

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на
Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный
администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
источников финансирования дефицита
бюджета

«01» января 2026 г.

Счетная палата ЗАТО Северск

Форма по ОКУД

Дата

КОДЫ

0503160

26.01.2026

по ОКПО

79205716

Глава по БК

937

по ОКATO

69741000

по ОКЕИ

383

Наименование бюджета

(публично-правового образования)

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

бюджет ЗАТО Северск

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 2025 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 при проведении инвентаризации, с оформлением Решения о прекращении признания активом, Акт о списании объектов нефинансовых активов 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 списания муниципального имущества городского округа ЗАТО Северск, утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 27.08.2015 №68/19. 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 6Х. 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 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)	19	21.05.2025	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	

Принятые меры	Распорядительный документ			Результаты принятых мер
	Наименование	номер	дата	
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	
Соблюдение норм списания ГСМ	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
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	Превышение 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»

В 2025 году штатная численность работников Счетной палаты была увеличена на 1 единицу и составила 12 штатных единиц. Фактическая численность работников на 01.01.2026 составляет 11 человек. Из них 7 человек прошли курсы повышения квалификации, в том числе 4 человека - на сумму 81,5 тыс. руб. и 3 человека – бесплатно в рамках государственных и муниципальных программ, реализуемых в Томской области.

Решением о бюджете на 2025 год запланированы лимиты бюджетных обязательств в размере 20 952,06 тыс. руб.

Изменения в течение 2025 года:

№ п/п	Приказ	Сумма изменения, тыс.руб. («+» - увеличение, «-» - уменьшение)	Пояснение
1	№23 от 27.02.2025	735,30	Увеличение сметы на сумму ФОТ 1 штатной единицы, добавленной с 01.01.2025
2	№25 от 28.02.2025	- 83,54	Уточнение расчета по ФОТ 2025 года
3	№45 от 29.04.2025	201,37	Проведение текущего ремонта окон в помещениях Счетной палаты ЗАТО Северска
4	№46 от 30.04.2025	511,90	Увеличение ФОТ лиц, замещающих муниципальные должности, в связи с изменениями положений по оплате труда указанных лиц
5	№78 от 25.06.2025	1 065,05	Единовременная выплата при прекращении полномочий лица, замещающего муниципальную должность

№ п/п	Приказ	Сумма изменения, тыс.руб. («+» - увеличение, «-» - уменьшение)	Пояснение
6	№102 от 01.09.2025	- 164,68	Уменьшение ФОТ лиц, замещающих муниципальные должности в связи с уточнением ФОТ в связи с кадровыми событиями
7	№115 от 30.10.2025	37,5	Увеличение ФОТ лиц, не являющихся муниципальными служащими, в связи с индексацией
8	№133 от 09.12.2025	- 29,90	Уменьшение сметы на сумму экономии, сложившейся при заключении муниципальных контрактов по результатам размещения процедур муниципального заказа

Объем закупок товаров, работ и услуг в 2025 году составил 3 282,38 тыс. руб., в том числе:

- погашение кредиторской задолженности по обязательствам 2024 года в размере 27,56 тыс. руб., в том числе 13,86 тыс. руб. по обязательствам на сумму которых был сформирован резерв предстоящих расходов,

- исполнение муниципальных контрактов, заключенных по результатам конкурентных процедур 2025 года в размере – 1 043,89 тыс. руб.

На 31.12.2025 объем лимитов бюджетных обязательств составил 23 225,06 тыс. руб.

Исполнение сметы за 2025 год составило 98,27%. Остатки неисполненных лимитов сложились из:

КВР	КОСГУ	Сумма, тыс.руб.	Пояснение
121	211, 266	0,01	остаток средств по фонду оплаты труда для оплаты первых трех дней нетрудоспособности сложился в связи с невозможностью корректировки статьи на указанную сумму при перераспределении ее на заработную плату;
122	226	9,08	остаток свободных лимитов для оплаты прочих работ и услуг при направлении работников в командировку - в связи с отсутствием потребности;
122	212	0,10	остаток свободных лимитов для оплаты суточных при направлении работников в командировку в связи с отсутствием потребности;
129	213	8,70	остаток свободных лимитов для уплаты начислений на заработную плату в связи с наличием в течение года периодов нетрудоспособности работников, оплата за которые не облагается страховыми взносами;
242	221	8,63	остаток свободных лимитов на оплату услуг связи в сфере информатизации в связи с фактическим потреблением услуг в объеме меньшем, чем запланировано;
242	225	11,08	остаток свободных бюджетных ассигнований на оплату услуг по содержанию имущества в сфере информатизации в связи с фактическим потреблением услуг в объеме меньшем, чем запланировано;
242	226	182,89	остаток свободных лимитов на оплату прочих работ, услуг в связи с отменой закупки специального программного обеспечения "Находка-КСО" для КСО ввиду удорожания и снижением ожидаемого положительного эффекта;
242	310	11,65	остаток свободных лимитов на приобретение объектов нефинансовых активов в сфере информатизации в связи с достижением порога для заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком согласно п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ;
242	310 (019)	0,1	остаток свободных лимитов на приобретение объектов нефинансовых активов в сфере информатизации в связи с отсутствием потребности;
242	320	2,50	остаток свободных лимитов на приобретение объектов нематериальных активов в сфере информатизации в связи с заключением муниципального контракта на создание нематериального актива в сумме меньшей, чем запланировано;
242	346	0,05	остаток свободных лимитов на приобретение материальных запасов в сфере информатизации в связи с отсутствием потребности;
244	223 (031)	18,88	остаток свободных лимитов на оплату коммунальных услуг (теплоснабжения) в виде возмещения коммунальных расходов по помещением, используемым Счетной палатой ЗАТО Северск на праве бессрочной безвозмездной аренды, в связи с фактическим потреблением услуг в объеме меньшем, чем запланировано;
244	223 (035)	0,11	остаток свободных лимитов на оплату услуг регионального оператора по обращению с ТКО в связи со снижением тарифов в течение 2025 года;
244	225	13,82	остаток свободных лимитов на услуги по содержанию имущества в связи с достижением порога для заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком согласно п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ;
244	226	0,02	остаток свободных лимитов на приобретение прочих работ, услуг в связи с отсутствием потребности;

КВР	КОСГУ	Сумма, тыс.руб.	Пояснение
244	310 (019)	1,87	остаток свободных лимитов на приобретение объектов нефинансовых активов, стоимостью свыше 10 т.р., в связи с отсутствием потребности;
244	343	20,06	остаток свободных лимитов на приобретение ГСМ в связи с фактически сложившимися ценами на АЗС ниже, чем запланировано и расторжением муниципальных контрактов при достижении окончания срока действия или выборкой всего предусмотренного объема ГСМ;
247	223 (031)	107,94	остаток свободных лимитов на оплату коммунальных услуг (теплоснабжения) в связи с фактическим потреблением услуг в объеме меньшем, чем запланировано;
247	223 (032)	2,09	остаток свободных лимитов на оплату коммунальных услуг (электроснабжения) в связи с фактическим потреблением услуг в объеме меньшем, чем запланировано;
247	223 (033)	2,06	остаток свободных лимитов на оплату коммунальных услуг (водоснабжения) в связи с отсутствием в течение 2025 года запланированных начислений по услугам водоснабжения (потерь на сетях);

Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности - Таблица 12:

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2026 составляет 6 829,50 тыс. руб., в том числе:

- основные средства стоимостью 4 696,19 тыс. руб.; стоимость основных средств, имеющего нулевую остаточную стоимость, 3 968,10 тыс. руб.,
- нематериальные активы стоимостью 285,33 тыс. руб.,
- произведенные активы стоимостью 304,54 тыс. руб.,
- материальные запасы стоимостью 4,80 тыс. руб.,
- права пользования активами на сумму 1 538,66 тыс. руб.

Остаточная стоимость имущества составила 2 194,05 тыс. руб.

За 2025 год поступило материальных запасов (в том числе ГСМ) на сумму 253,07 тыс. руб., выбыло материальных запасов при списании на нужды учреждения на сумму 266,81 тыс. руб. Сумма списания превысила сумму поступления за счет имеющихся на начало 2025 года остатков.

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

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.

Техническая оснащенность учреждения оценивается как соответствующая реальным потребностям.

Сведения о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах:

Счет 01. «Имущество, полученное в пользование»:

На 01.01.2026 на забалансовом 01 счете имущество не учитывается.

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

На 01.01.2026 на забалансовом счете 02 числятся объекты в количестве 12 штук, в том числе:

- 4 штуки 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).

Счет 09. Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, а также комплекты шин, на сумму 80,27 тыс. руб. В 2025 году приобретен комплект зимних шин для автомобиля взамен изношенных, списанных и утилизированных.

Счет 21. Основные средства в эксплуатации. На счету на 01.01.2026 учитываются основные средства стоимостью до 10,00 тыс. руб. на общую сумму 321,85 тыс. руб.

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

На счете на 01.01.20256 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 283,39 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.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ – ф. 0503166: отсутствует, поскольку 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 2025 году не принимались бюджетные обязательства сверх лимитов бюджетных обязательств, утвержденных Решением Думы ЗАТО Северск от 24.12.2024 №54/1.

Раздел 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.

Сведения о движении нефинансовых активов – ф.0503168.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности – ф.0503169:

На 01.01.2026 числится дебиторская задолженность в размере 11,24 тыс. руб., в том числе:

- 11,24 тыс. руб. – авансирование услуг связи – абонентской ячейки, электронного почтового ящика, услуги хостинга.

На 01.01.2026 сумма кредиторской задолженности составила 11,40 тыс. руб. На 01.01.2026 не создано резерва предстоящих расходов на погашение обязательств, возникших при оформлении 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.

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

Показатели кредиторской задолженности, отраженные в форме 0503169, содержат строки, по которым присутствует несоответствие КВР и номера счета, а именно:

КВР 122 и счетов 1 303 06, 1 303 15 – использование указанных корреспонденций утверждено Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск и используется для осуществления выплат и начислений на них при прекращении полномочий лиц, замещающих муниципальные должности на основании Устава ЗАТО Северск.

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 2025 году не превышают 300 млн.руб. – 0,59 тыс. руб., и в соответствии с порядком заполнения формы 0503175 не отражены в составе ее показателей.

Сумма экономии при заключении муниципальных контрактов по результатам проведения процедур размещения муниципального заказа составила в 2025 году 51,18 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.01.2026 на балансе Счетной палаты ЗАТО Северск числятся денежные средства, перечисленные на обеспечение исполнения муниципальных контрактов, 0,39 тыс. руб. – сумма обеспечения исполнения муниципального контракта на поставку ГСМ в 1 квартале 2026 года. Данные денежные средства будут перечислены контрагентам при завершении процедур размещения муниципального заказа, исполнения муниципальных контрактов.

За 2025 год в доход бюджета поступили денежные средства (неналоговые доходы) в размере 156,58 тыс. руб., в том числе в виде сумм возмещения стоимости коммунальных услуг на сумму 43,14 тыс. руб., а также в виде возврата дебиторской задолженности в сумме 113,44 тыс. руб. – возмещение СФР расходов на страховое обеспечение по оплате дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом, выплаченных в декабре 2024 года.

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 01.01.2026 не числится.

Остаток денежных средств и денежных документов в кассе учреждения на 01.01.2026 равен 0,00 руб.

Расшифровка отклонений 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 2025 году за счет резервов, не списаны в 2025 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	13 958 130,65	600 656,94	Начисленный резерв предстоящих расходов на выплату отпускных в 2026 году	405 230,34	Расходы, произведенные за счет резерва предстоящих расходов на выплату отпускных	1 401 20 211	14 153 557,25
				1 356,22	Кредиторская задолженность по НДФЛ		
129 1 304 05 213	4 207 775,29	181 398,40	Начисленный резерв предстоящих расходов на выплату отпускных в 2026 году	122 379,55	Расходы, произведенные за счет резерва предстоящих расходов на выплату отпускных	1 401 20 213	4 266 794,14
122 1 304 05 212	25 900,00					1 401 20 212	25 900,00
122 1 304 05 226	240 822,66					1 401 20 226	240 822,66
122 1 304 05 266	1 065 045,46					1 401 20 266	1 065 045,46

Сумма кассового расхода текущего финансового года		Расходы, начисленные сверх кассовых расходов текущего финансового года		Кассовые расходы, списание по которым произошло в прошлом периоде, в 2025 году за счет резервов, не списаны в 2025 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
242 1 304 05 221	97 317,46	2 317,01	Кредиторская задолженность на 01.01.2026	1 642,84	Кредиторская задолженность на 01.01.2025	1 401 20 221	97 457,17
		0,45	Списаны авансированные в 2024 году услуги связи	534,91	Остаток неиспанного аванса по услугам связи		
242 1 304 05 225	6 400,00					1 401 20 225	6 400,00
242 1 304 05 226	1 177 210,08	102 125,31	Остаток неиспаннных расходов по правам пользования НМА на 01.01.2026	123 776,72	Остаток неиспаннных расходов по правам пользования НМА на 01.01.2025	1 40120 226	1 151 167,19
				4 391,48	Остаток неиспанного аванса по услугам хостинга		
242 1 304 05 310	0,00	110 268,12	Начислена амортизация по нефинансовым активам			1 401 20 310	110 268,12
242 1 304 05 320	197 500,00			197 500,00	Остаток неиспанной стоимости нематериальных активов с неопределенным сроком использования	1 401 20 320	0,00
242 1 304 05 346	1 949,00	10 998,00	Списаны материальные запасы, приобретенные в прошлые отчетные периоды			1 401 20 346	12 947,00
244 1 304 05 221	7 548,58	3 600,00	Списаны авансированные в 2024 году услуги связи	6 198,58	Остаток неиспанного аванса по услугам связи	1 401 20 221	4 950,00
244 1 304 05 223	106 806,51			9 601,76	Кредиторская задолженность на 01.01.2025	1 401 20 223	97 204,75
244 1 304 05 225	658 037,53					1 401 20 225	658 037,53
244 1 304 05 226	504 225,00					1 401 20 226	504 225,00
244 1 304 05 227	15 166,83	2 452,74	Остаток на 01.01.2025 неиспаннных расходов будущих периодов	8 767,67	Остаток на 01.01.2026 неиспаннных расходов будущих периодов	1 401 20 227	8 851,90
244 1 304 05 310	82 761,88	10 036,44	Начислена амортизация по нефинансовым активам			1 401 20 310	119 295,32

Сумма кассового расхода текущего финансового года		Расходы, начисленные сверх кассовых расходов текущего финансового года		Кассовые расходы, списание по которым произошло в прошлом периоде, в 2025 году за счет резервов, не списаны в 2025 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
		26 497,00	Начислена амортизация в размере 100% при постановке на учет нефинансовых активов, выявленных в виде излишек при проведении инвентаризации в 2024 году				
244 1 304 05 343	147 005,80	300,21	Остаток несписанного ГСМ на 01.01.2025	13 862,50	Списан резерв предстоящих расходов	1 401 20 343	139 058,49
		6 185,00	Кредиторская задолженность на 01.01.2026	570,02	Остаток несписанного на 01.01.2026 ГСМ.		
244 1 304 05 344	377,00					1 401 20 344	377,00
244 1 304 05 346	92 959,70					1 401 20 346	92 959,70
244 1 304 05 349	5 679,00	3 016,07	Списаны материальные запасы, однократного применения, приобретенные в прошлых отчетных периодах и не списанные ранее			1 401 20 349	8 695,07
244 1 304 05 224		670 843,80	Начислена амортизация права пользования имуществом, переданным в безвозмездное бессрочное пользование в сумме условных арендных платежей			1 401 20 224	670 843,80
247 1 304 05 223	181 431,06	2 898,02	Кредиторская задолженность на 01.01.2026	2 455,84	Кредиторская задолженность на 01.01.2025	1 40120 223	181 873,24
851 1 304 05 291	10 255,00					1 40120 291	10 255,00
852 1 304 05 291	2 100,00					1 40120 291	2 100,00
853 1 304 05 297	31 000,00					1 40120 297	31 000,00
ИТОГО:	22 823 404,49	X	X	X	X	X	23 660 085,79

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета – Таблица 4.

За учреждением закреплен 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.

Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности – Таблица 16.

В 2025 году по результатам проведения инвентаризации объекты, морально устаревшие и не соответствующие определению актива, списаны с учета и учтены на забалансовом счете 02, из них 16 утилизированы силами Счетной палаты ЗАТО Северск, по 4 объектам требуется специальная утилизация, которая будет произведена в 2026 году.

В 2025 году произведена оценка имущества, выявленного по результатам инвентаризации 2024 года, которое поставлено на балансовый учет. В связи с этим Счетной палатой ЗАТО Северск сформирована декларация по налогу на прибыль организаций – в части внереализационных доходов. При этом налога на прибыль не возникло, поскольку сумма внереализационных доходов скомпенсирована суммой внереализационных расходов в виде суммы начисленной амортизации по объектам излишек.

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, а также уточнения порядка ведения учета.

Реклассификация показателей отчетности за предыдущий отчетный период субъектом отчетности не осуществляется поскольку за отчетный период не произошло значительных изменений характера деятельности учреждения и учетной политики. Анализ раскрываемых показателей бухгалтерской отчетности не указывает, что другое представление или иная классификация показателей необходима. 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 507,12 тыс. руб. и соответствует финансовому результату за 2025 год, отраженному в форме 0503130 по стр.570.

Руководитель


(подпись)

О.В. Мерзлякова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

И.В. Алёхина

(расшифровка подписи)

«16» 01 2026 года