

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01 января 2024 года

Учреждение Федеральное государственное автономное научное учреждение «Федеральный научный центр исследований и разработки иммунобиологических препаратов им. М.П. Чумакова РАН» (Институт полиомиелита).

Обособленное подразделение _____

Учредитель _____

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Министерство науки и высшего образования

Периодичность: _____
квартальная, годовая

Единица измерения руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	01895045
по ОКАТО	
По ОКПО	
Глава по БК	075
по ОКЕИ	383

Федеральное государственное автономное научное учреждение «Федеральный научный центр исследований и разработки иммунобиологических препаратов им. М. П. Чумакова РАН» (Институт полиомиелита) (далее учреждение) действует на основании устава, 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. Руководителем учреждения является доктор наук, член-корреспондент РАН Ишмухаметов Айдар Айратович.

Лицами, имеющими право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам в органе ФК и счетам, открытым в кредитном учреждении, являются:

Генеральный директор Ишмухаметов Айдар Айратович;

Первый заместитель генерального директора **Афонин Алексей Юрьевич;**

Руководитель производственно-технического направления **Лакотко Андрей Валерьевич;**

Главный бухгалтер **Голетиани Ольга Евгеньевна;**

Руководитель финансово-экономического направления **Белецкая Наталья Владимировна;**

В отчетном периоде деятельность ФГАНУ «ФНЦИРИП им. М. П. Чумакова РАН» (Институт полиомиелита) осуществлялась на основе исполнения норм бюджетного, гражданского и налогового законодательства, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, приказов Министерства науки и высшего образования и нормативных актов, изданных учреждением.

Расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности ФГАНУ «ФНЦИРИП им. М. П. Чумакова РАН» (Институт полиомиелита) осуществляются через лицевые счета, открытые в федеральных органах казначейства, и счета в кредитных учреждениях.

ФГАНУ «ФНЦИРИП РАН им. М. П. Чумакова РАН» (Институт полиомиелита) открыты следующие лицевые счета:

–№ 30736К63420 в Отделе № 26 УФК по г. Москве ГУ Банка России по ЦФО

–№ 31736К63420 в Отделе № 26 УФК по г. Москве ГУ Банка России по ЦФО

- № 711К6342001 в УФК по г.Москве

и счета в кредитных учреждениях:

расчетный счет в рублях № 4050381040000000020 в Банке ГПБ (АО), г. Москва;

транзитный валютный счет в евро 40503978200007000013 в Филиале «Приволжский» АО «Газпромбанк»;

текущий валютный счет в евро № 40503978400000000014 в Филиале «Приволжский» АО «Газпромбанк»;

транзитный валютный счет в долларах США 40503840500007000016 в Филиале «Приволжский» АО «Газпромбанк»;

текущий валютный счет в долларах США № 40503840700000000017 в Филиале «Приволжский» АО «Газпромбанк»;

расчетный счет в рублях № 40503810800710000000 в Банке ОТП;

текущий валютный счет в долларах США №40503840100710001636 в Банке ОТП;

транзитный валютный счет в долларах США №40503840700712001636 в Банке ОТП;

текущий валютный счет в евро № 40503978700710001636 в Банке ОТП;

транзитный валютный счет в евро № 40503978300712001636 в Банке ОТП;

расчетный счет в рублях № 40503810607700000001 в Банке БКС;

текущий валютный счет в долларах США № 40503840907700000001 в Банке БКС;

транзитный валютный счет в долларах США № 40503840707700200001 в Банке БКС;

расчетный счет в рублях № 40503810910090000005 в Банке Интеза;

транзитный валютный счет в долларах США № 40503840310190000012 в Банке Интеза;

текущий валютный счет в долларах США № 40503840110090000011 в Банке Интеза;

транзитный валютный счет в евро № 40503978910190000012 в Банке Интеза;

текущий валютный счет в евро № 40503978710090000011 в Банке Интеза;

Юридический адрес: 117218, Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Котловка, улица Кржижановского, дом 29, корпус 5, этаж 3, помещение I, комната № 6.

Фактический адрес: 108819, г. Москва, поселение Московский, посёлок Института полиомиелита, домовладение 8, корпус 1.

ИНН 7751023847;

КПП 772701001;

ОКПО: 01895045

ОКТМО: 45903000000;

ОГРН 1167746624847

Штатная численность сотрудников ФГАНУ «ФНЦИРИП им. М. П. Чумакова РАН» (Институт полиомиелита) на 01.01.2024 г. составляет 1 196,03 ставок, фактическая - 1093 человек.

Стоимость имущества ФГАНУ «ФНЦИРИП им. М. П. Чумакова РАН» (Институт полиомиелита) по состоянию на 01.01.2024 составляет - 8 365 017 449,35 руб., из них – стоимость недвижимого имущества - 503 229 370,55 руб., стоимость особо ценного имущества - 7 251 178 106,69 руб.

**Пояснения к ф. 0503737 «Отчета об исполнении учреждением
плана его финансово-хозяйственной деятельности».**

Утверждено на 2023 года плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 8 820 661 398,00 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 930 594 680,00 руб.

субсидии на иные цели – 363 117 000,00 руб.

средства от приносящей доход деятельности – 7 526 949 718,00 руб.

Кассовое исполнение доходов за 2023 год составило 8 656 958 438,04 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 930 594 680,00 руб.
(100%)

субсидии на иные цели – 363 117 000,00 руб. (100%)

средства от приносящей доход деятельности – 7 363 246 758,04 (98%)
руб.

Утверждено плановых назначений по расходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 9 104 786 000,42 руб. в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 1 107 872 300,49
руб.

субсидии на иные цели – 363 116 984,22 руб.

средства от приносящей доход деятельности – 7 633 796 715,71 руб.

Кассовое исполнение по расходам за 2023 год составило
7 394 858 190,13 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 596 058 110,28 руб.
(53%)

субсидии на иные цели – 312 245 812,42 руб. (86%)

средства от приносящей доход деятельности – 6 486 374 267,43
руб.(85%)

Не исполнено плановых назначений:

Субсидии на выполнение государственного задания:

- по расходам на сумму – 511 814 190,21 руб.

Субсидии на иные цели:

- по расходам на сумму – 50 691 171,80 руб.

Средства от приносящей доход деятельности:

- по расходам на сумму – 1 147 422 448,28 руб.

По состоянию на 01.01.2024 года исполнение ПФХД составило:

Субсидии на выполнение государственного задания:

по расходам – 53 % (596 058 110,28 руб.), в том числе по кодам видов
расходов:

КВР 111 исполнение составило – 88 % (273 311 061,76 руб.);
КВР 112 исполнение составило –56 % (1 155 395,63 руб.);
КВР 119 исполнение составило – 84 % (79 524 284 ,58 руб.);
КВР 241 исполнение составило – 55 % (1 641 800,00 руб.);
КВР 243 исполнение составило – 43 % (7 979 839,85 руб.);
КВР 244 исполнение составило – 33 % (214 987 820,28 руб.);
КВР 247 исполнение составило – 74 % (9 107 783,18 руб.);
КВР 851 исполнение составило – 99,5 % (8 236 962,00 руб.);
КВР 852 исполнение составило – 22 % (13 453,00 руб.);
КВР 853 исполнение составило – 66 % (99 710,00,00 руб.).
по доходам составило 100% (930 594 680,00 руб.)

Субсидии на иные цели:

по расходам:

КВР 340 составило 82 % (1 443 921,48 руб.)

КВР 244 составило 86 % (310 981 890,94 руб.)

по доходам составило 100 % (363 117 000,00 руб.)

Средства от приносящей доход деятельности:

по расходам – 85 % (6 486 374 267,43 руб.), в том числе по кодам видов расходов:

КВР 111 исполнение составило – 99 % (1 584 457 133,30 руб.);

КВР 112 исполнение составило – 73 % (7 397 000,79 руб.);

КВР 119 исполнение составило – 98 % (510 477 083,08 руб.);

КВР 243 исполнение составляет – 84 % (28 811 563,54 руб.);

КВР 244 исполнение составляет – 80 % (4 152 328 216,16 руб.);

КВР 247 исполнение составляет – 76 % (84 043 761,22 руб.);

КВР 321 исполнение составило – 33 % (360 137,99 руб.);

КВР 851 исполнение составляет – 100 % (6 044 355,60 руб.);

КВР 852 исполнение составляет – 38 % (1 685 491,00 руб.);

КВР 853 исполнение составляет – 99 % (106 966 838,25 руб.);

КВР 862 исполнение составляет – 34 % (3 802 686,50 руб.);

по доходам составило 98 % (7 363 246 758,04 руб.).

КФО 2:

За 2023 год Учреждением отражена отрицательная курсовая разница в размере 27 556 712,60 руб., образовавшаяся после переоценки валютных остатков на счетах.

По состоянию на 01.01.2024 г. остаток на валютных счетах отсутствует. Показатели в графе 8 исполнение плановых назначений некассовыми операциями в разделах 1, 2 формы 0503737 образовались в результате следующих операций:

- по коду аналитики 130 в сумме 171 189,26 руб. отражены некассовые операции по удержанию из заработной платы сотрудников расходов на приобретение с кода аналитики 111 на код аналитики 130;

- по коду аналитики 140 в сумме 1 429 548,96 руб. отражены операции по зачету расходов с кода аналитики 244 путем встречных требований на код аналитики 140 - удержание суммы неустойки из стоимости выполненных работ подлежащих оплате Исполнителю (ООО ЭНЕРГОЗАПСК Договор от 06.04.2022 № 32211188454-ОК в сумме 1 416 000,00 руб.; ООО МИТ ПОВЕНОГО ИНСТИТУТА ИМ. В.В. ДОКУЧАЕВА Договор от 05.07.2023 № 188-ОС-223 в сумме 13 548,96 руб.);

- по коду аналитики 180 отражены некассовые операции по зачету оплаты взносов с заработной платы на код аналитики 119 за счет возмещения НДС в сумме 78 206 321,00 руб.

По строке 910 отражен возврат неиспользованных денежных средств (грантов) прошлого отчетного периода, предоставленных РФ в размере 5 735,05 руб.

По строке 950 отражен возврат дебиторской задолженности прошлых лет (возмещение ущерба от страховой компании, (плательщик КУ "НОТА-Банк"(ПАО)) по расчетам с кредиторами 3 очереди, чьи требования включены

в реестр в составе основного долга для расчетов с кредитором в сумме 917 475,10 руб.; возмещение расходов страхователю по оплате дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами в сумме 56 366,64 руб.; возврат излишне уплаченных сумм по договорам, возврат авансов в связи с расторжением договоров в сумме 74 241 778,58 руб.).

КФО 4:

По коду аналитики 130 отражено возмещение ФСС расходов бюджетных (автономных) учреждений - страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, произведенных в рамках вида деятельности в сумме 312 780,00 руб.

КФО 5:

По строке 910 отражен возврат неиспользованного на 01.01.2023. остатка целевой субсидии, полученной в 2022 г., в отношении которой не принято решение о наличии потребности в направлении на те же цели в 2023г. по письму № МН-17/376 от 03.03.2023 г.

Пояснения к ф. 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности»

На 01.01.2024 г. исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по виду финансового обеспечения 5 по видам расходов:

КВР 340 составило 82 % (1 443 921,48 руб.)

Неисполнение плана обусловлено изменением численности аспирантов по следующим причинам:

– по направлению Фундаментальная медицина 30.06.01, Вирусология 03.02.02: начало обучения со 2-го квартала 2023 года - 1 аспирант; уход в академический отпуск – 1 аспирант

– по направлению Биологические науки 06.06.01, Вирусология 03.02.02: повторный уход в академический отпуск - 1 аспирант

Остаток в размере 323 778,52 руб. заявлен к дальнейшему использованию в тех же целях.

КВР 244 составило 86 % (310 981 890,94 руб.)

Неисполнение плана обусловлено следующими обстоятельствами:

По соглашению на целевую субсидию по коду 03-02 «Субсидии в целях приобретения и создания объектов особо ценного движимого имущества в части оборудования, включая создание уникальных научных установок» образовался остаток, заявленный к дальнейшему использованию в тех же целях в размере 50 367 393 рубля 28 копеек на приобретение оборудования:

– Роторная моечная машина для ампул Aquaklenz CMVW-20x4.

Производитель KLENZAIDS. Сумма по договору 32312450111-ОАЭФ-

223 от 07.07.2023 г. 67 705 186,55 руб. (оплачен аванс в размере

20 311 555,97 руб.) Договор не был исполнен в 2023 г. в связи с тем, что

заказ у изготовителя попал под локальный отраслевой санкционный

режим в отношении РФ. Далее заказ был перемещен на другую

производительную площадку в дружественную страну. Поставка

запланирована до 01.06.2024 г.

– Электропояс для эукариот, бактерий и дрожжей, Gene Pulser Xcell

Total System для клеток эукариот, бактерий и дрожжей, Bio-Rad. Сумма

по договору 32312041594-ОАЭФ-223 от 20.02.2023 г. 2 973 762,70 руб.

Договор не был исполнен в 2023 г. в связи с усилением вторичных

санкций, проблем в логистике. Поставка планируется в апреле 2024 г.

По вышеуказанным договорам Федеральное государственное

автономное учреждение «Федеральный научный центр исследований

и разработки иммунобиологических препаратов им. М.П. Чумакова РАН»

(Институт полиомеиелита) направило рекомендательные письма поставщикам

об обращении ими в торгово-промышленную палату Российской Федерации

для подтверждения наступления обстоятельств непреодолимой силы и выдачи

сертификатов о форс-мажоре в срок согласно их письмам.

Пояснения к ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»

Отклонения в изменении задолженности между денежными и не денежными расчетами объясняются возвратами средств по причине переплаты, неверно указанных реквизитов при формировании заявок на кассовый расход, а также возвратов авансов за не оказанные услуги/работы/поставку товаров.

КФО 2:

Дебиторская задолженность:

- по счету бюджетного учета 2.20500 «Расчеты по доходам» на 01.01.2024 г. составляет 390 571 335,58 руб., включает в себя задолженность покупателей и заказчиков за товары, услуги (счет 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - реализация медицинских препаратов и медицинских изделий и составляет 390 533 931,68 руб.), задолженность в соответствии с соглашением об установлении сервитута по условиям которого Учреждение (правообладатель) предоставляет Пользователю право срочного ограниченного пользования частью земельного участка, принадлежащего Правообладателю на законном праве (счет 2.205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами») и составляет 3 173,9 руб., суммы за реализованные, но неоплаченные отходы производства (полипропиленовая, стеклянная тара) (счет 2.205.74 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами» и составляет 34 230,00 руб.);

- по счету бюджетного учета 2.20900 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» на 01.01.2024 г. составляет 60 707 238,16 руб. включает в себя:

а) суммы возмещений судебных расходов, расходов на БСО, расходов страхователю по оплате дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами, а также сумму задолженности по компенсации затрат в соответствии с соглашением (счет 2.209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат») составляет 39 607 156,67 руб.;

б) сумма штрафных санкций в связи с ненадлежащим исполнением обязательств контрагентами в размере 21 100 081,49 руб. (счет 2.209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»).

- по счету бюджетного учета 2.20600 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2024 г. включает в себя суммы авансов, выданных организациям-поставщикам по условиям договоров и составляет 758 708 058,01 руб.

- по счету 2.20800 «Расчеты с подотчетными лицами» включает в себя задолженность подотчетных лиц в виде сумм на почтовые расходы (марки, учитываемые в под отчете материально-ответственного лица), и составляет 29 757,50 руб.

- по счету 2.21000 «Прочие расчеты с дебиторами» на 01.01.2024 г. составляет 53 136 287,14 руб. и включает в себя:

а) суммы, перечисленные в качестве обеспечения исполнения Государственных контрактов, а также обеспечительный платеж по договору аренды (счет 2.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами») в размере 36 037 234,92 руб.,

б) суммы НДС с авансов полученных (счет 2.210.11 «Расчеты по НДС по авансам полученным») в размере 17 051 214,72 руб.,

в) суммы НДС принимаемый к вычету в периоде, следующим за отчетным в размере 47 837,50 руб. (счет 2.210.12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»).

- по счету 2.30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» составляет 294 046 632,97 руб. и включает:

а) суммы НДС, подлежащие вычету, и суммы, уплаченные в бюджет в размере 247 724 121,89 руб. (счет 2.303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»);

б) сумму излишне уплаченной платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, а также штрафных санкций по СЗВ-Стаж и налога на имущество

Кредиторская задолженность:

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб	Причина образования
2 205 31	Расчеты по доходам	192 663 361,92	Авансы покупателей за услуги по выполнению НИОКР, а также за поставку медицинских препаратов по договорам
2 205 55	Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	972,96	Отражена сумма неиспользованного остатка гранта РНФ, подлежащая возврату в фонд в периоде, следующим за отчетным
2 210 13	Расчеты по НДС по авансам уплаченным	119 485 176,40	Начислен НДС в бюджет
2 302 21	Расчеты по услугам связи	188 859,01	Задолженность за услуги связи за декабрь 2023 г.
2 302 22	Расчеты по транспортным услугам	1 031 086,00	Задолженность за услуги по перевозке грузов, услуги по оформлению авиабилетов, услуги по организации перевозок пассажиров и багажа легковым такси.
2 302 23	Расчеты по коммунальным услугам	5 710 331,25	Задолженность по коммунальным платежам за декабрь 2023 г.
2 302 24	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	1 352 598,23	Задолженность за аренду рефрижераторных контейнеров, а также нежилого помещения.
2 302 25	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	12 502 070,72	Задолженность за услуги по проведению санитарно-эпидемиологических мероприятий, вывозу отходов, по техническому обслуживанию, аттестации и квалификации оборудования, по мойке служебного автотранспорта, чистке ковров, чистке кровель от снега, услуги по стирке спецодежды, оказанные в декабре 2023 г.
2 302 26	Расчеты по прочим работам, услугам	8 849 957,85	Задолженность за услуги по проведению экспертизы лекарственных средств, услуги фармаконадзора, услуги охраны, курьерские услуги, услуги по проведению периодических медосмотров, услуги по предоставлению доступа к информационным системам и проч. оказанным в декабре 2023 г.
2 302 31	Расчеты по приобретению основных средств	142 830,36	Задолженность за поставку оборудования для нужд учреждения
2 302 34	Расчеты по приобретению материальных запасов	33 893 013,65	Задолженность за поставку ГСМ, сырья и материалов для нужд учреждения
2 303 03	Расчеты по налогу на прибыль организаций	38 142 905,00	Начислен налог на прибыль к уплате в бюджет
2 303 04	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	236 107,83	Начислен НДС к уплате в бюджет
2 303 05	Расчеты по прочим платежам в бюджет	137 719,13	Начислена плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, плата за размещение расходов,

			транспортного налога, экологического сбора для уплаты в бюджет
2 303 12	Расчеты по налогу на имущество организаций	1 493 586,00	Начислен налог на имущество для уплаты в бюджет
2 304 03	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	159 488,08	Возврат алиментов по причине смерти получателя. Отсутствие в отчетном периоде судебного решения.

Кредиторская задолженность является текущей, подлежит погашению в периоде, следующим за отчетным по условиям договоров.

По состоянию на 01.01.2024 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует

КФО 4

Дебиторская задолженность:

- по счету бюджетного учета 4.20600 «Расчеты по выданным авансам» включает в себя суммы аванса, выданного за подготовку научно-педагогических кадров в аспирантуре в сумме 49 608,00 руб., за реактивы для нужд учреждения для выполнения государственного задания в сумме 45 360,00 руб.

- по счету 2.20800 «Расчеты с подотчетными лицами» включает в себя задолженность подотчетных лиц в виде сумм на командировочные расходы, а также почтовые расходы (марки, учитываемые в под отчете материально-ответственного лица), и составляет 8 562,00 руб.

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 45 360,00 руб. образовалась по причине нарушения контрагентом сроков поставки. По условиям договора поставка должна была состояться в ноябре 2023 г., но товар был поставлен 24.01.2024 г. с нарушением срока поставки.

Кредиторская задолженность:

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб	Причина образования
4 302 21	Расчеты по услугам связи	38 618,91	Задолженность за услуги связи за декабрь 2023 г.
4 302 23	Расчеты по коммунальным услугам	873 391,23	Задолженность по коммунальным платежам за декабрь 2023 года

4 302 25	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	839 330,48	Задолженность за услуги по проведению санитарно-эпидемиологических мероприятий, вывозу отходов, по техническому обслуживанию, квалификации оборудования, по мойке служебного автотранспорта, чистке ковров, чистке кровель от снега, оказанные в декабре 2023 г.
4 302 26	Расчеты по прочим работам, услугам	390 009,38	Задолженность за услуги по подписке на периодические печатные издания, медицинские услуги, услуги за выполнение НИР, услуги по обучению по доп. профессиональной программе оказанные в декабре 2023 г.
4 302 31	Расчеты по приобретению основных средств	155 480,51	Задолженность за поставку Системы облучения для нужд учреждения для выполнения государственного задания.
4 302 34	Расчеты по приобретению материальных запасов	2 140 717,72	Задолженность за поставку ГСМ, реактивов для нужд учреждения для выполнения государственного задания

Является текущей, подлежит погашению в периоде, следующим за отчетным.

По состоянию на 01.01.2024 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По расхождениям суммы кредиторской задолженности на конец предыдущего отчетного периода по счету бюджетного учета 2.30200 представлена форма 0503773 сведений об изменении остатков валюты баланса Учреждения. (Исправление ошибок прошлых лет).

КФО 5:

Дебиторская задолженность:

- по счету бюджетного учета 5.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» включает в себя сумму аванса за услуги по выполнению клинических исследований за счет субсидии в целях оказания учреждениям дополнительной государственной поддержки, в том числе для реализации программ развития учреждений, кадрового потенциала и материально-технической базы и составляет 2 851 680,00 руб.

организаций - составляет 79 221,51 руб. (счет 2.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»)

в) сумму переплаты свыше трех лет в связи с выводом из ЕНП по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (счет 2.303.11 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» - составляет 1,39 руб.

г) сумму, уплаченную по ЕНП (счет 2.303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» - составляет 46 243 288,18 руб.

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 29 736 253,47 руб. образовалась по причине нарушения контрагентами сроков выполнения работ, поставок товаров. В Учреждении в настоящее время ведется претензионная работа по возврату дебиторской задолженности.

Анализ просроченной дебиторской задолженности:

Сальдо на 01.01.2023	Сальдо на 01.01.2024	Отклонение (+ увеличение/ - уменьшение)
239 379 581,96	29 736 253,47	- 209 643 328,49
		- 88 %

За отчетный период произошло значительное уменьшение как самой просроченной дебиторской задолженности, так и доли просроченной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности.

Доля просроченной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности в % 01.01.2023	Доля просроченной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности в % 01.01.2024	Отклонение (+ увеличение/ - уменьшение)
23,3 %	1,9%	-21,4%

- по счету бюджетного учета 5.206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» включает в себя сумму аванса за роторную моечную машину для ампул за счет субсидии в целях оказания учреждениям дополнительной государственной поддержки, в том числе для реализации программ развития учреждений, кадрового потенциала и материально-технической базы и составляет 20 311 555,97 руб.

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 2 851 680,00 руб. образовалась по причине нарушения контрагентом ООО Эпико сроков выполнения работ по организации и проведению клинического исследования III фазы лекарственного препарата.

Увеличение срока выполнения работ относительно даты, предусмотренной договором, связано с изменением дизайна исследования в процессе его проведения по рекомендациям Минздрава России. Данное обстоятельство является отражением меняющихся взглядов мирового научного сообщества о ковидной инфекции в процессе получения новых данных об эпидемиологии и профилактики инфекции.

Значимое влияние на скорость набора добровольцев в исследование оказала и неблагоприятная эпидемическая обстановка по заболеваемости ОРВИ/ОРВИ (в том числе ковидная инфекция). На текущий день все добровольцы в исследовании набраны, проводится процедуры в соответствии с Протоколом клинического исследования № ВКИ-III-04/21.

Подписание акта выполненных работ и оплата по текущему договору запланирована на I квартал 2024 г.

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 20 311 555,97 руб. образовалась по причине нарушения сроков поставки ИП Румянцевым Роторной моечной машины для ампул в связи с тем, что заказ у изготовителя попал под локальный страновой санкционный режим в отношении РФ. Далее заказ был перемещен на другую производственную площадку в дружественную страну. Поставка запланирована до 01.06.2024 г

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. составляла 35 218 248,00 руб., на 01.01.2024 г. составляет 23 163 235,97 руб. Уменьшение составляет 34%.

Кредиторская задолженность:

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб	Причина образования
5 303 05	Расчеты по прочим платежам в бюджет	50 691 187,58	Закрытие расчетов в сумме неиспользованных остатков субсидий, требующих подтверждения

По состоянию на 01.01.2024 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Пояснения к просроченной дебиторской задолженности

Счет	Контрагент	Основание	Сумма, руб	Дата возникновения	Дата исполнения по правовому основанию	Претензионные требования и иски	Характер заявленный	Пояснения	Планируемая дата погашения
2.206.25	ФГУП "ВНИИФТРИ"	Договор от 17.08.2023 № 225-ОС-223	5 400,00	24.08.23	30.12.23	нет	нет	контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены.	1 кв 2024
2.206.34	ООО «ИКС-ТЕХ»	Договор от 13.04.2021 № 059-ОС-223	27 219 026,59	05.05.21	31.12.22	Претензия от 13.01.22 № 1301-2/к	нет	контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены.	1 кв 2024
4.206.34	ИП Истратов Сергей Валерьевич	Договор от 22.09.2023 № 292-ОС-СУБ	45 360,00	26.09.23	11.11.23	Претензия 0812-5/К от 08.12.23	нет	контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены.	24.01.2024 ено

2.206.34	ООО "МЕДСТА НДАРТ"	Договор от 26.09.2022 № 241-ОС-223	61 776,00	05.10.22	23.02.23	нет	нет	контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены.	1 кв 2024
2.206.28	АО "МОСГАЗ"	Договор от 19.04.2021 № МГ-ДДТП-3392	168 540,76	24.06.22	19.10.22	нет	нет	контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены.	2024
2.206.34	ИП Румянцев Андрей Васильевич	Договор от 07.07.2023 № 32312450111-ОАЭФ-223	20 311 555,97	29.08.23	15.12.23	нет	нет	контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены.	2024
2.206.26	ООО "Синтол"	Договор от 19.10.2023 № 43/у-23	11 400,00	23.10.23	03.11.23	нет	нет	контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены.	1 кв 2024
2.206.26	ЗАО "ПФ" СКБ "Контур"	Договор от 22.02.2023 № К061535/22	281 610,30	28.02.23	21.02.23	нет	нет	контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены.	1 кв 2024
5.206.26	ООО "ЭПИКО"	Договор от 15.04.2021 № 099-ОС-223	2 851 680,00	22.06.21	19.07.22	нет	нет	контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены.	1 кв 2024

2.209. 34	ООО "АЛЬФА"	Договор от 28.02.2022 № 32211095450- ЗК-ЭФ	12 765,00	23.03.23	16.10.23	Претензи я от 13.03.23 №1303- 1/К; Уведомле ние об одностор оннем отказе 03-2303- 07-к Иск в суд.	нет	Дело А40- 172752/2023. Решением суда исковые требования удовлетворены в полном объеме + государственная пошлина 12 765,00 руб. Получение исполнительного листа. Решение суда вступило в силу 16.10.2023.	неизвестна
2.209. 41			488 268,00	23.03.23	16.10.23				
2.209. 41	ООО "НАМИКА "	Гражданско- правовой договор от 20.10.2020 № 052/2020-ЭА	149,41	11.05.21	11.05.21	Уведомле ние о дате вступлен ия в силу от 11.05.21 № 1105- 17/к	нет	Уведомление о дате вступления в с от 11.05.2021 № 1105-17/к	неизвестна
2.209. 34	ООО "СПЕЦ- ИНВЕСТ"	Договор от 07.02.2022 № 32211028295- ЗК-ЭФ	25 252,00	18.01.23	08.09.23	Претензи я 18.01.23 № 1801- 9/к, Уведомле ние 1302- 2/К от 13.02.23, Иск от 23.03.23 № 2303- 8/К	нет	Дело № А40- 63885/23-159-535. Решением суда от 07.08.2023 исковые требования удовлетворены в полном объеме + госпошлина в размере 25 252,00 руб. Исполнительный лист направлен приставам.	неизвестна
2.209. 41			1 225 232,03	18.01.23	08.09.23				
2.205. 31	ООО Смартбио тех	Договор от 18.06.2020 № 153/20	236 833,36	30.11.23	31.12.23	нет	нет	контрагентом нарушены сроки оплаты за поставленный товар	15.02.2024 (оплачено)

Пояснения к ф. 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты

баланса учредения»

КФО 2:

По счету бюджетного учета 2.303.00 «Расчеты платежей в бюджеты» отражена операция по доначислению платежей за экологический сбор в 2022 году согласно ФЗ от 24.06.1998г N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления», а также корректировка расчетов с налоговым органом по результатам сверки расчетов.

По счету бюджетного учета 2.302.26 отражена операция по учету услуг (услуги по технической поддержке программного обеспечения) в сумме 15 000,00 руб., оказанных в октябре 2022 г., первичные документы по которым поступили после даты подписания бухгалтерской отчетности и отражены в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет в соответствии со Стандартом "Концептуальные основы"

По счету бюджетного учета 2.104.00 «Амортизация» отражены операции по исправлению расчетов по амортизации в результате выверки расчетов

КФО 4:

По счету бюджетного учета 2.302.25 отражена операция по учету услуг (услуга служебного автотранспорта) в сумме 770 руб., оказанных в декабре 2022 г., первичные документы по которым поступили после даты подписания бухгалтерской отчетности и отражены в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет в соответствии со Стандартом "Концептуальные основы".

По счету бюджетного учета 2.303.00 «Расчеты платежей в бюджеты» отражены операции по корректировке расчетов с налоговым органом по результатам сверки расчетов.

Пояснения к ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учредения»

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2024. составил 1 900 954 667,77 руб.

– **субсидии на выполнение государственного задания** – 511 814 191,21 руб. - остаток денежных средств обусловлен поступлением денежных в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий на выполнение госзадания и необходимостью наличия остатка денежных средств для осуществления бесперебойной текущей деятельности учреждения в соответствии с утвержденным планом ФХД;

– **субсидии на иные цели** – 50 691 187,58 руб. - остаток денежных средств обусловлен поступлением денежных в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели и наличием обязательств по заключенным договорам и выплате стипендий в соответствии с утвержденным планом ФХД;

– **средства во временном распоряжении** – 360 000,00 руб. –остаток денежных средств обусловлен зачислением средств в качестве обеспечения заявок на участие в конкурентных процедурах;

– **собственные доходы** – 1 338 089 289,98 руб.

Остаток денежных средств учреждения обусловлен следующими обстоятельствами:

- зачисление денежных средств от контрагентов при реализации товаров, работ, услуг;

- наличие обязательств по договорам на закупку товаров (работ, услуг), заключенных в 2023 году со сроком исполнения в течение 2024 года.

- необходимость наличия остатка денежных средств для осуществления бесперебойной текущей деятельности учреждения в соответствии с утвержденным планом ФХД.

Формы, которые не содержат показателей:

- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения»;

-форма 0503738-НП «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам)»;

-форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;

-форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения»;

-форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения».

«Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. 157н и приказом Минфина РФ от 23.12.2010 г. №183н, приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению; приказом Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н); приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н. «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»; федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 №256н, 257н, 258н, 259н,

260н (далее СГС соответственно) СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»; СГС «Основные средства»; СГС «Аренда»; СГС «Обесценение активов»; СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности; от 30.12.2017 г. №274н, 275н, 277н, 278н (далее соответственно) СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки; СГС «События после отчетной даты»; СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»; от 27.02.2018 г. №32н СГС «Доходы»; от 28.02.2018 г. №34н, 37н (далее соответственно) СГС «Непроизведенные активы», СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»; от 30.05.2018 г. №122н, 124н (далее соответственно) СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»; от 07.12.2018 №256н СГС «Запасы»; от 29.06.2018 №145н, 146н (далее соответственно) СГС «Долгосрочные договоры»; СГС «Концессионные соглашения»; от 15.11.2019 г. №181н, 182н, 183н, 184н (далее соответственно) СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»; от 30.06.2020 г. №129н СГС «Финансовые инструменты»; приказом Министерства Финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказом Министерства Финансов РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», а также Учетной политикой, утвержденной приказом ФГАНУ «ФНЦИРИП РАН им. М. П. Чумакова РАН» (Институт полиомиелита) от 24.05.2021 г. № 100-к/2.

Бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных

учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. № 191 и от 25 марта 2011г. № 33н.

В ФГАНУ «ФНЦИРИП им. М.П. Чумакова РАН» (Институт полиомиелита) бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» версия 2.0.

Генеральный директор

А.А. Ишмухаметов

Руководитель финансово-экономического направления

Н.В. Белецкая

Главный бухгалтер

О.Е. Голетиани

