные материалы	1 660 000	1 274 787,00	1 202 298,00	76,79%
Коммунальные услуги	800 000	236 036,88	236 046,18	29,50%
Здания и сооружения	3 980 000	3 935 687,00	3 935 687,00	98,89%
Машины и оборудование	1 330 000	1 222 140,00	—	91,89%

Капитальные расходы по специальным средствам исполнены на высоком уровне: на здания и сооружения направлено 3 935 687 сомов, на машины и оборудование – 1 222 140 сомов. Это отражает направленность расходов на укрепление материально-технической базы филиала.

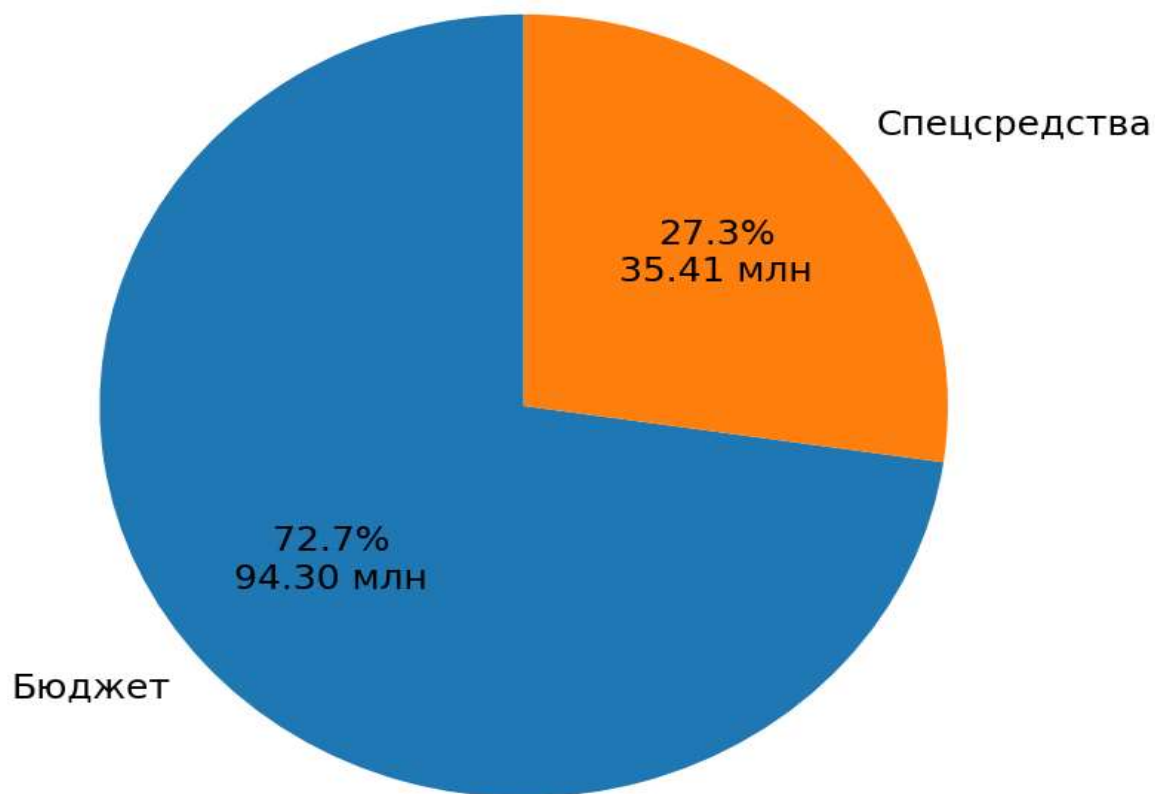
6. Оплата труда и социальные обязательства

Совокупные кассовые расходы на заработную плату и социальные отчисления по двум источникам составили 95 207 345.34 сомов, или 73.40% совокупных кассовых расходов. Высокий удельный вес расходов на персонал соответствует кадровому характеру образовательной деятельности.

- Бюджет: заработная плата – 60 802 038.06 сомов; социальные отчисления – 10 971 985 сомов.
- Специальные средства: заработная плата – 20 199 600.13 сомов; социальные отчисления – 3 233 722.15 сомов.
- Ключевые контрольные процедуры: сверка штатного расписания, приказов, табелей, расчетных ведомостей, налоговых и социальных отчислений, а также данных электронной отчетности.

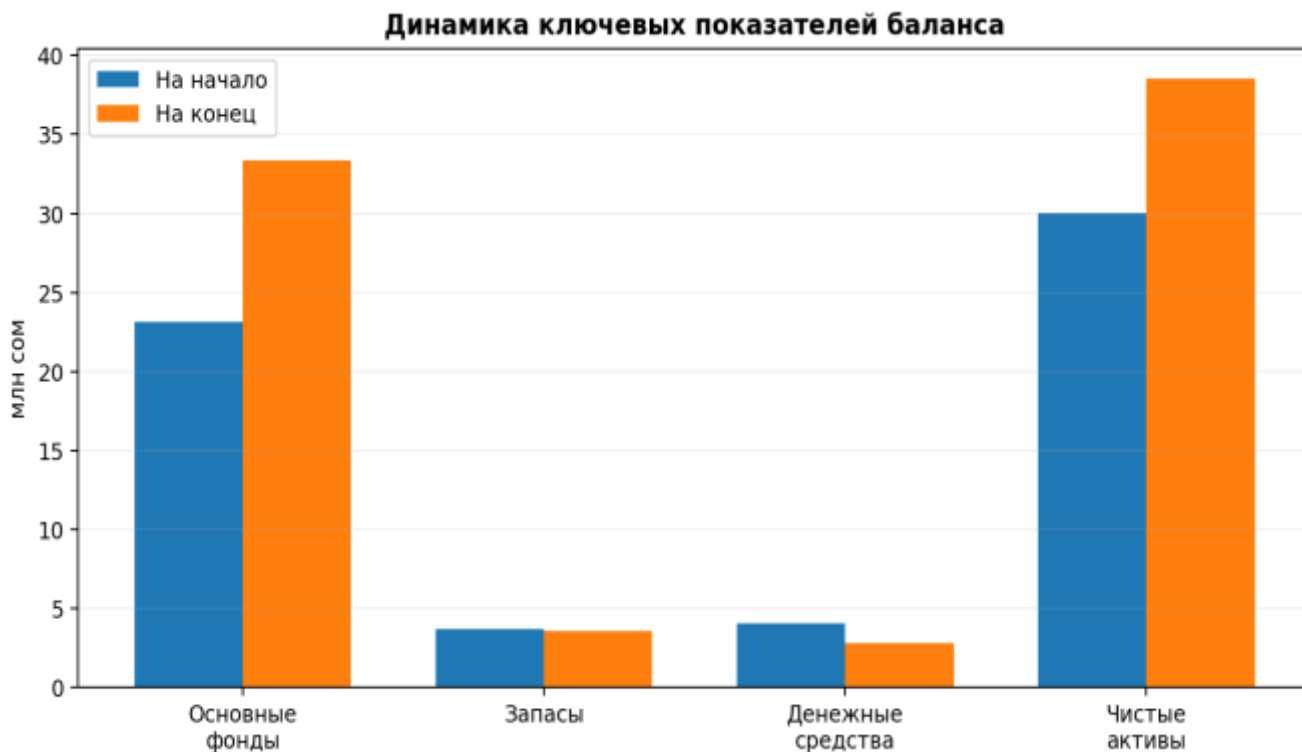
7. Структура расходов и роль источников финансирования

Структура совокупных кассовых расходов



Из общей суммы кассовых расходов 129 705 984.95 сомов на бюджетные средства приходится 72.70%, на специальные средства – 27.30%. Сочетание двух источников обеспечивает финансирование обязательных выплат и одновременно позволяет направлять собственные поступления на ремонт, оборудование и содержание инфраструктуры.

8. Учет имущества и финансовое положение



Показатель	На начало	На конец	Изменение
Основные фонды	23 148 695	33 386 818	+44,23%
Запасы	3 648 235	3 548 678	-2,73%
Денежные средства и депозиты	4 009 250	2 807 257	-29,98%
Дебиторская задолженность	589 234	1 002 341	+30,11%
Прочие обязательства	1 368 316	2 213 596	+21,78%
Чистые активы	30 027 098	38 531 498	+28,32%

Основные фонды увеличились на 10 238 123 сомов, или на 44,23%, что связано с капитальным ремонтом, приобретением и поступлением имущества. Чистые активы выросли на 8 504 400 сомов, или на 28,32%, до 38 531 498 сомов.

Одновременно дебиторская задолженность выросла на 30,11%, а прочие обязательства – на 21,78%. Эти показатели требуют регулярной расшифровки по контрагентам, срокам возникновения и погашения. Денежные средства и депозиты снизились на 29,98%, в том числе вследствие использования части накопленного остатка специального счета.

9. Закупки, договоры и капитальные вложения

Бухгалтерская служба обеспечивает финансовое сопровождение закупок и договоров: проверку наличия плановых назначений, регистрацию обязательств, контроль первичных документов, приемки, оплаты и отражения приобретенного имущества в учете. В 2025 году существенное значение имели капитальный ремонт зданий и приобретение оборудования.

- По бюджетным средствам на капитальный ремонт институциональных зданий кассово направлено 7 465 966 сомов.
- По специальным средствам на здания и сооружения направлено 3 935 687 сомов, на машины и оборудование – 1 222 140 сомов.
- Рекомендуются вести единый реестр: план закупок → процедура → договор → срок → акт/накладная → оплата → остаток обязательства → постановка актива на учет.

10. Внутренний финансовый контроль

- Ежемесячная сверка уточненных смет с кассовыми и фактическими расходами.
- Раздельный учет бюджетных и специальных средств.
- Контроль начисления и перечисления заработной платы, налогов и социальных платежей.
- Контроль поступлений от платных услуг по видам образовательной деятельности и кафедрам.
- Ведение реестра исполнения договоров и сроков обязательств.
- Помесячный анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
- Инвентаризация основных средств и запасов, контроль амортизации и движения имущества.
- Сверка данных 1С и государственных информационных систем с формами финансовой отчетности.

11. Аналитическая оценка и проблемные зоны

Направление	Результат 2025 года	Оценка / действие
Бюджетная смета	Касса 94.34% уточненного плана	Высокий уровень исполнения
Доходы спецсредств	34 006 812.24 сом; 99.95% плана	План практически выполнен
Расходы спецсредств	Касса 93.27%	Контроль неиспользованных назначений
Основные фонды	+ 44,23%	Положительная динамика материальной базы
Чистые активы	+ 28,32%	Положительная динамика
Дебиторская задолженность	+ 30,11%	Усилить контроль и взыскание
Прочие обязательства	+21,78%	Расшифровать сроки и контрагентов
Остаток спецсчета	2 537 239.97 сом	Контроль ликвидности

В целом бухгалтерия филиала обеспечила высокий уровень финансовой дисциплины и достоверную основу для управленческого анализа. Наиболее значимые зоны дальнейшего контроля

– рост задолженности, своевременное закрытие обязательств, сопоставление договоров с закупочным планом и детализация собственных доходов по направлениям деятельности.

12. Рекомендации на последующий период

- Формировать ежемесячный управленческий отчет «план – уточнение – касса – факт – обязательства – результат» по бюджетным и специальным средствам.
- Вести отдельные реестры дебиторской и кредиторской задолженности с ответственными лицами и контрольными сроками.
- Ежемесячно актуализировать реестр договоров и закупок, включая остаток к исполнению и оплате.
- Проводить анализ доходов по кафедрам, видам образовательных услуг, договорам и контингенту.
- По капитальному ремонту и приобретению основных средств формировать полный доказательный пакет: договор, смета, закупочные документы, акты, платежи, инвентарная карточка и амортизация.
- Обеспечивать систематическую сверку данных 1С, казначейских систем и электронной отчетности перед закрытием каждого отчетного периода.

13. Заключение

По итогам 2025 года бухгалтерия Южного филиала КГМИП и ПК имени С.Б. Даниярова обеспечила бухгалтерское сопровождение финансово-хозяйственной деятельности, исполнение смет, учет доходов, обязательств, расчетов, имущества и формирование отчетности. Кассовое исполнение уточненной бюджетной сметы составило 94.34%, специальной сметы – 93.27%, а совокупное кассовое исполнение – 94.05%.

Доходы специальных средств после отчислений составили 34 006 812.24 сомов и практически соответствовали годовому плану.

Основные фонды выросли до 33 386 818 сомов, чистые активы – до 38 531 498 сомов. Это свидетельствует о существенном укреплении материально-технической и финансовой базы филиала.

Дальнейшее повышение качества бухгалтерской работы целесообразно связывать с усилением аналитического учета доходов, контроля задолженности, договорных обязательств и цифровой сверки данных между учетными и государственными информационными системами.

Источник:

формы №2 и №4, баланс и бухгалтерская отчетность Южного филиала КГМИП и ПК за 2025 год.

Должность	Ф.И.О.	Подпись	Дата
Директор филиала	О.Р.Райымбеков		20.01.2026 год
Главный бухгалтер	Э.К. Аттокурова		20.01.2026 год
Старший экономист ПФО / ответственное	Г.К.Тажибаева		20.01.2026 год

лицо			
------	--	--	--