

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01 января 2021 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.

Форма по ОКУД
Дата

по ОКПО

по ОКАТО

По ОКПО

Глава по БК

по ОКЕИ

КОДЫ	
0503760	
01.01.2021	
01895045	
075	
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.

В 2020 году открылся филиал в г.Кирове.

Филиал «Биополис – Киров 200» Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Федеральный научный центр

исследований и разработки иммунобиологических препаратов им. М.П. Чумакова РАН» (именуемый в дальнейшем - Филиал) создан на основании приказа генерального директора от 19 мая 2020 года № 83-к и является обособленным структурным подразделением Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Федеральный научный центр исследований и разработки иммунобиологических препаратов им. М.П. Чумакова РАН» .

Полное наименование Филиала: Филиал «Биополис – Киров 200» - филиал Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Федеральный научный центр исследований и разработки иммунобиологических препаратов им. М.П. Чумакова РАН».

Сокращенное наименование: Филиал «Биополис – Киров 200» ФГБНУ «ФНЦИРИП им. М.П. Чумакова РАН».

Место нахождения Филиала: 612079, Кировская область, Оричевский район, пгт. Левинцы, ул. 70-летия Октября, д.118, помещение 1011.

Филиал не является юридическим лицом.

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 законодательств, 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;

в 2020 году открыт лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса № 711В6123001 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, посёлок 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 – 4 959 343 379,05 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 325 675 400,00 руб.

субсидии на иные цели – 1 136 300,00 руб.

средства от приносящей доход деятельности – 4 632 531 679,05 руб.

Кассовое исполнение доходов за 2020 год составило 4 964 938 377,27 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 325 675 400,00 руб.

субсидии на иные цели – 1 136 300,00 руб.

средства от приносящей доход деятельности – 4 638 126 677,27 руб.

Утверждено плановых назначений по расходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 5 457 576 768,48 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 216 458 619,99 руб.

субсидии на иные цели – 1 344 936,21 руб.

средства от приносящей доход деятельности – 5 239 773 212,28 руб.

Кассовое исполнение по расходам за 2020 год составило 5 312 148 672,76 руб., в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – 216 280 668,85 руб.

субсидии на иные цели – 1 117 306,54 руб.

средства от приносящей доход деятельности – 5 094 750 697,37 руб.

Не исполнено плановых назначений:

Субсидии на выполнение государственного задания:

- по расходам на сумму – 177 951,14 руб.

Субсидии на иные цели:

- по расходам на сумму – 227 629,67 руб.

Средства от приносящей доход деятельности:

- по расходам на сумму – 145 022 514,91 руб.

По состоянию на 01.01.2021 года исполнение ПФХД составило:
Субсидии на выполнение государственного задания:

по расходам - 99,92% (141 869 167,98 руб.), в том числе по кодам видов расходов:

КВР 111 исполнение составило – 99,86% (129 494 882,06 руб.);

КВР 112 исполнение составило – 100% (179 324,84 руб.);

КВР 119 исполнение составило – 100% (36 315 020,08 руб.);

КВР 243 исполнение составило – 100% (483 086,51 руб.);

КВР 244 исполнение составило – 100 % (44 847 730,36 руб.);

КВР 851 исполнение составило – 100% (4 960 625,00 руб.);

по доходам составило 100% (325 675 400,00 руб.)

Субсидии на иные цели:

по расходам КВР 340 составило 83,08 % (1 117 306,54 руб.)

по доходам составило 100% (1 136 300,00 руб.)

Средства от приносящей доход деятельности:

по расходам - 68,18% (3 606 216 954,12 руб.), в том числе по кодам видов расходов:

КВР 111 исполнение составило – 98,87% (1 240 594 164,31 руб.);

КВР 112 исполнение составило – 100% (4 900 983,22 руб.);

КВР 119 исполнение составило – 83,99% (349 254 382,59 руб.);

КВР 241 исполнение составило – 100% (5 796 500,00 руб.);

КВР 243 исполнение составляет – 100% (122 500 272,61 руб.);

КВР 244 исполнение составляет – 98,21 % (3 359 664 468,67 руб.);

КВР 321 исполнение составляет – 100 % (160 000,00 руб.);

КВР 407 исполнение составляет – 0 %;

КВР 851 исполнение составляет – 100 % (4 6 659 188,00 руб.);

КВР 852 исполнение составляет – 100% (1 492 875,00 руб.);

КВР 853 исполнение составляет – 100% (273 210,20 руб.);

КВР 862 исполнение составляет – 100% (3 168 711,75 руб.);

по доходам составило 100,12% (4 638 126 677,27 руб.).

КФО 2:

За 2020 год Учреждением отражена положительная курсовая разница в размере 143 139 233,45 руб., образовавшаяся после переоценки валютных остатков на счетах.

По состоянию на 01.01.2021 г. остаток на валютных счетах составляет:
9 750 078,07 долларов США

По строке 950 отражен возврат дебиторской задолженности прошлых лет (страховых взносов ПФР, ФОМС, пеней, госпошлин, таможенных платежей, денежных средств от страховых компаний, аванса за обучение).

Показатели в графе 8 исполнение плановых назначений некассовыми операциями в разделах 1, 2, 3, 4 формы 0503737 образовались в результате следующих операций:

- по коду аналитики 140 в сумме 52 846,10 руб. отражена некассовая операция по зачету расходов с кода аналитики 244 путем встречных требований на код аналитики 140 - удержание суммы неустойки из стоимости выполненных работ подлежащих оплате Исполнителю. (Общество с ограниченной ответственностью "Систем Медикал" Договор от 17.08.2020 № 32009336502-ЗК-ЭФ)

- по коду аналитики 180 в сумме 61 703,67 руб. отражена некассовая операция по переносу остатка средств с КФО 3 на КФО 2 в связи с тем, что средства за обеспечение исполнения договоров на счете 3.304.01 признаны не востребованными кредиторами, их невозможно вернуть контрагентам из-за их ликвидации и исключения из ЕГРЮЛ.

КФО 4:

По строке 950 отражен возврат дебиторской задолженности прошлых лет (страховые взносы ФСС)

Анализ ф.0503737 по КФО 2 и 4

Расхождения между данными лицевого счета 20736В61230 и данными ф. 0503737 по коду аналитики 440 в размере 3 639 261 000,00 руб. вызваны отражением операций, связанных с продажей иностранной валюты и зачислением их рублевого эквивалента на указанный лицевой счет.

Расхождения между данными лицевого счета 20 и данными ф. 0503737 по коду аналитики 130 в размере 561 641,04 руб. обусловлены отражением операций по зачислению остатка денежных средств прошлого года с лицевого счета 41736Ъ37580 на лицевой счет 20736В61230.

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

Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности –1 136 300,00 руб.

Утверждено плановых назначений по расходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности –1 344 936,21 руб.

Не исполнено плановых назначений:

Субсидии на иные цели:

- по расходам на сумму – 227 629,67 руб.

По состоянию на 01.01.2021 года исполнение ПФХД составило:

по расходам КВР 340 составило 83,08 % (1 117 306,54 руб.) по следующим причинам:

а) изменение численности аспирантов:

по направлению Фундаментальная медицина 30.06.01, Вирусология 03.02.02 выпуск аспирантов в связи с окончанием срока обучения в аспирантуре 10 октября 2020

б) по результатам успеваемости:

по направлению Биологические науки 06.06.01, Вирусология 03.02.02, за неудовлетворительные оценки по результатам итоговых аттестаций стипендия не выплачивалась Золотаревой Анастасии Дмитриевне, Барышниковой Виктории Сергеевне.

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.

КФО 2:

Дебиторская задолженность:

- по счету бюджетного учета 2.20500 «Расчеты по доходам» на 01.01.2021 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, металлолом) (счет 2.205.74 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами») и составляет 338 967 962,89 руб.;

- по счету бюджетного учета 2.20900 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» на 01.01.2021 г. включает в себя:

а) суммы возмещений судебных расходов (счет 2.209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат») составляет 140 350,07 руб.;

б) сумма штрафных санкций в связи с ненадлежащим исполнением обязательств контрагентами в размере 6 463 375,20 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 01.01.2021 г. включает в себя суммы авансов, выданных организациям-поставщикам по условиям договоров и составляет 90 835 947,82 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 7 236,00руб.

По расхождению сумм дебиторской задолженности на конец предыдущего отчетного представлена форма 0503773 сведений об изменении остатков валюты баланса Учреждения. (Исправление ошибок прошлых лет).

По счету бюджетного учета 2.205.81 «Расчеты по невыясненным поступлениям» 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 счету бюджетного учета 2.30200 «Расчеты по принятым обязательствам» является текущей и подлежит погашению в периоде, следующим за отчетным по условиям договоров, и составляет 214 680 590,42 руб.

По расхождению суммы кредиторской задолженности на конец предыдущего отчетного периода по счету бюджетного учета 2.30300 и по счету бюджетного учета 2.20800 представлена форма 0503773 сведений об изменении остатков валюты баланса Учреждения. (Исправление ошибок прошлых лет).

КФО 4

Дебиторская задолженность:

- по счету 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 196 078 800,00 руб.;

- по счету бюджетного учета 4.20600 «Расчеты по выданным авансам» является текущей, включает в себя суммы авансов, выданных за услуги по выполнению кадастровых работ и составляет 9 000,00 руб.;

Кредиторская задолженность:

- по счету бюджетного учета 4.30200 «Расчеты по принятым обязательствам» является текущей, подлежит погашению в периоде, следующим за отчетным и составляет 34 415 425,76 руб.;

Отклонения в изменении задолженности между денежными и неденежными расчетами объясняются возвратами средств по причине неверно указанных реквизитов, восстановления кассовых расходов.

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

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2021г. составил 902 385 058,92 руб.

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

– **субсидии на выполнение государственного задания** – 141 869 167,98 руб.

Факторами, оказавшими влияние на размер остатка, являются:

1. Финансирование темы государственного задания «Молекулярно-биологические и иммунологические свойства вирусов с высоким пандемическим потенциалом (включая коронавирусы)» в размере 120 000 000,00 рублей было доведено в июле 2020 года, в соответствии с дополнительным соглашением от 22.07.2020 г. №075-03-2020-717/1.

Планом финансово-хозяйственной деятельности, по данной теме была запланирована закупка сложного и дорогостоящего лабораторного оборудования, которое потребовало значительное время на разработку технических заданий, подготовку аукционной документации, и проведение закупочных процедур, что в последствии привело к переносу принятых обязательств (в т.ч. запущенных закупочных процедур) на 2021 год.

2. Экономия, возникшая по результатам закупочных процедур в течении 2020 года.

3. Наличие обязательств, по договорам на закупку товаров (работ, услуг), заключенных в 2020 году со сроком исполнения частично и полностью в 2021 году.

– **субсидии на иные цели** – 227 629,67 руб.

Факторами, оказавшими влияние на размер остатка, являются изменения численности аспирантов, а также успеваемость аспирантов.

– **средства во временном распоряжении** – 1 268 936,57руб. – залоги на проведение аукционов;

– **собственные доходы** – 759 019 324,70 руб., в том числе средства, находящиеся на счете в органе ФК в размере 38 725 482,22 руб., а также средства в иностранной валюте, находящиеся на счетах в кредитных учреждениях в размере 720 293 842,48 руб.

Пояснения показателей в дебете счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»:

В дебете счета 0 401.10.172 отражены операции по списанию остаточной стоимости вышедшего из строя оборудования, по восстановлению объекта основных средств в учете, по реализации отходов производства (пластик, металлолом, макулатура), по отнесению вложений, сформированных при осуществлении научных проектов, по которым не получены положительные результаты на финансовый результат текущего года, операции по начислению НДС с продажи автомобилей посредством единой электронной торговой площадки, а также корректировка расчетов с учредителем.

Формы, которые не содержат показателей:

- форма 050390 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения»,
- форма 050338-НП «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам)»,
- форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»,
- форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований».

«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 (далее СГС) «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н; СГС «Основные средства», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ

от 31.12.2016 № 257н; СГС «Аренда», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31.12.2016 № 258н; СГС «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31.12.2016 № 259н; СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н; СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 30.12.2017 № 274н, СГС «События после отчетной даты», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 30.12.2017 № 275н, СГС «Доходы», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 27.02.2018 № 32н, СГС «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 30.12.2017 № 278н, СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют» утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 30.05.2018 № 122н, СГС «Запасы», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 07.12.2018 № 256н, СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 30.05.2018 № 124н, СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 28.02.2018 № 37н, СГС «Концессионные соглашения», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.06.2018 № 146н, СГС «Долгосрочные договоры», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.06.2018 № 145н, 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 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

