

Наименование субъекта отчетности федеральное государственное бюджетное учреждение «Научный центр экспертизы средств медицинского применения» Министерства здравоохранения Российской Федерации
Код субъекта отчетности 05604001X72930000001

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01.07.2023

Учреждение федеральное государственное бюджетное учреждение «Научный центр экспертизы средств медицинского применения» Министерства здравоохранения Российской Федерации
Обособленное подразделение _____
Учредитель МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя _____
Периодичность: квартальная

Единица измерения: руб.

Руководитель _____
(подпись) КОСЕНКО ВАЛЕНТИНА ВЛАДИМИРОВНА
(расшифровка подписи)
Руководитель финансово-экономической службы _____
(подпись) Игнатова Елена Валерьевна
(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер _____
(подпись) Болобан Ирина Анатольевна
(расшифровка подписи)

Коды	
Форма по ОКУД	0503760
Дата по ОКПО	01.07.2023 58984171
по ОКТМО	45382000
по ОКПО Глава по БК	00083925 056
к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730 383

Централизованная бухгалтерия

_____ (наименование, местонахождение)

ОГРН	_____
ИНН	_____
КПП	_____

Руководитель (уполномоченное лицо) _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Исполнитель _____
Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Болобан Ирина Анатольевна

« 10 » июля 2023г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат 0086258215FA637F5BB24F5B988BBA4821
Владелец **Болобан Ирина Анатольевна**
Действителен с **13.05.2022** по **06.08.2023**
Выдан **Казначейство России**

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат 290C2D713A5A335BC38F87FAE8F4C64E
Владелец **Игнатова Елена Валерьевна**
Действителен с **05.04.2023** по **28.06.2024**
Выдан **Казначейство России**

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат 67C5DEA3F860E2E9E6F258A2A9D01CE5
Владелец **ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ Б**
Действителен с **18.04.2023** по **11.07.2024**
Выдан **Казначейство России**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

На 01 июля 2023 г.

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503760
		Дата	01.07.2023
Учреждение	федеральное государственное бюджетное учреждение «Научный центр экспертизы средств медицинского применения» Министерства здравоохранения Российской Федерации	по ОКПО	
Обособленное подразделение			
Учредитель		по ОКATO	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Минздрав России	По ОКПО	
Периодичность: <u>квартальная</u>		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 01.07.2023 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 01.07.2023 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 2023 год заключено Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 17.01.2023 № 056-03-2023-112, согласно которому объем субсидии на выполнение государственного задания на 2023 год составляет 2 001 458 120,00 руб., на плановый период 2024-2025 годы 2 647 929 840,00 руб.

Согласно заключенным Соглашениям о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 17.02.2023 № 056-02-2023-306, доп. Соглашение от 15.06.2023 № 056-02-2023-306/1; от 10.02.2023 № 056-02-2023-183, доп. Соглашение от 15.06.2023 № 056-02-2023-183/1; от 01.02.2023 № 056-02-2023-175, доп. Соглашение от 15.06.2023 № 056-02-2023-175/1; от 03.04.2023 № 056-02-2023-723; от 01.04.2023 № 056-02-2023-625 объем субсидии на иные цели на 2023 год составляет 1 299 841 210,81 руб., на плановый период 2024-2025 годы 3 020 385 382,60 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России утвержден 26.01.2023 с изменениями от 31.05.2023.

Объем дохода от приносящей доход деятельности на 2023 год составляет 398 537 379,48 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»;

- содействие внедрению результатов прикладных научных исследований и разработок в интересах медицины и здравоохранения.

Приказом Минздрава России от 01.03.2022 №129 внесены изменения в Устав учреждения на основании Приказа Минздрава России от 28.01.2022 №40 «О центре трансфера медицинских технологий» путем добавления новых видов деятельности:

- содействие в рамках федерального проекта «Медицинская наука для человека» (далее - федеральный проект) федеральным органам исполнительной власти, обеспечивающим разработку и реализацию программ научных исследований в сфере охраны здоровья, бюджетным и автономным государственным учреждениям, осуществляющим научную (научно-исследовательскую) и (или) научно-техническую деятельность, в выявлении и предоставлении правовой охраны результатам интеллектуальной деятельности, полученным при проведении прикладных научных исследований в интересах медицины и здравоохранения, права на которые принадлежат указанным учреждениям;

- формирование в рамках федерального проекта рекомендаций, касающихся доклинических исследований и клинических исследований лекарственных препаратов, технических испытаний и клинических испытаний медицинских изделий, исследований, направленных на обеспечение достаточного уровня доказательности методов и способов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, по проектам тематик прикладных научных исследований и тематикам прикладных научных исследований;

- консультирование в рамках федерального проекта федеральных органов исполнительной власти, обеспечивающих разработку и реализацию программ научных исследований в сфере охраны здоровья, бюджетных и автономных государственных учреждений, осуществляющих научную (научно-исследовательскую) и (или) научно-техническую деятельность по вопросам способов внедрения разработанных лекарственных препаратов, медицинских изделий, методов и способов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации, материалов, предназначенных для изготовления медицинских изделий по индивидуальным заказам пациентов и расширения их применения с учетом действующего нормативно-правового регулирования в части разработок, права на которые принадлежат указанным учреждениям;

- содействие в рамках федерального проекта федеральным органам исполнительной власти, обеспечивающим разработку и реализацию программ научных исследований в сфере охраны здоровья, бюджетным и автономным государственным учреждениям, осуществляющим научную (научно-исследовательскую) и (или) научно-техническую деятельность в коммерциализации разработок, права на результаты которых принадлежат указанным учреждениям, включая создание и ведение перечней перспективных разработок и их результатов, оценке ожидаемых сравнительной клинической эффективности и безопасности

результатов разработок и экономических последствий их применения, поиске индустриальных партнеров для коммерциализации результатов разработок, консультирование, в том числе правовое, по вопросам разработки и реализации стратегии коммерциализации результатов разработок, организация аукциона интеллектуальной собственности;

- подготовка предложений по механизмам финансового обеспечения проведения ранних фаз клинических исследований лекарственных препаратов, права на которые принадлежат бюджетным или автономным государственным учреждениям на принципах венчурных инвестиций.

2. По состоянию на 01.07.2023 у ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России не числятся обособленные подразделения, наделенные полномочиями по ведению бухгалтерского учета (филиалы).

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

2.1 В 1 полугодии 2023 года прошли курсы повышения квалификации 55 работников.

2.2. Штатная численность ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России на 01.07.2023 составляет 1079,75 шт.ед. Фактическая численность сотрудников на конец отчетного периода составила 1012 человек. Среднесписочная численность – 943 (946,4 с внешними совместителями).

2.3. Средняя заработная плата основного персонала за отчетный период составила 127 201,44 руб.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в 1 полугодии 2023 года осуществлялась в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности.

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

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

Всего в 1 полугодии 2023 году доведено плановых назначений ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 2 001 458 120,00 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России плановых назначений по доходам от поступления субсидии на выполнение госзадания в общей сумме 1000728600,00 руб., что составляет 50% от плановых значений на 2023 год.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России утверждено в 2023 году плановых назначений по расходам по субсидии на выполнение госзадания в общей сумме 2 054 272 529,76 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в 2023 году плановых назначений по расходам за счет средств субсидии на выполнение госзадания в

общей сумме 573129444,31 руб., что составляет 27,9% от плановых значений на 2023 год.

Фактические расходы по фонду оплаты труда персонала за 1 полугодие 2023 года за счет средств субсидии на выполнение госзадания составили 331 145 617,93 руб.

По стр.591 гр.5, стр.950 гр.4 ф.0503737 по субсидии на выполнение государственного задания отражена сумма возврата дебиторской задолженности прошлого года в размере 986 754,05 руб., в том числе по восстанавливаемым ФСС России выплатам - 985 680,12 руб., по подписке на периодические издания - 1 073,93 руб.,

2. «Субсидии на иные цели»:

Всего в 2023 году доведено плановых назначений ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России по субсидии на иные цели на общую сумму 1 299 841 210,81 руб. в соответствии с Соглашениями о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ:

- от 01.02.2023 № 056-02-2023-175, доп. соглашение от 15.06.2023 № 056-02-2023-175/1 на сумму 72 486 511,03 руб.;
- от 10.02.2023 № 056-02-2023-183, доп. соглашение от 15.06.2023 № 056-02-2023-183/1 на сумму 987 963 088,97 руб.;
- от 17.02.2023 № 056-02-2023-306, доп. соглашение от 15.06.2023 № 056-02-2023-306/1 на сумму 161 852 500,00 руб.;
- от 01.04.2023 № 056-02-2023-625 на сумму 56 740 550,00 руб.;
- от 03.04.2023 № 056-02-2023-723 на сумму 20 798 560,81 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России плановых назначений по доходам от поступления субсидии на иные цели в общей сумме 611 150 450,00 руб., что составляет 47% от плановых значений на 2023 год.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России утверждено в 2023 году плановых назначений по расходам по субсидии на иные цели в общей сумме 1 300 840 777,48 руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в 1 полугодии 2023 года плановых назначений по расходам за счет средств субсидии на иные цели в общей сумме 403 121 833,00 руб., что составляет 31% от плановых значений на 2023 год.

Фактические расходы по фонду оплаты труда персонала за 1 полугодие 2023 года за счет средств субсидии на иные цели составили 212 625 947,73 руб.

По стр. 200, 831 гр.8 ф.0503737 по субсидии на иные цели отражены некассовые операции в размере 47 519 651,92 руб. по привлечению средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 (при наличии соглашений о предоставлении целевых субсидий до момента поступления средств целевой субсидии) в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651. Некассовые операции отражены по следующим кодам видов расходов и классификации операций сектора государственного управления:

ИТОГО по видам расходов		47 519 651,92
Фонд оплаты труда учреждений	111	28 529 765,39
	211	28 522 764,01
	266	7 001,38
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 049 351,24
	213	1 049 351,24
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	16 241 531,78
	221	268 806,21
	223	88 159,87
	224	7 797 170,11
	225	3 650 909,87
	226	3 628 540,32
	346	807 945,40
Закупка энергетических ресурсов	247	1 699 003,51
	223	1 699 003,51

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

Всего в 2023 году доведено плановых назначений ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России по приносящей доход деятельности на общую сумму *343 711 230,48* руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России плановых назначений по доходам от поступления по приносящей доход деятельности в общей сумме *173 166 848,03* руб., что составляет *50%* от плановых значений на 2023 год.

ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России утверждено в 2023 году плановых назначений по расходам по приносящей доход деятельности в общей сумме *463 219 265,20* руб.

Исполнено ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в 1 полугодии 2023 года плановых назначений по расходам за счет средств приносящей доход деятельности в общей сумме *159 475 182,49* руб., что составляет *34 %* от плановых значений на 2023 год.

Фактические расходы по фонду оплаты труда персонала за 1 полугодие 2023 года за счет средств приносящей доход деятельности составили *49 366 693,93* руб.

По коду группы подвида доходов бюджета 140 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражены суммы неустоек, полученные от контрагентов в размере *2 509 368,46* руб., в том числе удержанные из сумм обеспечения договоров (КФО 3) - *1 163 505,64* руб.

По коду группы подвида доходов бюджета 150 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражены суммы доходов, полученных в рамках исполнения гранта в объеме произведенных расходов в рамках договора от

25.08.2022 №70-2022-000631 с АНО «Агентство по технологическому развитию» в размере 60 304 640,42 руб. (лицевой счет № 711X7293001 в УФК по г. Москве).

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 -20 262 318,00 руб.

По коду доходов группы подвида доходов бюджета 410 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма реализованного объекта основных средств (легковой автомобиль) в размере 350 745,00 руб. в том числе с учетом зачета задатка по условиям договора (КФО 3) в размере 34 900,00 руб.

По коду доходов группы подвида доходов бюджета 440 гр. 5 ф.0503737 по собственным доходам учреждения отражена сумма реализованной готовой продукции и металлолома в размере 14 725 664,01 руб. Доход от реализации лома (от утилизации оборудования) составил 16 097,30 руб.

По стр. 010, 200 гр.8 ф.0503737 по приносящей доход деятельности отражена некассовая операция в размере 5 000,00 руб. (удержание из заработной платы работника в счет возмещения ущерба).

По стр.591 гр.5 ф.0503737 по приносящей доход деятельности отражена сумма в размере 48 291,63 руб., в том числе по возврату дебиторской задолженности прошлого года с одновременным отражением по стр.950 гр.4 - 47 391,63 руб. (из них по восстанавливаемым ФСС России выплатам - 23 867,83 руб., по почтовым услугам - 23 523,80 руб.), а также по возврату залоговой стоимости транспортных карт «Тройка» в размере 900,00 руб.

По стр.591 гр.7, стр.950 гр.6 ф.0503737 по приносящей доход деятельности отражена сумма по возврату дебиторской задолженности прошлого года по почтовым услугам в кассу учреждения в размере 90,54 руб.

По стр.592 гр.5 ф.0503737 по приносящей доход деятельности отражена сумма оплаченной залоговой стоимости транспортных карт «Тройка» в размере 1 760,00 руб.

По стр. 720 (плюс), стр. 832 (минус), стр. 520 (АнГр 610 минус) гр.5 ф.0503737 по приносящей доход деятельности отражен показатель в размере 47 519 651,92 руб. по привлечению средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 (при наличии соглашений о предоставлении целевых субсидий до момента поступления средств целевой субсидии) в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651.

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

В ф. 0503738 по строке 860 гр. 6 отражены отложенные обязательства по резервам:

- по субсидии на выполнение государственного задания – 120 705 045,41 руб., в том числе резерв по аренде - 43 766 370,71 руб., резерв по приемке товаров, работ, услуг в ЕИС – 18 347 654,10 руб.;

- по субсидии на иные цели – 105 760 583,53 руб. в том числе резерв по аренде - 68 991 619,27 руб., резерв по приемке товаров, работ, услуг в ЕИС – 14 058 165,06 руб.;

- по приносящей доход деятельности – 8 494 706,37 руб., в том числе резерв по аренде - 182 000,00 руб., резерв по приемке товаров, работ, услуг в ЕИС – 4 085 409,16 руб.

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

Отклонения между утвержденными и исполненными назначениями по расходам составило 897 718 944,48 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	897 718 944,48		
из них не исполнено:					Неисполнение связано с планомерной ежемесячной выплатой заработной платы.
Фонд оплаты труда учреждений	111	06-99	370 309 326,87	99	
Фонд оплаты труда учреждений	111	08-18	12 843 892,91	99	Неисполнение связано с планомерной ежемесячной выплатой заработной платы.
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников учреждений	119	06-99	110 107 824,73	39	Неисполнение связано с применением регрессивной шкалы по страховым взносам
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	02-01	56 740 550,00	10	Контракт от 18.05.2023 № 260/2023, Доп.соглашение №1 от 28.06.2023. Оплата работ "по факту" на основании документа о приемке
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	06-99	296 633 515,68	10	Неисполнение связано с оплатой на основании документов о приемке, предусмотренным договорами, а так же с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур

Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	03-02	20 798 560,81	10	Контракт от 30.05.2023 № 190/2023 Оплата работ "по факту" на основании документа о приемке
---------------------------------------	-----	-------	---------------	----	---

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

1. При проверке формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» (междокументальный, внутрیدокументальный, 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 № 3.1.1	Анализ ф.0503737 (по КФО 2 и 4) и ф.0531342 (доходы)	60 304 640,42	Отклонения связаны с отражением операций по поступлению средств по л/сч 711X7293001 (казначейское обеспечение обязательств по договору о предоставлении гранта)
ВНК № 3.1.2	Анализ ф.0503737 (по КФО 2 и 4) и ф.0531342 (расходы)	12 784 988,50	Отклонения связаны с отражением операций по расходованию средств гранта по л/сч 711X7293001 в размере 60 304 640 ,42 руб. и привлечению средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651 (гр.8 ф.0503737) в размере 47 519 651,92 руб.

ВНК № 3.2.2	Анализ ф.0503737 (по КФО 5 и 6) и ф.0531342 (расходы)	999 566,67	Отклонения связаны с отражением операций по расходованию остатков средств целевой субсидии на приобретение оборудования по л/сч 711X7293001
ВДК.0503737.КГ.66.new	Показатели Гр.8 не равны 0 – требуются пояснения по отраженным операциям	47 519 651,92	Отклонения связаны с отражением некассовых операций по привлечению средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651
ВДК.0503737.КГ.66.new	Показатели Гр.8 не равны 0 – требуются пояснения по отраженным операциям	17 940 535,29	Отклонения связаны с отражением некассовых операций (стр.200 КВР 240) по привлечению средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651
ВДК.0503737.КГ.66.new	Показатели Гр.8 не равны 0 – требуются пояснения по отраженным операциям	29 579 116,63	Отклонения связаны с отражением некассовых операций (стр.200 КВР 110) по привлечению

			средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651
ВДК.0503737.КГ.66.new	Показатели Гр.8 не равны 0 – требуются пояснения по отраженным операциям	28 529 765,39	Отклонения связаны с отражением некассовых операций (стр.200 КВР 111) по привлечению средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651
ВДК.0503737.КГ.66.new	Показатели Гр.8 не равны 0 – требуются пояснения по отраженным операциям	1 049 351,24	Отклонения связаны с отражением некассовых операций (стр.200 КВР 119) по привлечению средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651

ВДК.0503737.КГ.66.new	Показатели Гр.8 не равны 0 – требуются пояснения по отраженным операциям	16 241 531,78	Отклонения связаны с отражением некассовых операций (стр.200 КВР 244) по привлечению средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651
ВДК.0503737.КГ.66.new	Показатели Гр.8 не равны 0 – требуются пояснения по отраженным операциям	1 699 003,51	Отклонения связаны с отражением некассовых операций (стр.200 КВР 247) по привлечению средств по КФО 2 с дальнейшим возмещением кассовых расходов за счет КФО 5 в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651
ВДК.0503737.КГ.66.new	Показатели Гр.8 не равны 0 – требуются пояснения по отраженным операциям	5 000,00	Отклонения связаны с отражением некассовых операций по удержанию из заработной платы работника суммы ущерба
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 –	-61 159,73	Отклонения связаны с переводом остатков в межотчетный период со сч. 302.23 на сч. 302.24 в связи с

	требуется пояснения		изменениями в Приказ МФ РФ №209н
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуется пояснения	-43 605 245,21	Отклонения связаны с переводом остатков в межотчетный период со сч. 302.24 на сч. 401.60 в связи с изменениями в Приказы МФ РФ №157н, 174н в размере 44 628 475,91 руб., со сч. 302.23 на сч. 302.24 в связи с изменениями в Приказ МФ РФ №209н в размере 61 159,73 руб., а также исправлением ошибок прошлых лет по сч.302.24 на сумму 962 070,97 руб.
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуется пояснения	44 628 475,91	Отклонения связаны с переводом остатков в межотчетный период со сч. 302.24 на сч. 401.60 в связи с изменениями в Приказы МФ РФ №157н, 174н
ВДК.0503769.КГР.32	Показатель в графе 6 по счету х206хх00х допустимо в части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	968 648,48	Отклонения связаны с отражением операций по возмещению кассовых расходов через сч.304.06 в соответствии с требованиями Письма Минфина России от 29.01.2021 №02-06-07/5651

ВДК.0503769.КГР.30	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	86 788,20	Отклонения связаны с отражением операций по уточнению кодов целевой субсидии
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	-84 458,67	Отклонения связаны с переводом остатков в межотчетный период со сч. 302.23 на сч. 302.24 в связи с изменениями в Приказ МФ РФ №209н
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	-27 597 938,25	Отклонения связаны с переводом остатков в межотчетный период со сч. 302.24 на сч. 401.60 в связи с изменениями в Приказы МФ РФ №157н, 174н в размере 20 466 774,69 руб., со сч. 302.23 на сч. 302.24 в связи с изменениями в Приказ МФ РФ №209н в размере 84 458,67 руб., а также исправлением ошибок прошлых лет по сч.302.24 на сумму 7 215 622,23 руб.
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	20 466 774,69	Отклонения связаны с переводом остатков в межотчетный период со сч. 302.24 на сч. 401.60 в связи с изменениями в Приказы МФ РФ №157н, 174н

ВДК.0503769.КГР.33	Показатель по счету x20581000 требует пояснений	13 357 517,56	На счете 220581000 отражены движения по невыясненным поступлениям текущего года
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	-70 231,00	Отклонения связаны с исправлением ошибок прошлых лет по начислению налога на прибыль за 2022год
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	1 000,00	Отклонения связаны с исправлением ошибок прошлых лет по начислению госпошлин к возмещению по решениям суда
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	-14 999,50	Отклонения связаны с исправлением ошибок прошлых лет по начислению неустоек
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	2 000,00	Отклонения связаны с исправлением ошибок прошлых лет по списанию госпошлин к возмещению по решениям суда
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	15 000,00	Отклонения связаны с исправлением ошибок прошлых лет по списанию сомнительной дебиторской задолженности
ВДК.0503769.КГР.30	Показатели графы 5 по счету x302xx00x не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	1 999 133,34	Операция по восстановлению кассовых расходов

МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	6 253 551,26	Отклонения связаны с переводом остатков в межотчетный период со сч. 302.24 на сч. 401.60 в связи с изменениями в Приказы МФ РФ №157н, 174н
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	3 000,50	Отклонения связаны с исправлением ошибок прошлых лет по начислению доходов будущих периодов

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

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.07.2023 (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 01.01.2023 составила – 263 754 561,78 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 1 548 004,57 руб.); по состоянию на 01.07.2023 составила – 428 372 463,09 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 1 707 548,45 руб.).

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.07.2023 в сравнении с началом отчетного периода увеличилась на 164 617 901,31 руб. за счет увеличения показателя счета 130 2 205 31 000 в объеме заключенных договоров в соответствии с СГС «Доходы», а также показателя счета 000 2 303 14 000 в связи отсутствием информации о принадлежности сумм единого налогового платежа за период с 01.01.2023 по 31.05.2023.

По гр.11 отражена просроченная дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности в размере 1 707 548,45 руб., в том числе:

- по вступившим в законную силу решениям судов, в том числе по исполнительным документам в размере 1 365 048,45 руб.;

- по оплате оказанных услуг ООО «Джонсон & Джонсон» в размере 342 500,00 руб. по причине технических сбоев в работе операторов, осуществляющих обработку реестров на оплату и увеличение сроков обработки запросов. В пользу учреждения вынесено Решение АС г. Москвы от 23.05.2023 № А40-32773/23-25-251, которое оспаривается контрагентом.

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.07.2023 (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 01.01.2023 составила – 3 384 694 833,20 руб. (в том числе сумма просроченной задолженности – 1 073,93 руб.); по состоянию на 01.07.2023 составила – 3 752 476 859,95 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

Показатель счета 000 4 303 14 000 увеличился на 99 669 083,57 руб. в связи отсутствием информации о принадлежности сумм единого налогового платежа за период с 01.01.2023 по 31.05.2023.

Дебиторская задолженность по субсидии на иные цели на 01.07.2023 (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 01.01.2023 составила – 585 795 234,27 руб.; по состоянию на 01.07.2023 составила – 3 788 243 386,90 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

Дебиторская задолженность по субсидии на иные цели на 01.07.2023 в сравнении с началом отчетного периода увеличилась на 3 202 448 152,63 руб. за счет увеличения показателя счета 150 5 205 X2 000 в объеме заключенных Соглашений о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, а также показателя счета 000 5 303 14 000 в связи отсутствием информации о принадлежности сумм единого налогового платежа за период с 01.01.2023 по 31.05.2023.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.07.2023 (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 01.01.2023 составила – 7 940 643,39 руб. (просроченная задолженность отсутствовала); по состоянию на 01.07.2023 составила – 11 208 412,01 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.07.2023 (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 01.01.2023 составила – 7 215 050,24 руб. (просроченная задолженность отсутствовала); по состоянию на 01.07.2023 составила – 184 844 548,84 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

За 1 полугодие 2023 года отражен доход текущего финансового года по субсидии на выполнение государственного задания на основании Отчета о выполнении государственного задания в следующих размерах:

- по разделу/подразделу 0909 в объеме выполненных работ - 768 454 027,67 руб.;

- по разделу/подразделу 0908 в объеме $\frac{1}{2}$ доведенной субсидии - 216 730 750 руб.

Дополнительно, за 1 полугодие 2023 года отражен доход текущего финансового года по субсидии на выполнение государственного задания в объеме уплаченных налогов:

- по разделу/подразделу 0909 - 755 130,00 руб.;

- по разделу/подразделу 0908 - 1 693 888,00 руб.

Кредиторская задолженность по субсидии на иные цели на 01.07.2023 (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 01.01.2023 составила – 7 108 461,25 руб. (просроченная задолженность отсутствовала); по состоянию на 01.07.2023 составила – 146 673 361,95 руб. (просроченная задолженность отсутствует).

За 1 полугодие 2023 года отражен доход текущего финансового года по субсидии на иные цели на основании Отчетов о достижении значений результатов предоставления субсидии по состоянию на 01.07.2023 (гр.18) в объеме денежных обязательств (за вычетом авансов) в следующих размерах:

– по Соглашению от 01.02.2023 № 056-02-2023-175 – 35 288 506,54 руб.;

– по Соглашению от 10.02.2023 № 056-02-2023-183 – 370 951 396,06 руб.;

– по Соглашению от 17.02.2023 № 056-02-2023-306 – 42 199 622,89 руб.

Дополнительно, за 1 полугодие 2023 года отражен доход текущего финансового года по субсидии на иные цели 2022 года по Соглашению от 15.08.2022 № 056-02-2022-678 на основании Отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на 01.07.2023 в размере 999 566,67 руб.

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 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 480 413 565,45 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 «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 256 547 835,59 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 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 85 680 048,34 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.

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	3 000,00	Не исполнены денежные обязательства по взысканию с ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в пользу ООО «Аналитическая Мануфактура» расходов по оплате госпошлины на основании

		Постановления Девятого Арбитражного Апелляционного суда г. Москвы от 15.02.2023 № 09АП-1869/2023.
3	3 000,00	Не исполнены денежные обязательства по взысканию с ФГБУ «НЦЭСМП» Минздрава России в пользу ООО «Медстандарт» расходов по оплате госпошлины на основании Постановления Девятого Арбитражного Апелляционного суда г. Москвы от 28.04.2023 № 09АП-10126/2023.
4	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 по состоянию на 01.07.2023 не поступили исполнительные листы по вышеуказанным денежным обязательствам, предусматривающие обращение взыскания на средства бюджетного учреждения.

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

«Деятельность по государственному (муниципальному) заданию»:

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

- причина корректировки 3.1 «несвоевременное поступление первичных учетных документов»:

- по стр. 010 изменения в размере -91 000,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по переоценке балансовой стоимости автомобиля, подлежащего реализации;

- по стр. 020, 021 изменения в размере -1 685,18 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по переоценке амортизации автомобиля, подлежащего реализации;

- по стр. 030 изменения в размере -89 314,82 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по переоценке остаточной стоимости автомобиля, подлежащего реализации;

- по стр. 480 изменения в размере -91 000,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по корректировке расчетов с учредителем в части переоценки балансовой стоимости автомобиля, подлежащего реализации;

- по стр. 570 изменения в размере 1 685,18 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по переоценке амортизации автомобиля, подлежащего реализации;

- причина корректировки 3.4 «ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа»:

- по стр. 100 изменения в размере 962 070,97 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по уточнению кода финансового обеспечения прав пользования нежилыми помещениями;

- по стр. 410 изменения в размере 962 070,97 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по уточнению кода финансового обеспечения расчетов по арендной плате за пользование имуществом;

- по стр. 270 изменения на забалансовых счетах в размере 29 444,93 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по спецодежде, выданной в личное пользование сотрудникам.

«Субсидии на иные цели»:

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

- причина корректировки 3.4 «ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа»:

- по стр. 100 изменения в размере -7 215 622,23 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по уточнению кода финансового обеспечения прав пользования нежилыми помещениями;

- по стр. 410 изменения в размере -7 215 622,23 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по уточнению кода финансового обеспечения расчетов по арендной плате за пользование имуществом.

«Приносящая доход деятельность»:

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

- причина корректировки 3.1 «несвоевременное поступление первичных учетных документов»:

- по стр. 250 изменения в размере 3 000,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по начислению госпошлины к возмещению по решению суда;

- по стр. 510 изменения в размере 3 000,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по корректировке доходов будущих периодов по госпошлинам к возмещению по решению суда;

- причина корректировки 3.2 «несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета»:

- по стр. 250, 570 изменения в размере -17 000,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по списанию сомнительной дебиторской задолженности;

- по стр. 040 изменения на забалансовых счетах в размере 17 000,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по списанию сомнительной дебиторской задолженности;

- по стр. 100, 103 изменения на забалансовых счетах в размере -573 714,06 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по снятию с учета банковской гарантии;

- причина корректировки 3.4 «ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа»:

- по стр. 100 изменения в размере 6 253 551,26 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по уточнению кода финансового обеспечения прав пользования нежилыми помещениями;

- по стр. 250 изменения в размере 0,50 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по доначислению неустоек;

- по стр. 260 изменения в размере -70 231,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по уточнению начислений по налогу на прибыль за 2022 год;

- по стр. 280, 282 отражены значения, равные нулю, связанные с уточнением операций по счету 2 210 11 без изменения показателя в группировочной строке;

- по стр. 410 изменения в размере 6 253 551,26 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по уточнению кода финансового обеспечения расчетов по арендной плате за пользование имуществом;

- по стр. 420 изменения в размере 397 978,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по уточнению начислений по налогу на прибыль за 2022 год;

- по стр. 510 изменения в размере 0,50 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по корректировке доходов будущих периодов по неустойкам;

- по стр. 570 изменения в размере -468 209,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по уточнению начислений по налогу на прибыль за 2022 год;

- по стр. 020 изменения на забалансовых счетах в размере -252,00 руб. связаны с исправлением ошибок прошлых лет по возврату тары.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

1. По состоянию на 1 июля 2023 года 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	0503723			Отчет о движении денежных средств учреждения
3	Показатели отсутствуют	0503725	2.30404.000	325d	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
4	Показатели отсутствуют	0503725	5.30404.000	325с	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
5	Показатели отсутствуют	0503725	6.30404.000	325i	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
6	Показатели отсутствуют	0503725	4.30404.000	325z	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
7	Показатели отсутствуют	0503725	7.30404.000	325m	Справка по консолидируемым расчетам учреждения
8	Представлен	0503737		337z	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

9	Представлен	0503737		337d	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
10	Представлен	0503737		337c	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
11	Показатели отсутствуют	0503737		337i	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
12	Показатели отсутствуют	0503737		337m	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности
13	Показатели отсутствуют	0503738		338i	Отчет о принятых учреждением обязательствах
14	Представлен	0503738		338c	Отчет о принятых учреждением обязательствах
15	Представлен	0503738		338d	Отчет о принятых учреждением обязательствах
16	Представлен	0503738		338z	Отчет о принятых учреждением обязательствах
17	Показатели отсутствуют	0503738		338m	Отчет о принятых учреждением обязательствах
18	Показатели отсутствуют	0503738-НП		338npi	НП Отчет о принятых учреждением обязательствах
19	Показатели отсутствуют	0503738-НП		338npc	НП Отчет о принятых учреждением обязательствах
20	Представлен	0503760			Пояснительная записка к Балансу учреждения
21	Представлен	0503766		366c	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
22	Показатели отсутствуют	0503766		366i	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
23	Представлен	0503769		369c	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
24	Представлен	0503769		369d	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
25	Представлен	0503769		369z	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
26	Показатели отсутствуют	0503769		369i	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
27	Показатели отсутствуют	0503769		369m	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
28	Представлен	0503769		359d	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
29	Представлен	0503769		359z	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
30	Представлен	0503769		359c	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
31	Показатели отсутствуют	0503769		359i	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения

32	Показатели отсутствуют	0503769		359m	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
33	Представлен	0503773		373b	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
34	Представлен	0503773		373v	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
35	Представлен	0503773		373z	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
36	Представлен	0503779			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 30.12.2022 № 06Б с изменениями и дополнениями в течение отчетного периода.

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

- 1С «Бухгалтерия государственного учреждения», редакция 2.0;
- 1С «Зарплата и кадры государственного учреждения», редакция 3.1.

Бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2023 года 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».

3. В связи с отсутствием показателей, в состав бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2023 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.

И.о. генерального директора

В.В. Косенко

Главный бухгалтер

И.А. Болобан

Руководитель финансово-экономической службы

Е.В. Игнатова

07.07.2023