

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01 января 2020 года

Учреждение	Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Федеральный научный центр исследований и разработки иммунобиологических препаратов им. М.П. Чумакова РАН».
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	01.01.2020
по ОКПО	01895045
по ОКATO	
По ОКПО	
Глава по БК	075
по ОКЕИ	383

Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Федеральный научный центр исследований и разработки иммунобиологических препаратов им. М. П. Чумакова РАН» (далее учреждение) действует на основании устава, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования от 27.07.2018 г. № 470, 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**;

Главный бухгалтер **Голетиани Ольга Евгеньевна**;

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

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

Расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности ФГБНУ ФНЦИРИП РАН им. М. П. Чумакова РАН осуществляются через лицевые счета, открытые в федеральных органах казначейства.

ФГБНУ ФНЦИРИП РАН им. М. П. Чумакова РАН в 2016 году открыты следующие лицевые счета:

–№ 20736В61230 в Отделе № 26 УФК по г. Москве Отделение 1 Москва;

–№ 21736В61230 в Отделе № 26 УФК по г. Москве Отделение 1 Москва;

в 2019 году открыт лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса № 41736Ъ37580 в УФК по г. Москве.

и валютные счета в кредитных учреждениях:

транзитный валютный счет в долларах США № 40502840038001000015 в ПАО Сбербанк г. Москва;

текущий валютный счет в долларах США № 40502840738000000015 в ПАО Сбербанк г. Москва;

текущий валютный счет в евро № 40502978138000000011 в ПАО Сбербанк г. Москва;

транзитный валютный счет в евро № 40502978438000000011 в ПАО
Сбербанк г. Москва;

Юридический адрес: 108819, г. Москва, поселение Московский,
поселок института полиомиелита, домовладение 8, корпус 1. Юридический
адрес соответствует фактическому местонахождению.

**Пояснения к ф. 0503737 «Анализ отчета об исполнении
учреждением плана его деятельности».**

Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану
финансово-хозяйственной деятельности – 4 750 188 921,86 руб., в том числе:
субсидии на выполнение государственного задания – 191 973 300,00 руб.
субсидии на иные цели – 1 121 519,52 руб.

средства от приносящей доход деятельности - 4 557 094 102,34 руб.

Кассовое исполнение доходов за 2019 год составило 4 756 203 687,33
руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 191 973 300,00 руб.

субсидии на иные цели – 1 121 519,52 руб.

средства от приносящей доход деятельности – 4 563 108 867,81 руб.

Утверждено плановых назначений по расходам, согласно плану
финансово-хозяйственной деятельности – 4 372 634 163,52 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 210 647 816,04 руб.

субсидии на иные цели – 1 163 189,84 руб.

средства от приносящей доход деятельности – 4 160 823 157,64 руб

Кассовое исполнение по расходам за 2019 год составило
4 340 049 892,59 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 178 655 905,20 руб.

субсидии на иные цели – 954 553,63 руб.

средства от приносящей доход деятельности – 4 160 439 433,76 руб.

Не исполнено плановых назначений:

Субсидии на выполнение государственного задания:

- по расходам на сумму - 31 991 910,84 руб.

Субсидии на иные цели:

- по расходам на сумму - 208 636,21 руб.

Средства от приносящей доход деятельности:

- по расходам на сумму – 383 723,88 руб.

По состоянию на 01.01.2020 года исполнение ПФХД составило:

Субсидии на выполнение государственного задания:

по расходам - 84,81% (178 655 905,20 руб.), в том числе по кодам видов расходов:

КВР 111 исполнение составило – 91,48% (110 415 833,46 руб.)

КВР 112 исполнение составило – 100% (1 525 019,60руб.).

КВР 119 исполнение составило – 86,22% (30 702 784,79 руб.);

КВР 243 исполнение составило – 23,83% (59 023,50 руб.);

КВР 244 исполнение составило – 66,97 % (31 073 429,85руб.);

КВР 851 исполнение составило – 79,14 % (4 873 214,00 руб.);

КВР 853 исполнение составило – 100% (6 600,00 руб.);

по доходам составило 100% (191 973 300,00руб.)

Субсидии на иные цели:

по расходам КВР 340 составило 82,06 % (954 553,63руб.)

по доходам составило 100% (1 121 519,52руб.)

Средства от приносящей доход деятельности:

по расходам - 99,99% (4 160 439 433,76 руб.), в том числе по кодам видов расходов:

КВР 111 исполнение составило – 100% (1 298 818 957,46руб.);

КВР 112 исполнение составило – 100% (2 081 740,23 руб.)

КВР 119 исполнение составило – 100% (345 450 717,13 руб.);

КВР 243 исполнение составляет – 100% (23 246 871,58 руб.);

КВР 244 исполнение составляет – 99,99 % (2 475 365 327,77 руб.);
КВР 321 исполнение составляет – 100 % (495 566,00 руб.);
КВР 407 исполнение составляет – 100 % (1 318 926,00 руб.);
КВР 831 исполнение составляет -100 % (224 544,89 руб.);
КВР 851 исполнение составляет – 100 % (9 435 250,00 руб.) налог на имущество.

КВР 852 исполнение составляет – 100% (1 156 280,00 руб.)

КВР 853 исполнение составляет 97,73% (2 845 252,70 руб.)

по доходам составило 100,13% (4 563 108 867,81руб.).

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

КФО 2:

расхождения между данными лицевого счета 20 и данными ф. 0503737 по КБК 130 в размере 179 708 116,14 руб. обусловлены отражением операций по поступлению денежных средств на лицевой счет 41 за 2019 год в размере 561 641, 04 руб., возвратом сумм по строке 910 ф. 0503737 неиспользованных денежных средств (грантов) прошлого отчетного периода, предоставленных РНФ и РФФИ в размере 135 757,18 руб. по КБК 610, а также отражением операций, связанных с продажей иностранной валюты и зачислением их рублевого эквивалента на 20 лицевой счет по КБК 130 в размере 180 134 000,00 руб., которые не были уточнены на 440 КБК в отчетном периоде (180 134 000,00 руб. – 561 641,04 руб.+ 135 757,18 руб. = 179 708 116,14 руб.).

расхождения между данными лицевого счета 20 и данными ф. 0503737 по КБК 440 в размере 2 521 828 500,00 руб. обусловлены отражением операций, связанных с продажей иностранной валюты и зачислением их рублевого эквивалента на указанный лицевой счет.

За 2019 года Учреждением отражена отрицательная курсовая разница в размере 151 955 347,79 руб., образовавшиеся после переоценки валютных остатков на счетах.

По состоянию на 01.01.2020 г. остаток на валютных счетах составляет: 16 151 388.37 долларов США

По строке 910 отражен возврат сумм неиспользованных денежных средств (грантов) прошлого отчетного периода, предоставленных РНФ в размере 118 559,08 руб. и РФФИ, в части средств переданных по распоряжению грантополучателей в качестве компенсации за предоставление условий для реализации научных проектов в размере 17 198,10 руб.

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

Отклонения в изменении задолженности между денежными и неденежными 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:

по счету 4.302.00 на суммы 4 490,64 руб., 107 470,08 руб., 59 023,50 руб.,
по счету 5.302.00 на сумму 30 891,60 руб.

по счету 2.302.00 на суммы 220 596, 00 руб., 57 900,00 руб., 16 920,00 руб., 235 853,64 руб., 305,99 руб., 551 783,48 руб., 1 259 150,31 руб.

по счету 2. 206.00 на суммы 4 093,44 руб., 270 311, 67 руб.

КФО 2:

Дебиторская задолженность:

Сумма дебиторской задолженности в размере 224 824 851,76 руб. (просроченная задолженность банков) по счету 2.209.81 «Расчеты по недостачам денежных средств» на конец предыдущего отчетного периода не

соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769. в связи с переносом остатков с КБК 180 на КБК 000 в соответствии с п. 2.1 Инструкции 174н от 16.12.2010 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Сумма дебиторской задолженности в размере 12 000,00 руб. (задолженность за реализованные отходы (пластик)) по счету 2.209.89 «Расчеты по иным доходам» на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769. в связи с переносом остатков на счет 2.205.74 в соответствии с п.150 Инструкции 174н от 16.12.2010 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

По расхождениям сумм дебиторской задолженности в размере 226,23 руб. по счету 2.206.00 и в размере 1 924 547,49 по счету 2.210.00 на конец предыдущего отчетного периода, которые не соответствуют идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769. представлена форма 0503773.

- по счету бюджетного учета 2.20500 «Расчеты по доходам» на 01.01.2020 г. включает в себя задолженность покупателей и заказчиков за реализованные им товары, услуги (счет 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»), суммы за реализованные, но неоплаченные отходы производства (пластик, макулатура) (счет 2.205.74 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами») составляет 417 874 624,22;

- по счету бюджетного учета 2.20900 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» на 01.01.2020 г. включает в себя:

а) суммы задолженности перед Учреждением банков, в размере 224 824 851,76 руб., у которых отозвали лицензию, (счет 2.209.81 «Расчеты по недостаткам денежных средств» - НОТА-БАНК (ПАО) и КБ Гагаринский).

Задолженность банков является просроченной, поскольку возникла в предыдущих отчетных периодах и по ним ведется процедура банкротства;

б) суммы возмещений затрат на электроэнергию, на экспертизу исполнения обязательств по договору, а также возмещение судебных расходов (счет 2.209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат») составляет 80 789,45руб;

в) сумма штрафных санкций в связи с ненадлежащим исполнением обязательств контрагентами в размере 18 740 097,88 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 01.01.2020 г. включает в себя суммы авансов, выданных организациям-поставщикам по условиям договоров и составляет 311 688 285,02 руб.

- по счету 2.20800 «Расчеты с подотчетными лицами» включает в себя задолженность подотчетных лиц в виде сумм за услуги связи (маркированные конверты, учитываемые в под отчете материально-ответственного лица) и составляет 28 469,83 руб.

По счету бюджетного учета 2.205.81 «Расчеты по невыясненным поступлениям») в размере 4 176 399,74 руб., были отражены суммы, которые требовали уточнения по КБК в органе ФК, в связи с тем, что контрагенты неверно указывали, либо не указывали КБК и они зачислялись на лицевой счет в виде невыясненных поступлений.

Кредиторская задолженность:

По расхождениям суммы кредиторской задолженности в размере 387 200,00руб. по счету 2.205.00 на конец предыдущего отчетного периода, которая не соответствуют идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769. представлена форма 0503773.

- по счету бюджетного учета 2.205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» включает в себя суммы от продажи транспортных средств на аукционе и составляет 511 318,77 руб.

- по счету бюджетного учета 2.30200 «Расчеты по принятым обязательствам» является текущей и подлежит погашению в периоде, следующим за отчетным по условиям договоров, и составляет 292 794 841,86 руб.

- по счету бюджетного учета 2.20800 «Расчеты с подотчетными лицами» включает себя задолженность перед подотчетными лицами за командировочные расходы составляет 8 121,08 руб. является текущей и подлежит погашению в периоде, следующим за отчетным.

По счету 2.30305 КБК 150 в отчетном году были ошибочно отражены суммы возвратов неиспользованных денежных средств (грантов) прошлого отчетного периода, предоставленных РНФ и РФФИ, которые были скорректированы на счет 2.303.05 КБК 610 в соответствии с п.66.5.1 Приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

КФО 4

Дебиторская задолженность

- по счету бюджетного учета 4.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» включает в себя сумму субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) подлежащую зачислению на отдельный лицевой счет учреждения в периоде, следующем за отчетным в соответствии с графиком перечисления субсидии и составляет 195 675 400,00 руб.

- по счету бюджетного учета 4.20600 «Расчеты по выданным авансам» является текущей, включает в себя суммы авансов выданных за услуги по

подготовке научно-педагогических кадров в аспирантуре, а так же за услуги по выполнению кадастровых работ и составляет 34 500,00 руб.

Кредиторская задолженность:

- по счету бюджетного учета 4.30200 «Расчеты по принятым обязательствам» включает в себя суммы задолженности за услуги связи, коммунальные услуги, услуги по вывозу и утилизации отходов, услуги по проведению санитарно-эпидемических мероприятий, по техническому обслуживанию оборудования, медицинские и прочие услуги, а также за поставку ГСМ, жидкого азота, глюконата кальция для лабораторных животных для нужд учреждения в целях выполнения государственного задания. Подлежит погашению в периоде, следующим за отчетным по условиям договоров и составляет 628 817,49 руб.

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

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2020г. составил 1 079 367 388,42 руб.

Остаток денежных средств в форме 0503779 на счетах учреждения образовался в результате следующих причин:

- субсидии на выполнение государственного задания – 31 991 910,84 руб.,
- субсидии на иные цели – 208 636,21 руб.
- средства во временном распоряжении – 6 301 348,38 руб. – залоги на проведение аукционов;

- собственные доходы – 1 040 865 492,99 руб., в том числе средства, находящиеся на счете в органе ФК в размере 41 002 489,97 руб., а также средства в иностранной валюте, находящиеся на счетах в кредитных учреждениях в размере 999 863 003,02 руб.

Формы, которые не содержат показателей:

- форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения»,
- форма 0503767 «Сведения об использовании целевых иностранных кредитов»,
- форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»,
- форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) 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. № 174н и 157н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31.12.2016 № 257н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31.12.2016 № 258н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31.12.2016 № 259н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 250н; приказом Министерства Финансов РФ от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации».

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 ФГБНУ ФНЦИРИП им. М.П. Чумакова РАН от 29.12.2017г. № 200-к. 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 ФГБНУ ФНЦИРИП им. М.П. Чумакова РАН бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» версия 2.0.

✓
Генеральный директор

А.А. Ишмухаметов

Главный бухгалтер

О.Е. Голетиани

Руководитель финансово-
экономического направления

Н.В. Белецкая

