

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019 г.**

**Государственного учреждения –
Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Краснодарскому краю**

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный
администратор, администратор доходов
бюджета, главный администратор,
администратор источников финансирования
дефицита бюджета
Наименование бюджета (публично-правового
образования)
Периодичность: квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

ОПФР по
Краснодарскому краю

Бюджет ПФР

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	31381409
Глава по БК	392
по ОКТМО	03701000001
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Краснодарскому краю (далее - Отделение) за 2018 год, сформированной Отделением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Отделение
Пенсионного фонда Российской Федерации по
Краснодарскому краю

Сокращенное наименование: ОПФР по Краснодарскому краю

Юридический адрес: 350015, Краснодарский край, город Краснодар,
улица им. Хакурате, дом 8

Фактический адрес: 350015, Краснодарский край, город Краснодар,
улица им. Хакурате, дом 8

Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Краснодарскому краю (далее – ОПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 06.03.1991г. №49.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Краснодарскому краю, утвержденного постановлением Правления ПФР от 06.04.2016 №231п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

ОПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и несет обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению ОПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Краснодарском крае.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

- организация деятельности по установлению, выплате пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- исполнение бюджета ОПФР в соответствии с плановыми показателями, утвержденными Правлением ПФР;
- осуществление полномочий администратора доходов бюджета ПФР.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Заместитель управляющего	Ткаченко Татьяна Александровна	Приказ №705 от 26 декабря 2018 г.	26 декабря 2019 г.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – начальник УКЗ	Сорокина Екатерина Витальевна	Приказ №187 от 23 апреля 2013 г.	

I. Организационная структура ОПФР

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности ОПФР как субъекта бюджетной отчетности.

Согласно Положению ОПФР обеспечивает:

- целевое и эффективное использование средств бюджета ПФР;
- организацию и осуществление информационного взаимодействия с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъекта РФ, многофункциональными центрами, кредитными организациями, негосударственными пенсионными фондами, а также иными органами и организациями по вопросам, отнесенным к компетенции Отделения;
- организацию и осуществление электронного взаимодействия с территориальными органами Федерального казначейства;
- осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с законодательством РФ, правовыми актами ПФР;
- организацию работы по вопросам, связанным с распределением между правопреемниками умерших застрахованных лиц средств пенсионных накоплений;
- заключение договоров о доставке пенсий, пособий и иных социальных выплат с организациями, осуществляющими указанную доставку, также об электронном документообороте с такими организациями в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, актами ПФР;
- организацию работы по выплате пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- осуществление функций, предусмотренных соглашениями о предоставлении Пенсионным фондом РФ субсидий бюджетам субъектов РФ на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при реализации социальных программ субъектов РФ, связанных с укреплением

материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров;

- организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц;

- ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности, а также представление ее в установленном порядке в ПФР и соответствующие контролирующие органы;

- решение других вопросов, отнесенных к компетенции ОПФР, в соответствии с законодательством РФ.

На 01.01.2018 г. у ОПФР количество подведомственных получателей бюджетных средств составляло 52 единицы, на 01.01.2019 г. (на конец отчетного периода) количество подведомственных учреждений изменилось в связи с реорганизацией и составляет 47 единиц (Постановление Правления ПФР от 28.11.2017 № 764п, Приказ Отделения ПФР по Краснодарскому краю от 11.12.2017 № 562).

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось ОПФР, УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

распорядитель бюджетных средств (далее – РБС) – ОПФР;

распорядитель бюджетных средств как получатель бюджетных средств (далее РБС как ПБС) – ОПФР;

получатель бюджетных средств (далее – ПБС) - 48 учреждений, в том числе:

УПФР – 47 учреждения;

ОПФР – 1 учреждение.

Администратор доходов (далее – АД) – ОПФР;

АД ПФР, выполняющий отдельные полномочия по начислению и учету доходов – 1 учреждение.

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами ОПФР функциями участников бюджетного процесса: распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с разделом V Учетной политики, посредством регулирования отношений:

по расходам на пенсионное обеспечение - через лицевой счет государственного внебюджетного фонда, открытый в УФК по Краснодарскому краю.

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Краснодарскому краю.

Функции АД реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по поступлениям в бюджет через лицевые счета АД.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 г. № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом ОПФР от 28.12.2018 г. №723 «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

II. Результаты деятельности ОПФР

2. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ОПФР.

В отчетном периоде деятельность ОПФР осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР.

III. Анализ динамики показателей Отчета о финансовых результатах деятельности

3.1. Фактически начислено доходов за 2018 год -2 073 258 184,10 руб., за 2017 год - - 4 375 227 319,51 руб.

Пояснение изменений показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР за 2017 год и 2018 год более 10%:

доходы от собственности – в 2018 году заключен договор на предоставление в аренду части конструктивных элементов здания Отделения;

произведена корректировка учетных данных в бюджетном учете по результатам инвентаризации расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности по доходам;

поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – уменьшение суммы средств федерального бюджета, передаваемых бюджету ПФР из бюджетов субъектов РФ на выплату досрочной пенсии в связи с сокращением в 2018 году расходов на выплаты пенсий, назначенных

досрочно (среднегодовая численность получателей пенсий, назначенных досрочно, в 2018 году снизилась на 52 человека по сравнению с 2017 годом);

страховые взносы на обязательное социальное страхование - в рамках передачи полномочий по администрированию в соответствии п. 1 ст. 19 Федерального закона 250-ФЗ дебиторская и кредиторская задолженность по страховым взносам, пеням и штрафам передана в Управление ФНС по Краснодарскому краю;

доходы от реализации активов - в 2017 году списано остаточной стоимости ОС больше, чем в 2018 году;

чрезвычайные доходы от операций с активами – в связи с передачей полномочий по администрированию страховых взносов ФНС России в соответствии п. 1 ст. 19 Федерального закона 250-ФЗ России в 2018 году завершены операции по списанию с бюджетного учета задолженности по страховым взносам, пеням, штрафам;

прочие доходы - в 2017 году прошло большое изменение кадастровой стоимости земельных участков.

3.2. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 285 037 592 321,86 руб., за 2017 год – 269 572 282 387,73 руб.

Пояснение значительных изменений показателей фактически начисленных расходов бюджета ПФР за 2017 год и 2018 год:

работы, услуги по содержанию имущества – увеличились расходы так, как централизованно исполнительная дирекция ПФР передавала расходы по техническому обслуживанию нового оборудования АИС ПФР-2 на сумму 31614123,70 руб.;

безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – передача в УФНС по Краснодарскому краю расчетов с плательщиками страховых взносов по состоянию на 01.01.2017 г. проходила в 2

этапа: 1 этап (основной) в декабре 2017 года, 2 этап (заключительный) в мае 2018 года.

3.3. Данные о движении денежных средств на лицевых счетах ПБС, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении содержатся в показателях отчета о движении денежных средств.

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 373 219 189,82 руб., за 2017 год -337 369 373,08 руб. По выбытию из бюджета движение денежных средств за 2018 год составило 286 187 109 779,22 руб., за 2017 год – 278 537 580 368,16 руб.

IV. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130).

4.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты (гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (тыс. руб.)	На 01.01.2019 г. (тыс. руб.)	Причины изменений
1	2	3	4
I.Нефинансовые активы	1 540 882948,02	11 516 586214,92	Увеличение произошло в связи с поставкой нового оборудования, приобретены неисключительные права пользования нематериальными активами, начислены расходы будущих периодов по выплате пенсии, пособий и иных социальных выплат.
II.Финансовые активы	9 692 188 658,71	300 464 786,78	Уменьшение произошло в связи с передачей задолженности плательщиков по страховым взносам в федеральную налоговую службу и в связи с изменениями в учете аванс по выплате пенсии за январь 2019 г. отражается в разделе обязательства.
III.Обязательства	243 540 264,10	2 424 118 812,74	В связи с изменениями в учете: аванс по выплате пенсии за январь 2019 г. отражается в учете в разделе обязательства.

IV. Финансовый результат (стр.570)	10 989 531 342,63	9 392 932 188,96	Уменьшение произошло в связи с безвозмездной передачей недвижимого имущества подведомственным учреждениям и передачей задолженности плательщиков по страховым взносам в федеральную налоговую службу.
------------------------------------	-------------------	------------------	---

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ОПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. № 248па (с последующими изменениями) и приказом ОПФР от 19.06.2018г. №320 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

Руководитель



Ткаченко Т. А.
ФИО

Главный бухгалтер ОПФР –
начальник управления казначейства



Сорокина Е. В.
ФИО

Исполнитель:
Тел. (861) 214-28-28
главный бухгалтер ОПФР - начальник
управления казначейства Сорокина Е.В.

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	1540882948,02	11516586214,92
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	1402693717,12	1100417999,03
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	133186415,84	123139939,48
<i>материальные запасы</i>	4391929,13	4117526,80
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	0,00	7886113,96
<i>расходы будущих периодов</i>	610885,93	10281024635,65
II. Финансовые активы	9692188658,71	300464786,78
денежные средства учреждения, из них:	201918,65	179690,00
финансовые вложения	0,00	0,00
дебиторская задолженность по доходам	3469027547,16	300192013,53
дебиторская задолженность по выплатам	6222775195,42	93083,25
прочие расчеты с дебиторами	17328,48	0,00
БАЛАНС	11233071606,73	11817051001,70
ПАССИВ		
III. Обязательства	243540264,10	2424118812,74
кредиторская задолженность по расходам	184005427,48	2386913179,10
расчеты по платежам в бюджеты	7600919,67	5976828,00
кредиторская задолженность по доходам	40390245,35	20790684,12
иные расчеты	201918,65	94940,00
доходы будущих периодов	2359,80	687174,36
резервы предстоящих расходов	11339393,15	9656007,16
IV. Финансовый результат	10989531342,63	9392932188,96
БАЛАНС	11233071606,73	11817051001,70

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	4375227319,51	-2073258184,10
Расходы (начисленные)	269572282387,73	285037592321,86


Чистый операционный результат	-265198131649,48	-287110897111,96
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-265197055068,22</i>	<i>-287110850505,96</i>
Операции с нефинансовыми активами	-535563393,45	9975703266,90
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-264662568256,03	-297086600378,86
операции с финансовыми активами	-264886548477,31	-295184541934,02
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-278198835484,88</i>	<i>-285812606520,97</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>13312287007,57</i>	<i>-9371935413,05</i>
операции с обязательствами	-223980221,28	1902058444,84
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>-223980221,28</i>	<i>1903057016,27</i>

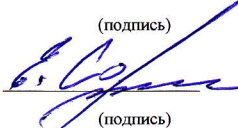
"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего	337369373,08	373219189,82
Поступления по текущим операциям, всего	337339924,64	373148529,72
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	<i>99203983,14</i>	<i>91215831,68</i>
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>29595700,72</i>	<i>23221546,12</i>
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)	29448,44	70660,10
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Выбытия, всего	278537580368,16	286187109779,22
Выбытия по текущим операциям, всего	278520100703,83	286122601686,78
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	<i>276470498123,44</i>	<i>284122036218,69</i>
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	17479664,33	64508092,44
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Изменение остатков средств	278200210995,08	285813890589,40
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	<i>-1253841,20</i>	<i>-1365987,43</i>
<i>изменение остатков средств</i>	<i>278198957153,88</i>	<i>285812524601,97</i>

Руководитель

Главный бухгалтер


 Т. А. Ткаченко
 (подпись) (расшифровка подписи)


 Е. В. Сорокина
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Иные публично раскрываемые показатели бюджетной отчетности об
исполнении бюджета ПФР**

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
	Значение показателя в тыс.руб.	Значение показателя в тыс.руб.
Показатели бухгалтерского баланса		
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы		
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	1 402 693,7	1 100 418,0
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0,0	0,0
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	133 186,4	123 139,9
<i>материальные запасы</i>	4 391,9	4 117,5
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	0,0	0,0
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	0,0	7 886,1
<i>расходы будущих периодов</i>	610,9	10 281 024,6
II. Финансовые активы		
денежные средства учреждения, из них:	166,7	84,8
<i>размещенные на депозиты в кредитной организации</i>	0,0	0,0
финансовые вложения	0,0	0,0
дебиторская задолженность по доходам	3 469 027,5	300 192,0
дебиторская задолженность по выплатам	6 222 775,2	93,1
прочие расчеты с дебиторами	17,3	0,0
БАЛАНС	11 232 869,7	11 816 956,1
ПАССИВ		
III. Обязательства		
кредиторская задолженность по расходам	184 005,4	2 386 913,2
расчеты по платежам в бюджеты	7 600,9	5 976,8
кредиторская задолженность по доходам	40 390,2	20 790,7
доходы будущих периодов	2,4	687,2
резервы предстоящих расходов	11 339,4	9 656,0
IV. Финансовый результат	10 989 531,3	9 392 932,2
БАЛАНС	11 232 869,7	11 816 956,1

Показатели отчета о финансовых результатах деятельности

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
	Значение показателя в тыс.руб.	Значение показателя в тыс.руб.
Доходы (начисленные)	4 375 227,3	-2 073 258,2
Расходы (начисленные)	269 572 282,4	285 037 592,3
Чистый операционный результат	-265 198 131,6	-287 110 897,1
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-265 197 055,1</i>	<i>-287 110 850,5</i>
Операции с нефинансовыми активами	-535 563,4	9 975 703,3
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-264 662 568,3	-297 086 600,4
операции с финансовыми активами	-264 886 127,2	-295 184 435,0
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-278 198 414,2</i>	<i>-285 812 499,5</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>13 312 287,0</i>	<i>-9 371 935,4</i>
операции с обязательствами	-223 558,9	1 902 165,4
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>-223 558,9</i>	<i>1 903 164,0</i>

Показатели отчета о движении денежных средств

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
	Значение показателя в тыс.руб.	Значение показателя в тыс.руб.
Поступления, всего	337 369,4	373 219,2
Поступления по текущим операциям, всего	337 339,9	373 148,5
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	<i>99 204,0</i>	<i>91 215,8</i>
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>29 595,7</i>	<i>23 221,5</i>
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)	29,4	70,7
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)	0,0	0,0
Выбытия, всего	278 537 580,4	286 187 109,8
Выбытия по текущим операциям, всего	278 520 100,7	286 122 601,7
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	<i>276 470 498,1</i>	<i>284 122 036,2</i>
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	17 479,7	64 508,1
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0,0	0,0
Изменение остатков средств	278 200 211,0	285 813 890,6
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	<i>-1 253,8</i>	<i>-1 366,0</i>
<i>изменение остатков средств</i>	<i>278 198 957,2</i>	<i>285 812 524,6</i>