

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01 января 2020 года

Учреждение	федеральное государственное бюджетное учреждение "Научный центр экспертизы средств медицинского применения" Министерства здравоохранения Российской Федерации
Обособленное подразделение	_____
Учредитель	_____
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Минздрав России
Периодичность: годовая	_____
Единица измерения	руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	
по ОКАТО	
По ОКПО	
Глава по БК	
к балансу по форме по ОКЕИ	0503730
	383

1. Федеральное государственное бюджетное учреждение «Научный центр экспертизы средств медицинского применения» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее по тексту - ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России) создано в соответствии с приказом Минздрава России от 05.04.2002 № 113 для осуществления контроля качества, эффективности и безопасности лекарственных средств и действует на основании Устава ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России, утвержденного Приказом Минздрава России от 14.03.2013 № 136, зарегистрировано в Московской регистрационной палате 04.06.2002 за № 2093377, в Единый государственный реестр юридических лиц включено 29.07.2002 за № 1027700070903, является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органе федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

2. Юридический адрес: 127051, г. Москва, Петровский бульвар, д.8., стр.2 Юридический адрес соответствует фактическому местонахождению.

3. ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России, оформлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» как бюджетное учреждение нового типа.

4. В своей деятельности ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России руководствуется следующими нормативными правовыми актами:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н);
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 174н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ 132н);
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ 209н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее – СГС);
- прочие нормативно-правовые акты.

5. Расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России осуществляются через лицевые счета, открытые в федеральных органах казначейства.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в 2019 году открыты следующие лицевые счета:

- № 20736Х72930 в УФК по г. Москве;
- № 21736Х72930 в УФК по г. Москве.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в отчетном периоде действовали следующие расчетные счета:

- № 40503840238050100095 в ПАО «Сбербанк России» (валютный дол. текущий), закрыт 08.11.2019;
- № 40503978838050100095 в ПАО «Сбербанк России» (валютный евро текущий);
- № 40503840138050200095 в ПАО «Сбербанк России» (валютный дол. транзитный), закрыт 08.11.2019;
- № 40503978738050200095 в ПАО «Сбербанк России» (валютный евро транзитный);
- № 40503840600000004934 в ПАО «ВТБ 24» (валютный дол. текущий), закрыт 07.11.2019;

- № 40503840900001004934 в ПАО «ВТБ 24» (валютный дол. транзитный), закрыт 07.11.2019 ;

- № 40503978200000004934 в ПАО «ВТБ 24» (валютный евро. текущий), закрыт 24.10.2019;

- № 40503978500001004934 в ПАО «ВТБ 24» (валютный евро. транзитный), закрыт 24.10.2019.

6. Виды финансового обеспечения деятельности учреждения: субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, средства от приносящей доход деятельности, иные источники, предусмотренные Уставом.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России осуществляет деятельность в соответствии с утвержденным Минздравом России планом финансово-хозяйственной деятельности, согласно требованиям Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Согласно Государственного задания ФГБУ «НЦЭСМП» на 2019год заключено Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 15.01.2019 №056-03-2019-112, утвержден План финансово-хозяйственной деятельности ФГБУ «НЦЭСМП» с изменениями от 19.12.2019. Дополнительно в 2019г. заключены Соглашения о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ от 12.04.2019 №056-02-2019-302, от 09.08.2019 №056-02-2019-574.

Объем субсидии на выполнение государственного задания составляет 2 192 503 450,00 руб., объем субсидии на иные цели – 141 206 670,00 руб., объем дохода по приносящей доход деятельности – 146 020 000,00 руб.

Государственное задание ФГБУ «НЦЭСМП» на 2019год выполнено в полном объеме. Отчет о выполнении государственного задания представлен учредителю в установленные сроки, размещен в ГИИС «Электронный бюджет» подсистеме «Бюджетное планирование» 13.01.2020 (пп. м п. 37 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

7. По единому государственному реестру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России присвоены следующие коды:

ОКПО – 58984171

ОКОГУ – 1320700

ОКФС – 12

ОКОПФ – 7 51 03

ОКВЭД – 71.12.6; 74.30; 82.92; 72.19; 63.11.1; 74.20; 18.12; 85.42.9; 71.20;

58.19

ОКТМО – 45382000.

Раздел 1. Организационная структура учреждения

1. Сведения об основных направлениях деятельности ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России как субъекта бухгалтерской отчетности.

Основные функции ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России, согласно Устава:

- научное и информационно-методическое обеспечение экспертизы лекарственных средств для медицинского применения и контроля качества, эффективности и безопасности лекарственных средств;
- проведение с использованием современных достижений науки и техники экспертизы лекарственных средств;
- научные исследования в области оценки качества, эффективности и безопасности лекарственных средств;
- разработка современных научно-методических основ проведения экспертизы лекарственных средств;
- содействие защите потребителей от недобросовестности изготовителя (продавца) лекарственных средств путем обеспечения необходимого уровня достоверности и объективности результатов подтверждения соответствия лекарственных средств;
- обеспечение исполнения полномочий Министерства по выдаче разрешений на проведение клинических исследований лекарственных препаратов и (или) по государственной регистрации лекарственных препаратов;
- научное и информационно-методическое обеспечение биомедицинской экспертизы биомедицинских клеточных продуктов и контроля качества, эффективности и безопасности биомедицинских клеточных продуктов;
- проведение с использованием современных достижений науки и техники биомедицинской экспертизы биомедицинских клеточных продуктов;
- научные исследования в области оценки качества, эффективности и безопасности биомедицинских клеточных продуктов;
- разработка современных научно-методических основ проведения биомедицинской экспертизы биомедицинских клеточных продуктов;
- обеспечение исполнения полномочий Министерства по выдаче разрешений на проведение клинических исследований биомедицинских клеточных продуктов и (или) по государственной регистрации биомедицинских клеточных продуктов.
- обеспечение исполнения полномочий Министерства по регистрации лекарственных средств, предназначенных для обращения на общем рынке лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза, в соответствии с Правилами регистрации и экспертизы лекарственных средств для медицинского применения, утвержденными решением Совета Евразийской экономической комиссии от 03.11.2016 № 78 «О Правилах регистрации и экспертизы лекарственных средств для медицинского применения».

2. По состоянию на 01.01.2020 у ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России не числятся обособленные подразделения, наделенные полномочиями по ведению бухгалтерского учета (филиалы). Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761) не представляются.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

2.1. В 2019 году прошли курсы повышения квалификации 332 работника.

2.2. Штатная численность ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России составляет 997 человек. Фактическая численность сотрудников на конец отчетного периода составила 1017 человек. Среднесписочная численность – 928,1 человек.

Средняя заработная плата основного персонала за отчетный год 119 739,04 руб.

2.3. Учреждение обеспечено основными фондами исходя из реальной потребности, в том числе:

- недвижимое имущество 154 798 827,07 руб.;
- особо ценное движимое имущество 2 157 166 328,27 руб.;
- иное движимое имущество 72 442 880,32 руб.;

Техническое состояние основных фондов удовлетворительное и пригодное к эксплуатации.

Износ основных фондов по состоянию на 01.01.2019 составляет 67,7%, по состоянию на 01.01.2020 – 71,2%.

Остаточная стоимость особо ценного движимого имущества, которым Учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно (пп. а п. 52 СГС «Основные средства») составляет:

- на 01.01.2019 - 1 036 898 381,97 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение государственного задания – 1 036 660 218,49 руб., за счет приносящей доход деятельности – 238 163,48 руб.;
- на 01.01.2020 - 945 598 292,35 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение государственного задания – 945 478 941,96 руб., за счет приносящей доход деятельности – 119 350,39 руб.

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость на 01.01.2020 составляет 1 239 122 119,55 руб. (пп. б п. 56 СГС «Основные средства»).

В связи с нормами п. 59 СГС «Основные средства», объекты недвижимости отражены на отчетную дату по балансовой стоимости.

2.4. В целях эффективного расходования денежных средств и во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб» и ФЗ от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в отчетном периоде за 2019 г. было размещено 1394 заказов различными способами, а именно:

открытых конкурсов	3
открытых аукционов в электронной форме	220
методом запроса котировок	2
закупок у единственного поставщика в виде закупок малого объема	1153
без проведения торгов и запросов котировок	16
конкурсов с ограниченным участием	0
запрос предложений	0

С 01.01.2019 по 31.12.2019 было заключено контрактов, договоров и сделок 1394 (количество).

Стоимостная характеристика торгов и других способов закупок:

Общая стоимость предложений ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России, выставленных на торги, и других способов размещения заказов составила 1 073 057 742,80 руб., из них:

на открытые конкурсы – 55 434 165 руб.,

на аукционы в электронной форме – 860 552 682,52 руб.,

на запросы котировок – 318 750 руб.,

на закупки у единственного поставщика в виде закупок малого объема – 46 230 525,89 руб.,

без проведения торгов и запросов котировок – 110 521 619,39 руб.

Общая стоимость предложений победителей торгов и других способов размещения заказов составила – 1 037 908 222,66 руб., из них:

по открытым конкурсам – 51 753 868,40 руб.,

по аукционам в электронной форме – 829 106 943,98 руб.,

по запросу котировок – 295 265 руб.,

на закупки у единственного поставщика в виде закупок малого объема – 46 230 525,89 руб.,

без проведения торгов и запросов котировок – 110 521 619,39 руб.

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при размещении заказов составила 35 149 520,14 тыс. руб.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в 2019 году осуществлялась в соответствии с утвержденными Планами финансово-хозяйственной деятельности.

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

1. «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

Всего в 2019 году доведено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России плановых назначений по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 2 192 503 450,00 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России плановых назначений по доходам от поступления субсидии на выполнение госзадания в общей сумме 2 192 503 450,00 руб., что составляет 100% от плановых значений на 2019 год.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России утверждено в 2019 году плановых назначений по расходам по субсидии на выполнение госзадания в общей сумме 2 215 803 593,58 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в 2019 году плановых назначений по расходам за счет средств субсидии на выполнение госзадания в

общей сумме 2 207 330 073,83 руб., что составляет 99,6% от плановых значений на 2019 год.

Фактические расходы на выплату в фонд оплаты труда персонала за 2019 г. за счет средств субсидии на выполнение госзадания составили 1 224 675 474,49 руб.

По стр. 591 гр. 4 ф.0503737 по субсидии на выполнение государственного задания отражена сумма возврата дебиторской задолженности прошлого года в размере 2 722 131,74 руб., разрешенная к использованию в текущем году в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности от 31.05.2019.

По стр. 591 гр. 5, стр.951 гр.4 ф.0503737 по субсидии на выполнение государственного задания отражена сумма возврата дебиторской задолженности прошлого года в размере 2 700 094,54 руб. по выплатам в ФСС, образовавшейся в результате превышения расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством над суммой начисленных страховых взносов, а также сумма возврата дебиторской задолженности прошлого года по подписке на периодические издания в размере 5 139,19 руб. и услугам страхования в размере 16 898,01 руб.

По стр. 831, 832 гр.5 ф.0503737 по субсидии на выполнение государственного задания и по приносящей доход деятельности отражена сумма операций по внутреннему привлечению остатков средств (для покрытия кассового разрыва по субсидии на выполнение государственного задания привлекались собственные средства в рамках одного лицевого счета с последующим восстановлением) в размере 21 286 029,89 руб.

2. «Субсидии на иные цели»:

Всего в 2019 году доведено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России плановых назначений по субсидии на иные цели на общую сумму 141 206 670,00 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России плановых назначений по доходам от поступления субсидии на иные цели в общей сумме 141 206 670,00 руб., что составляет 100% от плановых значений на 2019 год.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России утверждено в 2019 году плановых назначений по расходам по субсидии на иные цели в общей сумме 141 206 670,00 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в 2019 году плановых назначений по расходам за счет средств субсидии на иные цели в общей сумме 84 906 080,86 руб., что составляет 60,1% от плановых значений на 2019 год.

Фактические расходы на выплату в фонд оплаты труда персонала за 2019 г. за счет средств субсидии на иные цели отсутствуют.

По стр. 592 гр.5, стр.911 гр.4 ф.0503737 по субсидии на иные цели отражена сумма возврата в федеральный бюджет неиспользованных остатков целевой субсидии прошлых лет в размере 1 505 982,41 руб.

3. «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

Всего в 2019 году доведено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России плановых назначений по приносящей доход деятельности на общую сумму 146 020 000,00 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности в общей сумме 129 725 763,98 руб., что составляет 89% от плановых значений на 2019 год.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России утверждено в 2019 году плановых назначений по расходам по приносящей доход деятельности в общей сумме 356 325 424,16 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в 2019 году плановых назначений по расходам за счет приносящей доход деятельности в общей сумме 184 148 739,14 руб., что составляет 52% от плановых значений на 2019 год.

Фактические расходы на выплату в фонд оплаты труда персонала за 2019 г. за счет приносящей доход деятельности составили 21 274 248,56 руб.

По коду группы подвида доходов бюджета 120 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма доходов от аренды имущества в размере 138 340,92 руб.

По коду группы подвида доходов бюджета 120 гр. 6 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма процентов, начисленная на остаток средств на счете в кредитной организации в размере 238,42 руб.

По коду группы подвида доходов бюджета 140 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражены суммы неустоек, полученные от контрагентов в размере 9 549 453,08 руб., в том числе отражено перечисление средств на лицевом счете 20736X72930 в размере 1 150 000,00 руб. в результате удержания суммы неустойки из суммы оплаты по гражданско-правовому договору за несвоевременное исполнение контрагентом обязательств с одновременным отражением по коду вида расходов 244 гр.5 ф. 0503737 по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

По коду доходов группы подвида доходов бюджета 150 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма средств, полученных в форме грантов в размере 150 000,00 руб.

По коду доходов группы подвида доходов бюджета 410 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма реализованных транспортных средств в размере 1 194 690,00 руб.

По коду доходов группы подвида доходов бюджета 440 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма реализованной готовой продукции в размере 19 248 876,55 руб., а также реализованных материальных запасов (лом, полученный от утилизации имущества) в размере 41 058,23 руб.

По коду доходов группы подвида доходов бюджета 180 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма уплаченного налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций в размере - 41 878 411,00 руб.

Доходы, полученные от переоценки валюты, отражены в стр. 520 раздела 3 ф.0503737 по собственным доходам учреждения в размере отрицательной курсовой разницы -87 325,63 руб.

По стр. 591 гр. 5 ф.0503737 по приносящей доход деятельности отражена сумма возврата дебиторской задолженности прошлого года в размере 11 776,53 руб. по услугам страхования и связи, а также сумма возврата обеспечения исполнения контракта в размере 19 984,72 руб.

По стр. 592 гр.5 ф. ф.0503737 по приносящей доход деятельности отражена сумма уплаченного обеспечения исполнения контракта в размере -19 984,72 руб.

Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738):

1. «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

Не исполнено принятых обязательств текущего финансового года по субсидии на выполнение государственного задания (гр.10) 265 558,85 руб.

Принятые денежные обязательства текущего финансового года по субсидии на выполнение государственного задания исполнены в полном объеме.

Превышение гр. 8 над гр. 6 ф.0503738 по субсидии на выполнение государственного задания в размере 3 344 135,80 руб. объясняется наличием на 01.01.2020г. дебетового остатка по счету 119 4 303 02 000.

По стр. 860 гр. 6 раздела 3 ф.0503738 по субсидии на выполнение государственного задания отражены отложенные обязательства в размере 52 465 313,21 руб. по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков.

По стр. 800 гр. 11 раздела 3 ф.0503738 по субсидии на выполнение государственного задания отражены неисполненные принятые денежные обязательства по кредиторской задолженности, образовавшейся в конце декабря 2019 года со сроком оплаты обязательств в соответствии с условиями договоров в 2020 году в размере 14 269 644,13 руб.

По стр. 800 гр. 10 раздела 3 ф.0503738 по субсидии на выполнение государственного задания отражены неисполненные принятые обязательства по договорам со сроком исполнения в 2020г. в размере 218 002 174,00 руб., в том числе отложенные обязательства в размере 52 465 313,21 руб.

2. «Субсидии на иные цели»:

Не исполнено принятых обязательств текущего финансового года по субсидии на иные цели (гр.10) 38 776 973,94 руб.

Принятые денежные обязательства текущего финансового года по субсидии на иные цели (гр.11) исполнены в полном объеме.

По стр. 800 гр.10 раздела 3 ф.0503738 по субсидии на иные цели отражены неисполненные принятые обязательства по договору капитального ремонта лабораторных помещений со сроком исполнения в 2020г. в размере 17 523 615,20 руб.

3. «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

Не исполнено принятых обязательств текущего финансового года по приносящей доход деятельности (гр.10) 18 645 098,16 руб.

Не исполнено принятых денежных обязательств текущего финансового года по приносящей доход деятельности (гр.11) 1 452 545,52 руб.

По стр. 860 гр. 6 раздела 3 ф.0503738 по приносящей доход деятельности отражены отложенные обязательства в размере *947 926,90 руб.* по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков, а также в размере *1 556 265,81 руб.* по резерву по претензионным требованиям и искам в адрес ФГБУ "НЦЭСМП" Минздрава России.

По стр. 800 гр. 11 раздела 3 ф.0503738 по приносящей доход деятельности отражены неисполненные принятые денежные обязательства по кредиторской задолженности, образовавшейся в конце декабря 2019 года со сроком оплаты обязательств в соответствии с условиями договоров в 2020 году в размере *3 957 784,76 руб.*

По стр. 800 гр. 10 раздела 3 ф.0503738 по приносящей доход деятельности отражены неисполненные принятые обязательства по договорам со сроком исполнения в 2020г. в размере *47 951 750,12 руб.*, в том числе отложенные обязательства в размере *2 504 192,71 руб.*

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766):

Отклонения между утвержденными и исполненными назначениями составляют:

- по коду цели 02-01 остаток в размере *17 523 615,20 руб.* остаток обеспечен обязательствами в рамках ГПД № 098/2019 от 11.06.2019г. на оплату работ по капитальному ремонту лабораторных помещений, завершение которых по условию договора до 06.05.2020г.;

- по коду цели 03-02 остаток в размере *38 776 973,94 руб.* образовался в связи с нарушением срока поставки оборудования, обеспечен обязательствами в рамках ГПД № 205/2019 от 23.10.2019 на сумму *16 618 897,30 руб.*; ГПД № 217/2019 от 21.10.2019 на сумму *22 158 076,64 руб.* Поставка оборудования планируется в 1 квартале 2020 г.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

1. При проверке формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» (междокументальный, внутридокументальный и форматно-логический контроль) выявлены протоколы, требующие пояснения и представлены в виде таблицы:

Номер протокола	Наименование протокола	Сумма	Пояснения
ВДК.0503723.КГ.58	Показатель по строке 4630 требует пояснения	-42 572 059,78	Отражена сумма операций по внутреннему привлечению остатков средств (для покрытия кассового разрыва по субсидии на выполнение государственного
ВДК.0503723.КГ.59	Показатель по строке 4640 требует	42 572 059,78	государственного

	пояснения		задания привлекались собственные средства в рамках одного лицевого счета с последующим восстановлением)
ВДК.0503768.Г.37	Графа 5 меньше показателей граф 6 + 7 – требует пояснения	-8,00	В соответствии с абз.6 п.67.3 Инструкции 174н отражено прекращение права пользования активом при досрочном прекращении договора способом «Красное сторно»
ВДК.0503768.Г.39	Значение гр.5 < 0 – требует пояснения	-8,00	
ВДК.0503769.КГ.30	Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	58 520,08	Восстановление кассовых расходов (возврат средств в связи с изменением реквизитов получателя)
ВДК.0503769.КГ.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	10 919,77	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГ.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	16 917,62	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГ.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	4 680,33	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГ.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	11 454,43	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГ.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх000 допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	5 263,21	Исправительные операции в связи с предоставлением уточняющих документов
ВДК.0503769.КГ.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх000 допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	1 154,39	Исправительные операции в связи с предоставлением уточняющих документов

ВДК.0503769.КГ.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх000 допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	10 919,77	Исправительные операции по оплате листка нетрудоспособности
ВДК.0503769.КГ.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх000 допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	16 917,62	Исправительные операции по оплате листка нетрудоспособности
ВДК.0503769.КГ.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх000 допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	4 680,33	Исправительные операции по оплате листка нетрудоспособности
ВДК.0503769.КГ.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх000 допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	4 289,25	Исправительные операции по расторжению договоров по страхованию автомобилей
ВДК.0503769.КГ.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	17 476,87	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГ.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	203,67	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГ.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	3 484,04	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГ.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх000 допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	36 110,48	Исправительные операции по расторжению договоров по страхованию автомобилей
ВДК.0503769.КГ.33	Показатель по счету х20581000 требует пояснений	11 515 832,43	На счете 220581000 отражены движения по невыясненным поступлениям текущего года

2. Показатели, отраженные в Справке (ф. 0503710) по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х 401 10 171 «Курсовые разницы», Х 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», Х 401 10 189 «Иные доходы», Х 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами», раскрыты по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств, в виде следующей таблицы:

Корреспондирующий счет	Код счета бюджетного учета	
	Х 401 10 171 (Х 401 10 173, Х 401 10 189, Х 401 20 273)	причина
1	2	3
Нефинансовые активы, всего, в том числе по счетам	-	-
Финансовые активы, всего, в том числе по счетам		
2 201 23 610	2 401 10 171	Отражена отрицательная курсовая разница в размере 13 425,52 руб.
2 201 27 510	2 401 10 171	Отражена положительная курсовая разница в размере 55 581,78 руб.
2 201 27 610	2 401 10 171	Отражена отрицательная курсовая разница в размере 129 481,89 руб.
2 209 34 66X	2 401 10 173	Отражены операции по отнесению на уменьшение финансового результата сумм дебиторской задолженности по доходам, признанной сомнительной дебиторской задолженностью в размере 113 720,21 руб.
2 209 41 66X	2 401 10 173	Отражены операции по отнесению на уменьшение финансового результата сумм дебиторской задолженности по доходам, признанной сомнительной дебиторской задолженностью в размере 2 661 615,10 руб.
2 209 41 56X	2 401 10 173	Отражены операции по восстановлению суммы задолженности неплатежеспособных дебиторов, ранее списанные на забалансовый учет в размере 18 078,82 руб.
Обязательства, всего, в том числе по счетам		
2 302 26 83X	2 401 10 171	Отражены положительные курсовые разницы по принятым обязательствам в иностранной валюте на дату их исполнения (формирования регистров бухгалтерского учета) в размере 1 252,45 руб.
2 302 34 83X	2 401 10 171	Отражены положительные курсовые разницы по принятым

		обязательствам в иностранной валюте на дату их исполнения (формирования регистров бухгалтерского учета) в размере 1 231,64 руб.
2 302 34 73X	2 401 10 171	Отражены отрицательные курсовые разницы по принятым обязательствам в иностранной валюте на дату их исполнения (формирования регистров бухгалтерского учета) в размере 618,46 руб.
2 303 03 731	2 401 10 189	Отражены операции по начислению налога на прибыль 2019г. в размере 16 634 733,00 руб.

3. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721):

Доходы ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России	КОСГУ	Сумма, руб.	Источник финансирования
ВСЕГО:		2 392 448 338,24	целевые средства, гос. задание, приносящая доход деятельность
Доходы от операционной аренды	121	115 284,12	приносящая доход деятельность
Проценты по депозитам, остаткам денежных средств	124	238,42	приносящая доход деятельность
Доходы от оказания платных услуг (работ)	131	2 325 829 614,66	гос. задание, приносящая доход деятельность
Доходы от компенсации затрат	134	2 168 437,59	приносящая доход деятельность
Доходы по условным арендным платежам	135	26 659,14	приносящая доход деятельность
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	141	11 894 237,08	приносящая доход деятельность
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	152	83 683 054,80	целевые средства
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	25 000,00	приносящая доход деятельность
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	162	1 223 026,06	целевые средства

Курсовые разницы	171	-85 460,00	приносящая доход деятельность
Доходы от выбытия активов	172	-31 113 409,90	гос. задание, приносящая доход деятельность
Чрезвычайные доходы от операций с активами	173	-2 757 256,49	приносящая доход деятельность
Доходы от оценки активов и обязательств	176	1 193 000,00	гос. задание, приносящая доход деятельность
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления	186	4,00	приносящая доход деятельность
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	191	421,22	приносящая доход деятельность
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	192	173 822,54	приносящая доход деятельность
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от нерезидентов	194	7 490,00	приносящая доход деятельность
Прочие неденежные безвозмездные поступления	199	64 175,00	приносящая доход деятельность
Расходы ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России	КОСГУ	Сумма, руб.	Источник финансирования
ВСЕГО:		2 548 955 906,50	целевые средства, гос. задание, приносящая доход деятельность
за счет заработной платы	211	1 239 103 015,84	гос. задание, приносящая доход деятельность
за счет прочих несоциальных выплат персоналу в денежной форме	212	541 429,42	гос. задание, приносящая доход деятельность
за счет начислений на выплаты по оплате труда	213	328 999 128,14	гос. задание, приносящая доход деятельность
за счет прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме	214	2 667 012,97	гос. задание, приносящая доход деятельность
услуг связи	221	8 957 369,49	гос. задание, приносящая доход деятельность
транспортных услуг	222	2 568 364,90	гос. задание, приносящая доход деятельность
коммунальных услуг	223	23 063 321,84	гос. задание, приносящая доход деятельность

арендной платы за пользование имуществом	224	78 399 996,01	гос. задание, приносящая доход деятельность
работ, услуг по содержанию имущества	225	130 759 617,30	целевые средства, гос. задание, приносящая доход деятельность
прочих работ, услуг	226	94 691 311,80	целевые средства, гос. задание, приносящая доход деятельность
страхования	227	902 893,44	гос. задание, приносящая доход деятельность
за счет безвозмездных перечислений текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	241	1 064,18	приносящая доход деятельность
за счет пенсий, пособий, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	60 000,00	приносящая доход деятельность
за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	266	3 848 133,00	гос. задание, приносящая доход деятельность
за счет амортизации	271	189 931 248,58	гос. задание, приносящая доход деятельность
за счет расходования материальных запасов	272	438 787 336,44	целевые средства, гос. задание, приносящая доход деятельность
за счет налогов, пошлин и сборов	291	6 398 838,25	гос. задание, приносящая доход деятельность
за счет штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292	1 152,70	приносящая доход деятельность
за счет других экономических санкций	295	11 000,00	приносящая доход деятельность
за счет иных выплат текущего характера физическим лицам	296	-757 221,80	приносящая доход деятельность
за счет иных выплат текущего характера организациям	297	20 8940,00	приносящая доход деятельность

По стр. 400 ф. 0503721 отражено движение расходов будущих периодов в размере 4 710 035,52 руб., из них:

за счет субсидии на выполнение гос. задания – 4 999 061,14руб.:

- КОСГУ 211 – 1 314 128,40 руб.;

- КОСГУ 213 – 389 935,26 руб.;

- КОСГУ 226 – 3 320 179,16 руб.;

- КОСГУ 227 - -25 181,68 руб.

за счет приносящей доход деятельности - -289 025,62 руб.:

- КОСГУ 211 – 16 524,82 руб.;

- КОСГУ 213 – 4 513,80 руб.;
- КОСГУ 226 – -149 933,26 руб.;
- КОСГУ 227 - -160 130,98 руб.

По стр. 560 ф. 0503721 скорректированы резервы предстоящих расходов в размере -154 418,53 руб., из них:

- за счет субсидии на выполнение гос. задания – 2 228 630,30 руб.;
- за счет приносящей доход деятельности – -2 383 048,83 руб.

Отдельными учетными группами доходов (пп. б п. 55 СГС «Доходы») являются:

- доходы от необменных операций в 2019г. составили 97 071 230,70 руб., в том числе по КОСГУ 141, 152, 155, 162, 186, 191, 192, 194, 199;
- доходы от обменных операций в 2019г. составили 2 298 134 364,03 руб., в том числе по КОСГУ 121, 124, 131, 134, 135, 171, 172, 176;
- чрезвычайные доходы от операций с активами составили -2 757 256,49 руб. по КОСГУ 173 (списание дебиторской задолженности, несоответствующей критериям актива).

4. Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

«Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

Показатели раздела 1. «Счета в кредитных организациях» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода отсутствуют.

Согласно показателям раздела 2. «Счета в финансовом органе» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода составил 8 473 519,75 руб., средства в пути отсутствуют.

Показатели раздела 3. «Счета в кассе учреждения» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств в кассах учреждений на конец отчетного периода отсутствуют.

Основной причиной наличия остатков на лицевом счете по субсидии на выполнение государственного задания является неисполнение контрагентами обязательств по поставке, а также сложившаяся экономия в рамках проведения торговых процедур по Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

«Субсидии на иные цели»:

Показатели раздела 1. «Счета в кредитных организациях» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода отсутствуют.

Согласно показателям раздела 2. «Счета в финансовом органе» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода составил 56 300 589,14 руб., средства в пути отсутствуют.

Показатели раздела 3. «Счета в кассе учреждения» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств в кассах учреждений на конец отчетного периода отсутствуют.

Основные причины наличия остатков на лицевом счете по субсидии на иные цели раскрыты в пояснениях к Сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф.0503766).

«Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

Согласно показателям раздела 1. «Счета в кредитных организациях» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода составил 2 660,60 руб., средства в пути отсутствуют.

Согласно показателям раздела 2. «Счета в финансовом органе» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждений на конец отчетного периода составил 155 804 239,30 руб., средства в пути отсутствуют.

Показатели раздела 3. «Счета в кассе учреждения» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств в кассах учреждений на конец отчетного периода отсутствуют.

5. Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768).

Основные средства на 31.12.2019 составили сумму – 2 384 408 035,66 руб., в том числе:

поступление основных средств составило – 187 316 174,22 руб., из них:

- за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 121 757 611,97 руб.;

- за счет приносящей доход деятельности – 65 558 562,25 руб.;

выбытие основных средств, в том числе в связи с применением СГС «Основные средства» составило – 84 334 514,45 руб., из них:

- за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 74 649 688,31 руб.;

- за счет приносящей доход деятельности – 9 684 826,14 руб.

Амортизация основных средств на 31.12.2019 составила – 1 698 445 875,64 руб. или 71,2% стоимости основных средств, из них:

- за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 1 511 244 321,53 руб.;

- за счет приносящей доход деятельности – 187 201 554,11 руб.

Нематериальные активы на 31.12.2019 составили – 212 050,00 руб., в том числе:

поступление нематериальных активов составило – 121 800,00 руб., из них:

- за счет приносящей доход деятельности – 121 800,00 руб.;

выбытие нематериальных активов составило – 5 512 434,74 руб., из них:

- за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 5 512 434,74 руб.

Материальные запасы на 31.12.2019 составили – 132 786 332,70 руб., в том числе:

поступление материальных запасов составило – 415 050 616,88 руб., из них:
- за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 359 177 601,93 руб.;

- за счет приносящей доход деятельности – 55 873 014,95 руб.

выбытие материальных запасов составило – 449 991 438,31 руб., из них:
- за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 385 753 371,79 руб.;

- за счет субсидии на иные цели – 4 630 135,39 руб.;

- за счет приносящей доход деятельности – 59 607 931,13 руб.

При отнесении объектов основных средств к особо ценному движимому имуществу Учреждение руководствуется Приказом Минздрава России от 22.01.2018 № 26н «Об определении перечня особо ценного движимого имущества федеральных государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации».

На счете 4 111 42 000 на 01.01.2020 отражены права пользования по договорам аренды нежилых помещений 79 990 664,70 руб.

На счете 2 111 42 000 на начало отчетного периода отражены права пользования в размере 12,00 руб. по договорам безвозмездного пользования недвижимым имуществом в условной оценке один объект, один рубль. Договор расторгнут 22.05.2019.

На основании договоров аренды переданы под два банкомата части нежилых помещений (по 1 кв. м.) по адресам:

- Петровский бульвар, д.8, стр.2;

- ул. Щукинская, д.6, корп.1.

Вышеуказанные части нежилых помещений отражены на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в стоимостной оценке в размере 7 344,86 руб., рассчитанной пропорционально переданной площади от балансовой стоимости недвижимого имущества.

Объекты недвижимости, не соответствующие критериям активов, отражены на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в следующей оценке:

- здание, г. Москва, ул. Гамалеи, д. 15, корп. 2, стр. 1 по остаточной стоимости в размере 164 451,75 руб.;

- здание, г. Москва, ул. Гамалеи, д. 15, корп. 2, стр. 3 в условной оценке 1,00 руб.

6. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769):

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.01.2020 (ф. 0503769, КФО 2):

В соответствии с ф. 0503769 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждений сумма дебиторской задолженности по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2019 составила – 162 519 229,93 руб. (в

том числе сумма просроченной задолженности – 2 920 093,83 руб.); по состоянию на 01.01.2020 составила – 15 960 843,44 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 2 503 691,92 руб.).

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.01.2020 в сравнении с началом отчетного периода уменьшилась на 146 558 386,49 руб. или на 90,2%.

Причинами образования дебиторской задолженности по приносящей доход деятельности послужили претензии и судебные решения, выставленные контрагентам в связи с нарушением обязательств по поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг в размере 14 053 967,91 руб.

По гр.10 отражена долгосрочная дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности в размере 99 933,14 руб. по договорам аренды нежилых помещений сроком действия до 2021г.

По гр.11 отражена просроченная дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности в размере 2 480 291,51 руб. по вступившим в законную силу решениям судов, в том числе по исполнительным документам, а также в размере 9 336,76 руб. по возврату авансов 2019г.

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020 (ф. 0503769, КФО 4):

В соответствии с ф. 0503769 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждений сумма дебиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2019 составила – 2 723 040,14 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 22 037,20 руб.); по состоянию на 01.01.2020 составила – 4 930 125,60 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 60 254,71 руб.).

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020 в сравнении с началом отчетного периода увеличилась на 2 207 085,46 руб. или на 81%.

По гр.11 отражена просроченная дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в размере 60 254,71 руб. по возврату авансов 2019г.

Дебиторская задолженность по субсидии на иные цели на 01.01.2020 (ф. 0503769, КФО 5):

В соответствии с ф. 0503769 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждений сумма дебиторской задолженности по субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2019 отсутствовала (просроченная и нереальная к взысканию задолженность отсутствовала); по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.01.2020 (ф. 0503769, КФО 2):

В соответствии с ф. 0503769 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждений сумма кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2019 составила – 18 882 155,43 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 3 000,00 руб.); по состоянию на 01.01.2020 составила – 9 152 176,11 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 3 000,00 руб.).

Причинами образования просроченной кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности в размере 3 000,00 руб. послужила несвоевременность представления контрагентом документов для расчетов (исполнительного листа).

По сравнению с показателями на 01.01.2019, доходы будущих периодов на 01.01.2020 уменьшились на 143 011 176,05 руб., в том числе по следующим видам доходов (пп. е п. 55 СГС «Доходы»):

- доходы от реализации уменьшились на 143 931 797,74 руб.;
- доходы от аренды уменьшились на 131 291,85 руб.;
- доходы по грантам увеличились на 75 000,00 руб.;
- доходы от штрафных санкций увеличились на 986 462,57 руб.;
- доходы от компенсации затрат уменьшились на 9 549,03 руб.

Обязательства по авансовым поступлениям (пп. ж п.55 СГС «Доходы») на 01.01.2020 в сумме 270 196,78 руб. составляют авансовые платежи по реализации готовой продукции, отраженные по счету 440.2.20531000.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020 (ф. 0503769, КФО 4):

В соответствии с ф. 0503769 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждений сумма кредиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2019 составила – 66 177 411,99 руб. (просроченная и нереальная к взысканию задолженность отсутствовала); по состоянию на 01.01.2020 составила – 72 927 267,99 руб. (просроченная и нереальная к взысканию задолженность отсутствует).

Причинами образования кредиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания послужили обязательства по уплате арендных платежей по заключенным в 2019г. договорам аренды, отраженные в соответствии с СГС «Аренда» в размере 58 657 623,86 руб.

Кредиторская задолженность по субсидии на иные цели на 01.01.2020 (ф. 0503769, КФО 5):

В соответствии с ф. 0503769 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждений сумма кредиторской задолженности по субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2019 составила – 1 505 982,41 руб. (просроченная и нереальная к взысканию задолженность отсутствовала); по состоянию на 01.01.2020 составила – 56 300 589,14 руб. (просроченная и нереальная к взысканию задолженность отсутствует).

Причины образования кредиторской задолженности по субсидии на иные цели раскрыты в пояснениях к Сведениям об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф.0503766).

Общая сумма расходов (доходов) по условным арендным платежам, признанных в 2019г. в качестве расходов (доходов) (пп. г п. 32 СГС «Аренда») составили:

- расходы по условным арендным платежам – 1 465 788,08 руб., в том числе задолженность на 01.01.2020 составляет 145 264,40 руб.;

- доходы по условным арендным платежам – 26 659,14 руб., в том числе задолженность на 01.01.2020 составляет 6 859,78 руб.

Размер условных арендных платежей определяется действующими в отчетном периоде тарифами на коммунальные услуги.

Пояснения по сверке остатков ф.0503769 на 01.01.2019:

Номер счета бюджетного учета на 31.12.2018	Номер счета бюджетного учета на 01.01.2019 (после операций межотчетного периода)	Расхождения	Пояснения
130.2.20531000	440.2.20531000	53 090,28	В соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н изменен счет учета доходов от реализации готовой продукции
180.2.20589000	150.2.20555000	50 000,00	В соответствии с Приказами Минфина России от 08.06.2018 №132н, от 16.12.2010 №174н изменен счет учета доходов от грантов
180.5.20583000	180.5.20552000	1 505 982,41	В соответствии с Приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н изменен счет учета доходов от субсидии на иные цели текущего характера
852.2.20696000	852.2.20697000	4 188,34	В соответствии с Приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н изменен счет учета авансов по иным выплатам организациям
831.2.30296000	831.2.30297000	3 000,00	В соответствии с Приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н изменен счет учета по иным выплатам организациям
180.2.40140189	150.2.40140155	25 000,00	В соответствии с Приказами Минфина России от 08.06.2018 №132н, от 29.11.2017 №209н изменен счет учета доходов будущих периодов по грантам
000.2.40140182	180.2.40140186	12,00	В соответствии с Приказами Минфина России от 08.06.2018 №132н, от 29.11.2017 №209н изменен счет учета доходов будущих периодов от безвозмездного права пользования активом
244.2.40150226	244.2.40150227	526 679,54	В соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н изменен счет учета расходов будущих периодов по страхованию

244.4.40150226	244.4.40150227	76 050,14	В соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н изменен счет учета расходов будущих периодов по страхованию
831.2.40160296	831.2.40160297	252 486,31	В соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н изменен счет учета резервов предстоящих расходов по иным выплатам организациям
130.2.30303000	180.2.30303000	6 001 005,00	В соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н изменен счет учета налога на прибыль
130.2.30304000	180.2.30304000	3 324 741,45	В соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н изменен счет учета налога на добавленную стоимость
244.2.30226000	244.2.30221000	250,00	Исправление ошибок 2018г.
831.2.40160296	111.2.40160211	2 137 114,87	Исправление ошибок 2018г.

7. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295):

Согласно форме 0503295 на конец отчетного периода не исполнено денежных обязательств по решению судов судебной системы Российской Федерации и приведены в следующей таблицы:

№ п/п	Сумма (руб.)	Причина
1	3 000,00	Не исполнены денежные обязательства по взысканию с ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в пользу ООО «Завод имени академика В.П. Филатова» расходов по оплате госпошлины на основании Решения Арбитражного суда г. Москвы от 23.05.2018 № А40-8628/18-154-60. В соответствии с требованиями главы 24.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в территориальный орган Федерального Казначейства не поступил исполнительный лист, предусматривающий обращение взыскания на средства бюджетного учреждения.

8. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) не представляются в связи с отсутствием показателей.

9. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503773):
«Деятельность по государственному (муниципальному) заданию»:

По стр. 160 в графе 9 по коду причины «06» отражены значения равные нулю по изменениям, связанным с переводом входящих остатков по счету 4 401 50 000 в межотчетный период в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н.

«Деятельность с целевыми средствами»:

По стр. 470 в графе 9 по коду причины «06» отражены значения равные нулю, связанные с переводом входящих остатков по счету 5 205 00 000 в межотчетный период в соответствии с Приказами Минфина России от 16.12.2010 №174н, от 29.11.2017 №209н.

«Приносящая доход деятельность»:

По стр. 160 в графе 9 по коду причины «06» отражены значения равные нулю по изменениям, связанным с переводом входящих остатков по счету 2 401 50 000 в межотчетный период в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н.

По стр. 250 в графе 9 по коду причины «06» отражены значения равные нулю, связанные с переводом входящих остатков по счету 2 205 00 000 в межотчетный период в соответствии с Приказами Минфина России от 16.12.2010 №174н, от 29.11.2017 №209н, от 08.06.2018 №132н.

По стр. 260 в графе 9 по коду причины «06» отражены значения равные нулю, связанные с переводом входящих остатков по счету 2 206 00 000 в межотчетный период в соответствии с Приказами Минфина России от 16.12.2010 №174н, от 29.11.2017 №209н.

По стр. 410 в графе 6 по коду причины «03» отражены значения равные нулю, связанные с исправлением ошибок 2018г. по счету 2 302 00 000 без изменения показателя в группировочной строке. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503773) по состоянию на 04.06.2019 по приносящей доход деятельности направлены Учредителю (исх. письмо от 18.06.2019 №12571).

По стр. 410 в графе 9 по коду причины «06» отражены значения равные нулю, связанные с переводом входящих остатков по счету 2 302 00 000 в межотчетный период в соответствии с Приказами Минфина России от 16.12.2010 №174н, от 29.11.2017 №209н.

По стр. 420 в графе 9 по коду причины «06» отражены значения равные нулю, связанные с переводом входящих остатков по счету 2 303 00 000 в межотчетный период в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н.

По стр. 510 в графе 9 по коду причины «06» отражены значения равные нулю, связанные с переводом входящих остатков по счету 2 401 40 000 в межотчетный период в соответствии с Приказами Минфина России от 29.11.2017 №209н, от 08.06.2018 №132н.

По стр. 520 в графе 6 по коду причины «03» отражены значения равные нулю, связанные с исправлением ошибок 2018г. по счету 2 401 60 000 без изменения показателя в группировочной строке. Сведения об изменении остатков

валюты баланса (ф.0503773) по состоянию на 29.06.2019 по приносящей доход деятельности направлены Учредителю (исх. письмо от 03.10.2019 №21016).

По стр. 520 в графе 9 по коду причины «06» отражены значения равные нулю по изменениям, связанным с переводом входящих остатков по счету 2 401 60 000 в межотчетный период в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н.

10. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)

В соответствии с п.26 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №260н:

- размер краткосрочных (оборотных) активов на отчетную дату составил 455 010 766,40 руб., размер долгосрочных (внеоборотных) активов составил 1 090 833 330,39 руб., из них: основные средства (остаточная стоимость) 685 962 160,02 руб., произведенные активы 399 749 367,37 руб., материальные запасы 5 021 869,86 руб., дебиторская задолженность по доходам 99 933,14 руб.;

- размер краткосрочных (оборотных) обязательств на отчетную дату составил 216 881 749,12 руб. (без учета расчетов с учредителем), долгосрочные (внеоборотные) обязательства отсутствуют.

По стр. 081 гр.10 ф.0503730 отражен показатель внеоборотных материальных запасов на основании критериев, определенных пп. 27, 28 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

По стр. 251 гр.9 ф.0503730 отражен показатель долгосрочной дебиторской задолженности по доходам в размере 99 933,14 руб. по договорам аренды части нежилого помещения сроком действия до сентября 2021г.

По стр. 120 гр.9 ф.0503730 отражен показатель вложений в нефинансовые активы в размере 2 932 285,33 руб., в том числе:

- вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество (лабораторное оборудование, не принятое в состав основных средств) - 2 891 485,33 руб.;

- вложения в нематериальные активы – иное движимое имущество (формирование стоимости патентов) – 40 800,00 руб.

11. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)

В разделе 1 ф.0503775 по счету 2.50211.347 отражен показатель неисполненных обязательств индивидуальным предпринимателем в размере 8 011 333,32 руб., в связи с чем не заполнены гр. 5 – 8.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

5.1. Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в отчетном периоде в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России от 31.12.2015 № 24Б с изменениями и дополнениями.

В ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется с использованием следующих программных продуктов: 1С: Предприятие 8.3.13 «Бухгалтерия государственного учреждения», редакция 1.0, 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения», редакция 3.1.

5.2. Бухгалтерская отчетность за 2019г. сформирована и представлена ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

5.3. Контрольные мероприятия Федерального казначейства в 2019г. не проводились.

5.4. ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в отчетном периоде проводились плановые и внеплановые инвентаризации активов и обязательств на основании Приказов ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России. В связи с отсутствием отклонений по результатам инвентаризаций Таблица №6 не заполнена.

5.5. Контрольные мероприятия Счетной палатой Российской Федерации в отчетном периоде не проводились.

5.6. В отчетном периоде Минздравом России проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2018год в соответствии с приказом от 23.08.2019 № 677. Нарушения в части ведения бухгалтерского учета и составления отчетности отсутствуют.

5.7. Дополнительно к Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета»:

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Переоценка основных средств	040110176	Переоценка основных средств при реализации и отражение в учете по справедливой стоимости	п. п. 29, 30 Федерального стандарта N 257н, учетная политика учреждения
Учет пластиковых карт	Забалансовый счет 80	Счет предназначен для учета корпоративных и топливных карт с лимитом в натуральной форме по условной оценке: один объект, один рубль.	Учетная политика учреждения
РИД, не отвечающие условиям актива	Забалансовый счет 82	Счет предназначен для учета результатов интеллектуальной деятельности, в том числе патентов, баз данных, программ, учреждения, не отвечающих	Учетная политика учреждения

		условиям актива в рамках срока возможного восстановления
--	--	---

5.8. В отчетном периоде отражено событие после отчетной даты в соответствии с письмом Минздрава России от 06.02.2020 № 22-00-09/105: корректировка (сторно) показателей планового периода (2020-2021гг) Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета на выполнение государственного задания от 15.01.2019 № 056-03-2019-112 в размере 4 441 367 600,00 руб. (Дополнительное соглашение от 10.01.2020 № 056-03-2019-112/3).

5.9. Руководствуясь профессиональным суждением, в целях актуализации показателей бухгалтерской отчетности 2019г., все факты хозяйственной жизни, произошедшие в отчетном году, но оформленные (принятые) первичными учетными документами до даты сдачи отчетности, отражены в 2019г., как оказывающие существенное влияние на показатели отчетности.

5.10. В соответствии с п.40 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н размер чистых активов составил:

- на начало отчетного периода – 434 215 702,82 руб.;
- на конец отчетного периода - 383 364 055,32 руб.

5.11. Во исполнение Распоряжения ТУ Росимущества в городе Москве от 14.02.2019 №149 «О закреплении федерального движимого имущества на праве оперативного управления за федеральным государственным бюджетным учреждением «Санаторий для детей с родителями «Кратово» Министерства здравоохранения Российской Федерации» безвозмездно передано имущество стоимостью 780 931,98 руб., в том числе особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 407 223,05 руб. и амортизацией 407 223,05 руб., иное движимое имущество балансовой стоимостью 329 050,43 руб. и амортизацией 329 050,43 руб., основные средства в эксплуатации стоимостью до 10 000 рублей в размере 44 658,50 руб.

5.12. В 2019г. учреждением реализовано автотранспортных средств на сумму 1 194 690,00 руб., при этом переоценка объектов основных средств отражена в учете по справедливой стоимости на основании документа об оценке.

Первоначальная, балансовая стоимость реализованных автомобилей, отчужденных не в пользу организаций бюджетной сферы составляет 1 821 942,54 руб., переоцененная стоимость – 1 193 000,00 руб. (пп. г п. 51 СГС «Основные средства»).

5.13. Безвозмездно полученные услуги (работы) в 2019г. отсутствуют (пп. г п. 55 СГС «Доходы»).

5.14. Ввиду отсутствия финансирования не представлены формы отчетности по коду финансового обеспечения 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений, 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

5.15. По состоянию на 1 января 2020 ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России представлены следующие формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет»:

п/п	Статус документа	Код отчетной формы	Код счета	Код аналит. разреза	Наименование формы
1	Представлен	0503295			Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения
2	Представлен	0503710			Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года
3	Представлен	0503721			Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения
4	Представлен	0503723			Отчет о движении денежных средств учреждения
5	Показатели отсутствуют	0503725	2.30406.000	325d	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
6	Показатели отсутствуют	0503725	5.30406.000	325c	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
7	Показатели отсутствуют	0503725	6.30406.000	325i	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
8	Показатели отсутствуют	0503725	4.30406.000	325z	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
9	Показатели отсутствуют	0503725	7.30406.000	325m	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
10	Показатели отсутствуют	0503725	2.30404.000	325d	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
11	Показатели отсутствуют	0503725	5.30404.000	325c	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
12	Показатели отсутствуют	0503725	6.30404.000	325i	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
13	Показатели отсутствуют	0503725	4.30404.000	325z	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
14	Показатели отсутствуют	0503725	7.30404.000	325m	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
15	Представлен	0503730			Баланс государственного (муниципального) учреждения 2019
16	Представлен	0503737		337z	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
17	Представлен	0503737		337d	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
18	Представлен	0503737		337c	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

19	Показатели отсутствуют	0503737		337i	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
20	Показатели отсутствуют	0503737		337m	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
21	Показатели отсутствуют	0503738		338i	Отчет о принятых учреждением обязательствах
22	Представлен	0503738		338c	Отчет о принятых учреждением обязательствах
23	Представлен	0503738		338d	Отчет о принятых учреждением обязательствах
24	Представлен	0503738		338z	Отчет о принятых учреждением обязательствах
25	Показатели отсутствуют	0503738		338m	Отчет о принятых учреждением обязательствах
26	Показатели отсутствуют	0503738-НП		338npi	НП Отчет о принятых учреждением обязательствах
27	Показатели отсутствуют	0503738-НП		338npc	НП Отчет о принятых учреждением обязательствах
28	Представлен	0503760			Пояснительная записка к Балансу учреждения
29	Представлен	0503760			Таблица №1. Сведения об основных направлениях деятельности
30	Представлен	0503760			Таблица №4. Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета
31	Показатели отсутствуют	0503760			Таблица №6. Сведения о проведении инвентаризаций
32	Представлен	0503766		366c	Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций
33	Показатели отсутствуют	0503766		366i	Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций
34	Показатели отсутствуют	0503767			Сведения об использовании целевых иностранных кредитов
35	Представлен	0503768		368c	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
36	Представлен	0503768		368z	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
37	Представлен	0503768		368d	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
38	Показатели отсутствуют	0503768		368i	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
39	Показатели отсутствуют	0503768		368m	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения
40	Представлен	0503769		369c	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
41	Показатели отсутствуют	0503769		369i	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения

42	Показатели отсутствуют	0503769		369m	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
43	Представлен	0503769		359d	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
44	Представлен	0503769		359z	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
45	Представлен	0503769		359c	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
46	Показатели отсутствуют	0503769		359i	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
47	Показатели отсутствуют	0503769		359m	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
48	Представлен	0503769		369d	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
49	Представлен	0503769		369z	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
50	Показатели отсутствуют	0503771			Сведения о финансовых вложениях учреждения
51	Показатели отсутствуют	0503772			Сведения о суммах заимствований
52	Представлен	0503773		373b	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
53	Представлен	0503773		373v	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
54	Представлен	0503773		373z	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
55	Представлен	0503775			Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)
56	Представлен	0503779			Сведения об остатках денежных средств учреждения
57	Показатели отсутствуют	0503790			Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения

Генеральный директор

Ю.В. Олефир

Главный бухгалтер

И.А. Болобан

Руководитель финансово-экономической службы

Е.В. Игнатова



26.02.2020г.