

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01 января 2026г.

Учреждение
Обособленное подразделение _____
Учредитель _____
Наименование органа,
осуществляющего

полномочия учредителя

**Управление образованием
Администрации города Юрги**

Периодичность: квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	
Дата	01.01.2026
по ОКПО	02107570
Глава по БК	911
по ОКТМО	32749000
К балансу по форме по ОКЕИ	0503730

Раздел 1. Организационная структура учреждения

Полное наименование: Управление образованием Администрации города Юрги.

Сокращенное наименование: УО Администрации г.Юрги.

ИНН 4230004230, КПП 423001001, ОКПО 02107570. ОКТМО 32749000. ОГРН 1024202003242

ОКВЭД: 84.11.3 Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

Источниками финансового обеспечения являются: субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, собственные доходы учреждения.

Обособленных подразделений нет.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям действующих нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 г.

В состав квартального отчета на 01.01.2026 г. включаются:

1. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) – по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6);
2. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
3. Пояснительная записка (текстовая часть) (ф. 0503760);
4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) – по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6);
5. Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) – по видам финансового обеспечения (коды 2, 3, 4, 5).

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

Объектов учета, которые не признаются в бухгалтерском учете из-за невозможности оценить их стоимость, нет.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждениями плана его деятельности

Расходы по учреждению производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Информация по его исполнению отражена в ф. 0503737.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

События после отчетной даты до представления бухгалтерской отчетности за отчетный период у учреждения не возникали.

На 01.01.2026 дебиторская задолженность составила:

По ВД 2

2 07090000000000244 20634 004 – **50 770,60** руб. По поставке материальных запасов (ГСМ) ООО «РН-Карт» - авансовый платеж.

2 07090000000000440 20974 007 - **645,88** руб. По ущербу материальных запасов (продукты питания), сотрудник находится в отпуске по уходу за ребенком до трех лет, нет возможности удержать с выплат заработной платы.

2 00000000000000000 21005 002 - **0,00** руб. По расчетам с прочими дебиторами. Внесение денежных средств в качестве обеспечения исполнения договора по запросу предложений в электронной форме №32514783715 от 24.04.25. После исполнения обязательств денежные средства будут возвращены. Денежные средства возвращены в полном объеме.

2 00000000000000000 21005 004 - **0,00** руб. По расчетам с прочими дебиторами. Обеспечение исполнения контракта за организацию горячего питания. После исполнения обязательств денежные средства будут возвращены. Денежные средства возвращены в полном объеме.

По ВД 4

4 07020000000000119 20934 001 – **42 165,24** руб. Задолженность ОСФР по возмещению расходов на оплату 4 дополнительных дней по уходу за детьми инвалидами.

Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2026 в учреждении отражена в ф. 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)

Отчет ф. 0503737 сформирован и предоставлен отдельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5, 6).

На выполнение муниципального задания за 2026 год в автономные и бюджетные учреждения поступило средств в сумме **1 628 834 316,88** руб. (раздел Доходы, ВД 4).

Субсидий на иные цели за 2026 год в автономные и бюджетные учреждения поступило средств в сумме **269 627 538,85** руб. (раздел Доходы, ВД 5).

Субсидии на цели осуществления капитальных вложений 2026 год выделено в сумме **0** руб. (раздел Доходы, ВД 6).

За 2026 год от оказания платных услуг бюджетными и автономными учреждениями МО Юргинский городской округ, от реализации имущества, от возмещения ущерба, от сдачи в аренду имущества, от некассовых операций поступило доходов в сумме **167 346 627,35** руб. (раздел Доходы, ВД 2). В графе 09 в разделе Доходы по коду аналитики 180 отражен результат операций по уплате налогов в сумме **316 074,00** руб. и результат операций с доходами, требующими уточнения по КБК, в сумме **0,00** руб. (сч. 2 20581).

В ф. 0503737 ВД 2 раздел ИФ в строках 591 и 592 отражены показатели по поступлению и выбытию денежных средств в форме обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе), а также сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

В разделе ИФ по ВД 4 в строках 710 и 720 графы 7 отражены обороты по возврату и выплате заработной платы через кассу в течение одного рабочего дня.

В ф. 0503737 ВД 4 в разделе 3 и 4 по строке 591 отражена сумма поступлений в качестве возмещения расходов 2024г. от ОСФР и возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

Пояснения к отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
(ф. 0503737)

Расшифровка некассовых операций ВД 2

Некассовые операции отражены в сумме **1 014 359,78** руб.

В строке 050 код аналитики 140 графа 8 отражена сумма **627 612,16** руб. Доходы от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполненным работ, оказанию услуг поступили в самостоятельное распоряжение по ВД 2 и расходуются согласно Плана ФХД. Данные доходы включены во внебюджетные доходы (п. 3 ст. 250 НК РФ).

Денежные средства были привлечены путем прекращения встречных требований зачетом.

Штрафы и пени начислены согласно ч. 6 ст. 34 Закона N 44-ФЗ.

Уплата неустойки осуществляется посредством платежных требований. Учреждение вправе удерживать неустойку из задолженности по контракту и зачесть ее в счет данной задолженности. Зачет относится к некассовым обязательствам. Отражается следующими бухгалтерскими проводками:

Сумма **303 027,94** руб. удержана по ВД4.

4 10960 225 X 4 30225 73X Начисление задолженности перед поставщиком в 2024 году.

2 20941 566 X 2 40110 141 Начисление неустойки предъявленная поставщику.

2 30406 832 X 2 20941 666 Перенос задолженности по контракту по другому ВД.

4 30225 836 X 4 30406 732

4 30406 832 X 4 20111 610 Перенос денежных средств.

2 20111 510 X 2 30406 732

0 00000 000 X 2 НКО.01 141 (140) Некассовая операция для учета взаимозачета, списание задолженности не перечисляя деньги.

2 НКО.03 X 0 00000 000 Некассовая операция. Относящаяся к расчетам с прочими кредиторами (304.06).

0 00000 000 X 4 НКО.03 Некассовая операция. Относящаяся к расчетам с прочими кредиторами (304.06).

4 НКО.01 225 (244) X 0 00000 000 Некассовая операция для учета взаимозачета, списание задолженности не перечисляя деньги.

Сумма **323 869,17** руб. удержана по ВД5.

5 40120 225 X 5 30225 734 Поступление услуг по благоустройству школьного стадиона.

2 20941 834 X 2 40110 141 Начислена неустойка за нарушение условий договора.

5 30225 834 X 5 30406 732 Взаимозачет задолженности за услуги в счет неустойки.

2 30406 832 X 2 20941 664

2 20111 510 X 2 30406 732 Кассовое поступление денежных средств.

5 НКО.01 225 X 0 00000 000 Некассовая операция.

5 00000 000 X 5 НКО.03 Некассовая операция.

2 НКО.03 000 X 0 00000 000 Некассовая операция.
2 0 00000 000 X 2 НКО.01 140 Некассовая операция.

Сумма **715,05** руб. удержана по ВД3.

3 30401 834 X 3 30406 732 Взаимозачет денежных средств.
3 30406 832 X 3 20111 610
2 20111 510 X 2 30406 732
2 30406 832 X 2 20941 664
2 20941 564 X 2 40119 141 Начисление неустойки предъявленная поставщику.
2 НКО.03 000 X 0 00000 000 Некассовая операция.
2 000000 000 X НКО.01 141 Некассовая операция.

В строке 100 код аналитики 180 графа 8 отражена сумма **380 491,82** руб. Отражены иные доходы.

В 2019 году в учреждения поступили денежные средства во временное распоряжение на обеспечение контракта (договора). Возврат обеспечения исполнения контракта после выполнения всех обязательств по контракту (договору) не возвращен поставщику. Оснований для удержания обеспечения отсутствуют. Поставщик в суд для защиты своих интересов в течении трех лет не обращался.

29.06.2023 года ООО «Верона» ИНН 4230030423 ликвидировалась, что свидетельствует выписка из Единого государственного реестра юридических лиц. В связи с этим данные денежные суммы были признаны не востребовавшейся задолженностью по средствам во временном распоряжении.

В Письме Минфина России от 24.04.2020 N 02-08-10/34472 доходы от списания средств во временном распоряжении, не востребованных кредиторами, рекомендовано учитывать по КОСГУ 189 "Иные доходы". Данные доходы включены во внебюджетные доходы (п. 3 ст. 250 НК РФ).

3 20111 510 X 3 30401 734 Поступление средств во временное распоряжение на обеспечение контракта (договора) в 2019 году от ООО «Верона».

3 30401 834 X 3 30401 732 Перевод задолженности по средствам во временном распоряжении перед кредитором в задолженность перед бюджетом.

3 30401 832 X 3 30406 372 Списана не востребовавшая задолженность по средствам во временном распоряжении.

2 20589 564 X 2 40110 189

2 30406 832 X 2 20589 664 Начислен доход от списанной суммы во временном распоряжении.

3 30406 832 X 3 20111 610

2 20111 510 X 2 30406 732 Перевод остатка средств на лицевых счетах с КФОЗ на КФО 2.

2 НКО.03 X 0 00000 000 Некассовая операция. Относящаяся к расчетам с прочими кредиторами (304.06).

0 00000 000 X 2 НКО.01 189 Некассовая операция для учета взаимозачета, списание задолженности не перечисляя деньги.

В строке 095 код аналитики 440 графа 8 раздела доходы отражена сумма **6 255,80** руб.

В том числе сумма **3 250,20** руб. удержана с выплаты заработной платы сотрудника с ВД4, что отражено в учете следующими проводками:

4 30403 837 X 4 30403 737 Взаимозачет задолженности по возмещению ущерба.

2 30406 837 X 2 20974 667

4 НКО.01 211 X 0 00000 000 Некассовая операция.

2 000000 000 X НКО.01 442 Некассовая операция.

4 000000 000 X НКО.03 000 Некассовая операция.

2 НКО.03 000 X 000000 000 Некассовая операция.

Сумма **3 005,60** руб. удержана с выплаты заработной платы сотрудника с ВД2, в установленном порядке.

В строке 526 код аналитики 510 графа 8 раздел источники отражена сумма **38 124,42** руб. В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503769 ВД 2 сформировались обороты по счету 21005 ИФ КБК 070X00000000000510 в сумме **38 124,42** руб. взыскано за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок с обеспечения контракта.

Согласно бюджетному законодательству поступления за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, признаются доходами бюджета, подлежат дальнейшему перечислению в доход бюджета.

Согласно Инструкции N 157н и Инструкции N 174н задолженность по штрафным санкциям подлежит отражению в бухгалтерском учете бюджетного учреждения с применением счета 221005000 "Расчеты с прочими дебиторами".

Бухгалтерские проводки:

3 30406 832 X 3 20111 610

2 21005 564 X 2 30406 732

2 20111 510 X 2 21005 66X

3 30401 83X X 3 30406 732

2 30406 832 X 2 30305 731

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) ВД2

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности сформировалась дебиторская задолженность в сумме **48 303,87** руб. по счету 30314 излишне перечислен ЕНП.

0701 0000000000 111 2 30314 001 = **3 789,00** руб.

0701 0000000000 244 2 30314 001 = **341,00** руб.

0703 0000000000 111 2 30314 001 = **8 926,66** руб.

0709 0000000000 244 2 30314 001 = **35 247,21** руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) ВД2

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности в гр.7 (уменьшение задолженности) по счету 303.14 07010000000000180 указана сумма **135 603** руб., по счету 303.03 070100000000180 отражена сумма **129 190,00** руб., разница между строками на кассового поступления денежных средств от ФНС **6 413,00** руб. по ФКР 0701 БК 180 по счету 30314.

27 марта 2025 году по КБК 9110701000000000180 была произведена излишняя оплата налога на прибыль МБДОУ "ДСКВ № 37", что привело к переплате в сумме **3 788,00** руб. При сверке с налоговым органом оформлено заявление на возврат. 22 мая 2025 года ФНС вернула переплату в сумме **3 788,00** руб.

2 30314 831 X 2 20111 610 Перечислены денежные средства в ФНС.

2 30303 831 X 2 30314 731 Произведен взаимозачет ЕНП в счет налога на прибыль за исключением суммы излишне оплаченного налога.

2 20111 510 X 2 30314 731 Кассовое поступление. Возврат ЕНП по заявлению.

28 июля 2025 году по КБК 9110701000000000180 была произведена излишняя оплата налога на прибыль МБДОУ "ДСКВ № 42 "Планета детства"", что привело к переплате в сумме **2 625,00** руб. При сверке с налоговым органом оформлено заявление на возврат. 18 августа 2025 года ФНС вернула переплату в сумме **2 625,00** руб.

2 30314 831 X 2 20111 610 Перечислены денежные средства в ФНС.

2 30303 831 X 2 30314 731 Произведен взаимозачет ЕНП в счет налога на прибыль за исключением суммы излишне оплаченного налога.

2 20111 510 X 2 30314 731 Кассовое поступление. Возврат ЕНП по заявлению.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) ВД2

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности сформировалась дебиторская задолженность на 01.01.2025 г. в сумме **656,54** руб. по счету 07090000000000440 2 20974 007 по ущербу материальных запасов. В 2025 году **10,66** руб. внесены в кассу в счет списания материального ущерба за продукты питания. Данные денежные средства направлены на выдачу части заработной платы другого сотрудника МАУ "Детское питание г. Юрги".

2 20134 510 X 2 20974 667 Приходный кассовый ордер.

2 30211 837 X 2 20134 610 Расходный кассовый ордер.

Дебиторская задолженность на 01.01.2026г. составила **645,88** руб. Материально ответственные лица определены, находятся в декретном отпуске по уходу за ребенком, на данный момент взыскание невозможно.

Данные бухгалтерские операции отражены в ф.0503737 ВД2 в доходах гр.7 строка 095 код аналитики 440 и в расходах гр.7 строка 200 код аналитики 111.

В ликвидируемом учреждении МБДОУ "Детский сад №21 "Аленький цветочек" г. Юрги" на счете 10532 дебетовое сальдо на конец периода по видам деятельности 2, 4, 5. При передаче остатков в другое учреждение выявлены просроченные продукты. Принимающая сторона отказалась принимать продукты ненадлежащего качества. Составлен акт о приеме передаче материальных запасов. Продукты с истекшим сроком годности списаны на недостачу.

Материально ответственное лицо учреждения МБДОУ "Детский сад №21 "Аленький цветочек" г. Юрги" согласилось с возмещением ущерба. Сумма **3 250,20** руб. удержана с заработной платы по виду деятельности 4.

В учете учреждения сделаны следующие записи:

2 40110 172 X 2 10532 442 - 880,40 руб. Списана сумма недостающих материальных запасов.

2 20974 567 X 2 40110 172 – 880,40 руб. Отражена сумма недостачи, отнесена на расчеты с виновным лицом.

4 40110 172 X 4 10532 442 -1 282,52 руб. Списана сумма недостающих материальных запасов.

2 20974 567 X 2 40110 172 - 1 282,52 руб. Отражена сумма недостачи, отнесена на расчеты с виновным лицом.

5 40110 172 X 5 10532 442 – 1 087,28 руб. Списана сумма недостающих материальных запасов.

2 20974 567 X 2 40110 172 – 1 087,28 руб. Отражена сумма недостачи, отнесена на расчеты с виновным лицом.

4 30211 837 X 4 30403 737 – 3 250,20 руб. Удержание из заработной платы суммы недостачи.

2 30406 837 X 2 20974 667 – 3 250,20 руб. Произведен зачет удержания по видам деятельности.

4 30403 837 X 4 30406 737

Данные бухгалтерские операции отражены в ф.0503737 ВД2 в доходах гр.8 строка 095 код аналитики 440 и ф.0503737 ВД4 в расходах гр.8 строка 200 код аналитики 111.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) ВД4

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности сформировалась дебиторская задолженность в сумме **11 910,01** руб. по счету 30314 излишне перечислен ЕНП.

0701 0000000000 111 4 30314 001 = **4 058,00** руб.

0702 0000000000 111 4 30314 001 = **48,00** руб.

0703 0000000000 111 4 30314 001 = **17 580,74** руб.

0709 0000000000 244 4 30314 001 = **0,01** руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) ВД4

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности сформировались обороты по счету 07010000000000244 30224 007 гр. 5 в сумме **212 700,00** руб. начисление амортизации прав пользования ОС. Обороты по счету 07010000000000244 40160 224 гр.7 **219 630** руб. Данные обороты должны быть одинаково-

вые. Отклонение составило в сумме **6 930,00** руб. Данное отклонение возникло при отражении досрочного прекращения аренды по правам пользования НФА (мусорные контейнеры), в связи с закрытием МБДОУ "ДСКВ № 23 "Сказка", МБДОУ № 24 "Кораблик" г. Юрги".

4 11146 350 X 4 40160 224 **226 170,00** руб. Принятие к учету прав пользования ОС

4 40160 224 X 4 30224 730

4 10960 224 X 4 10446 451 **212 700,00** руб. Ежемесячное начисление амортизации прав пользования ОС.

4 10446 451 X 4 11146 451

4 40160 224 X 4 11146 451 **6 930,00** руб. Досрочное прекращение аренды прав пользования ОС.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) ВД5

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности сформировалась кредиторская задолженность в сумме **2 670 728,17** руб. по бухгалтерским счетам:

07010000000000243 30226006 - 881 953,37 руб. Капитальный ремонт эвакуационных лестниц.

07010000000000244 30228004 – 333 253,81 руб. Монтаж аварийного освещения.

07010000000000244 30228006 – 440 000,00 руб. Монтаж аварийного освещения.

07010000000000244 30234004 – 297 047,26 руб. Затраты на продукты питания для начальных классов в образовательных учреждениях.

07090000000000244 30234006 – 275 508,00 руб. Форма для кадетских классов.

10040000000000323 30263007 – 442 965,73 руб. Затраты на продукты питания в рамках социальной поддержки и отдельным категориям детей.

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности в источниках отражены на начало периода данные по счету 30305. В доход бюджета возвращены не использованные денежные средства на иные цели по соглашению в сумме **467 937,98** руб. Заявки на возврат оформлены 10.01.2025 и 13.01.2025.

07020000000000610 30305001 – **253 442,74** руб.

07020000000000610 30305001 – **106 217,93** руб.

10040000000000610 30305001 – **108 277,31** руб.

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности в источниках отражены на конец периода данные по счету 30305. Отражена задолженность в доход бюджета не использованные денежные средства на иные цели по соглашению в сумме **418 154,66** руб.

07020000000000610 30305001 – **173 310,57** руб.

07020000000000610 30305001 – **3 149,47** руб.

07020000000000610 30305001 – **21 527,63** руб.

07020000000000610 30305001 – **220 166,99** руб.

На 01.01.2026 отражены обороты в сумме **630,00** руб. по счету 10040000000000610 30305001, данная сумма перечислена в доход бюджета 23.07.2025 года. Задолженность выявлена в ходе проверки МБОУ "СОШ №1" выплат социального обеспечения за услуги организации горячего питания детей ТЖС/ОВЗ.

5 40120 263 X 5 30263 737 Сторнирование расходов прошлого года 2024г.

5 30263 737 X 5 20663 567 Зачет аванса, излишне перечисленных средств.

5 20934 562 X 5 20663 667 Компенсация затрат платежей прошлых лет.

5 40110 152 X 5 30305 731 Начислена задолженность по возврату в бюджет остатка субсидии.

5 20111 510 X 5 20934 662 Поступила задолженности на восстановление расходов прошлых лет.

1 20553 562 X 1 40110 152 Задолженность учреждения по возврату средств целевой субсидии.

На 01.01.2026 отражены обороты в сумме **3 295,20** руб. по счету 07090000000000610 30305001, данная сумма перечислена в доход бюджета 29.10.2025 года. Данные средства были излишне перечислены ООО "ОПТ+", по письму средства были возвращены поставщиков.

- 5 10532 342 X 5 30234 734 Красное сторно.
 5 20634 564 X 5 30234 734 Зачет аванса, излишне перечисленных средств.
 5 20934 564 X 5 20634 664 Компенсация затрат платежей прошлых лет.
 5 40110 152 X 5 30305 731 Начислена задолженность по возврату в бюджет остатка субсидии.
 5 20111 510 X 5 20934 664 Поступила задолженности на восстановление расходов прошлых лет.
 5 30305 831 X 5 20111 610 Денежные средства перечислены в доход бюджета.
 1 20553 562 X 1 40110 152 Задолженность учреждения по возврату средств целевой субсидии.

Расшифровка отклонений между ф. 0503737 и ф. 0503769 (руб.)

ф. 503737 (Доходы гр.9)		ф.0503769 (гр.7 ДЗ + гр.5 КЗ)		Отклонение, руб. Код аналитики	Причины Сумма, руб.
Код аналитики	Сумма, руб.	№ счета	Сумма, руб.		
120	2 493 956,38	2 20521	4 325 836,38	- 1 831 880,00	Досрочное прекращение договоров аренды
130	163 744 868,35	2 2053X	166 496 951,79	- 2 752 083,44	Возврат родительской платы и неверно зачисленных средств.
150	4 520 341,87	2 20555	4 668 503,66	- 148 161,79	Уточнение родительской платы с КБК 150-130
130	1 628 834 316,88	4 20531	4 839 498 381,22	- 3 210 664 064,34	Изменение бюджетных ассигнований
150	269 627 538,85	5 20552, 5 20562	890 663 706,24	- 621 036 167,39	

Расшифровка отклонений между ф. 0503769 и ф. 0503123 (руб.)

ВД 4

КОСГУ	ФКР	ф. 503123	ф.503769 ДЗ гр. 07	Отклонение (сумма +,-)	Причины
241	0701	818 111 033,14	2 467 612 668,96	-1 649 501 635,82	Изменение плановых назначений
	0702	690 296 825,14	1 966 863 403,92	-1 276 566 578,78	
	0703	84 725 449,62	267 943 586,62	-183 218 137,00	
	0709	35 701 008,98	137 078 721,72	-101 377 712,74	
Итого		1 628 834 316,88	4 839 498 381,22	-3 210 664 064,34	

ВД 5

КОСГУ	ФКР	ф. 503123	ф.503769 ДЗ гр. 07	Отклонение (сумма +,-)	Причины
241	0701	9 424 335,51	90 125 614,15	-80 701 278,64	Изменение плановых назначений
	0702	195 767 741,85	614 555 641,85	-418 787 900,00	
	0703	4 220 126,54	5 634 889,14	-1 414 762,60	
	0709	4 081 301,56	25 634 624,53	-21 553 322,97	
	1003		4 067 100,00	-4 067 100,00	
	1004	56 134 033,39	150 645 836,57	-94 511 803,18	
Итого		269 627 538,85	890 663 706,24	-621 036 167,39	

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)

Дополнительная информация по корректировке показателей бухгалтерского учета (бухгалтерской отчетности) отражена в сведениях об изменении остатков валюты баланса

ВД 2

Код главы	Изменение показателей на начало отчетного вступительного баланса согласно данным графы 6 Сведений об изменении остатков валюты баланса				
	Графа отчета	Код строки	Счет учета	Сумма корректировки, руб.	Пояснения
911	6	010	10136000	25 000,00	В 2024 году принято к учету основное средство (электронное фортепиано) по ВД 4. В 2025 году финансирование не поступило. Заведующий учреждения приняла решение оплатить внебюджетными средствами. В связи с этим основное средство перенесено на ВД 2.
911	6	021	10436000	25 000,00	
911	6	410	30231000	25 000,00	
911	6	080	10532000	-2 625 832,62	В 2024 году учет продуктов питания ввелся на основании заключенных договоров, в которых не было разбивки продуктов по льготному питанию и питанию детей участников СВО. Остатки продуктов закрывались без остатка. В 2025 году заключены договоры с разбивкой по категориям питающихся. В связи с этим продукты заимствованы с других ВД.
911	6	250	20934	2 065,00	Восстановлены расходы от компенсации затрат. В связи с не верным отражением кассового поступления. Поступления ранее ошибочно оприходованы по ВД3.
911	6	250	20941	715,05	Восстановлены расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контракта. Поступления ранее ошибочно оприходованы по ВД3.

ВД 4

Код главы	Изменение показателей на начало отчетного вступительного баланса согласно данным графы 6 Сведений об изменении остатков валюты баланса				
	Графа отчета	Код строки	Счет учета	Сумма корректировки, руб.	Пояснения
911	6	010	10138000	244 000,00	Увеличение стоимости аллеи памяти героев на неучтенные средства по выигранному

					гранту выделенному Кемеровской обл. скорректирован счет учета. (ранее принят на забалансовом счете)
911	6	010	10122000	0,02	Выявлена не верная балансовая стоимость ОС (Веранда). Увеличена стоимости согласно расшифровке при передаче за 2011г. МБДОУ № 24 "Кораблик" г. Юрги"
911	6	010	10136000	-25 000,00	В 2024 году принято к учету основное средство (электронное фортепиано) по ВД 4. В 2025 году финансирование не поступило. Заведующий учреждения приняла решение оплатить внебюджетными средствами. В связи с этим основное средство перенесено на ВД 2.
911	6	021	10436000	-25 000,00	
911	6	410	30231000	-25 000,00	
911	6	021	10425000	-1 168 916,79	В МАУ "Детское питание г. Юрги" ошибочно указан срок полезного использования при принятии к учету Легкового Автомобиля Lada Largus.
911	6	250	20934000	-10 881,26	Списана не существующая задолженность.
911	6	410	30265000	-10 881,26	
911	6	080	10532000	-453 194,81	В 2024 году учет продуктов питания ввелся на основании заключенных договоров, в которых не было разбивки продуктов по льготному питанию и питанию детей участников СВО. Остатки продуктов закрывались без остатка. В 2025 году заключены договоры с разбивкой по категориям питающихся. В связи с этим продукты заимствованы с других ВД.

ВД 5

Код главы	Изменение показателей на начало отчетного вступительного баланса согласно данным графы 6 Сведений об изменении остатков валюты баланса				
	Графа отчета	Код строки	Счет учета	Сумма корректировки, руб.	Пояснения
911	6	080	10532000	3 079 027,43	В 2024 году учет продуктов питания ввелся на основании заключенных договоров, в которых не было разбивки продуктов по льготному питанию и питанию детей участников СВО. Остатки продуктов закрывались без остатка. В 2025 году заключены договоры с разбивкой по категориям питающихся. В связи с этим продукты заимствованы с других ВД2, ВД4.
911	6	120	10621000	20 697 747,87	Вытягивание с услуги основное средство.
911	6	120	10631000	149 854,00	Вытягивание с услуги основное средство.
911	6	120	10611000	398 370,00	Скорректирован счет учета для спального корпуса МАУ ЮОЦ "Отдых". Ранее был учтен на 10621000 по ВД 5.

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779)

Отчет ф. 0503779 сформирован и предоставлен отдельно по видам финансового обеспечения (коды 2, 3, 4, 5).

Остаток денежных средств по ВД 2 в сумме **22 299 605,10** руб. сформировался за счет поступлений от оказания платных услуг в учреждениях, родительской платы за питание детей в дошкольных и общеобразовательных учреждениях, арендной платы от сдачи имущества в аренду, а также спонсорской помощи и добровольных пожертвований и т.п.

Поступления от приносящей доход деятельности - накопление денежных средств для будущих капитальных вложений, закупки дорогостоящего оборудования или проведения ремонтных работ, которые не покрываются субсидией и сезонность поступлений, зависящая от вида деятельности учреждений (летний лагерь).

Остаток средств по ВД 3 в сумме 472 519,85 руб. сумма обеспечения исполнения договора остается на счете учреждения до полного завершения обязательств и гарантийные обязательства на весь срок гарантии.

Остаток денежных средств по ВД 4 в сумме **10 232 746,17** руб. остаток субсидии на выплату заработной платы за декабрь и перечисление страховых взносов в январе следующего финансового года. Согласно графику 2026г.

Остаток денежных средств по ВД 5 в сумме **418 154,66** руб. остаток целевой субсидии, подлежит возврату в бюджет. Из них **224 844,09** руб. образовались в результате экономии выплат заработной платы и страховых взносов, а также за продукты питания, по данным субсидиям остаток возник из-за большого объема перечислений в конце отчетного года в сумме **173 310,57** руб. в том числе:

10041060017850323 = **28 267,00** руб. Субсидия на организацию льготного питания в образовательных учреждениях отдельным категориям детей.

10041060017870323 = **32 882,42** руб. Субсидии на обеспечение мер социальной поддержки в виде освобождения от родительской платы за присмотр и уход, взимаемой с родителей (законных представителей) льготной категории детей.

10041060017872323 = **112 161,15** руб. Субсидии на обеспечение мер социальной поддержки в виде освобождения от родительской платы за присмотр и уход, взимаемой с родителей (законных представителей) льготной категории детей, родители которых являются участниками специальной военной операции.

Финансирование из местного бюджета поступило 25.12.2025 года по заявкам в сумме 11 853 000,00 руб. и 1 614 918,61 руб., итого 13 467 918,61 руб. Расходное расписание сформировано 26.12.2025 года, субсидии на иные цели поступили на учреждения 27.12.2025 года. Перечисления со счетов организаций осуществлялись 29.12.2025 и 30.12.2025гг. до позднего вечера и до принятия платежей в Управление Федерального казначейства по Кемеровской области (28.12.2025 не рабочий день). В связи с большим объемом перечислений в конце финансового года, не было возможным в полном объеме отследить освоение денежных средств, что привело к остатку субсидий на иные цели.

Сведения о вложениях в объекты (ф. 0503790)

В ф. 0703790 в гр.17 изменилась сумма фактических расходов на реализацию проекта по счету 0106X1000 на начало отчетного года в размере 398 370 руб. При формировании вложения в объект, выявлено не верное применение бухгалтерского счета, расходы по проектно-сметной документации ранее отнесены на счет 510621310 (Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество). В 2025 году бухгалтерская ошибка исправлена в межотчётный период, что отражено в ф.0503773 по ВД5. Применен верный бухгалтерский счет 510611310 (Вложения в основные средства – недвижимое имущество).

Пояснения к контролям в ПК Смарт

Вид контроля	№ контроля	Отклонение, руб.	Пояснение
ф. 0503737 (вд 2)			

ВДК	ФК-1-66(1)_737_1	380 491,82	В графе 8 по КА 180 отражены некассовые операции по поступлению бесхозных денежных средств с ВД 3 на ВД 2. Денежные средства, поступившие в качестве обеспечения закупки, не востребованы в течение срока исковой давности. ЮЛ-плательщик ликвидировано, исключено из ЕГРЮЛ. (см. таблицу Расшифровка счета 0 30406, Расшифровка некассовых операций)
ВДК	Правило №ФК-1-66(1)_737_1	303 027,94 715,05 323 869,17	В графе 8 по КА 140 отражены суммы взаимозачета встречных требований по уплате неустойки, предъявленной контрагентам (см. таблицу Расшифровка счета 0 30406, Расшифровка некассовых операций)
ВДК	ФК-1-66(1)_737_1	6 255,80	В графе 8 по КА 440 отражена сумма, удержанная в счет погашения недостачи.
ВДК	ФК-1-66(2)_737_1	3 005,60	В графе 8 по КА 111 отражена сумма, удержанная с заработной платы в счет погашения недостачи.
ВДК	ФК-1-66(3)_737_1	38 124,42	В графе 8 по строке 520, 526 отражены суммы поступивших с ВД 3 денежных взысканий за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, подлежащие перечислению в доход бюджета. Перевод обеспечения закупки в пользу заказчика на основании ч. 13 ст. 44 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. (см. таблицу Расшифровка счета 0 30406, Расшифровка некассовых операций)
ВДК	ФК-1-66(3)_737_1	- 1 051 543,60	В графе 8 строки 832 отражена сумма оборотов по некассовым операциям между ВД5, ВД 4, ВД 3 и ВД 2 (см. таблицу Расшифровка счета 0 30406, Расшифровка некассовых операций)
МДК	правило № k8, k10	39 468,34	В графах 05 и 07 ф. 0503769 ДЗ по счету 2 2100500Х в сумме 39 468,34 руб. отражены обороты по операциям с поступлением и дальнейшим перечислением в доход бюджета суммы денежных взысканий за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок (38 124,72 руб.) и платы за сервитут (1 343,62 руб.). В соответствии с абз.8 и абз. 9 ст. 62 Бюджетного кодекса РФ плата за сервитут является доходом местного бюджета.
ф. 0503737 (вд 4)			
ВДК	Правило №ФК-1-66(3)_737_1	306 278,14	В графе 8 по КВР 831 отражены суммы взаимозачета встречных требований по уплате неустойки, предъявленной контрагентам, и сумма удержания заработной платы в счет погашения недостачи.
ВДК	ФК-1-66(2)_737_1	3 250,20	В графе 8 по КА 111 отражена сумма, удержанная с заработной платы в счет погашения недостачи.
ВДК	ФК-1-66(2)_737_1	303 027,94	В графе 8 по КА 244 отражены суммы взаимозачета встречных требований по уплате неустойки, предъявленной контрагентам (см. таблицу Расшифровка счета 0 30406, Расшифровка некассовых операций)
МДК	правило №k7	24 555,04 573 487,00	В гр.8 не отражены доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов.

ф. 0503737 (вд 5)			
	ФК-1-66(2)_737_1	323 869,17	В графе 8 по КА 244 отражены суммы взаимозачета встречных требований по уплате неустойки, предъявленной контрагентам (см. таблицу Расшифровка счета 0 30406, Расшифровка некассовых операций)
	ФК-1-66(3)_737_1	323 869,17	В графе 8 по КА 831 отражены суммы взаимозачета встречных требований по уплате неустойки, предъявленной контрагентам (см. таблицу Расшифровка счета 0 30406, Расшифровка некассовых операций)
ф. 0503737			
	Правило №ФК-308(1)	421 396,29	Отклонения остатков денежных средств возникли при некассовых операциях с ВДЗ.
ф. 0503769 ДЗ			
МДК	правило №Р-1-2 правило №ФК-3-6_769-2	2 780,05 10 881,26	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец аналогичного отчетного периода предыдущего года не соответствует идентичному показателю по счету 209.ХХ, что отражено в ф.0503773 ВД2 в сумме 2 780,05 руб. и ВД4 в сумме 10 881,26 руб.
	правило №ФК-3-1_769-1 правило №ФК-3-1_769-3	2 065,00 765,05 10 881,26	Восстановлены расходы от компенсации затрат. В связи с не верным отражением кассового поступления в сумме 2 065,00 руб. Восстановлены расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов в сумме 765,05 руб. Списана ошибочно начисленная задолженность по погребению в сумме 10 881,26 руб.
МДК	правило № к8, к9, к10, к11	39 468,34	см. пояснения к ф. 0503737 настоящей таблицы
МДК	правило № к4_1 правило № к4_2	1 952 590,00 2 227 762,44	Отклонение изменений неденежных расчетов по гр8 в сумме переноса кредиторской задолженности с ВД5 на ВД4 в сумме 2 227 762,44 руб. плюс неденежная задолженность по счету 302.63 в сумме 442 965,73 руб. итого 2 670 728,17 руб. В сумме восстановленной кредиторской задолженности с ВД4 на ВД5 в сумме 1 952 590,00 руб. плюс неденежная задолженность по счету 302.63 в сумме 419 627,44 руб. итого 2 372 217,44 руб. (см. таблицу Расшифровка счета 0 30406).
ф. 0503769 КЗ			
ВДК	правило №В-1	0,01	Погрешность в расчетах резервов предстоящих расходов по заработной плате.
ВДК	правило №ФК-2-5.1_769		Код счета 40140121 используется для отражения операций по учету аренды на возмездных условиях.
	правило №Р -1-1 правило №ФК-3-6_769-1	25 000,00 35 881,26	Перенос кредиторской задолженности в сумме 25 000 руб. в связи с изменением источника финансирования с ВД4 на ВД2, что отражено в ф.0503773 ВД2 и ВД4. Сумма 35 881,26 руб. сложилась из сумм 25 000,00 руб. и 10 881,26 руб. Списана ошибочно начисленная задолженность по погребению в сумме 10 881,26 руб.
	правило №ФК-3-1_769-2	25 000,00 527 996,17 10 881,26 159 454,84	Перенос кредиторской задолженности в сумме 25 000 руб. в связи с изменением источника финансирования с ВД4 на ВД2. Списана ошибочно начисленная задолженность по погребению

		244 000,00 106 217,93	нию в сумме 10 881,26 руб. Суммы 527 996,17 руб., 159 454,84 руб., 244 000,00 руб., 106 217,93 руб. перенесены на действующие и верные РЗПР и ЦСР.
	правило №ФК-3-1_769-4	25 000,00 10 881,26	Перенос кредиторской задолженности в сумме 25 000 руб. в связи с изменением источника финансирования с ВД4 на ВД2.
	правило № k4_1 правило № k4_2	1 952 590,00 2 227 762,44	Отклонение изменений неденежных расчетов по гр8 в сумме переноса кредиторской задолженности с ВД5 на ВД4 в сумме 2 227 762,44 руб. плюс неденежная задолженность по счету 302.63 в сумме 442 965,73 руб. итого 2 670 728,17 руб. В сумме восстановленной кредиторской задолженности с ВД4 на ВД5 в сумме 1 952 590,00 руб. плюс неденежная задолженность по счету 302.63 в сумме 419 627,44 руб. итого 2 372 217,44 руб. (см. таблицу Расшифровка счета 0 30406).
ф. 0503768			
	Правило №Л-1	25 000,00	Показатели в стр. 050, 056, 610, 010, 016, 600 не соответствуют показателям прошлого года. Перенос кредиторской задолженности в сумме 25 000 руб. в связи с изменением источника финансирования с ВД4 на ВД2, что отражено в ф.0503773
		2 625 832,62	Показатели в стр. 740, 190 не соответствуют показателям прошлого года. Перенос материальных запасов, что отражено в ф.0503773.
		3 079 027,43	Показатели в стр. 740, 190 не соответствуют показателям прошлого года. Перенос материальных запасов, что отражено в ф.0503773.
		20 697 747,87	Показатели в стр. 072, 632 не соответствуют показателям прошлого года. Изменение счета учета, из услуг вытягивали ОС, что отражено в ф.0503773.
		149 854,00	Показатели в стр. 073 не соответствуют показателям прошлого года. Изменение счета учета, из услуг вытягивали ОС, что отражено в ф.0503773.
		398 370,00	Показатели в стр. 071, 631 не соответствуют показателям прошлого года. Изменение счета учета, что отражено в ф.0503773.
		21 245 971,87	Показатели в стр. 070 не соответствует показателям прошлого года. Сумма строк 071, 072, 073. (20 697 747,87 руб., 149 854,00 руб., 398 370,00 руб.). Показатели в стр. 630 не соответствует показателям прошлого года. См. выше.
		1 193 916,79	Показатели в стр. 050, 610 не соответствует показателям прошлого года. Изменена амортизация основных средств, что отражено в ф.0503773.
		453 194,81	Показатели в стр. 740, 190 не соответствуют показателям прошлого года. Перенос материальных запасов, что отражено в ф.0503773.
		1 168 916,79	Показатели в стр. 055 не соответствует показателям прошлого года. Изменена амортизация основных средств, что отражено в ф.0503773.

та									
Перевод денежных средств по сч 20111 с вида 3 на 2		38 124,42					38 124,42		
Итого:	1 429 843,00	1 048 293,40	303 027,94	79 367 764,62	45 320 833,70	323 869,17	421 396,29	421 396,29	

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения.

Условные активы и условные обязательства, формирующие существенную информацию на отчетную дату, отсутствуют.

Бюджетный учет ведется с использованием программного обеспечения 1С Предприятие. Используется система электронного документооборота СУФД, ЕИС, Бюджет - Next, Контур. Диадок, ЕПБС Электронный бюджет.

Руководитель



(подпись)

К. К. Булатова
(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

С.В. Муратова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ
УО Администрации г. Юрги»

(подпись)

В.П. Дрогончук
(расшифровка подписи)

«12» января 2026г.