

ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области»



**Экспертно-аналитическое заключение: «Анализ достоверности кредиторской и дебиторской задолженностей, образовавшихся за счет областных бюджетных средств на 1 января 2026 года»**

Уральск, 2026 год

## ПРОЕКТ

Председателю Ревизионной комиссии по  
Западно-Казахстанской области  
Кадырбекову А.Ч.

### Экспертно-аналитическое заключение

#### 1) вводная часть

1.1. **Объекты экспертно-аналитического мероприятия:** ГУ «Управление финансов ЗКО», а также областные администраторы бюджетных программ.

1.2. **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** анализ достоверности дебиторской и кредиторской задолженностей.

1.3. **Цель экспертно-аналитического мероприятия:** Оценка достоверности дебиторской и кредиторской задолженностей.

#### 1.4. **Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

- а) анализ состояния дебиторской задолженности;
- б) анализ состояния кредиторской задолженности.

1.5. **Анализируемый период:** 1 января - 31 декабря 2025 года.

#### 1.6. **Показатели экспертно-аналитического мероприятия:**

Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

#### **Специальный показатель:**

Принятый уровень существенности - 5%.

1.7. **Описание использованной в рамках экспертно-аналитического мероприятия методологии, видов, методов, инструментов анализа и оцениваемых переменных:**

- Бюджетный Кодекс Республики Казахстан от 15 марта 2025 года № 171-VIII;
- Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 15 мая 2025 года №230 «Об утверждении форм, периодичности и правил составления и представления финансовой отчетности».

#### 2) **аналитическая часть:**

Согласно представленного областным управлением финансов отчета о дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2026 года, дебиторская задолженность на начало года составляет – 19 514 536,9 тыс. тенге.

Сумма задолженности, погашенной в текущем году:

перечислено в доход бюджета – 34 136,2 тыс. тенге;

по отдельным основаниям – 16 927 852,6 тыс. тенге.

Таким образом, задолженность прошлых лет, с учетом погашения в текущем году – 2 552 548,1 тыс. тенге, из которых 2 500 000,0 тыс. тенге по управлению сельского хозяйства, 27 054,9 тыс. тенге по управлению здравоохранения, 13 878,2 тыс. тенге по управлению энергетики и жилищно-коммунального хозяйства, прочие 8 442,4 тыс. тенге.

Задолженность текущего года – 2 869 635,8 тыс. тенге, из которых 2 564 767,6 тыс. тенге по управлению строительства (за счет краткосрочных авансов), 52 683,2 тыс. тенге по управлению физической культуры и спорта (в том числе 30 882,0 выплата заработной платы, 1 340,5 тыс. тенге по обязательным пенсионным выплатам, 1 152,3 тыс. тенге социальный налог, 2 407,1 тыс. тенге социальные выплаты в государственный фонд социального страхования, 1 010,2 тыс. тенге обязательное социальное медицинское страхование), 23 650,5 тыс. тенге по управлению энергетики и жилищно-коммунального хозяйства (выплаты отдельным категориям гражданам).

Итого дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет – 5 422 183,9 тыс. тенге (2 552 548,1 + 2 869 635,8).

Сумма авансовых платежей (предоплата) – 5 200 978,4 тыс. тенге.

Согласно представленного отчета, по администратору 261 «Управление образования области» на 1 января 2026 года дебиторская задолженность сложилась по бюджетной программе 082 по специфике 122 «Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» - 6,0 тыс. тенге, по специфике 124 «Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование» - 4,0 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 10,0 тыс. тенге.**

По бюджетной программе 203 по счету 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» – 4 569,2 тыс. тенге, по специфике 121 «Социальный налог» - 7 675,7 тыс. тенге, по специфике 122 «Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» 346,1 тыс. тенге, по специфике 124 «Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование» 603,5 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 13 194,5 тыс. тенге.**

По бюджетной программе 001 по специфике 122 «Социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования» 0,4 тыс. тенге, по специфике 124 «Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование» 0,3 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 0,7 тыс. тенге.**

**Всего по управлению образования 13 205,2 тыс. тенге.**

В рамках экспертно-аналитического мероприятия запрошены выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, а также по социальным платежам управления образования, городского и районных отделов образования, а также их подведомственных государственных учреждений финансируемых из областного бюджета. Согласно данных выписок, дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом (в виде переплаты) на 1 января 2026 года составляет 444 200,1 тыс. тенге, в том числе по индивидуальному подоходному налогу 235 958,2 тыс. тенге, по социальному налогу 205 358,6 тыс. тенге, по плате за негативное воздействие в окружающую среду 2 883,3 тыс. тенге. По социальным платежам дебиторская

задолженность по расчетам с бюджетом (*в виде переплаты*) на 1 января 2026 года составляет 1 321 417,1 тыс. тенге, в том числе по КБК 901101 – 668 744,5 тыс. тенге, по КБК 902101 – 276 426,3 тыс. тенге, по КБК 904101 – 276 604,4 тыс. тенге, по КБК 905101 – 99 641,9 тыс. тенге.

**Всего 1 765 617,2 тыс. тенге.**

Аналогично, согласно представленного отчета, по администратору 256 «Управление координации занятости и социальных программ области» на 1 января 2026 года дебиторская задолженность по бюджетной программе 002 по счету 1220, специфика 111 - 544,2 тыс. тенге, по специфике 121 – 12,9 тыс. тенге.

**Всего по управлению занятости 557,1 тыс. тенге.**

В рамках экспертно-аналитического мероприятия запрошены выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, а также по социальным платежам управления координации занятости и социальных программ, а также их подведомственных государственных учреждений финансируемых из областного бюджета. Согласно данных выписок, дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом (*в виде переплаты*) на 1 января 2026 года составляет 26 441,3 тыс. тенге, в том числе по индивидуальному подоходному налогу 7 261,4 тыс. тенге, по социальному налогу 18 680,7 тыс. тенге, по плате за негативное воздействие в окружающую среду 499,2 тыс. тенге. По социальным платежам дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом (*в виде переплаты*) на 1 января 2026 года составляет 156 443,4 тыс. тенге, в том числе по «Обязательные пенсионные взносы» (КБК 901101) – 82 923,3 тыс. тенге, «Социальные отчисления» (КБК 902101) – 32 439,0 тыс. тенге, «Отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование» (КБК 904101) – 30 718,2 тыс. тенге, «Обязательные пенсионные взносы работодателя» (КБК 905101) – 10 362,9 тыс. тенге.

**Всего 182 884,7 тыс. тенге.**

Согласно представленного областным управлением финансов отчета о кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2026 года, кредиторская задолженность на начало года составляет – 1 793 343,8 тыс. тенге.

остаток с учетом погашения в текущем году 166 787,9 тыс. тенге;

задолженность текущего года – 2 299 240,9 тыс. тенге.

Таким образом, задолженность прошлых лет, с учетом погашения в текущем году – 166 787,9 тыс. тенге, из которых 159 943,4 тыс. тенге по управлению энергетики и жилищно-коммунального хозяйства, 6 678,1 тыс. тенге по управлению пассажирского транспорта и автомобильных дорог

Задолженность текущего года составляет – 2 299 240,9 тыс. тенге, из которых 961 459,9 тыс. тенге по управлению образования (*по бюджетной программе 082 заработная плата, налоги, социальные платежи, поставщикам и подрядчикам за коммунальные услуги, продукты питания*), 573 979,7 тыс. тенге по управлению энергетики и ЖКХ (*краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам*), 459 122,5 тыс. тенге по органам внутренних дел финансируемых с областного бюджета (*краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам*), 86 806,0 тыс. тенге по управлению координации занятости и социальных программ (*протезно-ортопедические средства, общественные работы, социальные платежи*), 65 923,5 по управлению образования (*краткосрочная*

кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за капитальный ремонт), 37 908,9 тыс. тенге по управлению энергетики и ЖКХ (субсидирование услуг по обеспечению питьевой водой), 36 088,4 тыс. тенге по управлению физической культуры и спорта (заработная плата, налоги, социальные платежи, поставщикам и подрядчикам за коммунальные услуги), 34 584,7 тыс. тенге по управлению пассажирского транспорта и автомобильных дорог (субсидирование перевозчиков), 11 702,5 тыс. тенге по управлению здравоохранения (трансферты физическим лицам).

Итого кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет – 2 466 028,8 тыс. тенге (166 787,9 + 2 299 240,9).

Согласно представленного отчета, по администратору 261 «Управление образования области» на 1 января 2026 года кредиторская задолженность сложилась по бюджетной программе 081 по специфике 111 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 2 157,5 тыс. тенге, по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 1 559,6 тыс. тенге, по счету 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование» - 338,7 тыс. тенге; по специфике 116 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 784,4 тыс. тенге; по специфике 121 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 2 500,4 тыс. тенге; по специфике 122 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 1 372,4 тыс. тенге; по специфике 124 по счету 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование» - 1 413,6 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 10 126,6 тыс. тенге.**

По бюджетной программе 055 по специфике 111 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 0,3 тыс. тенге, по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 29,7 тыс. тенге, по счету 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование» - 6,0 тыс. тенге; по специфике 116 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 23,8 тыс. тенге; по специфике 121 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 159,7 тыс. тенге; по специфике 122 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 13,3 тыс. тенге; по специфике 124 по счету 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование» - 53,4 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 286,2 тыс. тенге.**

По бюджетной программе 082 по специфике 111 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 128 643,5 тыс. тенге, по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 274 034,2 тыс. тенге, по счету 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на

обязательное социальное медицинское страхование» - 41 828,8 тыс. тенге; по специфике 116 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 58 590,5 тыс. тенге; по специфике 121 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 75 723,9 тыс. тенге; по специфике 122 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 146 000,1 тыс. тенге; по специфике 124 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 88 046,3 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 812 867,3 тыс. тенге.**

По бюджетной программе 203 по специфике 111 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 4 205,1 тыс. тенге, по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 449,6 тыс. тенге, по счету 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование» - 370,7 тыс. тенге; по специфике 116 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 845,9 тыс. тенге; по специфике 121 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 6 572,3 тыс. тенге; по специфике 122 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 246,1 тыс. тенге; по специфике 124 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 2 330,3 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 15 020,0 тыс. тенге.**

По бюджетной программе 001 по специфике 111 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 5,3 тыс. тенге, по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 6,2 тыс. тенге, по счету 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование» - 1,9 тыс. тенге; по специфике 121 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 3,8 тыс. тенге, по специфике 122 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 2,8 тыс. тенге, по специфике 124 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 22,2 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 42,2 тыс. тенге.**

По бюджетной программе 029 по специфике 111 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 1 992,8 тыс. тенге, по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 58,2 тыс. тенге, по специфике 116 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 7,8 тыс. тенге; по специфике 121 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 138,8 тыс. тенге, по специфике 124 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность

по другим обязательным и добровольным платежам» - 11,8 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 2 209,4 тыс. тенге.**

По бюджетной программе 015 по специфике 111 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 154,3 тыс. тенге; по специфике 121 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 583,2 тыс. тенге; по специфике 122 по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 7,2 тыс. тенге; по специфике 124 по по счету 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» - 3,8 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 748,5 тыс. тенге.**

**Всего по управлению образования 841 300,2 тыс. тенге.**

В рамках экспертно-аналитического мероприятия запрошены выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, а также по социальным платежам управления образования, городского и районных отделов образования, а также их подведомственных государственных учреждений финансируемых из областного бюджета. Согласно данных выписок, кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом (*в виде недоимки*) на 1 января 2026 года составляет 219 374,8 тыс. тенге, в том числе по индивидуальному подоходному налогу 138 787,2 тыс. тенге, по социальному налогу 80 587,6 тыс. тенге. По социальным платежам кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом (*в виде недоимки*) на 1 января 2026 года составляет 664 707,6 тыс. тенге, в том числе «Обязательные пенсионные взносы» (КБК 901101) – 291 763,7 тыс. тенге, «Социальные отчисления» (КБК 902101) – 151 734,8 тыс. тенге, «Отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование» (КБК 904101) – 156 867,7 тыс. тенге, «Обязательные пенсионные взносы работодателя» (КБК 905101) – 64 341,4 тыс. тенге.

**Всего 884 082,4 тыс. тенге.**

Аналогично, согласно представленного отчета, по администратору 256 «Управление координации занятости и социальных программ области» на 1 января 2026 года кредиторская задолженность по бюджетной программе 068 по специфике 159 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 14 355,5 тыс. тенге, по счету 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование» - 9 897,1 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 24 252,6 тыс. тенге.**

По бюджетной программе 102 по специфике 159 по счету 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» - 21 922,8 тыс. тенге, по счету 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование» - 22 310,8 тыс. тенге. **Итого по бюджетной программе 44 233,6 тыс. тенге.**

**Всего по управлению занятости 68 486,2 тыс. тенге.**

В рамках экспертно-аналитического мероприятия запрошены выписки из лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом, а также по социальным платежам

управления координации занятости и социальных программ, а также их подведомственных государственных учреждений финансируемых из областного бюджета. Согласно данных выписок, кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом (недоимки) на 1 января 2026 года составляет 28 013,7 тыс. тенге, в том числе по индивидуальному подоходному налогу 11 649,4 тыс. тенге, по социальному налогу 16 364,3 тыс. тенге. По социальным платежам кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом (в виде недоимки) на 1 января 2026 года составляет 9 036,2 тыс. тенге, в том числе «Обязательные пенсионные взносы» (КБК 901101) – 4 357,0 тыс. тенге, «Социальные отчисления» (КБК 902101) – 481,9 тыс. тенге, «Отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование» (КБК 904101) – 2 927,6 тыс. тенге, «Обязательные пенсионные взносы работодателя» (КБК 905101) – 1 269,7 тыс. тенге.

**Всего 37 049,9 тыс. тенге.**

Согласно пункта 20 приложения 7 к приказу исполняющего обязанности Министра финансов РК от 15 мая 2025 года №230 «Правил составления и представления финансовой отчетности», сумма дебиторской задолженности взыскивается, а кредиторская задолженность погашается. Незаконченные расчеты с дебиторами и кредиторами сверяются и подтверждаются.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия показали, что перед составлением финансовой отчетности подведомственными государственными учреждениями управления образования, а также управления координации занятости и социальных программ при наличии дебиторской задолженности, задолженность не взыскана, кредиторская задолженность не погашена.

Также следует отметить, что из-за не составления актов сверок, дебиторская и кредиторская задолженности не подтверждались. В результате, имеются расхождения между данными бухгалтерского учета и данными финансовой отчетности. Основной причиной которых являются расхождения, допущенные в предыдущих периодах. Во многих случаях расхождения образовались по причине некорректной сдачи налоговых деклараций. Кроме того следует отметить, что у отдельных государственных учреждений имеется дебиторская задолженность по плате за негативное воздействие в окружающую среду от передвижных источников, который отменен в четвертом квартале 2022 года.

**Пункт 1.** Таким образом, из-за не соблюдения пункта 20 приложения 7 к приказу исполняющего обязанности Министра финансов РК от 15 мая 2025 года №230 «Правил составления и представления финансовой отчетности», подведомственными государственными учреждениями управления координации занятости и социальных программ, а также управлением образования и их подведомственными государственными учреждениями суммы дебиторской задолженности не взысканы, кредиторской задолженности не погашены, не подписаны акты сверок.

**3) резолютивная часть.**

**Системные выводы по экспертно-аналитическому мероприятию:**

В связи с вышеизложенным, представленный областным управлением финансов отчет о дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 1

января 2026 года не обеспечивает достоверность состояния дебиторской и кредиторской задолженностей, из-за не соблюдения требований пункта 20 приложения 7 к приказу исполняющего обязанности Министра финансов РК от 15 мая 2025 года №230 «Правил составления и представления финансовой отчетности».

**Рекомендации по экспертно-аналитическому мероприятию:**

ГУ «Управление образования ЗКО», «Управление координации занятости и социальных программ ЗКО»:

- в целях обеспечения достоверности, произвести акты сверок о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей по расчетом с бюджетом и социальным платежам по состоянию на 1 января 2026 года и в срок до 15 мая 2026 года представить в Ревизионную комиссию.

**Главный инспектор –  
государственный аудитор**

  


**Хамидуллин Б.Ж.**

**Гумаров Е.Ж.**

0705 Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области Астана