

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на		«01» января 2025 г.	Форма по ОКУД	КОДЫ
				0503160
			Дата	21.01.2025
		Счетная палата ЗАТО Северск		
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета			по ОКПО	79205716
			Глава по БК	937
Наименование бюджета (публично-правового образования)		бюджет ЗАТО Северск	по ОКАТО	69741000
Периодичность: квартальная, годовая			по ОКЕИ	383
Единица измерения: руб.				

Счетная палата ЗАТО Северск является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля ЗАТО Северск.

Местонахождения: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, проспект Коммунистический, 42.

За отчетный период учреждение наименование не меняло. Бухгалтерский учет в учреждении ведется самостоятельно.

Счетная палата ЗАТО Северск в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательством Томской области, Уставом Города Северска, Положением «О Счетной палате ЗАТО Северск в новой редакции» и иными решениями Думы ЗАТО Северск.

Счетная палата ЗАТО Северск осуществляет свою деятельность на основе планов, которые ею разрабатываются и утверждаются самостоятельно. Порядок разработки, утверждения и изменения плана работы определяется Положением о Счетной палате ЗАТО Северск. Планирование деятельности осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основе поручений Думы ЗАТО Северск, предложений и запросов Мэра ЗАТО Северск.

Финансовое обеспечение деятельности Счетной палаты ЗАТО Северск осуществляется за счет бюджета городского округа ЗАТО Северск.

Настоящая пояснительная записка составлена в целях расшифровки особенностей состава и содержания бюджетной отчетности за 2024 год. Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положения учетной политики, существенно влияющие на ведение учета:

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Расходы на доставку объекта основного средства включаются в его первоначальную стоимость. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов учитываются в стоимости пропорционально стоимости каждого объекта.

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Затраты на осуществление текущего и капитального ремонта объектов основных средств, в результате которого не создаются объекты, признаваемые активами, не относятся на увеличение стоимости объекта.

Списание с учета основных средств, не приносящих экономических выгод, производится в момент признания их таковыми (например, при проведении инвентаризации), с оформлением Акта осмотра, Акта списания и одновременным отражением такого имущества на забалансовом 02 счете по условной стоимости 1 шт. - 1 рубль.

Списание указанного имущества с забалансового счета производится в соответствии с порядком принятия решений о списании муниципального имущества, утвержденным постановлениями Администрации ЗАТО Северск. В случае если имущество не включено в реестр муниципального имущества – в момент фактической утилизации.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости единицы.

Неисключительные права пользования НМА со сроком службы более 12 месяцев учитываются на счете 1 111 6X. Неисключительные права пользования НМА учитываются по стоимости, которая указана в лицензионном или другом договоре. Не включаются в стоимость платежи по обновлению программного обеспечения, информационных систем, баз данных по отдельным договорам.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется исходя из срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над этим активом. Если в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет (п.4 ст.1235 ГК РФ).

Амортизация НМА начисляется линейным методом.

Неисключительные права пользования НМА со сроком службы менее 12 месяцев в пределах одного финансового года сразу признаются в учете в составе расходов текущего периода по счету 1 401 20 226 с отражением на забалансовом счете 01 в течение всего срока использования; со сроком службы менее 12 месяцев с переходящим сроком за пределы одного финансового года учитываются на счете 401 50 и ежемесячно списываются на расходы текущего периода по счету 1 401 20 226.

Раздел 1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

Сведения об основных направлениях деятельности – Таблица 1: не имеет числовых и текстовых значений, поскольку в течение 2024 года новые виды деятельности у учреждения не появились, старые – не прекратились.

Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности - Таблица 11:

Учреждение не имеет подведомственных казенных и унитарных предприятий.

Раздел 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности

Меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

Принятые меры	Распорядительный документ			Результаты принятых мер
	Наименование	номер	дата	
Соблюдение нормативов затрат на потребление товаров, работ и услуг, а также нормативов потребления товаров, работ и услуг	Приказ Счетной палаты ЗАТО Северск (с изменениями)	18	28.08.2023	Соблюдение нормативов единиц товаров, работ и услуг, и нормативов затрат при приобретении товаров, работ и услуг с обеспечением наиболее выгодных условий приобретения с целью снижения расходов бюджетных средств
	Постановление Администрации ЗАТО Северск	1060	23.05.2016	
	Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	44-ФЗ	05.04.2013	

Обеспечение сохранности материальных ценностей Счетной палаты ЗАТО Северск, проведение мероприятий по выявлению расхождений данных бухгалтерского учета и фактического наличия материальных ценностей	Приказ Счетной палаты ЗАТО Северск	б/н	06.03.2024	Контроль фактического наличия и сохранности имущества Счетной палаты ЗАТО Северск, учитываемого на балансе учреждения, на забалансовых счетах, а также обязательств
		б/н	09.12.2024	
	Приказ Счетной палаты ЗАТО Северск	15	05.08.2019	Списание ГСМ на служебные автомобили, осуществляется по путевым листам с соблюдением норм расхода на основании расчетов по фактическому пробегу автомобилей
Соблюдение норм списания ГСМ				
Контроль расходования доведенных бюджетных ассигнований	Приказ Счетной палаты ЗАТО Северск «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Счетной палаты ЗАТО Северск»	28	29.12.2018	Превышения расходования доведенных бюджетных ассигнований над бюджетной росписью отсутствует
Контроль порядка и размера возмещения командировочных расходов	Приказ Счетной палаты ЗАТО Северск (с изменениями)	27	29.12.2017	Направление в служебные командировки лиц, работающих (заключивших трудовой договор) в Счетной палате ЗАТО Северск, осуществляется в соответствии со ст. 168 ТК РФ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»

Численность работников Счетной палаты согласно штатному расписанию составляет 11 человек. Фактическая численность работников на 01.01.2025 составляет 11 человек. Из них 5 человек прошли курсы повышения квалификации, в том числе 4 человека - на сумму 113,8 тыс. руб. и 1 человек – бесплатно в рамках государственных и муниципальных программ, реализуемых в Томской области.

Решением о бюджете на 2024 год запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 18 938,12 тыс. руб.

Приказами начальника Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 31.10.2024 №101, от 25.12.2024 №129 смета увеличена на 31,08 тыс. руб. в части фонда оплаты труда работников, в том числе за счет межбюджетного трансферта из бюджета субъекта РФ на 15,23 тыс. руб.

Объем закупок товаров, работ и услуг в 2024 году составил 3 499,32 тыс. руб., в том числе:

- погашение кредиторской задолженности по обязательствам 2023 года в размере 33,39 тыс. руб.,

- исполнение муниципальных контрактов, заключенных по результатам конкурентных процедур в размере

На основании приказов начальника Финансового управления от 06.12.2024 №114, от 24.12.2024 №127, сокращена сумма остатков неиспользованных лимитов в размере 128,93 тыс. руб.

На 31.12.2024 объем лимитов бюджетных обязательств составил 18 873,84 тыс. руб.

Исполнение сметы за 2024 год составило 99,79%.

Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности - Таблица 12:

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2025 составляет 5 982,19 тыс. руб., в том числе:

- основные средства стоимостью 4 638,37 тыс. руб.; стоимость основных средств, имеющего нулевую остаточную стоимость, 573,41 тыс. руб.,
- нематериальные активы стоимостью 87,83 тыс. руб.,
- произведенные активы стоимостью 304,54 тыс. руб.,
- материальные запасы стоимостью 18,53 тыс. руб.,
- права пользования активами на сумму 932,93 тыс. руб.

Остаточная стоимость имущества составила 1 852,12 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на 01.01.2024 составила 229,22 тыс. руб. За 2024 год поступило материальных запасов (в том числе ГСМ) на сумму 217,11 тыс. руб., выбыло материальных запасов при списании на нужды учреждения на сумму 427,79 тыс. руб.

На балансе учреждения числится 1 земельный участок: г. Северск, проспект Коммунистический 42, строение 1, площадью 72 кв. м.

С целью обеспечения сохранности объектов основных средств ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности, а также при увольнении материально ответственных лиц, проводится инвентаризация.

При передаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10,0 тыс. руб. производится их закрепление за ответственными лицами.

Счетной палатой ЗАТО Северск регулярно проводятся мероприятия по обновлению материально-технической базы с целью обеспечения соответствия технических параметров объектов нефинансовых активов требованиям современного программного обеспечения, возрастающего объема обмена информацией, а также текущим потребностям. За 2024 год были приобретены МФУ стоимостью 112,23 тыс. руб., ИБП стоимостью 10,6 тыс. руб., а также приобретен программно-аппаратный комплекс для защиты информации, стоимостью 330,8 тыс. руб.

Техническая оснащенность учреждения оценивается как соответствующая реальным потребностям.

Сведения о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах:

Счет 01. «Имущество, полученное в пользование»:

На 01.01.2025 на забалансовом 01 счете имущество не учитывается. При этом по результатам инвентаризации выявлен объект недвижимого имущества, переданный по договору безвозмездного использования нежилых помещений, стоимостью 670,84 тыс. руб., и подлежащий учету на балансе в составе прав пользования на счете 111 42. В декабре 2024 года указанный объект поставлен на балансовый учет.

Счет 02. Материальные ценности, принятые на ответственное хранение»:

На 01.01.2024 на забалансовом счете 02 числятся объекты в количестве 36 штук, в том числе:

- 25 штук по условной стоимости 1 рубль за штуку, не соответствующие определению актива,
- 8 штук по условной стоимости 1 рубль за штуку – имущество, находящееся в нежилых помещениях, переданных в безвозмездное пользование (установленные в помещениях кондиционеры, стоимость которых не определена).
- 3 штуки – выявленные излишки в результате проведения инвентаризации, подлежащие оценке и постановке на учет, в том числе бойлер, сушилка электрическая для рук, видеодомофон.

Счет 09. Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, а также комплекты шин, на сумму 105,15 тыс. руб.

Счет 21. Основные средства в эксплуатации. На счете на 01.01.2025 учитываются малоценные объекты материальных запасов на общую сумму 297,05 тыс. руб.

Счет 27. Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам).

На счете на 01.01.2025 учитываются основные средства выданные учреждением в постоянное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, на сумму 277,39 тыс. руб.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете – Таблица 3.

Сведения об исполнении бюджета – ф. 0503164.

Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности – Таблица 13:

Счетной палатой ЗАТО Северск не осуществляется исполнение национальных проектов и целевых программ, в том числе за счет субсидий на иные цели и субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Счетной палатой ЗАТО Северск в 2024 году не принимались бюджетные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Решением Думы ЗАТО Северск от 21.12.2023 №43/1.

Раздел 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.

Сведения о формировании и использовании резерва Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию – Таблица 8: не содержит числовых и текстовых значений.

Сведения о формировании и использовании выплатного резерва Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации - Таблица 9: не содержит числовых и текстовых значений.

Сведения о формировании и использовании средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата - Таблица 10: не содержит числовых и текстовых значений.

Сведения о движении нефинансовых активов – ф.0503168.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности – ф.0503169:

На 01.01.2025 числится дебиторская задолженность в размере 117,04 тыс. руб., в том числе:

- 113,44 тыс. руб. – страховое обеспечение в виде среднего заработка по уходу – за ребенком-инвалидом с начисленными страховыми взносами, подлежащее возмещению органами СФР.

- 3,6 тыс. руб. – авансирование услуг связи – абонентской ячейки.

В сравнении с показателями на 01.01.2024 сумма кредиторской задолженности на 01.01.2025 значительно сократилась и составила 13,7 тыс. руб., что ниже показателя на начало года на 66%. Принимая во внимание оформление документов о приемке товаров, работ и услуг по результатам исполнения муниципальных контрактов, заключенных путем проведения процедур размещения муниципального заказа, а именно путем электронного оформления в системе ЕИС с последующим подписанием квалифицированной ЭЦП, при котором денежные обязательства принимаются в момент оформления соответствующих документов, создан резерв предстоящих расходов на сумму 13,86 тыс. руб. по поступлению ГСМ.

Информация о кредиторах, указанных в отчетности, содержится в ЕГРЮЛ.

Сведения об изменении остатков валюты баланса – ф.0503173 (показатели отсутствуют).

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств – ф.0503175:

Неисполненные бюджетные обязательства в 2024 году отсутствуют.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств – ф. 0503178:

За 2024 год в доход бюджета поступили денежные средства (неналоговые доходы) в размере 40,23 тыс. руб., в том числе в виде сумм возмещения стоимости коммунальных услуг на сумму 40,13 тыс. руб.

Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности – Таблица 14: не содержит числовых и текстовых значений.

Причины увеличения просроченной задолженности – Таблица 15: не содержит числовых и текстовых значений, поскольку просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2025 не числится.

Остаток денежных средств и денежных документов в кассе учреждения на 01.01.2025 равен 0,00 руб.

По состоянию на 01.01.2025 на балансе Счетной палаты ЗАТО Северск числятся денежные средства, перечисленные на обеспечение исполнения муниципальных контрактов, в сумме 2,8 тыс. руб. Данные денежные средства будут перечислены контрагентам при завершении процедур размещения муниципального заказа, исполнения муниципальных контрактов.

Отклонение показателей отчетности по расходам текущего периода (ф.0503110) от сумм кассовых расходов обусловлено:

Сумма кассового расхода текущего финансового года		Расходы, начисленные сверх кассовых расходов текущего финансового года		Кассовые расходы, списание по которым произошло в прошлом периоде, в 2024 году за счет резервов, не списаны в 2024 году		Сумма начисленных расходов текущего финансового года	
Счет	Сумма	Сумма	Описание	Сумма	Описание	Счет	Сумма (гр.2+гр.3-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
121 1 304 05 211	11 367 238,13	405 230,34	Начисленный резерв предстоящих расходов на выплату отпускных в 2024 году	272 522,29	Расходы, произведенные за счет резерва предстоящих расходов на выплату отпускных	121 1 40120 211	11 501 302,40
		1 356,22	Кредиторская задолженность по НДФЛ				
129 1 304 05 213	3 530 960,00	122 379,55	Начисленный резерв предстоящих расходов на выплату отпускных в 2023 году	82 301,75	Расходы, произведенные за счет резерва предстоящих расходов на выплату отпускных	1 40120 213	3 462 351,15
		75502,81	Дебиторская задолженность по ЕСВ на 01.01.2025	184 189,46	Кредиторская задолженность по ЕСВ на 01.01.2024		
129 1 304 05 266	113 440,66			113 440,66	Расходы, подлежащие возмещению	1 40120 226	0,00
000 1 304 05 221	88 124,09	1 642,84	Кредиторская задолженность на 01.01.2025	287,04	Кредиторская задолженность на 01.01.2024	1 40120 221	94 353,96
		8 474,52	Списаны авансированные в 2023 году услуги связи	3 600,45	Остаток несписанного аванса по услугам связи		
242 1 304 05 226	1 443 729,70	68 955,65	Остаток несписанных расходов по правам пользования НМА на 01.01.2024	102 125,31	Остаток несписанных расходов по правам пользования НМА на 01.01.2025	1 40120 226	1 400 060,04
				10 500,00	Право пользования активом бессрочное, амортизация не начисляется		
247 1 304 05 223	98 040,39	9 601,76	Кредиторская задолженность на 01.01.2025			1 40120 226	107 642,15
247 1 304 05 223	158 066,48	2 455,84	Кредиторская задолженность на 01.01.2025	4 349,94	Кредиторская задолженность на 01.01.2024	1 40120 226	156 172,38

244 1 304 05 227	4 242,88	2 340,58	Остаток несписанных расходов по ОСАГО на 01.01.2024	2 452,74	Остаток несписанных расходов по ОСАГО на 01.01.2025	1 40120 226	4 130,72
------------------	----------	----------	---	----------	---	-------------	----------

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета – Таблица 4.

За учреждением закреплён код администратора доходов 937 в соответствии со ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Перечнем главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Северск, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО Северск от 15.04.2021 №778.

Для зачисления платежей в бюджет по администрируемым доходам в Управлении Федерального казначейства Счетной палате ЗАТО Северск открыт лицевой счет 04653000300.

По доходам, связанным с административными штрафами, санкциями за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов, иных платежей - учреждением ведется начисление по каждому контрагенту в государственной информационной системе ГИС ГМП.

Приносящей доход деятельности Счетной палатой ЗАТО Северск не ведется.

Сведения о проведении инвентаризаций – Таблица 6:

Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности – Таблица 16.

Объекты, морально устаревшие и не соответствующие определению актива, в течение 2024 года не списывались.

Изменения, внесенные в учетную политику Учреждения, не оказали влияния на ведение бухгалтерского учета текущего отчетного периода и не коснулись учета в периодах, предшествующих отчетному. Изменения учетной политики отражены с целью приведения учетной политики в соответствие с законодательством.

Реклассификация показателей отчетности за предыдущий отчетный период субъектом отчетности не осуществляется поскольку за отчетный период не произошло значительных изменений характера деятельности учреждения, учетной политики, а также анализ раскрываемых показателей бухгалтерской отчетности не указывают, что другое представление или классификация показателей необходимо и нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, не предусматривают изменение классификации публично раскрываемых показателей бухгалтерской отчетности и порядка их раскрытия в отчетности.

Размер чистых активов учреждения на отчетную дату составляет 759 899,10 руб. и соответствует финансовому результату за 2024 год, отраженному в форме 0503130 по стр.570.

Руководитель


(подпись)

А.Ф. Лобанов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

И.В. Алёхина

(расшифровка подписи)

«24» 01 2025 года