

Приложение 5  
к приказу Министра Финансов  
Республики Казахстан  
от 21 января 2019 года № 40

Приложение 5  
к приказу Министра Финансов  
Республики Казахстан  
от 1 августа 2017 года № 468  
форма, предназначенная для сбора  
административных данных

**Пояснительная записка к финансовой отчетности**  
**отчетный период**  
на 01 января 2020 г.

Индекс: форма ФО-5

Периодичность: полугодовая,  
Круг: лиц, представляющих:

\_\_\_\_\_ годовая  
КГУ "Кабинет психолого-педагогической коррекции №10,  
город Кокшетау", управления образования Акмолинской  
области

\_\_\_\_\_ (государственное учреждение)  
ГУ "Управление образования Акмолинской области"  
(администратор бюджетных программ)

Куда представляется:

Срок представления:  
для государственных учреждений устанавливается администраторами бюджетных программ  
согласно пункту 9 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных  
настающими приказами

1. Общие сведения;  
положение государственного учреждения;  
количество подведомственных  
используемые нормативные правовые  
акты к финансовой отчетности.

Краткосрочные активы

Вид бюджета \_\_\_\_\_ Областной бюджет (бюджет города республиканского  
значения, столпы)

Единица измерения: \_\_\_\_\_  
в тыс. тенге

**Таблица 1. Денежные средства и их эквиваленты (строка 010 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)**

Показатели	Код строки	Сальдо на начало года		Сальдо на конец отчетного периода
		3	4	
1	2	3	4	
Денежные средства в кассе (1010)	011			
Текущий счет государственного учреждения (1020)	012			
Расчетный счет (1030)	013			
Контрольный счет наличности (далее КСН) благотворительной помощи (1041)	014			
КСН платных услуг (1042)	015			
КСН временного размещения денег (1043)	016			
КСН местного самоуправления (1044)	017			
КСН целевого финансирования (1045)	018			
КСН республиканского бюджета (1046)	019			
КСН местных бюджетов (1047)	020			
КСН Фонда компенсации потерпевшим (1048)	020-1			
Счет в иностранной валюте (1050)	021			
Специальный счет связанного гранта (1061)	022			
Специальный счет внешнего займа (1062)	023			
Аккредитивы (1071)	024			
Денежные средства в пути (1073)	025			
Денежные средства в пути (1073) по договору поручения на принятие обязательств в соответствии с индивидуальным плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета (1080)	026			

Плательщик: администрация на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета (1090)	027	100
Всего		

Таблица 2. Краткосрочные финансовые инвестиции (строка 011 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Ценяваемые по справедливой стоимости	Ценяваемые по себестоимости	Удерживаемые до погашения	Имеющиеся в наличии для продажи	Займы предоставленные	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на начало отчетного периода по стоимости приобретения	010						
Поступление по стоимости приобретения	011						
Выбытие по стоимости приобретения	012						
Сальдо на конец отчетного периода по стоимости приобретения	013						
Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода	020						
Начислен резерв на обесценение за отчетный период	021						
Списан резерв на обесценение за отчетный период	022						
Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода	023						
Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости	030						
Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости	031						

Таблица 3. Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 014 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Расчеты с покупателями и заказчиками
1	2	3
Сальдо на начало отчетного периода	010	
Начисление дебиторской задолженности	011	
Погашение дебиторской задолженности	012	
Сальдо на конец отчетного периода по стоимости приобретения	013	
Сальдо резерва по сомнительным долгам на начало отчетного периода	020	
Начислен резерв по сомнительным долгам за отчетный период	021	
Списан резерв по сомнительным долгам за отчетный период	022	
Сальдо резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	023	
Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости	030	
Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости	031	

Таблица 4. Запасы (строка 020 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция	Товары	Запасы в пути	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на начало отчетного периода по стоимости приобретения	010	4 009,3					4 009,3
Поступление по стоимости приобретения в том числе за счет финансирования по бюджету	011	176,0					176,0
Выбытие по стоимости приобретения в том числе на расходы на нужды государственного учреждения	012	176,0					176,0
Сальдо на конец отчетного периода по стоимости приобретения	013	217,7					217,7
Сальдо на начало отчетного периода по стоимости приобретения	014	217,7					217,7
Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода	015	3 967,6					3 967,6
Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода	020	x	x	x	x	x	
Начислен резерв на обесценение за отчетный период	021	x	x	x	x	x	
Списан резерв на обесценение за отчетный период	022	x	x	x	x	x	
Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода	023	x	x	x	x	x	
Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости	030	4 009,3					4 009,3
Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости	031	3 967,6					3 967,6

## Долгосрочные активы

Таблица 6. Долгосрочные финансовые инвестиции (строка 110 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Оценяваемые по справедливой стоимости	Оценяваемые по себестоимости	Удерживаемые до погашения	Имеющиеся в наличии для продажи	Займы предоставленные	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на начало отчетного периода по стоимости приобретения	010						
Поступление по стоимости приобретения	011						
Выбытие по стоимости приобретения	012						
Сальдо на конец отчетного периода по стоимости приобретения	013						
Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода	020						
Начислен резерв на обесценение за отчетный период	021						
Списан резерв на обесценение за отчетный период	022						
Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода	023						
Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости	030						
Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости	031						

Таблица 6. Основные средства (строка 114 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Земля	Здания	Сооружения	Передаточные устройства	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инструменты, производственный инвентарь	Прочие основные средства	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сальдо на начало отчетного периода по первоначальной стоимости	010					9 133,3	4 105,9	3 321,4	412,6	16 973,2
Поступление по первоначальной стоимости в том числе за счет финансирования по бюджету	011 012					318,0 318,0		100,0 100,0		418,0 418,0
Увеличение первоначальной стоимости	013									
Уменьшение первоначальной стоимости	014									
Выбытие по первоначальной стоимости в том числе списание пришедших в негодность основных средств	015 016									
Сальдо на конец отчетного периода по первоначальной стоимости	017					9 133,3	4 423,9	3 421,4	412,6	17 391,2
в т.ч. временно простаивающие	017-1									
в т.ч. полностью амортизированные	017-2						492,0		116,6	608,6
Сальдо накопленной амортизации на начало отчетного периода	020					5 365,8	2 200,1	1 633,4	130,2	9 329,5
Сумма накопленной амортизации по поступившим за отчетный период	021									
Списано амортизации за отчетный период	022					1 370,0	617,0	481,5	100,8	2 569,3
Скорректирована накопленная амортизация (при увеличении первоначальной стоимости)	023									
Скорректирована накопленная амортизация (при уменьшении первоначальной стоимости)	024									
Сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода	025					6 735,8	2 817,1	2 114,9	231,0	11 898,8
Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода	030	x	x	x	x					
Начислен резерв на обесценение за отчетный период	031	x	x	x	x					
Списан резерв на обесценение за отчетный период	032	x	x	x	x					
Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода	033	x	x	x	x					
Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости	040					3 767,5	1 905,8	1 688,0	282,4	7 643,7
Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости	041					2 397,5	1 606,8	1 306,5	181,6	5 492,4
в т.ч. временно простаивающие	041-1									

Таблица 7. Инвестиционная недвижимость (строка 116 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Земля	Здания	Другие	Всего
1	2	3	4	5	6
Сальдо на начало отчетного периода по первоначальной стоимости	010				
Поступление по первоначальной стоимости в том числе за счет финансирования по бюджету	011 012				
Выбытие по первоначальной стоимости	013				

Сальдо на конец отчетного периода по первоначальной стоимости	014				
Сальдо накопленной амортизации на начало отчетного периода	020				
Сумма накопленной амортизации по поступившим за отчетный период	021				
Начислено амортизации за отчетный период	022				
Слистано амортизации за отчетный период	023				
Сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода	024				
Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода	030	x			x
Начислен резерв на обесценение за отчетный период	031	x			x
Слисан резерв на обесценение за отчетный период	032	x			x
Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода	033	x			x
Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости	040				
Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости	041				

Таблица 8. Биологические активы (строка 117 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Животные			Многолетние насаждения	Всего
		1	2	3		
Сальдо на начало отчетного периода по первоначальной стоимости	010					5
Поступление по первоначальной стоимости в том числе за счет финансирования по бюджету	011 012					
Выбытие по первоначальной стоимости	013					
Сальдо на конец отчетного периода по первоначальной стоимости	014					
Сальдо накопленной амортизации на начало отчетного периода	020					
Сумма накопленной амортизации по поступившим за отчетный период	021					
Начислено амортизации за отчетный период	022					
Слистано амортизации за отчетный период	023					
Сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода	024					
Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода	030		x		x	
Начислен резерв на обесценение за отчетный период	031		x		x	
Слисан резерв на обесценение за отчетный период	032		x		x	
Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода	033		x		x	
Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости	040					
Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости	041					

Таблица 9. Нематериальные активы (строка 118 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Прямое обеспечение	Авторские права	Лицензионные соглашения	Патенты	Гудвилл	Прочие	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на начало отчетного периода по первоначальной стоимости	010	184,6		21,0				205,6
Поступление по первоначальной стоимости в том числе за счет финансирования по бюджету	011 012							
Увеличение первоначальной стоимости	013							
Уменьшение первоначальной стоимости	014							
Выбытие по первоначальной стоимости	015							
в том числе списание пришедших в негодность нематериального актива	016							
Сальдо на конец отчетного периода по первоначальной стоимости	017	184,6		21,0				205,6
в т.ч. временно простаивающие	017-1							
Сальдо полностью самортизированные	017-2							
Сальдо накопленной амортизации на начало отчетного периода	020	52,2		6,5				58,7
Сумма накопленной амортизации по поступившим за отчетный период	021							
Начислено амортизации за отчетный период	022	18,5		2,1				20,6
Списано амортизации за отчетный период	023							
Корректировка начисленной амортизации (при увеличении первоначальной стоимости)	024							
Корректировка начисленной амортизации (при уменьшении первоначальной стоимости)	025							
Сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода	026	70,7		8,6				79,3
Сальдо резерва на обесценение на начало отчетного периода	030	x	x	x	x	x	x	
Начислен резерв на обесценение за отчетный период	031	x	x	x	x	x	x	
Списан резерв на обесценение за отчетный период	032	x	x	x	x	x	x	
Сальдо резерва на обесценение на конец отчетного периода	033	x	x	x	x	x	x	
Сальдо на начало отчетного периода по балансовой стоимости	040	132,4		14,5				146,9
Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости	041	113,9		12,4				126,3
в т.ч. временно простаивающие	041-1							

Таблица 10. Краткосрочные финансовые обязательства (строка 210 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Оценяемые по амортизированной и стоимости	Оценяемые по справедливой стоимости	Оценяемые по себестоимости	Всего
1	2	3	4	5	6
Сальдо на начало отчетного периода	010				
Поступление	011				
Выбытие	012				
Сальдо на конец отчетного периода	013				

Таблица 11. Долгосрочные финансовые обязательства (строка 310 ФО-1 «Бухгалтерский баланс»)

Показатели	Код строки	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по справедливой стоимости	Оцениваемые по себестоимости	Всего
1	2	3	4	5	6
Сальдо на начало отчетного периода	010				
Поступление	011				
Выбытие	012				
Сальдо на конец отчетного периода	013				

Таблица 12. Прочие доходы

Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
1	2	3	4
От изменения справедливой стоимости	010		
От выбытия долгосрочных активов	020		
Принято безвозмездно:	030		
от государственных учреждений своей	031		
от других государственных органов	032		
от других организаций	033		
От курсовой разницы	040		
От компенсации убытков	050		
Поступило от ликвидации активов	060		
Оприходованы излишки	070		
Прочие	080		
Всего			

Таблица 13. Доходы от налоговых поступлений в бюджет (строка 020 ФО-2 "Отчет о результатах финансовой деятельности")

Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
1	2	3	4
Налоговые поступления, в том числе:			
корпоративный подоходный налог	010		
налог на добавленную стоимость	020		
таможенные платежи и налоги	030		
Другие налоговые поступления	040		
	050		

Таблица 14. Прочие расходы

Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
1	2	3	4
От изменения справедливой стоимости	010		
По выбытию долгосрочных активов:	020		
передано безвозмездно	021		
государственным учреждениям своей системы			
передано безвозмездно	022		
Другим государственным органам			
передано безвозмездно другим организациям	023		
прочие выбытия	024		
По курсовой разнице	030		
От обесценения активов	040		
Создание резервов:	050	1 200,0	1 027,3
по сомнительной дебиторской задолженности	051		
по отпускам работников	052		
по оценочным и условным обязательствам	053	1 200,0	1 027,3
Прочие	060		
По безвозмездной передаче запасов:	070		
государственным учреждениям своей системы	071		

Другим государственным органам	072	
Другим организациям	073	
Всего		1 200,0
		1027,3

Таблица 15. Расходы по уменьшению поступлений в бюджет (строка 137 ФО-2 "Отчет о результатах финансовой деятельности")

Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
1	2	3	4
Расходы по уменьшению поступлений в бюджет, в том числе:	010		
по НДС	020		
по другим видам поступлений в бюджет	030		
перечислено государствам-членам Евразийского Экономического союза	040		

Таблица 16. Безвозмездно переданные долгосрочные активы /запасы

Показатели	Код строки	Первоначальная стоимость	Сумма накопленной амортизации	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
Переданы безвозмездно долгосрочные активы, всего:	010			
из них: государственным учреждениям своей системы	011			
Другим государственным органам	012			
Другим организациям	013			
в том числе: финансовые инвестиции	020			
государственным учреждениям своей системы	021			
Другим государственным органам	022			
Другим организациям	023			
основные средства	030			
государственным учреждениям своей системы	031			
Другим государственным органам	032			
Другим организациям	033			
незавершенное строительство и капитальные вложения	040			
государственным учреждениям своей системы	041			
Другим государственным органам	042			
Другим организациям	043			
нематериальные активы	050			
государственным учреждениям своей системы	051			
Другим государственным органам	052			
Другим организациям	053			
прочие долгосрочные активы	060			
государственным учреждениям своей системы	061			
Другим государственным органам	062			
Другим организациям	063			
Переданы безвозмездно запасы, всего:	070		x	
государственным учреждениям своей системы	071		x	
Другим государственным органам	072		x	
Другим организациям	073		x	

Таблица 17. Информация по концессионным активам

Показатели	Код строки	Первоначальная стоимость	Сумма накопленной амортизации	Сумма резерва на обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
Земля	010				
Здания	020				
Сооружения	030				
Передаточные устройства	040				



Транспортные средства	050								
Машины и оборудование	060								
Незавершенное строительство	070								
Прочие	080								
Всего:	100								

Таблица 18. Информация по взаимным операциям.

п/п	Дата	Вид операции	Наименование и номер документа	Наименование стороны по взаимным операциям	Сумма	Корреспонденция счетов	
						Дебет	Кредит
A	1	2	3	4	5	6	7
		Итого в том числе:	X	X		X	X
		по видам расходов	X	X		X	X
		по видам доходов	X	X		X	X

Таблица 19. Информация по начисленным и перечисленным суммам по счету 7120 "Расходы по расчетам с бюджетом"

Вид операции	Код строки	Республиканский бюджет	Местный бюджет
1	2	3	4
Начислены расходы по расчетам с бюджетом, всего:	010		
Из них, перечислено в бюджет, всего:	020		
в т.ч. по категориям:			
-налоговые поступления	021		
-налоговые поступления	022		
-поступления от продажи основного капитала	023		
-поступление трансфертов	024		
-погашение бюджетных кредитов	025		
-поступления от продажи финансовых активов	026		

Таблица 20. "Обязательства по договорам государственного-частного партнерства"

Вид операции	Код строки	Сумма, перечисленная по договору	
		1	2
A	1	2	3
Обязательства по договорам государственно-частного партнерства, всего:	010		
нефинансовые обязательства	020		
финансовые обязательства, в том числе:	030		
компенсация инвестиционных затрат	031		
компенсация операционных затрат	032		
вознаграждения	033		
прочие	034		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)  
Лобурь Светлана Леонидовна  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)  
Черникова Светлана Алексеевна  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

М. П. \_\_\_\_\_  
Примечание: пояснение по заполнению формы приведено в приложении 7 согласно пунктам 78, 79 и 80 Правил составления и представления финансовой отчетности утвержденных настоящим приказом.

8 января 2020 года