**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**по состоянию на 01.01.2019**

**Государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации поМагаданской области**

г.Магадан, 2019г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019

Государственного учреждения -Отделения Пенсионного фонда

Российской Федерации поМагаданской области

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | КОДЫ |
|  |  | Форма по ОКУД | 0503160 |  |
|  |  | Дата | 01.01.2019 |  |
| Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета | **Государственное учреждение - Отделение Пенсионного Фонда РФ по Магаданской области** | по ОКПО | 23407951 |  |
| Глава по БК | 392 |  |
| Наименование бюджета (публично-правового образования) | **Бюджет Пенсионногофонда Российской Федерации** | по ОКТМО | 00000006 |  |
| Периодичность: квартальная, годовая | **годовая** |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  | **руб**. | по ОКЕИ | 383 |  |

**Информация о месте нахождения и организационно-правовой форме субъекта отчетности**

|  |  |
| --- | --- |
| Полноенаименование: | Государственное учреждение-Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации поМагаданской области |
| Сокращенноенаименование: | ОПФР поМагаданскойобласти |
| Юридическийадрес: | 685000, Магаданская область, город Магадан, ул.Якутская, дом 52 |
| Фактическийадрес: | 685000, Магаданская область, город Магадан, ул.Якутская, дом 52 |
| Организационно-правовая форма | Федеральное государственное казённое учреждение |

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) ОПФР по Магаданской области (далее – ОПФР) присвоены:

ОГРН – 1024900960963;

ИНН – 4900000434:

КПП – 490901001;

ОКПО – 23407951 (общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 44701000001 (г.Магадан);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казённые учреждения);

ОКВЭД – 84.30 (Деятельность в области обязательного социального обеспечения).

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.

**Сведения об изменениях наименования субъекта за отчетный период**

Наименование ОПФР в 2018 году не изменялось.

**Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности**

ОПФР в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными договорами (соглашениями) Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, Положением о Пенсионном фонде Российской Федерации (России), утвержденным постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 27.12.1991 г. № 2122-1, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами Министерства труда и социальной защитыРоссийской Федерации, иными нормативными правовыми актамиРоссийской Федерации и актами ПФР.

**Сведения об учредителе**

ОПФР создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 28.12.1991 г № 44, действует на основании Положения о Государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Магаданской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 04.07.2017 № 290п (далее – Положение) и зарегистрированного Регистрационно-лицензионной палатой.

Учредитель: Государственное учреждение - Пенсионный фонд Российской Федерации (ул. Шаболовка, д. 4, г. Москва, 119991).

 ОПФР входит в единую централизованную систему органов управления средствами обязательного пенсионного страхования в Российской Федерации и в своей деятельности подотчетно Государственному учреждению - Пенсионному фонду Российской Федерации.

**Сведения об основных направлениях деятельности**

Согласно Положению ОПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Магаданской области.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

* исполнение бюджета ПФР, утвержденного Федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда на соответствующий год;
* пенсионное обеспечение.

СогласноПоложениюОПФРобеспечивает:

* исполнение бюджета Отделения в соответствии с утвержденными Правлением Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - ПФР) плановыми показателями;
* исполнение утвержденной Правлением ПФР сметы доходов и расходов на содержание Отделения;
* организацию работы по учету поступления страховых взносов в соответствии с действующим законодательством;
* финансирование расходов на выплату государственных пенсий и иных социальных пособий, включая пособие на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти;
* перечисление в установленном Правлением ПФР порядке сверхнормативных остатков в соответствии с утвержденным нормативом оборотных средств;
* руководство и контроль за деятельностью подведомственных Отделению территориальных органов ПФР;
* доведение утвержденных ПФР плановых показателей доходной и расходной частей годового и ежеквартального бюджета Отделения до Центра по выплате пенсий, управлений ПФР;
* проведение и ежеквартальное представление в установленном порядке в ПФР анализа исполнения плановых показателей бюджета Отделения;
* организацию и ведение государственного банка данных по всем категориям плательщиков взносов в ПФР в соответствии с действующим законодательством;
* организацию работы по назначению (перерасчету) и доставке государственных пенсий, выплате государственных пенсий и социальных пособий, ведению баз данных по пенсионерам;
* организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц в соответствии с Федеральным законом от 01 апреля 1996г. №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования» с учетом внесенных изменений;
* разрешение споров по вопросам уплаты взносов, назначения (перерасчета) и доставки государственных пенсий и пособий;
* обобщение практики применения законодательства о пенсиях, пособий, об уплате взносов в ПФР, а также подготовку соответствующих предложений по его совершенствованию;
* прием граждан, рассмотрение их предложений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Отделения, с последующим принятием соответствующих мер;
* привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц;
* контроль за правильным и рациональным расходованием средств ПФР;
* составление и представление в установленном порядке проекта бюджета Отделения в соответствии с федеральным законом и постановлением Правления ПФР о бюджете ПФР, заявок на финансирование выплаты государственных пенсий и пособий; ведение бюджетного учета, составление предусмотренной бухгалтерской и статистической отчетности, а также предоставление ее в установленном порядке соответствующим органам;
* организацию разъяснительной работы по вопросам пенсионного обеспечения и страхования, уплаты взносов;
* организацию и ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;
* защиту конфиденциальной информации в соответствии с нормативными документами и указаниями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР;
* организацию архивирования документации, связанной с пенсионным обеспечением и страхованием, сбором взносов в ПФР и персонифицированным учетом;
* выполнение мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке в соответствии с действующим законодательством;
* подбор, расстановку и обучение кадров, а также их социальную защиту;
* решение других вопросов, отнесенных к компетенции Отделения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**Нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Гражданский кодекс Российской Федерации;
* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Трудовой кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* федеральный закон о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Событие после отчетной даты»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерацииот 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 г. № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
* приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
* постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 25 декабря 2018 года № 553п «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;
* распоряжение Правления ПФР от 24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

Состав и содержание форм бюджетной отчетности предопределены реализуемыми ОПФР функциями и бюджетными полномочиями участников бюджетного процесса:

распорядитель бюджетных средств (далее – РБС);

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

администратор доходов (далее – АД).

**Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ОПФР включают показатели, отраженные в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах деятельности, отчете о движении денежных средств.

Информация об активах и обязательствах ОПФР раскрыта в Таблице 1 "Показатели бухгалтерского баланса"в нетто-оценке.

Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | на 01.01.2018(руб.) | на 01.01.2019(руб.) |
| Валютабаланса(стр.700) | 526 367 631,49 | 240 630 535,12 |
| I.Нефинансовыеактивы(стр.190) | 30 849 190,05 | 207 573 939,39 |
| II.Финансовыеактивы(стр.340) | 495 518 441,44 | 33 056 595,73 |
| III.Обязательства(стр.550) | 27 220 450,52 | 31 961 080,13 |
| IV.Финансовыйрезультат(стр.570) | 499 147 180,97 | 208 669 454,99 |

Расчет величины чистых активов

ЧАнач год = 526367631,49 - 27220450,52 = 499147180,97 (руб.).

ЧАкон год = 240630535,12 - 31961080,13 = 208669454,99 (руб.).

Коэффициент финансовой устойчивости:

Кнач год = 499147180,97 / 27220450,52 x 100% = 18,3.

Ккон год = 208669454,99 / 31961080,13 х 100% = 6,5

Значение коэффициента финансовой устойчивости находится в границах допустимых лимитов, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

Детализированная информация о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года, систематизированная по степени их существенности по отношению к финансовому результату отчетного периода раскрыта в Таблице "Показатели отчета о финансовых результатах".

Информация о движении денежных средств ОПФР раскрыта в Таблице "Показатели отчета о движении денежных средств"с представлением сопоставимой информации за 2017 год, предшествующий отчетному 2018 году.

**Основные положенияучетной политики**

При определении справедливой стоимости актива, безвозмездно полученного (подарок),в целях признания в бюджетном учете используетсяв отношении объектов, ранее не находившихся в эксплуатации, - метод рыночных цен;в отношении объектов,ранее находившихся в эксплуатации, - метод амортизированной стоимости замещения.

При признании в бюджетном учетевыявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов основных средств данные объекты подлежат оценке по справедливой стоимости методом рыночных цен.

В результате частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств, являющегося единицей инвентарного учета, происходит его реклассификация. При этом объекты, полученные в результате разукомплектации учитываются по первоначальной (балансовой) стоимости объекта основного средства, с учетом накопленной ранее амортизации.

Материальные ценности, оставшиеся в распоряжении органа системы ПФР в результате частичной ликвидации основных средств, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости.

Материальные ценности, в отношении которых комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов установленонесоответствие критериям актива, учитываются до дальнейшего вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания на забалансовом счете в следующей оценке:

- по остаточной стоимости (при наличии);

- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

В случае принятия решения о дальнейшей эксплуатации вышеуказанное имущество принимается к учету в составе основных средств по первоначальной (балансовой) стоимости и накопленной амортизации, исчисленной на дату выбытия имущества с балансового учета (не доначисляя амортизацию за период нахождения имущества на забалансовом счете).

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом.

При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

В целях применения положений ФСБУ «Обесценение активов» протоколом комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов ОПФР,все имущество, находящееся на балансе ОПФР, классифицировано, как активы, не генерирующие денежные потоки, и сформирована Единица, генерирующая денежные потоки.

При принятии к учету доходов администратор доходов бюджета ПФР использует метод начисления, в момент возникновения требований администратора к плательщикам по кодам доходов бюджета ПФР.

**Переходные положения учетной политики, применяемые при первом применении ФСБУ "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

В соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260нпоказатели бухгалтерской (финансовой) отчетности размещаются ОПФР на портале Пенсионного фонда Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с представлением сопоставимой информации за предыдущий отчетный период.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год представлена в сопоставлении с аналогичными показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 года.

**Информация об основных источниках неопределенностей в отношении учетных оценок**

ОПФР формируются следующие виды резервов предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств:на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника;по претензионным требованиям и искам;по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы;по оплате обязательств в случае принятия решения о реорганизации органа системы ПФР.

Резервы формируются по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся.

Ежеквартально последним днем квартала определяются оценочные обязательства по резервам предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время,включая платежи на обязательное социальное страхование работника.Резерв рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхованиеисходя из сведений о количестве неиспользованных всемиработникамикалендарных дней основного ежегодного оплачиваемого отпуска и ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день за период с начала работы по дату расчета,представленных кадровой службой органа системы ПФР.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года в случае, если по состоянию на отчетную дату органом системы ПФР были приняты работы, услуги, заведомо подлежащие оплате, однако в связи с отсутствием первичных учетных документов на момент составления годовой бюджетной отчетности расходы в учете не отражены.Оценочное значение в виде резерва определяется на основании сведений, представленных структурным подразделениеморгана системы ПФР, ответственнымза исполнение государственного контракта. Оценочное значение рассчитывается исходя из:

анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема;

общей стоимости контракта и стоимости каждого этапа работ (услуг);

фактического объема выполненных работ (услуг) и их стоимости, зафиксированной в контракте;

ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту.

Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам формируется ежегодно последним днем текущего финансового года при условии, если по состоянию на конец финансового года орган системы ПФР является стороной судебного разбирательства и (или) органу системы ПФР предъявлены иски (претензии). Оценочное обязательство в виде резерва определяется в размере ожидаемых расходов по предъявленным искам (претензиям) на основании сведений об ожидаемых расходах по искам (претензиям), предъявленным к органу системы ПФР, представленных юридической службой органа системы ПФР.

Оценочное значение резерва по оплате обязательств в случае принятия решения о реорганизации учреждения определяется исходя из сведений о количестве дней выходного пособия и предполагаемого среднего заработка.

 **Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР**

1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.
	1. Анализ динамики показателей кассового исполнения доходов бюджета ПФР.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Коддохода(КОСГУ) | на 01.01.2018(руб.) | на 01.01.2019(руб.) |
| Доходыбюджетавсего: |  | 30 744 132,64 | 29 737 734,31 |
| доходы от дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии (уплачиваемые по тарифу в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов) | 160 | 10 092 080,29 | 9024672,60 |
| доходы от дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, уплачиваемые работодателем | 160 | 2 087 000,00 | 2096000,00 |
| страховые взносы, уплачиваемые лицами, добровольно вступившими в правоотношения по ОПС | 160 | 10 887,12 | 0,00 |
| прочие доходы от компенсации затрат бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации | 130 | 8 474 900,55 | 9 714 308,47 |
| доходы от реализации материальных запасов | 440 | 300,00 | 15 582,68 |
| денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации) | 140 | 6 395 682,93 | 4 502 398,95 |
| денежные взыскания (штрафы) налагаемые Пенсионным фондом РоссийскойФедерациивсоответствии со статьями 48-51 ФЗ от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ | 140 | -25 360,80 | 51 249,42 |
| денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации | 140 | 36 860,33 | 0,00 |
| прочие поступления от денежных взысканий (штрафы)в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет ПФР | 140 | 149 820,12 | 126 427,66 |
| невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет ПФР | 180 | -130 488,14 | -116 972,61 |
| прочие неналоговые поступления по накопительной составляющей бюджета ПФР | 180 | 59 550,92 | 12 575,42 |
| средства федерального бюджета, передаваемые бюджету Пенсионного фонда РФ из бюджетов субъектов РФ через органы службы занятости населения субъектов РФ на выплату пенсий, назначенных досрочно, гражданам, признанным безработными | 151 | 2 066 577,13 | 2 392 848,47 |
| средства федерального бюджета, передаваемые бюджету Пенсионного фонда РФ из бюджетов субъектов РФ через органы службы занятости населения субъектов РФ на выплату социального пособия на погребение умерших неработавших пенсионеров, досрочно оформивших пенсию по предложению органов службы занятости, и оказание услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг | 151 | 9 455,83 | 0,00 |
| средства, перечисленные из бюджета Пенсионного фонда РФ для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (пенсионные накопления в Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства) | 180 | 1 095 292,00 | 1 926 079,00 |
| средства, перечисленные из бюджета Пенсионного фонда РФ для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (страховые взносы на финансирование страховой пенсии в Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства) | 180 | 444 801,00 | 0,00 |
| возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации" из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в бюджеты субъектов Российской Федерации | 151 | -23 226,64 | -7 435,75 |

Изменение показателей за два последних отчетных периода составило более 10% по следующим доходам:

- доходы от дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии (уплачиваемые по тарифу в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов) - (-10,6)% -уменьшены прогнозируемые объемы поступления ДСВ на 2018 год, утвержденные постановлением Правления ПФР от 20.12.2017 № 812п

 - страховые взносы, уплачиваемые лицами, добровольно вступившими в правоотношения по ОПС – 100,0% - в 2017 году поступили ошибочные платежи от страхователей, не относящихся к категории лиц, добровольно вступивших в правоотношения по ОПС. Уведомления об ошибочной уплате территориальными органами отделения направлены, заявлений на возврат денежных средств от страхователей не поступало.

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации – переплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат погашены должниками в большем объеме, чем в 2017 году.

- доходы от реализации материальных запасов - в 2018 году поступили доходы отреализация имущества, находящегося в оперативном управлении ПФ РФ в части реализации материальных запасов (металлом) в сумме 15882,68, возвращен плательщику ошибочно поступивший платеж в 2017 году в сумме 300,00 руб.

* 1. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Коддохода(КОСГУ) | на 01.01.2018 (руб.) | на 01.01.2019 (руб.) |
| Доходыбюджетавсего: |  | 110 336 809,14 | -42 071 293,57 |
| Доходы от оказания платных услуг | 130 | 12 081 997,08 | 8 997 642,55 |
| Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба | 140 | 23 041 603,16 | 3 499 938,70 |
| Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 151 | 2 052 806,32 | 2 691 058,06 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 160 | 72 903 321,29 | 11 120 672,60 |
| Доходы от реализации активов | 172 | 0,00 | 2 010,68 |
| Чрезвычайные доходы от операций с активами | 173 | -183 488 224,12 | -68 666 592,24 |
| Иные доходы | 180 | 257 081,29 | 283 976,08 |

1. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.

2.1. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Код дохода(целевая статья(направление расходов) в т.ч. ВР) | на 01.01.2018(руб.) | на 01.01.2019 (руб.) |
| Расходыбюджетавсего: |  | 12 228 860 843,12 | 12 170 330 715,12 |
| Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов | 141 | 91 312 600,00 | 98 362 300,00 |
| Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда | 142 | 15 087 499,41 | 13 813 099,96 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов | 149 | 27 262 239,38 | 29 438 230,64 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 1 690 241,57 | 1 789 382,61 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 243 | 3 259 577,38 | 11 356 560,28 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 9 579 793,86 | 9 576 555,00 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 321 | 1 006 937,15 | 611 841,33 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 851 | 334 033,00 | 355 123,00 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 47 807,00 | 25 821,00 |
| Уплата иных платежей | 853 | 16 133,06 | 3 631,99 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 414 | 0,00 | 160 160,00 |
| Дополнительное ежемесячное материальное обеспечение некоторых категорий граждан Российской Федерации в связи с 60-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941 — 1945 годовиз них: | 30350 | 887 489,22 | 750 439,00 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 882 277,44 | 746 000,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 5 211,78 | 4 439,00 |
| Дополнительное ежемесячное материальное обеспечение инвалидов вследствие военной травмы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 августа 2005 года № 887 «О мерах по улучшению материального положения инвалидов вследствие военной травмы»из них: | 30360 | 194 350,74 | 175 331,32 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 194 000,00 | 175 000,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 350,74 | 331,32 |
| Выплата дополнительного материального обеспечения, доплат к пенсиям, пособий и компенсаций | 30190 | 694 800,96 | 662 360,97 |
| Выплата страховой пенсии,из них: | 30580 | 10 761 229 551,00 | 10 866 923 913,71 |
| Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения | 311 | 10 731 165 331,90 | 10 840 078 039,29 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 30 064 219,10 | 26 845 874,42 |
| Выплата накопительной пенсии,из них: | 30590 | 2 144 813,55 | 3 300 923,74 |
| Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения | 311 | 2 144 441,96 | 3 300 662,89 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 371,59 | 260,85 |
| Выплата пенсий по государственному пенсионному обеспечению,из них: | 30600 | 472 728 055,69 | 477 724 939,12 |
| Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения | 311 | 471 297 605,25 | 476 336 026,52 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 1 430 450,44 | 1 388 912,60 |
| Доплата к пенсии членам летных экипажей воздушных судов гражданской авиациииз них: | 30620 | 19 563 894,89 | 23 800 064,03 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 19 555 282,75 | 23 791 477,98 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 8 612,14 | 8 586,05 |
| Единовременная выплата средств пенсионных накопленийиз них: | 30630 | 41 662 853,96 | 41 699 356,49 |
| Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения | 311 | 41 637 435,19 | 41 666 629,86 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 25 418,77 | 32 726,63 |
| Срочная пенсионная выплата,из них: | 30640 | 29 654,35 | 143 390,54 |
| Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения | 311 | 29 654,35 | 143 390,54 |
| Выплата пенсий, назначенных досрочно гражданам, признанным безработными,из них: | 30650 | 2 005 081,72 | 2 510 284,15 |
| Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения | 311 | 2 005 081,72 | 2 507 359,73 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 0,00 | 2 924,42 |
| Доплаты к пенсии работникам организаций угольной промышленности,из них: | 30660 | 120 792,82 | 141 572,29 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 120 792,82 | 141 572,29 |
| Единовременная выплата пенсионерам,из них: | 31200 | 233 094 025,67 | 35 345,15 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 232 408 764,86 | 35 000,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 685 260,81 | 345,15 |
| Выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц,из них: | 39500 | 10 549 567,60 | 11 156 536,01 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 321 | 10 549 567,60 | 11 156 536,01 |
| Выплата пенсий и иных социальных выплат, назначенных Республикой Беларусь,из них: | 39530 | 7 362,45 | 7 854,48 |
| Иные выплаты населению | 360 | 7 362,45 | 7 854,48 |
| Осуществление ежемесячной денежной выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных испытаний, в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»,из них: | 30670 | 1 544 858,79 | 1 422 615,59 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 1 543 553,54 | 1 421 166,59 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 1 305,25 | 1 449,00 |
| Осуществление ежемесячной денежной выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных испытаний, в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»,из них: | 30700 | 47 006,63 | 20 363,80 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 46 603,42 | 20 363,80 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 403,21 | 0,00 |
| Осуществление ежемесячной денежной выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных испытаний, в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении „Маяк“ и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча»,из них: | 30710 | 36 511,57 | 49 663,10 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 36 511,57 | 49 663,10 |
| Осуществление ежемесячной денежной выплаты ветеранам,из них: | 30690 | 31 172 584,52 | 33 209 373,84 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 31 138 629,93 | 33 178 400,82 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 33 954,59 | 30 973,02 |
| Единовременная выплата некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 70-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941 — 1945 годов,из них: | 31170 | 7 000,00 | 0,00 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 7 000,00 | 0,00 |
| Единовременная выплата некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 73-й годовщиной Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов,из них: | 31220 | 0,00 | 150 828,36 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 0,00 | 150 000,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 0,00 | 828,36 |
| Осуществление ежемесячной денежной выплаты инвалидам,из них: | 30680 | 115 955 618,50 | 117 132 064,28 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 115 401 008,22 | 116 610 688,23 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 554 610,28 | 521 376,05 |
| Выплата социального пособия на погребение и оказание услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг за умерших, получавших пенсии по государственному пенсионному обеспечению,из них: | 30740 | 178 430,94 | 223 991,77 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 177 661,04 | 222 921,29 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 769,90 | 1 070,48 |
| Выплата социального пособия на погребение и оказание услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг за умерших, получавших страховую или накопительную пенсию,из них: | 30750 | 9 405 761,82 | 9 368 869,02 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 9 350 837,34 | 9 319 824,67 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 54 924,48 | 49 044,35 |
| Выплата социального пособия на погребение умерших неработавших пенсионеров, досрочно оформивших пенсию по предложению органов службы занятости, и оказание услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг,из них: | 30760 | 9 455,83 | 0,00 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 9 455,83 | 0,00 |
| Компенсационные выплаты лицам, осуществляющим уход за нетрудоспособными гражданами,из них: | 30390 | 2 058 608,54 | 2 402 156,36 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 2 050 299,00 | 2 391 368,13 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 8 309,54 | 10 788,23 |
| Ежемесячные выплаты лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами и инвалидами с детства I группы,из них: | 31030 | 24 118 983,31 | 23 894 654,93 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 24 051 129,05 | 23 831 275,93 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 67 854,26 | 63 379,00 |
| Оплата стоимости проезда пенсионерам к месту отдыха и обратно один раз в два года,из них: | 51990 | 92 666 516,44 | 105 273 406,61 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 321 | 83 309 983,94 | 99 157 774,31 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 150 917,14 | 118 442,70 |
| Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения | 323 | 9 205 615,36 | 5 997 189,60 |
| Предоставление материнского (семейного) капитала,из них | 30790 | 256 709 949,80 | 252 703 310,65 |
| Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам | 313 | 256 709 949,80 | 252 703 310,65 |
| Софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров,из них: | 52090 | 440 400,00 | 29 954 400,00 |
| Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 521 | 440 400,00 | 29 954 400,00 |

Изменение показателей за два последних отчетных периода составило более 10% по следующим направлениям расходов:

Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (243 ВР) – 248,4% - увеличение целевого плана распределения расходов по объектам на 2018 год в связи с ремонтом фасада здания;

Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (321 ВР) - (-49,6)% - в 2017 году были произведены выплаты работникам среднего месячного заработка на период трудоустройства, в случае их увольнения в связи с реорганизацией учреждений и организационно-штатными приводящими к сокращению численности;

Уплата прочих налогов, сборов (852 ВР) – (-46) % - снижение количества исковых заявлений в суд, в результате чего уменьшились расходы на уплату госпошлины;

Уплата иных платежей (853 ВР) – (-77,5)% - снижение расходов.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (414 ВР) - 100%; - увеличениерасходов по сравнению с 2017 годом в связи с необходимостью разработки проектной документации на техническое перевооружение (создание АУПТ), проведенияпроверки достоверности определения сметной стоимости и пожарной экспертизы;

Дополнительное ежемесячное материальное обеспечение некоторых категорий граждан Российской Федерации в связи с 60-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941 — 1945 годов (целевая статья 30350) – (- 15,4)% - обусловлено смертью получателей, выездом получателей в другой субъект РФ;

Выплата накопительной пенсии (целевая статья 30590) – 53,9% - увеличение среднегодовой численности пенсионеров (с 131 чел. в 2017 г. до 187 чел. в 2018г.), корректировка размера накопительной пенсии с 01.08.2018;

Доплата к пенсии членам летных экипажей воздушных судов гражданской авиации (целевая статья 30620) – 21,7% - индексация доплат к пенсии с 01.04.2018 в связи с утверждением индекса роста среднемесячной заработной платы в РФ за 2017 год в размере 1,073, изменение величины утвержденного отношения среднемесячной суммы взносов, фактически поступивших в Пенсионный фонд Российской Федерации в предшествующем квартале от плательщиков взносов, к сумме средств, необходимых для финансирования доплаты к пенсии, на начало выплатного периода;

Срочная пенсионная выплата (целевая статья 30640) – 383,5% - увеличение в 5 раз среднегодовой численности пенсионеров (с 2 чел. в 2017 г. до 10 чел. в 2018 г.);

Выплата пенсий, назначенных досрочно гражданам, признанным безработными (целевая статья 30650) – 35,2% - увеличение среднегодовой численности пенсионеров (с 9 чел. в 2017 г. до 11 чел. в 2018г.), индексация пенсий с 01.01.2018 в связи с увеличением стоимости одного пенсионного коэффициента на 3,7%;

Доплаты к пенсии работникам организаций угольной промышленности (целевая статья 30660) – 17,2% - индексация доплат к пенсии с 01.04.2018 в связи с утверждением индекса роста среднемесячной заработной платы в РФ за 2017 год в размере 1,073, изменение величины утвержденного отношения среднемесячной суммы взносов, фактически поступивших в Пенсионный фонд Российской Федерации в предшествующем квартале от плательщиков взносов, к сумме средств, необходимых для финансирования доплаты к пенсии, на начало выплатного периода;

Единовременная выплата пенсионерам (целевая статья 31200) – (- 99,9)% - ЕВ осуществлялась массово только в 2017 г., в 2018 осуществлялась только по ранее приостановленной или прекращенной выплате, наследникам;

Осуществление ежемесячной денежной выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных испытаний, в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне» (целевая статья 30700) – (- 56,7)% - обусловлено смертью получателе;

Осуществление ежемесячной денежной выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных испытаний, в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении „Маяк“ и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» (целевая статья 30710) – 36,2% - увеличение численности (новое назначение);

Единовременная выплата некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 70-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941 — 1945 годов (целевая статья 31170) – ( -100)% - в 2017 году выплата произведена наследнику начисленной суммы единовременной выплаты к 70-летию Победы, оставшуюся неполученной в связи со смертью, в 2018 году потребность в выплате отсутствует;

Выплата социального пособия на погребение и оказание услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг за умерших, получавших пенсии по государственному пенсионному обеспечению (целевая статья 30740) – 25,5% - индексация с 01.02.2018 размера социального пособия на погребение на 2,5%, большее кол-во обращений за выплатой пособия на погребение;

Выплата социального пособия на погребение умерших неработавших пенсионеров, досрочно оформивших пенсию по предложению органов службы занятости, и оказание услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг (целевая статья 30760) – ( -100)% - отсутствие в 2018 г. обращений за выплатой пособия на погребение;

Компенсационные выплаты лицам, осуществляющим уход за нетрудоспособными гражданами (целевая статья 30390) – 16,7% - увеличение среднегодовой численности получателей выплат (с 80 чел. в 2017г. до 90 чел. в 2018 г.);

Оплата стоимости проезда пенсионерам к месту отдыха и обратно один раз в два года (целевая статья 51990) – 13,6% - увеличение численности получателей;

Софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров (целевая статья 52090) –6701,6% - согласно заявки губернатора Магаданской области в ПФР на распределение субсидий на 2018 год выделены денежные средства в размере 29 954,4 тыс. руб. на капитальный ремонт МОГКСУСОН «Психоневрологический интернат».

2.2. Анализ динамики показателей фактического исполнения расходов бюджета ПФР

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код дохода(КОСГУ) | на 01.01.2018(руб.) | на 01.01.2019(руб.) |
| Расходы бюджета всего: |  | 11 073 290 083,98 | 12 398 385 905,80 |
| Заработная плата | 211 | 91 371 501,74 | 97 704 174,93 |
| Прочие выплаты | 212 | 14 955 768,04 | 13 853 531,96 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 27 346 905,91 | 29 188 071,66 |
| Услуги связи | 221 | 32 696 829,98 | 29 784 144,91 |
| Транспортные услуги | 222 | 9 205 615,36 | 5 997 189,60 |
| Коммунальные услуги | 223 | 2 958 958,60 | 3 168 631,48 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 0,00 | 0,00 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 4 117 963,30 | 16 537 600,80 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 5 564 800,02 | 4 501 090,53 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | -1 156 390 504,70 | 210 070 682,64 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 440 400,00 | 28 458 259,22 |
| Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | 261 | 11 279 534 518,94 | 11 417 950 853,46 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 746 247 505,08 | 527 533 346,15 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 1 109 588,86 | 969 058,37 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 271 | 12 350 991,76 | 12 274 980,86 |
| Расходование материальных запасов | 272 | 1 421 225,81 | 1 859 321,56 |
| Прочие расходы | 290 | 391 548,85 | 394 289,23 |
| Расходы будущих периодов |  | -33 533,57 | 0,00 |

Существенные изменения показателей за два последних отчетных периода составили по следующим направлениям расходов:

Транспортные услуги – (-34,9) % - позднее заключение государственного контракта в 2018 году, невостребованность талонов на рейс. В 2017 году на оплату проезда к месту отдыха и обратно было заключено 2 государственных контракта с авиакомпаниями, в 2018 - 1 государственный контракт.

Работы, услуги по содержанию имущества –301,6% - получены в 2018 году в централизованном порядке услуги по техническому обслуживанию оборудования компонентов подсистемы «Инфраструктурное обеспечение» АИС ПФР-2;

Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – В 2017 году в исполнении совместного письма между Федеральной налоговой службой и Пенсионным фондом РФ от 25.05.2017 № АС-4-5/9896@/НП-03-26/7551 произведены операции по приему/передаче расчетов по страховым взносам с УФНС по Магаданской области (передана сумма дебиторской задолженности в размере 919 310 182,42 руб., сумма кредиторской задолженности в размере 2 075 700 687,13 руб. В 2018 году произведена передача дебиторской задолженности в размере 210 070 682,64 руб.;

Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - Соглашение о предоставлении Пенсионным фондом РФ субсидии бюджету Магаданской области на софинансирование расходных обязательств субъекта РФ, связанных с реализацией мероприятий социальной программы, направленных на укрепление материально- технической базы организаций социального обслуживания и обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в 2017 году заключено на сумму 440 400,00 руб., в 2018 году - 29 954 400,00 руб.;

Пособия по социальной помощи населению - единовременная выплата пенсионерам осуществлялась массово только в 2017 г., в 2018 осуществлялась только по ранее приостановленной или прекращенной выплате, наследникам.

**Анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | на 01.01.2018 (руб.) | на 01.01.2019 (руб.) | Причиныизменений |
| Основные средства(остаточная стоимость стр.030) | 26 134 221,51 | 18 900 549,76 | За 2018 год приобретено имущества на сумму 3181987,55 руб.; выбыло на сумму 604643,31 руб.; начислена амортизация на сумму 9811015,99 руб. |
| Непроизведенные активы (остаточная стоимость)(стр.070) | 595 656,71 | 595 656,71 |  |
| Материальные запасы(стр.080) | 3 875 588,05 | 4 015 012,17 | Приобретено материалов за 2018 год на сумму 2092230,56 руб.; списано материалов на сумму 1952806,44 руб. |
| Вложения в нефинансовые активы(стр.120) | 79 000,00 | 239 160,00 | Увеличение вложений в нефинансовые активы (создание АУПТ в здании УПФР в г. Магадане (межрайонного) ул. Горького, д.20а) на сумму 160 160 руб., в связи срасходами на пожарно-техническую экспертизуна сумму 115 160 руб.; на проверку достоверности определения сметной стоимости по объекту на сумму 45 000 руб. |

2. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на отчетные даты составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | на 01.01.2018(руб.) | на 01.01.2019(руб.) | Причиныизменений |
| Вложения в нефинансовые активы всего (1 106): | 79 000,00 | 239 160,00 | Увеличение вложений в нефинансовые активы (создание АУПТ в здании УПФР в г. Магадане (межрайонного) ул. Горького, д.20а) на сумму 160 160 руб., в связи с расходами на разработку проектной документации 98000 руб., пожарно-техническую экспертизу 17160 руб.; на проверку достоверности определения сметной стоимости по объекту 45000 руб. |
| вложения в недвижимоеимущество (1 106 10 000) | 0,00 | 0,00 | - |
| вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.: | 79 000,00 | 239 160,00 |  |
| создание системы охранно-пожарной сигнализации и оповещения о пожаре и управления эвакуацией в здании ОПФР, ул. Якутская, д.52 | 79 000,00 | 79 000,00 | - |
| создание автоматической установки пожаротушения в здании УПФР в г. Магадане Магаданской области (межрайонное), ул. Горького, д.20а | 0,00 | 160 160,00 | Увеличение вложений в нефинансовые активы (создание АУПТ в здании УПФР в г. Магадане (межрайонного) ул. Горького, д.20а) на сумму 160 160 руб., в связи с расходами на разработку проектной документации 98000 руб., пожарно-техническую экспертизу 17160 руб.; на проверку достоверности определения сметной стоимости по объекту 45000 руб. |

3. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов на отчетные даты составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 01.01.2018 (руб.) | на 01.01.2019 (руб.) | Экономическое содержание показателя |
| 1 401 50 «Расходы будущих периодов»(стр.160) | 164 723,78 | 183 823 560,75 |  |
| 1 401.50.211 | 0,00 | 4753,30 | ВР 141 расходы на оплату отпусков за не отработанный период |
| 1 401.50.213 | 0,00 | 1435,50 | ВР 149 расходы на оплату страховых взносов на начисленные отпускные за не отработанный период |
| 1 401.50.226 | 155 835,44 | 0,00 | ВР 242расходы на приобретение лицензий (неисключительные права) |
| 1 401.50.226 | 7 388,34 | 6 976,67 | ВР 244 расходы на ОСАГО служебных автомобилей |
| 1.401.50.226 | 1 500,00 | 1 500,00 | ВР 244 расходы на страхование лифта в административном здании |

1. Резервы предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов на отчетные даты составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | на 01.01.2018(руб.) | на 01.01.2019(руб.) | Экономическоесодержаниепоказателя |
| 1 401 60 «Резервыпредстоящихрасходов»(стр.520) | 14 114 541,80 | 14 735 206,66 |  |
| 1 401.60.211 | 10 753 563,48 | 10 100 191,71 | ВР 141 на оплату отпусков за фактически отработанное время |
| 1 401.60.213 | 3 298 981,38 | 3 050 257,90 | ВР 149 на оплату страховых взносов на начисленные отпускные за фактически отработанное время |
| 1 401.60.262 | 61 996,94 | 1 584 757,05 | ВР 321 на оплату стоимости проезда неработающим пенсионерам к месту отдыха и обратно |

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

1. Анализ дебиторской задолженности
	1. Анализ дебиторской задолженности по доходам\*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код счета бюджетного учета | Сумма дебиторской задолженности по доходам | Причиныувеличения (+)/уменьшения (-) |
| на 01.01.2018(руб.) | на 01.01.2019(руб.) |
| 1020201006 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 161 339 500,48 | 0,00 | В рамках проведенных мероприятий по передаче задолженности по коду элемента доходов бюджета «06» осуществлена корректировка остатков сумм страховых взносов, пеней и штрафов плательщиков между КБК, как ошибок прошлого периода (в пределах общей суммы остатков на 01.01.2018).2. В исполнении совместного письма между Федеральной налоговой службой и Пенсионным фондом РФ от 25.05.2017 № АС-4-5/9896@/НП-03-26/7551 произведены операции по приему/передаче расчетов по страховым взносам с УФНС по Магаданской области. 3.Осуществлено списание сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам с одновременным отражением списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" на основании Ведомости учета решений о признании безнадежными к взысканию и списании недоимки и задолженности. В декабре 2018 года задолженность с 04 забалансового счета списана. |
| 1020201006 | 2100 | 160 | 1 20561 000 | 13 791 775,46 | 0,00 |
| 1020201006 | 3000 | 160 | 1 20561 000 | 85 630,28 | 0,00 |
| 1020202006 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 4 416 683,79 | 0,00 |
| 1020202006 | 2100 | 160 | 1 20561 000 | 1 150 674,72 | 0,00 |
| 1020202006 | 3000 | 160 | 1 20561 000 | 7 234,95 | 0,00 |
| 1020210006 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 20 200 406,99 | 0,00 |
| 1020210006 | 2100 | 160 | 1 20561 000 | 4 630 179,40 | 0,00 |
| 1020211006 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 4 869 461,22 | 0,00 |
| 1020211006 | 2100 | 160 | 1 20561 000 | 1 139 145,12 | 0,00 |
| 1020213106 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 43 351,09 | 0,00 |
| 1020213106 | 2100 | 160 | 1 20561 000 | 980,48 | 0,00 |
| 1020213206 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 1 274 518,51 | 0,00 |
| 1020213206 | 2100 | 160 | 1 20561 000 | 135 379,41 | 0,00 |
| 1020214006 | 1100 | 160 | 1 20561 000 | 50 940 838,67 | 0,00 |
| 1020214006 | 1200 | 160 | 1 20561 000 | 5 372 234,05 | 0,00 |
| 1020214006 | 2100 | 160 | 1 20561 000 | 4 370 217,25 | 0,00 |
| 1020215006 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 5 862 742,71 | 0,00 |
| 1020215006 | 2100 | 160 | 1 20561 000 | 410 339,04 | 0,00 |
| 1091001006 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 151 721,96 | 0,00 |
| 1091001006 | 2000 | 160 | 1 20561 000 | 50 898,17 | 0,00 |
| 1091002006 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 111 322,71 | 0,00 |
| 1169006006 | 6000 | 140 | 1 20941 000 | 152 956,41 | 9 264,61 | Уменьшение количества случаев взыскания штрафных санкций по сравнению с 2017 годом |
| 1169006006 | 6000 | 140 | 1 20945 000 | 742,42 | 0,00 | Отсутствие в 2018 году случаев взыскания штрафных санкций |
| 2025306506 | 0000 | 151 | 1 20551 000 | 0,00 | 305 645,34 | Начислены доходы на суммы передаваемые из бюджета Магаданской области через Министерство труда и социальной политики Магаданской области |

\* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

 1.2. Анализ дебиторской задолженности по расходам\*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код счета бюджетного учета | Сумма дебиторской задолженности по расходам | Причиныувеличения (+)/уменьшения (-) |
| на 01.01.2018(руб.) | на 01.01.2019(руб.) |
| 00000000000000 | 000 | 1 20661 000 | 176821929,18 | - | Изменение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (на 01.01.2018 числятся суммы пенсий авансовых платежей доставщику, с 01.01.2019 счет 0 206 00000 для перечисления денежных средств третьим лицам не применяется |
| 00000000000000 | 000 | 1 20662 000 | 4024606,21 | - |
| 01137320090059 | 142 | 1 20812 000 | 40232,00 | - | Погашена дебиторская задолженность на оплату проезда в по состоянию на 01.01.2018. Задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует. |
| 01137320090059 | 243 | 1 20626 000 | 4194,60 | - | Зачтен аванс, перечисленный в 2017 году, на выполнение работ по проверке достоверности сметной стоимости АУПТ по гос. контракту. В 2018 году авансы по данному виду расходов не перечислялись. |
| 01137320090059 | 244 | 1 20623 000 | 159466,22 | 208189,29 | Зачтен аванс по коммунальным услугам, перечисленный в 2017 году. На 01.01.2019 сложилась дебиторская задолженность на сумму неиспользованного аванса за ком.услуги. |
| 10060360152090 | 521 | 1 20651 000 | - | 1 496140,78 | Неиспользованный остаток субъектом РФ субсидии ранее предоставленной в порядке авансового платежа на социальные программы имеющие целевое назначение  |

1. Анализ кредиторской задолженности
	1. Анализ кредиторской задолженности по доходам\*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код счета бюджетного учета | Сумма кредиторской задолженности по доходам | Причиныувеличения (+)/уменьшения (-) |
| на 01.01.2018(руб.) | на 01.01.2019(руб.) |
| 1020201006 | 4000 | 160 | 1 20561 000 | 2 325,82 | - | Излишне уплаченные суммы кредиторской задолженности в декабре 2018 перенесены на забалансовый счет 20 на основании письма ПФР от 17.12.2018 № НК-03-24/25211 |
| 1020202006 | 4000 | 160 | 1 20561 000 | 4,00 | - |
| 1020214006 | 1100 | 160 | 1 20561 000 | 2 184,95 | - |
| 1020215006 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 642,45 | - |
| 1091001006 | 2000 | 160 | 1 20561 000 | 10,56 | - |
| 1091002006 | 1000 | 160 | 1 20561 000 | 337,00 | - |
| 1140206006 | 6000 | 440 | 1 20574 000 | 300,00 | - | Ошибочно внесенная сумма возвращена плательщику |
| 1162001006 | 6000 | 140 | 1 20545 000 | 127 089,87 | 262 356,37 | Увеличение поступления от страхователей ошибочных платежей (ведется работа с плательщиками) |
| 1162005001 | 6000 | 140 | 1 20545 000 | 1 039,20 | 52 288,62 |
| 1170106006 | 6200 | 180 | 1 20581 000 | 121 371,97 | 4 399,36 | Невыясненные платежи уточнены |
| 1170601106 | 6000 | 180 | 1 20989 000 | 1 000,00 | 12 000,00 | Ошибочно уплаченные взносы ДСВ, подлежащие уточнению |

\* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

 2.2. Анализ кредиторской задолженности по расходам\*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код счета бюджетного учета | Сумма кредиторской задолженности по расходам | Причиныувеличения (+)/уменьшения (-) |
| на 01.01.2018 (руб.) | на 01.01.2019 (руб.) |
| 01137320090059 | 244 | 1 30225 000 | 3759,00 | - | Погашена кредиторская задолженность за аварийное обслуживание сан.технических сетей согласно условиям гос. контракта.На 01.01.2019 задолженность отсутствует. |
| 01137320090059 | 244 | 1 30234 000 | - | 7877,46 | Оприходован, но не оплачен ГСМ, согласно условиям гос. контракта. Оплата в январе 2019 г. – обязательства следующего года. |
| 01137320090059 | 852 | 1 30303 000 | 8200,00 | 205,00 | В 4 квартале 2018 года уменьшилась сумма доходов, поступивших от уплаты штрафных санкций за нарушение условий контрактов, включаемых в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль по сравнению с 4 кв. 2017 |
| 01137320090059 | 853 | 1 30305 000 | 3111,92 | 1099,16 | Начислен налог за негативное воздействие на окружающую среду |
| 10010310430350 | 244 | 1 30221 000 | - | 6,54 | Увеличение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 в связи с изменениями Учетной политики ПФР в части ведения расчетов с организацией почтовой связи (УФПС). В декабре 2018 года отражены операции по начислению пенсий, пособий и иных социальных выплат за январь 2019 года. Операции по удержаниям из пенсий, начисленных в декабре 2018 за январь 2019 года, по доставщику УФПС, отражены в декабре 2018 года  |
| 10010310430350 | 313 | 1 30262 000 | - | 1000,00 |
| 10017370030580 | 244 | 1 30221 000 | - | 237,56 |
| 10017370030580 | 311 | 1 30261 000 | 8352388,06 | 3551106,98 |
| 10017370030600 | 311 | 1 30261 000 | 601444,83 | 1341608,40 |
| 10017370030580 | 311 | 1 30403 000 | 1179817,15 | 9290652,42 |
| 10017370030600 | 311 | 1 30403 000 | 16449,31 | 910307,71 |
| 10017370030630 | 311 | 1 30261 000 | 94706,27 | - |
| 10017370031200 | 313 | 1 30262 000 | 20000,00 | - |
| 10030310130670 | 244 | 1 30221 000 | - | 35,57 |
| 10030310130670 | 313 | 1 30262 000 | - | 2590,24 |
| 10030310430690 | 313 | 1 30262 000 | 12854,73 | 133739,02 |
| 10030310530680 | 244 | 1 30221 000 | - | 35,23 |
| 10030310530680 | 313 | 1 30262 000 | 198743,38 | 416520,51 |
| 10030310530680 | 313 | 1 30403 000 | 526,00 | 36264,66 |
| 10030311430750 | 244 | 1 30221 000 | 1137,53 | 1995,80 |
| 10030311430750 | 313 | 1 30261 000 | - | 9692,23 |
| 10030311830390 | 313 | 1 30261 000 | - | 6120,00 |
| 10030311831030 | 244 | 1 30221 000 | - | 71,48 |
| 10030311831030 | 313 | 1 30262 000 | - | 48790,00 |
| 10030360251990 | 321 | 1 30262 000 | 446326,55 | - | на 01.01.2019 задолженность отсутствует |
| 10040330530790 | 313 | 1 30262 000 | 437194,22 | 19073,00 | в связи с возвратами по разным видам направления средств МСК. На 01.01.2018 кредиторская задолженность по направлению "улучшение жилищных условий" , на 01.01.2019 - ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) второго ребенка |

\* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

**Иная информация**

В ОПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов:

 «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8 (редакция 2)»;

«1С:Исполнение бюджета и бюджетный учет ПФР 8»;

«1С:Зарплата и кадры государственного учреждения (редакция 3)».

Взаимодействие между ОПФР и УФК по Магаданской области осуществляется с использованием программного комплекса СУФД УФК.

Формирование, контроль и консолидация форм бюджетной отчетности РБС и АД обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов 8 ПРОФ».

В целях осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями законодательства в ОПФР и подведомственных территориальных органах сформированы и актуализированы Карты внутреннего финансового контроля, ведутся Журналы внутреннего финансового контроля и по результатам отчетного периода предоставляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля. Отчет составляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в программно-техническом комплексе «1С-Финконтроль 8».

В течение 2018 года ОПФР проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, а также проведена