**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| на 1 | января 2024 | г. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **КОДЫ** |
|  |  | Форма по ОКУД | 0503760 |
|  |  | Дата | 01.01.2024 |
| Учреждение | ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» | по ОКПО |  |
| Обособленное подразделение |  |  |  |
| Учредитель | Министерство культуры Российской Федерации | по ОКАТО |  |
| Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя |  | по ОКПО |  |
|  |  | Глава по БК |  |
| Периодичность: квартальная, годовая | |  |  |
|  |  | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | по ОКЕЙ | 383 |
|  | |  |  |

**Раздел 1 «Организационная структура учреждения»:**

Полное наименование: Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры «Государственный музейно-выставочный центр «РОСИЗО»

Сокращенное наименование: ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО»

КПП 772301001, ОГРН 1027700311650

Учредитель- Министерство культуры Российской Федерации

Создано в 1959 году при Министерстве культуры РСФСР как «Дирекция художественных фондов», является унитарной некоммерческой организацией, осуществляющей профессиональную деятельность в области искусства и культуры, включающую музейно-выставочную (хранение, изучение, реставрацию и публичное представление музейных предметов и музейных коллекций), художественно-проектную, научно-исследовательскую и культурно-просветительскую деятельность, направленную на развитие отечественного искусства, в том числе современного, в контексте мирового художественного процесса, формирование и реализацию программ и проектов в области искусства, архитектуры и дизайна в России и за рубежом.

В соответствии с Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 07.04.1993 № 208, ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» отнесено к крупнейшим музеям, имеющим особую общественную значимость.

ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» находится в ведении Министерства культуры Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.01.2005 № 5-р.

Функции и полномочия учредителя в отношении ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» осуществляются Министерством культуры Российской Федерации.

Функции и полномочия собственника имущества, переданного ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО», осуществляются Министерством культуры Российской Федерации и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом в порядке, установленном законодательством Российской Федерацией.

Устав ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» утвержден приказом Министерства культуры Российской Федерации от 12.10.2016 № 2292.

Источниками финансового обеспечения деятельности ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» являются:

а) средства федерального бюджета:

1) субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и ОЦДИ, закрепленных за Центром учредителем или приобретенных Центром за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки;

2) субсидии на иные цели.

б) средства бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

в) средства субъектов Российской Федерации или органов местного самоуправления на реализацию региональных и муниципальных программ по договорам и соглашениям;

г) безвозмездные поступления, добровольные пожертвования, дары, целевые взносы, полученные от российских и иностранных юридических и физических лиц, международных организаций, средства, переданные по завещанию, а также полученные за счет благотворительных мероприятий, проводимых в пользу ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО»;

д) средства, полученные ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доходы деятельности;

е) доходы, поступающие от сдачи в аренду федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

ж) средства, поступающие в счет оплаты проживания в объектах недвижимости, арендованных Центром за счет средств от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности;

з) средства, поступающие от арендаторов и субарендаторов на возмещение эксплуатационных, коммунальных и необходимых административно-хозяйственных услуг;

и) средства дополнительной государственной поддержки (гранты) за счет средств федерального бюджета;

к) средства в виде грантов, полученных из внебюджетных источников.

Для осуществления операций с поступающими в ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» в соответствии с законодательством Российской Федерации ассигнованиями из федерального бюджета и средствами, полученными от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации:

- лицевой счет бюджетной организации № 20736У93780;

- отдельный лицевой счет бюджетной организации № 21736У93780;

- лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств 14731001660,

а также со средствами в иностранной валюте через счета по учету средств в иностранной валюте, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации:

1. АО «Газпромбанк»:

- расчетный валютный счет № 40503978599000003605 (Евро);

- транзитный валютный счет № 40503978699007003605 (Евро);

- расчетный валютный счет № 40503840999000003605 (Доллар США);

- транзитный валютный счет № 40503840099007003605 (Доллар США).

2. ПАО СБЕРБАНК:

- расчетный валютный счет № 40503840138170000094 (Доллар США);

- транзитный валютный счет № 40503840438171000094 (Доллар США);

- расчетный валютный счет № 40503978738170000094 (Евро);

- транзитный валютный счет № 40503978038171000094 (Евро).

Код по сводному реестру: 001У9378.

В раздел 1 так же включены:

1. Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 7);
2. Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1) - с показателями отсутствует, так как изменений в направлении деятельности не было.
3. Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4);
4. Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6).

**Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»:**

За 2023 год учреждение выполнило государственное задание на 100 процентов от плановых показателей, доведенных на 2023 год.

Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности представлены в таблице № 8.

Согласно вступившим в силу 23.04.2023г. изменениям в Инструкцию №157, внесены правки (перевод на 401,60) на сумму 17 249 768,31:

- На сумму 15 845 804,91 – аренда земельного участка;

- На сумму 1 403 963,40 – аренда помещения.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 199 | 240110 | 192 | 409 150,00 | Безвозмездное поступление МЗ от организации: договор пожертвования от ООО СХ АНО от 10.02.2023 №101-2023г. на 350000,00 и договор пожертвования от 09.03.2023 № б/н ТУ ИГЛЗ ООО на 59150,00 |
| 199 | 240110 | 193 | 3 600,00 | Безвозмездное поступление МЗ от физ.лица договор пожертвования от 23.03.2023 № 149-2023 от Донских Татьяна Анатольевна |
| 199 | 240110 | 197 | 15 000,00 | Безвозмездное поступление ОС от физ.лица договор пожертвования от физ.лица Иващенко Д.С. от 03.02.2023 №б/н |
| 199 | 240110 | 199 | 281 829,72 | Излишки в рамках инвентаризации |

Передано с баланса ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование переданного объекта** | **Код СВР получателя** | **Наименование получателя** | **Балансовая стоимость** | **Основание** |
| 1 | здание: г. Москва, ул. Зоологическая, д.13, стр.5 | У1405 | ФГБУК"Государственный мемориальный историко-художественный и природный музей-заповедник В.Д.Поленова" | 954 651,15 | Распоряжение от 18.01.2023 №77-48-р. |
| 2 | здание: г. Москва, ул. Зоологическая, д.13, стр.2 | Х2976 | Федеральным государственным бюджетным учреждением культуры «Государственный музей искусства народов Востока» | 1 969 175,79 | Распоряжение от 18.05.2023 № 77-534-р. |
| 3 | Безвозмездная передача каталога 17/37 | Р0852 | ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН НАЦИОНАЛЬНЫЙ МУЗЕЙ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН | 3 780,00 | согласно договору № 164-2023 от 28.03.2023 г. |
| 4 | Объекты основных средств | Х2976 | Федеральным государственным бюджетным учреждением культуры «Государственный музей искусства народов Востока» | 851 780,05 | Соглашение б/н от 26.06.2023г. |
| 5 | Объекты основных средств ОЦДИ | Х2976 | Федеральным государственным бюджетным учреждением культуры «Государственный музей искусства народов Востока» | 1 589 000,00 | По согласию Министерства культуры Российской Федерации от 24.07.2023 №11244-01.1-63-АМ |
| 6 | Безвозмездная передача каталога 17/37 | X5242 | ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ-ЗАПОВЕДНИК "РОСТОВСКИЙ КРЕМЛЬ" | 3 780,00 | Согласно договору от 10.05.2023 № 308-2023 |
| 7 | Безвозмездная передача каталога 17/37 | X5794 | ПЕТЕРГОФ ГМЗ | 3 780,00 | Согласно договору № И-17/23 от 10.05.2023г. |
| 8 | Безвозмездная передача каталога 17/37 | X7291 | ГМИ им. А.С. Пушкина | 3780,00 | Согласно договору №46/42М от 27.02.2023г. |
| 9 | Безвозмездная передача каталога ДК СССР | X7272 | ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "РОССИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ МУЗЕЙ МУЗЫКИ" | 24950,00 | Согласно договору №456-2022/947-01/07В/12/22 от 22.12.2022г. |
| 10 | Безвозмездная передача каталога ДК СССР | X2986 | ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ МУЗЕЙ АРХИТЕКТУРЫ ИМЕНИ А.В. ЩУСЕВА" | 12558,03 | Согласно договор от 17.04.2023 № 324-МА-ИЗД |

**Сведения об объектах особо ценного движимого имущества** (номер и дата приказа об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества) – приказ № 238/23 от 27.12.2023 г.

**Сведения об объектах недвижимого имущества и земельных участках**

(номер и дата приказа об утверждении Перечня недвижимого имущества) – приказ № 923 от 30.12.2010 г.

Перечень недвижимого имущества на праве оперативного управления:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта недвижимого имущества/земельного участка** | **Адрес объекта недвижимого имущества/земельного участка** | **Номер счета, на котором учитывается объект** | **Балансовая стоимость объекта** |
| 1 | Нежилое помещение | г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 76 | 101,12 | 23879865,88 |
| 2 | Нежилое помещение | г. Москва, ул. Люблинская, д.48, стр.1 | 101,12 | 204366,15 |
| 3 | Нежилое помещение | г. Москва, ул. Люблинская, д.48, стр.1 | 101,12 | 10250000,00 |
| 4 | Земельный участок | г.Москва, Люблинская ул., д.48, стр.1 | 103,00 | 92384888,40 |
| 5 | Земельный участок | г. Москва, ул. Зоологическая, д. 13, стр.1,2,3,4,5 | 103,00 | 95988984,92 |
| 6 | Электросети | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Подземные и надземные эл.сети лит IV | 101,12 | 26143,00 |
| 7 | Водопровод | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Водопровод от ВК1 до потребителя в/г 14,в/г15, лит. II | 101,12 | 63901,00 |
| 8 | Канализация | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Канализационная сеть от зданий в/г №15 до КК1, лит. III | 101,12 | 3132,00 |
| 9 | Тепловая сеть | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Наружная тепловая сеть от колодца до здания в/г, лит. I | 101,12 | 77580,00 |
| 10 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Управление (нежил. здание), Лит.А | 101,12 | 449352,00 |
| 11 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Склад вещевой, Лит.Б | 101,12 | 1546519,80 |
| 12 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Склад вещевой, Лит.В | 101,12 | 1246951,80 |
| 13 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Склад вещевой, Лит.Г | 101,12 | 1142103,00 |
| 14 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Склад вещевой, Лит.С | 101,12 | 797599,80 |
| 15 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Узел управления (нежил.здание), Лит.М | 101,12 | 149784,00 |
| 16 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Контрольно-пропускной пункт, Лит. К | 101,12 | 97359,60 |
| 17 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Склад вещевой, Лит.СС1 | 101,12 | 1142103,00 |
| 18 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Нежилое здание, Лит. К | 101,12 | 198463,80 |
| 19 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Нежилое здание, Лит. Б | 101,12 | 97359,60 |
| 20 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Нежилое здание хранилища, Лит.Д | 101,12 | 449352,00 |
| 21 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. им. Горького А.М., д.2, в/г 14, в/г 15, Склад вещевой, Лит.Д | 101,12 | 943639,20 |
| 22 | Нежилое здание | Подольск г., обл.Московская,проезд Художественный, д.2 | 101,12 | 12141591,74 |
| 23 | Нежилое здание | Подольск г., обл.Московская,проезд Художественный, д.2 | 101,12 | 1869666,00 |
| 24 | Нежилое здание | Подольск г., обл.Московская,проезд Художественный, д.2 | 101,12 | 554276,60 |
| 25 | Трансформаторная подстанция | Подольск г., обл.Московская,проезд Художественный, д.2 | 101,12 | 587000,00 |
| 26 | Трансформаторная подстанция | Подольск г., обл.Московская,проезд Художественный, д.2 | 101,12 | 2416000,00 |
| 27 | Земельный участок | г. Саратов, угол ул.им. Горького А.М. | 103,00 | 9557436,10 |
| 28 | Земельный участок | г. Саратов, угол ул.им. Горького А.М. | 103,00 | 4484254,79 |

**Раздел 3 «Анализ отчета об использовании учреждением плана его деятельности»:**

В раздел 3 входят:

1. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3);

2. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица № 9);

3. Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766)- не имеет числовых значений показателей и не содержит пояснений.

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

В ф. 0503737 Подотчет 2. Собственные доходы. Раздел 1 гр.4 (утверждено плановых назначений по доходам) в сумме 72 655 635,43 руб.

Исполнено плановых назначений по доходом по графе 9 в сумме 72 655 635,43 руб., что составило 100,0% от плановых назначений.

Показателей по графе 8 «Некассовые операции» - отсутствует.

Показателей по графе 10 «Не исполнено плановых назначений» -отсутствует.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 89 292 662,20 руб.

Исполнено плановых назначений по расходам по графе 9 в сумме 80 322 142,87 руб., что составило 89,95% от плановых назначений.

Показатели по графе 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» в сумме -4 108,18 руб., из них:

КВР 112 20 634,83 руб. выплачены через кассу учреждения командировочные расходы.

КВР 244 -24 743,01 руб. выплачены через кассу учреждения содержание служебного транспорта (мойка, парковка).

Показателей по графе 8 «Некассовые операции» - отсутствует.

Показателей по графе 10 «Не исполнено плановых назначений» - 8 970 519,33 руб., в том числе по кодам КВР:

КВР 244- 8 896 985,03 неисполнение плановых назначений включает кредиторскую задолженность.

КВР 247- 73 534,30 руб., неисполнение плановых назначений включает компенсацию расходов (тепловая энергия, электроэнергия).

Показатель по стр. 700 гр. 4 – 16 637 026,77 руб. - остаток приносящий доход деятельности на 01.01.2023 г.

Показатель стр. 700 гр. 10 - остаток средств на 01.01.2024 г. приносящий доход деятельности, составил 8 970 519,33 руб.

Анализ исполнения ПФХД по виду финансового обеспечения: деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания:

В 2023 году подписаны следующие документы:

- Соглашение Минкультуры России от 29.12.2022г. №054-03-2023-006 на сумму 544 383 796,00 руб.

Раздел 1 гр.4 (утверждено плановых назначений по доходам) в сумме 544 383 796,00 руб.

Исполнено плановых назначений по доходом по графе 9 в сумме 544 383 796,00 руб., что составило 100,0% от плановых назначений.

Показателей по графе 8 «Некассовые операции» - отсутствует.

Показателей по графе 10 «Не исполнено плановых назначений» -отсутствует.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 682 376 268,83 руб.

Исполнено плановых назначений по расходам по графе 9 в сумме 611 755 894,39 руб., что составило 89,65 % от плановых назначений.

Показатели по графе 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» в сумме 452 219,19 руб., из них:

КВР 111 – 140 505,00 руб. выплачены через кассу учреждения заработной платы.

КВР 112 – (-3 235,00) руб. выплачены через кассу учреждения командировочные расходы.

КВР 244 – 314 949,19 руб. выплачены через кассу учреждения подотчетным лицам.

Показатель по стр. 591 гр. 9 (и раздела 4 стр. 950,951) поступление денежных средств через лицевые счета – 87 023,34 руб., возврат суммы ранее внесенных денежных средств за услуги по акту о зачете № ЦТП/ТП/07-16982/23 от 13.09.2023г. по договору № 10-11/18-429 от 01.06.2018г.

Показатель по стр. 592 гр. 9 - не имеет числовых значений показателей и не содержит пояснений.

Показателей по графе 8 «Некассовые операции» - отсутствует.

Показателей по графе 10 «Не исполнено плановых назначений» - 70 620 374,44 руб., в том числе по кодам КВР:

КВР 244- 70 093 571,93 неисполнение плановых назначений включает кредиторскую задолженность и средства на организацию проведения выставки «Наша культура», «Павел Филонов. Художник мирового расцвета» и другие выставочные проекты.

КВР 247- 526 802,51 руб., неисполнение плановых назначений включает кредиторскую задолженность по компенсации расходов (тепловая энергия, электроэнергия).

Показатель по стр. 700 гр. 4 – 137 905 449,49 руб. - остаток приносящий доход деятельности на 01.01.2023 г.

Показатель стр. 700 гр. 10 - остаток средств на 01.01.2024 г. приносящий доход деятельности, составил 70 620 374,44 руб.

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

Форма 0503779 представлена по видам финансового обеспечения деятельности (КФО 2, КФО 3, КФО 4).

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил: 80 683 456 руб. 57 коп., что соответствует отчетам о состоянии лицевых счетов и выпискам по валютным счетам.

Остаток денежных средств в форме 0503779 на счетах учреждения:

- собственные доходы на лицевых счетах – 8 924 465,13 руб. (выручка от приносящей доход деятельности);

- иные цели – остаток денежных средств отсутствует.

- средства в пути – 46 054,20 руб. (эквайринговые операции);

- средства в кассе – остаток денежных средств отсутствует.

- деятельность по выполнению государственного задания – 70 620 374,44 руб.

Причина образования остатка:

1. Оплата кредиторской задолженности;

2. Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование.

- денежные средства, находящиеся во временном распоряжении ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО», полученные для обеспечения исполнения заключенных контрактов – на 01.01.2024 г. – 1 138 617,00 руб.

**Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»:**

В раздел 4 входят:

1. Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 10);
2. Причины увеличения просроченной задолженности (Таблица № 11).
3. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 12).

4. Действующие договоры безвозмездного пользования и аренды недвижимого имущества.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование объекта** | **Местоположение здания/сооружения/ земельного участка** | **Площадь земельного участка/ здания, сооружения (кв.м.)** | **№, дата договора.** | **Право** | **Сведения об ограничениях использования объекта** |
| **Безвозмездное временное пользование** | | | | | | |
| 1 | Нежилое здание | г. Москва, Проспект Мира, д.119, стр.516 | 411,3 | Дог. №0246-17/РП от 01.04.2017 | Безвозмездное временное пользование | до 30.03.2066 - 49 лет |
| 2 | Нежилое помещение | г. Калининград, ул. Литовский вал, д.38 | 42,00 | Дог. № 982-БП от 27.10.2011 | Безвозмездное временное пользование | 49 лет - 2060г. |
| 3 | Нежилое помещение | г. Москва, пер. Петроверигский, д. 4, строен. 1 | 2 268,30 | договор безвозмездного пользования от 26.07.2019 № 01-2/19-04 | Безвозмездное временное пользование | Неопределённый срок. |
| 4 | Нежилое помещение | г. Москва, пер. Петроверигский, д. 4, строен. 2 | 200,10 | Договор №01-2/20-04 от 30.09.20 | Безвозмездное временное пользование | Неопределённый срок. |
| 5 | Нежилое помещение | г.Москва, ул. Арбат, д.35 | 35,20 | договор безвозмездного пользования от 01.04.2019 № 311/19 | Безвозмездное временное пользование | по 30.09.2024г. |
| **Аренда** | | | | | | |
| 6 | Нежилое помещение | г. Москва, ул. Профсоюзная д. 76, эт. №0,1,2 | 180,9 | Договор УК/А-3206 от 17.12.2020 | Аренда | по 30.06.2024 |
| 7 | Нежилое здание | г. Саратов, ул. Волжская, д.28,литер ВВ2,3 эт.,каб.5 - | 35,3 | Дог. аренды от 12.10.2023 №36/23 | Аренда | по 31.08.2024 |

**5. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295)- -** не имеет числовых значений показателей и не содержит пояснений.

**6.Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790)****-** не имеет числовых значений показателей и не содержит пояснений.

**7.Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).**

**КФО-2:**

**Строка 260** – исправление ошибок прошлых лет дебиторской задолженности на сумму 192 464,17 руб., в связи с корректировкой налогов, согласно сверке с Налоговой инспекцией.

**Строка 420** - исправление ошибок прошлых лет кредиторской задолженности на сумму 3 315,50 руб., в связи с корректировкой налогов, согласно сверке с Налоговой инспекцией.

**Строка 470 -** сторно денежного требования РОСИЗО к АО «ГК «ЕКС» на сумму 1 248 386,27 руб., (по договору цессии к ООО «АстерПласт») по уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по ГК № 1160/7 от 21.11.2017 согласно исполнительного листа от 18.04.2022 № ФС 039643840.

Несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета на сумму 11 768,99 руб.

**КФО-4:**

**Строка 250** - (-328 596,00 руб.) Списание задолженности по акту сверки с МП КХ Водоканал.

**Строка 260 –** 4 004 314,77 руб. **–** На основании обращения в Налоговую инспекцию от 22.12.2023 № 13-17/38301 были аннулированы расчеты по земельному налогу с 2020-2022гг.

**Строка 410 –** (-17 249 768,31 руб.) **-** Согласно вступившим в силу 23.04.2023г. изменениям в Инструкцию №157, внесены правки (перевод на сч.401,60) на сумму 17 249 768,31руб.:

- На сумму **–** 15 845 804,91 руб. – аренда земельного участка;

- На сумму **–** 1 403 963,40 руб. – аренда помещения.

**Строка 410 –** (-3 000,00 руб.) Ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (излишне начислен акт б/н об оказании услуг от 09.11.2022 г.)

**Строка 420 –** (-399 674,39 руб.) **–** сторно земельного налога за 2022г.

**8. Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503775).**

Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов:

1.Обязательства, которые приняли в момент размещения извещения о проведении конкурентных способов закупок в сумме 129 848 932,61 руб.

2. Принятых обязательств по заключенным контрактам в сумме 126 943 165,05 руб.

3. Экономии, которая образовалась в результате проведения закупи в сумме 24 760 356,25 руб.

**9. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769).**

В ф. 0503769 Подотчет «Собственные доходы». Дебиторская задолженность на общую сумму 36 143 175,90 руб. из них:

1. по счету 2.205.00 «Доходы учреждения» составляет 1 073 057,32 руб., в том числе:

- ИП Тришкин С.С. (Договор от 28.12.2017 № 1282/17). В судебном процессе. Не исполнение обязательств по договору (задолженность прошлых лет) – 81 795,32 руб.;

- ПАРК ЗАРЯДЬЕ ГАУК Г.МОСКВЫ (Договор от 12.12.2023 № 551-2023) – 867 750,00 руб. в рамках выставки "Павел Филонов. Художник мирового расцвета" срок оплаты не наступил, ожидается в 1 кв. 2024 г.

- ПАО «Вымпел-Коммуникации» (договор от 01.06.2006 №1370606). В судебном процессе. Не исполнение обязательств по договору – 27 612,00 руб.;

- Срок оплаты не наступил, ожидается в 1кв. 2024 г. на сумму – 95 900 руб.;

1. по счету 2.206.00 «Расчеты по выданным авансам» составляет 6 935,78 руб.
2. по счету 2.209.00 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» составляет 28 030 329,58 руб., в том числе:

Счет 2.209.34 - образовалась с началом претензионной работы задолженность в сумме требований по компенсации затрат к контрагентам по произведенным учреждением авансовым платежам в рамках договоров / соглашений на сумму 750 219,84 руб.,

Долгосрочная задолженность с Россети Янтарь АО (Договор 280/04/12 от 17.07.2012) на сумму 701 915,98 руб. В 2023 г. было подписано соглашение о расторжении договора, в связи с этим в 2024 г. сумма подлежит возврату.

Счет 2.209 34 (перенос со сч. 2.303.02) в сумме 845 091,28 руб.- по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Просроченная дебиторская задолженность -845 091,28 руб., по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Счет 2.209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» на сумму 16 517,72 руб. В судебном процессе. Не исполнение обязательств по договору.

Долгосрочная задолженность на сумму 16 517,72 руб., с ИП Тришкин Сергей Сергеевич (Договор 1282/17 от 28.12.2017)- в судебном процессе.

Счет 2.209.44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» на сумму 26 418 500,74 руб., УФК ПО Г. МОСКВЕ (СОСП по г. Москве № 1 ГМУ ФССП России) Решение суда - Лагутенкова от 29.03.2022 № УИД 77RS0004-02-2021-013365-92; Решение суда -Бутков от 29.03.2022 № УИД 77RS0004-02-2021-013365-92

По счету 2.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами» составляет 200,00 руб., образовалась в связи залоговой стоимостью за карты «Тройка».

Счет 2.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на сумму 1 091 632,00 руб. – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Просроченная задолженность на сумму 1 091 632,00 руб. – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Счет 2.303.03 «Расчеты по налогу на прибыль организаций» на сумму 8 365,88 руб., – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Просроченная задолженность на сумму 8 365,88 руб. – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Счет 2.303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» на сумму 22 168,90 руб., – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Просроченная задолженность на сумму 22 168,90 руб. – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Счет 2.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» ну сумму 5 825 387,92 руб., – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Просроченная задолженность на сумму 5 825 387,92 руб. – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Счет 2.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» на сумму 465,58 руб., – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Просроченная задолженность на сумму 465,58 руб. – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Счет 2.303.13 «Расчеты по земельному налогу» на сумму 0,46 руб. – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Просроченная задолженность на сумму 0,46 руб. – дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Счет 2.303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» квр 119 -НДФЛ с заработной платы, за декабрь 2023г. на сумму 32 031,90 руб.,

Счет 2.303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» квр 180 -восстановление дебиторской задолженности по акту сверки с ИФНС по Налогу на добавленную стоимость в сумме 4 990,03 руб.,

Счет 2.303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» квр 853 -переплата по справки с ИФНС (штраф по Налогу на добавленную стоимость.) на сумму 47 610,55 руб.

**10. В ф. 0503769 Подотчет «Собственные доходы». Кредиторская задолженность на общую сумму 815 142,34 руб. из них:**

1. по счету 2.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» составляет – 592 722,87 руб., Отражено начисление (принятие) обязательств на основании первичных документов за декабрь 2023 г. Оплата по условиям договоров, будет произведена в январе 2024 г.

3. по счету 2. 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» составляет

179 009,12 руб., задолженность на конец отчетного периода срок оплаты, которой не наступил.

4. по счету 2.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» составляет 43 410,35 руб., перечисление части дохода за реализацию книжной продукции в декабре 2023 г. по условиям Договоров комиссии, будет перечислено в январе 2024 г.

**11. В ф. 0503769 Подотчет «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания». Дебиторская задолженность на общую сумму 1 635 413 293,82 руб. из них:**

1. по счету 4.205.00 «Доходы учреждения» составляет 1 630 544 436,00 руб., план финансово-хозяйственной деятельности на 2024-2025гг.

2. Счет 4.206.00 «Расчеты по выданным авансам». Дебиторская задолженность на конец отчетного периода образовалась в результате предоплаты за работы, услуги в сумме 195 080,09 руб.

3. по счету 4.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебиторская задолженность образовалась в результате переплаты и составляет 4 673 777,73 руб., в т.ч.:

- по счету 4.303.11 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» составляет 304 062,91 руб. – Дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно Акту сверки с ИФНС.

Просроченная задолженность составляет 304 062,91 руб. – Дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС;

- по счету 4.303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» составляет 21 486,00 руб. – Дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Просроченная задолженность составляет 21 358,00 руб. – Дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС;

- по счету 4.303.13 «Расчеты по земельному налогу» составляет 430,30 руб. – Дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

Просроченная задолженность составляет 430,30 руб. – Дебиторская задолженность по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

-по счету 4.303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» составляет 4 347 768,52 руб., в т.ч.:

- По КВР 111 «Налог на доходы физических лиц» составляет 3 129 381,13 -Переплата по Налогу на доходы физических лиц в декабре 2023г., будет учтена в 2024г.;

- По КВР 244 «Налог на добавленную стоимость» составляет 10 291,00 руб.- Переплата по Налогу на добавленную стоимость в декабре 2023г., будет учтена в 2024г.;

- По КВР 851 «Земельный налог» составляет 1 199 020,39 руб. – Переплата земельного налога, образовавшаяся в связи с аннулированием расчетов на основании обращения от 22.12.2023 г. № 13-17/38301 в ИФНС № 3 по г. Москве в декабре 2023г.

- По КВР 853 на сумму 9 076,00 руб. - Переплата, образовавшаяся по налогу на имущество на 01.01.2023г. ИФНС 23 была зачислена в РОСИЗО на ЕНС.

**12. В ф. 0503769 Подотчет «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания», кредиторская задолженность на общую сумму 4 102 330,72 руб. из них:**

1. По счету 4.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» составляет 4 102 330,72 руб. из них,

- 831 849,76 руб. Кредиторская задолженность за услуги связи, коммунальные услуги, по арендной плате за пользование имуществом. Срок оплаты которых ожидается в 1 квартале 2024г.

- Счет 4.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» по договорам в сумме 1 549 748,84 руб. Срок оплаты которых ожидается в 1 квартале 2024г.

Счет 4.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 1 600 395,61 руб. Срок оплаты которых ожидается в 1 квартале 2024г.

Счет 4.302.32 «Расчеты по приобретению нематериальных активов» в сумме 60 000 руб. Срок оплаты которых ожидается в 1 квартале 2024г.

Счет 4.302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 60 336,51 руб. Срок оплаты которых ожидается в 1 квартале 2024г.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

**1. Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в отчетном периоде в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» (далее - по тексту Учетная политика), определяющими организацию и ведение бухгалтерского учета и порядок формирования отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в общеустановленном порядке, согласно Закону о некоммерческих организациях.

В ФГБУК ГМВЦ «РОСИЗО» бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется с использованием следующих программных продуктов: 1 С: Предприятие 8.2 конфигурация: бухгалтерия государственного учреждения, зарплата и кадры бюджетного учреждения.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована и представлена 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 г. № 33н.

Дебиторская задолженность со счета 303 02 перенесена на счет 209 34 ([п. 4 инструкции](https://its.1c.ru/db/garant/content/12081735/hdoc/2004), утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н) в сумме 845 091,28 руб.- по истечении 3-х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС.

**Пояснение предупреждений при проверке:**

**По протоколу внешнего контроля формы 0503737(N 3.1.1 Анализ ф.0503737 (по КФО 2и 4) и ф.0531342 (доходы)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код учредителя | Код источника | Код аналитики | ф.0503737  (гр.5 + гр.7 р.1) | ф.0531342  (гр.6 р.1) | **Отклонение**  **(6 = 4 - 5)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | **6** |
| 054 | 001У9378 | 130 | 591 622 140,31 | 620 161 440,96 | **-28 539 300,65** |
| 054 | 001У9378 | 140 | 1 310 730,27 | 1 310 730,27 | **0,00** |
| 054 | 001У9378 | 150 | 2 478 000,00 | 2 478 000,00 | **0,00** |
| 054 | 001У9378 | 180 | -6 945 000,00 | -6 945 000,00 | **0,00** |
| **И Т О Г О** |  |  | 588 465 870,58 | 617 005 171,23 | **-28 539 300,65** |

Графа 6 -отклонение на сумму (-28 539 300,65 руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Исполнено плановых назначений за 2023 г. через банковские счета (гр.6 ф. 0503737 по КФО-2) | 28 573 560,85 |
| Средства в пути. | -46 054,20 |
| Остаток денежных средств в кассе учреждения по состоянию на 01.01.2024 г. | 0,00 |
| Средства в пути, зачисленные в 2023 году и учтены в доходах согласно Инструкции № 33н в 2021 г. Движение отражено в разделе 3. | +11 794,00 |

Итого отклонения: - 28 539 300,65 руб.

**По протоколу проверки ВДК формы 0503769 приносящей доход деятельности (дебиторская задолженность):**

- Раздел 1 графа 9 по счету 230301 -Дебиторская задолженность по истечении 3х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС на сумму 1 091 632,00 руб.

- Раздел 1 графа 9 по счету 230303 -Дебиторская задолженность по истечении 3х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС на сумму 8 365,88 руб.

- Раздел 1 графа 9 по счету 230304 -Дебиторская задолженность по истечении 3х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС на сумму 22 168,90 руб.

- Раздел 1 графа 9 по счету 230307 -Дебиторская задолженность по истечении 3х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС на сумму 465,58 руб.

- Раздел 1 графа 9 по счету 230313 -Дебиторская задолженность по истечении 3х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС на сумму 0,46 руб.

**По протоколу проверки ВДК формы 0503769 деятельность по выполнению государственного(муниципального) задания (дебиторская задолженность):**

- Раздел 1 графа 9 по счету 430311 -Дебиторская задолженность по истечении 3х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС на сумму 304 062,91 руб.

- Раздел 1 графа 9 по счету 430312 -Дебиторская задолженность по истечении 3х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС на сумму 21 486,00 руб.

- Раздел 1 графа 9 по счету 430313 -Дебиторская задолженность по истечении 3х лет со дня уплаты, не подлежащая возврату, согласно акту сверки с ИФНС на сумму 460,30 руб.

**По протоколу проверки МДК формы 0503769 деятельность по выполнению государственного(муниципального) задания (дебиторская задолженность):**

Сумма долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю Сведений ф. 0503769 на сумму 971 367 816,00 руб., внесены изменения согласно письму Министерства Финансов РФ от 23.06.2021 № 02-06-10/49382.

Сумма дебиторской(кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – на сумму 328 596,00 руб., списание задолженности по акту сверки с МП КХ Водоканал.

Сумма дебиторской(кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – на сумму 98,67 руб., ошибки прошлых лет страховые взносы в ПФР (накопительная) (с 2012) (свыше 3 лет)

В состав отчетности за 2023 г. входят следующие формы, которые имеют статус «Показатели отсутствуют»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код отчетной формы** | **Показатели заголовка** | **Наименование отчетной формы** |
| 1 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 0503295 | .7300 | Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения |
| 2 | 0503725 | 325d.230404000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 3 | 0503725 | 325d.230406000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 4 | 0503725 | 325z.430404000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 5 | 0503725 | 325z.430406000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 6 | 0503725 | 325c.530404000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 7 | 0503725 | 325c.530406000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 8 | 0503725 | 325i.630404000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 9 | 0503725 | 325i.630406000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 10 | 0503725 | 325m.730404000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 11 | 0503725 | 325m.730406000.7300 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения |
| 12 | 0503737 | 337i.7300 | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности |
| 13 | 0503737 | 337m.7300 | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности |
| 14 | 0503737 | 337c.7300 | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности |
| 15 | 0503738 | 338m.7300 | Отчет о принятых учреждением обязательствах |
| 16 | 0503738 | 338c.7300 | Отчет о принятых учреждением обязательствах |
| 17 | 0503738 | 338i.7300 | Отчет о принятых учреждением обязательствах |
| 18 | 0503738-НП | 338npc.7300 | НП Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам) |
| 19 | 0503738-НП | 338npi.7300 | НП Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам) |
| 20 | 0503760 | .7300 | ф. 0503760 Таблица № 1 Сведения о направлениях деятельности |
| 21 | 0503766 | 366c.7300 | ф. 0503766 Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности |
| 22 | 0503766 | 366i.7300 | ф. 0503766 Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности |
| 23 | 0503768 | 368i.7300 | Сведения о движении нефинансовых активов учреждения |
| 24 | 0503768 | 368m.7300 | Сведения о движении нефинансовых активов учреждения |
| 25 | 0503769 | 359c.7300 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения |
| 26 | 0503769 | 359i.7300 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения |
| 27 | 0503769 | 359m.7300 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения |
| 28 | 0503769 | 369c.7300 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения |
| 29 | 0503769 | 369i.7300 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения |
| 30 | 0503769 | 369m.7300 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения |
| 31 | 0503771 | .7300 | Сведения о финансовых вложениях учреждения |
| 32 | 0503772 | .7300 | Сведения о суммах заимствований |
| 33 | 0503773 | 373b.7300 | Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения |
| 34 | 0503790 | .7300 | Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения |

Генеральный директор О.Н. Галактионова

Главный бухгалтер Е.О. Голикова