

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

**На 01 октября 2022 г.**

			<b>КОДЫ</b>
		Форма по ОКУД	0503760
		Дата	01.10.2022
Учреждение	федеральное государственное бюджетное учреждение «Научный центр экспертизы средств медицинского применения» Министерства здравоохранения Российской Федерации	по ОКПО	
Обособленное подразделение			
Учредитель		по ОКТМО	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Минздрав России	по ОКПО	
Периодичность:	квартальная	Глава по БК	
Единица измерения	руб.	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» в свою организационно-правовую форму как бюджетное учреждения нового типа, ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

4. 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 по состоянию на 01.10.2022 открыты следующие лицевые счета:

- № 20736X72930 в УФК по г. Москве;
- № 21736X72930 в УФК по г. Москве;
- № 711X7293001 в УФК по г. Москве.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России по состоянию на 01.10.2022 открыты следующие расчетные счета:

- № 40501978538000000052 в ПАО «Сбербанк России» (валютный евро текущий);
- № 40501978838001000052 в ПАО «Сбербанк России» (валютный евро транзитный).

5. 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 17.08.2020 № 168н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений».

Согласно Государственного задания ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России на 2022 год заключено Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 20.01.2022 № 056-03-2022-111, утвержден План финансово-хозяйственной деятельности ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России от 27.01.2022 с изменениями от 07.09.2022.

На 2022 год объем субсидии на выполнение государственного задания составляет 2 207 165 400,00 руб., объем субсидий на иные цели – 774 316 803,94 руб., объем дохода по приносящей доход деятельности – 386 909 184,60 руб.

6. 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 01.10.2022 у ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России не числятся обособленные подразделения, наделенные полномочиями по ведению бухгалтерского учета (филиалы).

## **Раздел 2. Результаты деятельности учреждения**

2.1. За 9 месяцев 2022 года прошли курсы повышения квалификации 87 работников.

2.2. Штатная численность ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России на 01.10.22 составляет 1057,25 шт.ед. Фактическая численность сотрудников на конец



соответствии с Соглашениями о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ:

- от 25.03.2022 № 056-02-2022-171 с дополнительным соглашением от 15.04.2022 № 056-02-2022-171/1 на сумму *539 986 166,61* руб.;
- от 30.03.2022 № 056-02-2022-428 на сумму *120 000 000,00* руб.;
- от 15.04.2022 № 056-02-2022-444 на сумму *66 161 663,54* руб.;
- от 15.08.2022 № 056-02-2022-678 на сумму *48 168 973,79* руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России по доходам от поступления субсидии на иные цели в общей сумме *330 102 663,47* руб., что составляет *75%* от плановых значений на 2022 год.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России утверждено в 2022 году плановых назначений по расходам по субсидии на иные цели в общей сумме *858 794 333,84* руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России за 9 месяцев 2022 года плановых назначений по расходам за счет средств субсидии на иные цели в общей сумме *344 785 786,13* руб., что составляет *40%* от плановых значений на 2022 год.

Фактические расходы по фонду оплаты труда персонала за 9 месяцев 2022 года за счет средств субсидии на иные цели составили *154 370 887,75* руб.

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

Всего в 2022 году доведено плановых назначений ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России по приносящей доход деятельности на общую сумму *386 909 184,60* руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России за 9 месяцев 2022 года плановых назначений по доходам от поступления по приносящей доход деятельности в общей сумме *160 294 731,31* руб., что составляет *41%* от плановых значений на 2022 год.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России утверждено в 2022 году плановых назначений по расходам по приносящей доход деятельности в общей сумме *527 147 376,84* руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России за 9 месяцев 2022 года плановых назначений по расходам за счет средств приносящей доход деятельности в общей сумме *141 570 033,93* руб., что составляет *27%* от плановых значений на 2022 год.

Фактические расходы по фонду оплаты труда персонала за 9 месяцев 2022 года за счет средств приносящей доход деятельности составили *61 926 129,73* руб.

По коду группы подвида доходов бюджета 120 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма доходов от аренды имущества в размере *21 905,42* руб. (Договор аренды с ПАО ВТБ от 01.10.2021 № 6645, Соглашение о расторжении от 17.03.2022 №1).

По коду группы подвида доходов бюджета 140 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражены суммы неустоек, полученные от контрагентов в размере *6 014 314,13* руб.

По коду группы подвида доходов бюджета 150 гр. 4 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма гранта в размере *99 646 705,50* руб. по договору от 25.08.2022 №70-2022-000631 с Автономной некоммерческой

организацией «Агентство по технологическому развитию», которой из федерального бюджета предоставлена субсидия на поддержку проектов, предусматривающих разработку конструкторской документации на комплектующие изделия, необходимые для отраслей промышленности, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18 февраля 2022 г. № 208 (Соглашение от «21» июня 2022 г. № 020-10-2022-003 о предоставлении Субсидии, заключенное между АНО «Агентство по технологическому развитию» и Министерством промышленности и торговли Российской Федерации). Определенная договором сумма гранта получена в виде казначейского обеспечения обязательств и отражена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в размере 99 646 705,50 руб. Движение денежных средств в рамках данного гранта осуществляется через лицевой счет 71.

По коду доходов группы подвида доходов бюджета 180 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражены суммы уплаченного налога на прибыль и НДС в размере -44 176 383,33 руб.

По коду доходов группы подвида доходов бюджета 410 гр. 4 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражены суммы планируемого дохода от продажи двух автомобилей в размере 1 100 000,00 руб. Согласие Минздрава России на реализацию особо ценного движимого имущества получено (вх. от 08.08.22 № 17716).

По коду доходов группы подвида доходов бюджета 440 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма реализованной готовой продукции в размере 18 484 307,28 руб., а также реализованных материальных запасов (лом, полученный от утилизации имущества) в размере 156 205,29 руб.

Доходы, полученные от переоценки валюты, отражены в стр. 520 раздела 3 ф.0503737 по собственным доходам учреждения в размере отрицательной курсовой разницы 14 690,34 руб.

По стр.591 гр.5, стр.950 гр.4 ф.0503737 по приносящей доход деятельности отражена сумма возврата дебиторской задолженности прошлого года в размере 475 889,23 руб. по восстанавливаемым ФСС России выплатам, по почтовым услугам - 7 214,20 руб., по возврату НДСФЛ – 322,00 руб., по возврату излишне уплаченных пеней по НДСФЛ - 5,13 руб.

По стр.592 гр.5 ф.0503737 по приносящей доход деятельности отражена сумма оплаченной залоговой стоимости транспортных карт «Тройка» в размере 900,00 руб.

По гр.8 ф.0503737 стр. 591, 950 и КВР 853 по приносящей доход деятельности отражена некассовая операция в размере 0,80 руб. по зачету излишне уплаченной в 2021 году пени по НДСФЛ в счет образовавшихся в отчетном периоде пеней по транспортному налогу.

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

Отклонения ф. 0503738 и ф. 0503769 на суммы по счету 30224 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» связаны с отсутствием принятых денежных обязательств и принятием к учету прав пользования имуществом по договорам аренды в соответствии с требованиями СГС «Аренда» на суммы:

- по субсидии на выполнение государственного задания – 51 434 739,66 руб.;

- по субсидии на иные цели – 20 422 141,45 руб.;
- по приносящей доход деятельности – 1 072 662,12 руб.

**Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766):**

Отклонения между утвержденными и исполненными назначениями по расходам составило 514 008 547, 71 руб.

Описание кода причины неисполнения ф.0503766:

Наименование показателя	Код по БК	Аналитический код субсидии	Не исполнено, руб.	Код причины неисполнения	Пояснения
2. Расходы учреждения, всего	X	X	514 008 547,71		
из них не исполнено: Фонд оплаты труда учреждений	111	06-99	227 684 793,76	22	Формирование штата Центра трансфера медицинских технологий проходит в плановом порядке, на 01.10.2022 набрано 50% утвержденного штатного состава. В связи с необходимостью набора высококвалифицированных специалистов для выполнения поставленных задач подбор персонала на вакантные должности проходит с учетом узконаправленной специализации потенциальных кандидатов, их уровня образования, опыта работы и других профильных факторов.
Фонд оплаты труда учреждений	111	08-18	16 091 149,93	99	Неисполнение связано с планомерной ежемесячной выплатой заработной платы, а так же с планомерным набором сотрудников на вакантные должности. Поступление субсидии 21.04.2022
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	06-99	621 677,10	21	Выплаты имеют заявительный характер
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников учреждений	119	06-99	67 024 198,93	39	Неисполнение связано с применением регрессивной шкалы по страховым взносам

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	08-18	4 700 936,63	99	Неисполнение связано с применением регрессивной шкалы по страховым взносам, а также с планомерным набором сотрудников на вакантные должности
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	06-99	133 923 642,28	10	Неисполнение связано условиями поэтапной оплатой, оплатой по факту, предусмотренными договорами, а также с переносом сроков поставки товаров в связи с применением политических и экономических санкций, а также с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	08-18	15 144 149,77	10	Неисполнение связано условиями поэтапной оплатой, оплатой по факту, предусмотренными договорами, а также с переносом сроков поставки товаров в связи с применением политических и экономических санкций, а также с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	03-02	48 168 973,79	99	Неисполнение связано с проведением конкурентных процедур в соответствии с Законом 44-ФЗ. Соглашение о предоставлении субсидии от 15.08.22

По Соглашению о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ от 30.03.2022 № 056-02-2022-428 направлено письмо в Минздрав России от 04.10.2022 № 23285 с просьбой об уменьшении размера целевой субсидии на сумму 66 183 813,00 руб. в связи с введением в отношении России мер политического и экономического характера.

По Соглашениям о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ направлены письма в Минздрав России от 22.07.2022 № 17307, 07.06.2022 № 13671 (повторно) с просьбой о возмещении расходов, произведенных учреждением до поступления целевой субсидии на отдельный лицевой счет на общую сумму 28 348 315,79 руб. По состоянию на 10.10.2022 ответ не поступил.

#### **Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения**

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

<i>Номер протокола</i>	<i>Наименование протокола</i>	<i>Сумма</i>	<i>Пояснения</i>
ВНК № 3.1.2	Анализ ф.0503737 (по КФО 2 и 4) и ф.0531342 (расходы)	-183 599,53	Отклонения связаны с валютными операциями, в том числе с курсовыми разницами (сумма стр. 450 гр.6, стр.520 гр.6 и стр.700 гр.6 = - 179 637, 53 руб.) Разрыв 3 962,00 руб. – продажа иностранной валюты (35 евро, что на начало отчетного периода составило 2 942, 43 руб.), отражена по стр. 731 гр.5 и стр. 732 гр.6.
ВНК № 3.2.1	Анализ ф.0503737 (по КФО 5 и 6) и ф.0531342 (доходы)	48 168 973,79	Субсидия на иные цели на приобретение ОЦДИ зачислена на лицевой счет 711X7293001
ВДК.0503769.КГР.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	192 000,00	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГР.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	26 442,40	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГР.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	3 822,93	Операции по уточнению КВР
ВДК.0503769.КГР.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	58,22	Операции по уточнению КВР
ВДК.0503769.КГР.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	1,00	Возврат дебиторской задолженности текущего периода

ВДК.0503769.КГР.31	Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	11 000,00	Возврат дебиторской задолженности текущего периода
ВДК.0503769.КГР.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх000 допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	11 000,00	Исправительные операции в связи с предоставлением уточняющих (корректировочных) документов
ВДК.0503769.КГР.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх000 допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	24 714,84	Исправительные операции в связи с предоставлением уточняющих (корректировочных) документов
ВДК.0503769.КГР.33	Показатель по счету х20581000 требует пояснений	1 571 893,71	На счете 220581000 отражены движения по невыясненным поступлениям текущего года
ВДК.0503769.КГР.30	Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	236 280,96	Операция по восстановлению кассовых расходов
ВДК.0503769.КГР.30	Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	432 594,75	Операция по восстановлению кассовых расходов
ВДК.0503769.КГР.30	Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	114 285,00	Возврат денежных средств в связи с некорректным указанием реквизитов
ВДК.0503769.КГР.30	Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	5 823,85	Операция по восстановлению кассовых расходов
ВДК.0503769.КГР.30	Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	88,69	Операция по восстановлению кассовых расходов

ВДК.0503737.КГ.66.new	Показатели Гр.8 не равны 0 – требуются пояснения по отраженным операциям	0,80	Некассовая операция по зачету излишне уплаченной в 2021 году пени по НДФЛ в счет пеней по транспортному налогу
ФЛК.0503769.КГ.999	Комбинация значений «Аналитический код по БК», «Код вида финансового обеспечения» и «Счет учета» в отчете не соответствует справочнику «Справочник кодов аналитических счетов бюджетного учета и видов расходов (аналитических кодов видов поступлений и выбытий)»		На счете 853 4 20934 отражена сумма дебиторской задолженности по излишне уплаченным патентным пошлинам текущего года, подлежащая возврату

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

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.10.2022 (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 01.01.2022 составила – 195 223 822,76 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 283 316,34 руб.); по состоянию на 01.10.2022 составила – 305 182 147,46 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 395 881,48 руб.).

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.10.2022 в сравнении с началом отчетного периода увеличилась на 109 958 324,70 руб. в том числе, за счет увеличения показателя счета 150 2 205 55 000 в объеме предоставленного гранта в размере 99 646 705,50 руб. по договору от 25.08.2022 №70-2022-000631 с АНО «Агентство по технологическому развитию».

Причины наличия просроченной дебиторской задолженности:

- ООО «Джонсон & Джонсон» в размере 342 500,00 руб. – технические сбои в работе операторов, осуществляющих обработку реестров на оплату и увеличение сроков обработки запросов, ожидаемый срок оплаты задолженности до 01.12.2022 (вх. письмо от 21.09.2022 № 21489);

- ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» в размере 53 381,48 руб. – гарантия оплаты до 15.10.2022 (вх. письмо от 29.09.2022 № 22178).

В соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 списана дебиторская задолженность по неустойкам (штрафам, пеням) на сумму 2 890 850,21 руб. на основании принятого решения о списании Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.10.2022 (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 01.01.2022 составила – 4 453 658 575,35 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 139 698,68 руб.); по состоянию на 01.10.2022 составила – 3 935 111 297,42 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

По счету 119 4 20934 отражена дебиторская задолженность ФСС России по восстанавливаемым ФСС России выплатам в размере 853 261,40 руб. в соответствии с Письмом Минфина России от 30.12.2021 № 02-06-07/108267.

По счету 853 4 20934 отражена дебиторская задолженность Федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам в размере 1 500,00 руб. по излишне уплаченным патентным пошлинам, подлежащим возврату в текущем году.

Дебиторская задолженность по субсидии на иные цели на 01.10.2022 (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 01.01.2022 отсутствовала; по состоянию на 01.10.2022 составила – 786 155 535,61 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

Дебиторская задолженность по субсидии на иные цели на 01.10.2022 в сравнении с началом отчетного периода увеличилась на 786 155 535,61 руб. за счет увеличения показателя счета 150 5 205 52 000 в объеме заключенных Соглашений о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.10.2022 (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 01.01.2022 составила – 18 252 542,69 руб. (просроченная задолженность отсутствовала); по состоянию на 01.10.2022 составила – 25 790 013,34 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

На основании Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта по состоянию на 01.10.2022 доходы будущих периодов признаны в состав доходов текущего периода в количестве 4 шт., что составляет в сумме 4 529 395,70 руб. в соответствии с условиями договора от 25.08.2022 №70-2022-000631 с АНО «Агентство по технологическому развитию» о предоставлении гранта в целях разработки стандартных образцов в количестве 88 шт. на сумму 99 646 705,50 руб.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.10.2022 (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

01.01.2022 составила – 61 595 116,83 руб. (просроченная задолженность отсутствовала); по состоянию на 01.10.2022 составила – 197 556 056,32 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

За 9 месяцев 2022 года доходы будущих периодов от субсидии на выполнение госзадания признаны в составе доходов текущего финансового года в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания № 056-00001-22-00 на «01» октября 2022г. (представленным учредителю в Электронном бюджете) в размере 1 676 836 595,02 руб. в соответствии с условиями Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение госзадания от 20.01.2022 №056-03-2022-111.

При этом, в Отчете о выполнении государственного задания на 01.10.2022 по некоторым видам государственного задания количество выполненных работ превышает плановые показатели, утвержденные Соглашением. Вместе с тем, в расчете суммы доходов текущего финансового года по данным видам работ включены количественные значения, ограниченные условиями Соглашения:

Наименование работы	Количество выполненных работ	
	Отчет о выполнении государственного задания	Признано в составе дохода текущего года по условиям Соглашения
Экспертиза качества фармацевтической субстанции, произведенной для реализации	678	600
Экспертиза предложенных методов контроля качества лекарственного средства и качества представленных образцов лекарственного средства с использованием этих методов	4456	3036
Экспертиза отношения ожидаемой пользы к возможному риску применения лекарственного препарата	3885	3010

Таким образом, разница между суммой полученной субсидии в рамках данного Соглашения (1 655 373 500,00 руб.) и суммой признанного дохода текущего года (1 676 836 595,02 руб.) в отчетном периоде составила 21 463 095,02 руб., что является допустимым в рамках условий Соглашения от 20.01.2022 №056-03-2022-111.

Кредиторская задолженность по субсидии на иные цели на 01.10.2022 (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 01.01.2022 составила – 84 477 529,90 руб. (просроченная задолженность отсутствовала); по состоянию на 01.10.2022 составила – -27 126 270,00 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

Отрицательный показатель кредиторской задолженности по субсидии на иные цели на 01.10.2022 обусловлен переводом через счет 5 304 06 000 суммы вложений в нефинансовые активы в размере 88 133 305,55 руб. на счет 4 106 00 000 в соответствии с требованиями абз.4 п.146 Инструкции 174н.

В связи с исключением Минфином России из перечня государственных работ в части регистрации лекарственных средств, предназначенных для обращения на общем рынке лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза на 2022 год в связи с несоответствием нормативно-правового акта, регулирующего

выполнение вышеуказанных работ нормативно-правовым актам, перечисленным в п.2 Правил формирования, ведения и утверждения федеральных перечней, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043, учреждению доведены субсидии на иные цели, результатом достижения по которым является количество проведенных экспертиз и подготовленных заключений. При этом, размер субсидии определяется исходя из планового количества работ и стоимости единицы работы.

За 9 месяцев 2022 года доходы будущих периодов от субсидии на иные цели признаны в составе доходов текущего финансового года в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии на иные цели в размере 497 090 509,40 руб., в том числе:

– текущего характера в размере 412 612 979,50 руб. (Соглашение от 25.03.2022 №056-02-2022-171);

– капитального характера в размере 84 477 529,90 руб. (Соглашение от 15.09.2021 №056-02-2021-506)

В рамках Соглашения от 25.03.2022 №056-02-2022-171 (дополнительное соглашение от 15.04.2022) учредителю в Электронном бюджете представлен «Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии» о фактически достигнутом значении 6 единиц из 250 единиц (количество подготовленных заключений) и 4011 штук из 3910 штук (количество проведенных экспертиз). Таким образом, учреждением в составе доходов текущего финансового года в рамках Соглашения от 25.03.2022 №056-02-2022-171 отражены показатели выполнения работ в составе:

- подготовленных заключений – 6 единиц, что составляет 867 858,68 руб.;

- проведенных экспертиз - 3 910 штук, что составляет 411 745 120,82 руб.

Таким образом, разница между суммой полученной субсидии в рамках данного Соглашения (388 503 426,94 руб.) и суммой признанного дохода текущего года (412 612 979,50 руб.) в отчетном периоде составила 24 109 552,56 руб., что является допустимым в рамках условий Соглашения от 25.03.2022 №056-02-2022-171.

В соответствии с п. 40 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н, в составе доходов текущего отчетного периода учреждением в учете отражены стоимостные показатели фактического выполнения условий в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии, содержащейся в Соглашении.

Таким образом, отражение в учете показателей фактического достижения условий в объеме, превышающем перечисленный объем субсидии в отчетном периоде, не противоречит действующему законодательству РФ и не зависит от объема принятых и исполненных учреждением денежных обязательств.

### **3. Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).**

Вид деятельности «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

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 отсутствует, 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 428 124 648,12 руб., средства в пути отсутствуют.

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

Вид деятельности «Субсидии на иные цели»:

Согласно показателям раздела 1. «Счета в кредитных организациях»

ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждения на конец отчетного периода отсутствует, средства в пути отсутствуют.

Согласно показателям раздела 2. «Счета в финансовом органе»

ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств на счетах учреждения на конец отчетного периода составил 315 985 344,50 руб. (по л/сч 21736X72930 - 267 816 370,71 руб., по л/сч 711X7293001 - 48 168 973,79 руб.), средства в пути отсутствуют.

Согласно показателям раздела 3. «Счета в кассе учреждения» ф. 0503779 Сведений об остатках денежных средств учреждения остаток средств в кассе учреждения на конец отчетного периода отсутствует.

Вид деятельности «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 отсутствует, 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 158 947 300,31 руб., средства в пути отсутствуют.

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

#### **4. 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 таблице:

<i>№ п/п</i>	<i>Сумма (руб.)</i>	<i>Причина</i>
1	6 000,00	Не исполнены денежные обязательства по взысканию с ФГБУ

		«НЦЭСМП» Минздрава России в пользу ООО «ХИМТЕХИМПОРТ» расходов по оплате госпошлины на основании Постановления Арбитражного суда Московского округа от 03.11.2020 №А40-10900/2020.
2	15 000,00	Не исполнены денежные обязательства по взысканию с ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в пользу ООО «УК СЕРВИС» судебных расходов на основании Определения Тверского районного суда города Москвы от 20.05.2021.

В соответствии с требованиями главы 24.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в территориальный орган Федерального Казначейства не поступили исполнительные листы, предусматривающий обращение взыскания на средства бюджетного учреждения. По состоянию на 01.10.2022 исполнительные листы по вышеуказанным денежным обязательствам в органы Федерального Казначейства не поступили.

#### **5. Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773):**

«Деятельность по государственному (муниципальному) заданию»:

По коду причины изменения показателей 06 «Иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации» отражены следующие изменения:

- по стр. 010, 020, 021, изменения остатков валюты баланса в размере 16 593 605,50 руб. связаны с переводом объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в соответствии с требованиями учредителя (Письмо Минздрава России от 14.06.2022 № 22-0/1045);

- по стр. 210 изменения на забалансовых счетах в размере 16 593 605,50 руб. связаны с переводом объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в соответствии с требованиями учредителя (Письмо Минздрава России от 14.06.2022 № 22-0/1045).

По коду причины изменения показателей 03 «Исправление ошибок прошлых лет» отражены следующие изменения:

- по стр. 020 изменения на забалансовых счетах в размере 2,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по принятию к учету клеточных линий.

«Приносящая доход деятельность»:

По коду причины изменения показателей 06 «Иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации» отражены следующие изменения:

- по стр. 010, 020, 021, изменения остатков валюты баланса в размере 7 954 352,81 руб. связаны с переводом объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в соответствии с требованиями учредителя (Письмо Минздрава России от 14.06.2022 № 22-0/1045);

- по стр. 210 изменения на забалансовых счетах в размере 7 954 352,81 руб. связаны с переводом объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. на

забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» в соответствии с требованиями учредителя (Письмо Минздрава России от 14.06.2022 № 22-0/1045).

По коду причины изменения показателей 03 «Исправление ошибок прошлых лет» отражены следующие изменения:

- по стр. 210 изменения на забалансовых счетах в размере 20 100,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по учету основных средств стоимостью до 10 000 руб., выданных в личное пользование сотрудникам учреждения.

## Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

1. По состоянию на 1 октября 2022 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	Показатели отсутствуют	0503725	2.30404.000	325d	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
3	Показатели отсутствуют	0503725	5.30404.000	325c	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
4	Показатели отсутствуют	0503725	6.30404.000	325i	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
5	Показатели отсутствуют	0503725	4.30404.000	325z	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
6	Показатели отсутствуют	0503725	7.30404.000	325m	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
7	Представлен	0503737		337z	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
8	Представлен	0503737		337d	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
9	Представлен	0503737		337c	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
10	Показатели отсутствуют	0503737		337i	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
11	Показатели отсутствуют	0503737		337m	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
12	Показатели отсутствуют	0503738		338i	Отчет о принятых учреждением обязательствах
13	Представлен	0503738		338c	Отчет о принятых учреждением обязательствах

14	Представлен	<b>0503738</b>		338d	Отчет о принятых учреждением обязательствах
15	Представлен	<b>0503738</b>		338z	Отчет о принятых учреждением обязательствах
16	Показатели отсутствуют	<b>0503738</b>		338m	Отчет о принятых учреждением обязательствах
17	Показатели отсутствуют	<b>0503738-НП</b>		338npi	НП Отчет о принятых учреждением обязательствах
18	Показатели отсутствуют	<b>0503738-НП</b>		338npc	НП Отчет о принятых учреждением обязательствах
19	Представлен	<b>0503760</b>			Пояснительная записка к Балансу учреждения
20	Представлен	<b>0503766</b>		366c	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
21	Показатели отсутствуют	<b>0503766</b>		366i	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
22	Представлен	<b>0503769</b>		369c	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
23	Представлен	<b>0503769</b>		369d	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
24	Представлен	<b>0503769</b>		369z	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
25	Показатели отсутствуют	<b>0503769</b>		369i	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
26	Показатели отсутствуют	<b>0503769</b>		369m	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
27	Представлен	<b>0503769</b>		359d	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
28	Представлен	<b>0503769</b>		359z	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
29	Представлен	<b>0503769</b>		359c	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
30	Показатели отсутствуют	<b>0503769</b>		359i	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
31	Показатели отсутствуют	<b>0503769</b>		359m	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
32	Показатели отсутствуют	<b>0503773</b>		373b	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
33	Представлен	<b>0503773</b>		373v	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
34	Представлен	<b>0503773</b>		373z	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
35	Представлен	<b>0503779</b>			Сведения об остатках денежных средств учреждения

2. 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 в редакции Приказа от 30.12.2021 № 21Б.

В ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется с использованием следующих программных продуктов:

- 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», редакция 1.0;
- 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения», редакция 3.1.

Бухгалтерская отчетность за 9 месяцев 2022 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».

В связи с отсутствием показателей, в состав бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2022 года не включены формы 0503725, 0503738-НП.

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

Генеральный директор

В.В. Косенко

Главный бухгалтер

И.А. Болобан

Руководитель финансово-  
экономической службы

Е.В. Игнатова

10.10.2022