

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019 г.
Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации в Вологодской области**

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
Вологодской области

Бюджет ПФР

| | КОДЫ |
|---------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0503160 |
| Дата | 01.01.2019 |
| по ОКПО | 10569273 |
| Глава по БК | 392 |
| по ОКТМО | 19000000 |
| | годовая |
| по ОКЕИ | 383 |

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственное учреждение - Отделения Пенсионного Фонда Российской Федерации по по Вологодской области (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 в Вологодской области

Сокращенное наименование: ОПФР в Вологодской области

Юридический адрес: 160000, Вологодская Область, город Вологда, улица Лермонтова, дом 15а

Фактический адрес: 160000, Вологодская Область, город Вологда, улица Лермонтова, дом 15а

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Вологодской области (далее – ОПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 17.08.2001 №135.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Вологодской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 16.01.2017 № 9П (далее – Положение).

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 Вологодской области.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются: осуществление государственного управления финансами пенсионного обеспечения и организации пенсионного обеспечения в Вологодской области.

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.

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

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 31.01.2019 № 03-24/1850 «Об особенностях составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2018 год об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

II. Результаты деятельности ОПФР

2.1. 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.

Руководствуясь требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», в ОПФР по Вологодской области была проведена годовая инвентаризация, приказ от 25.09.2018г. №275к. В ходе проведения инвентаризации определен весь имущественный комплекс как одна единица, негенерирующая денежные потоки. Тест на обесценение единицы дал отрицательный результат. Результат теста на обесценение отражен в Акте о результатах инвентаризации (код формы 0504835). Выявлены основные средства, которые не являются «Активами» и поставлены на забалансовый учет для дальнейшего списания и утилизации.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

Фактически начислено доходов за 2018 год -378 386 972,57 руб., в том числе:

Доходы от реализации активов

КОСГУ 172 (строка 092).....23 319,85руб.;

доходы от реализации драгоценных металлов после утилизации компьютерной техники в сумме 23 319,85 руб.;

Чрезвычайные доходы от операций с активами

КОСГУ 173 (строка 093)..... -499 868 763,14руб.;

13 391 076,56 руб., в том числе: сумма 72 232 876,67 руб. начислены доходы по списанным, прекращенным выплатам; сумма -58 841 800,11 руб. восстановленная задолженность пенсий по требованию, предъявленному кредитором;

-2 553 626,87 руб. - списание в установленном порядке безнадежной к взысканию задолженности по излишне выплаченным получателям сумм пенсий. Постановление Правления ПФР от 26.08.2016 № 753п;

-510 739 289,09 руб. - списание дебиторской задолженности по доходам нереальной к взысканию;

33 076,26 руб. - списание кредиторской задолженности по страховым взносам.

Прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100)..... 1 330 698,35 руб., в том

числе:

ОС, материальные ценности, полученные

от сторонних организаций..... 0,00 руб.;

приняты к учету ОС, МЗ, не учитываемые ранее на балансе.....0,00 руб.;

принятые к учету финансовые активы прошлых лет..... 0,00 руб.;

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

принятые к учету обязательства прошлых лет..... 0,00 руб.;

прочие.....1 330 698,35 руб.

Сумма 180 127,01 руб. - расходы по выплате правопреемникам умерших застрахованных лиц за счет средств ОПС;

сумма 1 150 571,34 руб. - доходы от необоснованно начисленных сумм пенсий в прошлых финансовых периодах, снятие с начислений сумм пенсий прошлого финансового года, в связи с изменением места жительства получателя.

3.1.2 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

| Наименование показателя | Код дохода (КОСГУ) | на 01.01.2018 г. (руб.) | на 01.01.2019 г. (руб.) |
|---|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Доходы бюджета всего: | | 1 004 422 534,14 | -378 386 972,57 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат | 130 | 46 626 028,51 | 37 023 064,53 |
| Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба | 140 | 28 906 923,04 | -4 818 015,01 |
| Безвозмездное поступление от бюджета | 150 | 73 913 713,49 | 47 592 531,3 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 160 | 1 128 533 800,81 | 40 330 191,55 |
| Доходы от операций с активами | 170 | -280 958 106,81 | -499 845 443,29 |
| Прочие доходы | 180 | 7 400 175,07 | 1 330 698,35 |

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

КОСГУ 130 уменьшение сумм выявленных переплат пенсий и пособий.

КОСГУ 140 корректировка в случае вынесения впоследствии судебными органами акта об отказе в удовлетворении требований органа ПФР по

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

взысканию финансовых санкций и штрафов, снятие задолженности по страхователям-мигрантам, в связи с изменением местонахождения (места жительства за пределы Вологодской области;

КОСГУ 150 в 2018 году наблюдается снижение численности пенсионеров, которым была назначена пенсия досрочно;

КОСГУ 160 передача страховых взносов на ОПС в УФНС России по Вологодской области;

КОСГУ 170 списание задолженности безнадежной к взысканию;

КОСГУ 180 доходы от разницы принятой и выплаченной неоплаты пенсий, снятие с начислений сумм пенсий прошлого финансового года, в связи с изменением места жительства получателя.

3.2.1. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 73 253 571 794,01 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 376 397 354,00руб.;

на образование (раздел 07) - 59 820,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) - 72 877 114 620,01 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....112 181 061,48 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220379 839 349,13руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....

.....197 926 037,07 руб.

в том числе:

безвозмездные перечисления организациям в том числе:

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

безвозмездные перечисления государственным

и муниципальным организациям

КОСГУ 241197 926 037,07 руб.

Передача страховых взносов на ОПС в УФНС России по Вологодской области;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 2502 790 325,00 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260..... 72 523 540 615,32 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....35 105 401,40 руб.

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 273 0,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....2 189 004,61 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

кодов операций сектора государственного управления в Отчете о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).

3.2.2 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

| Наименование показателя | Код дохода КОСГУ | на 01.01. 2018 г. (руб.) | на 01.01.2019 г. (руб.) |
|--|---------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Расходы бюджета всего: | | 71 500 485 919,41 | 73 253 571 794,01 |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210 | 110 094 207,23 | 112 181 061,48 |
| Приобретение работ, услуг | 220 | 382 152 601,39 | 379 839 349,13 |
| Безвозмездные перечисления организациям | 240 | 253 217 703,22 | 197 926 037,07 |
| Расходы по операциям с активами | 250 | 3 220 615,10 | 2 790 325,00 |
| Социальное обеспечение | 260 | 70 710 901 291,56 | 72 523 540 615,32 |
| Расходы по операциям с активами | 270 | 38 566 074,96 | 35 105 401,40 |
| Прочие расходы | 290 | 2 309 672,39 | 2 189 004,61 |

3.2.5. Движение денежных средств.

Данные о движении денежных средств на лицевых счетах ПБС, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении содержатся в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 146 127 225,21 руб., по выбытию из бюджета составило 73 422 051 920,20 рублей.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.

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

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

| Наименование показателя | На 01.01.2018 г. (руб.) | На 01.01.2019 г. (руб.) | Причины изменений |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| Валюта баланса (стр. 700) | 2 504 820 129,46 | 2 439 134 293,42 | |
| I. Нефинансовые активы (стр.190) | 120 652 447,70 | 2 272 383 736,96 | Отражены начисления пенсии в декабре 2018 года, подлежащие выплате в январе 2019 года, техническая поддержка и подписка на обновления ПАКов(гос.контракт от 16.10.2018 №20-380-Д) на расходы будущих периодов. |

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

| | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|---|
| II. Финансовые активы (стр.350) | 2 384 167 681,76 | 166 750 556,46 | |
| III. Обязательства (стр.550) | 27 194 516,48 | 288 021 445,19 | Обязательства выросли в связи с начислением пенсии в декабре 2018 за январь 2019. |
| IV. Финансовый результат (стр.570) | 2 477 625 612,98 | 2 151 112 848,23 | Передача страховых взносов, числящихся на 01.01.2017 в УФНС по Вологодской области. |

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

| Наименование показателя | На 01.01.2018 г. (руб.) | На 01.01.2019 г. (руб.) | Причины изменений |
|--|----------------------------|----------------------------|---|
| Основные средства (остаточная стоимость стр.030) | 112 688 513,10 | 92 968 955,88 | Начислена амортизация |
| Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060) | 90 000,00 | 90 000,00 | |
| Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070) | 3 186 273,74 | 3 186 273,74 | |
| Материальные запасы (стр.080) | 2 698 958,29 | 2 531 538,05 | Списаны на нужды учреждения |
| Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100) | 0,00 | 0,00 | |
| Вложения в нефинансовые активы (стр.120) | 1 955 009,28 | 1 875 009,28 | Проектные работы по ОПС поставлены на увеличение стоимости основного средства |

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 1 875 009,28, в том числе:

- вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000) с учетом расходов на проектно-сметную документацию составили 1 875 009,28 руб.;

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 0,00 рублей.

Вложения в нефинансовые активы на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

| Наименование показателя | На 01.01.2018 г. (руб.) | На 01.01.2019 г. (руб.) | Причины изменений |
|--|----------------------------|----------------------------|---|
| Вложения в нефинансовые активы всего (1 106): | 1 955 009,28 | 1 875 009,28 | |
| вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000) | 1 875 009,28 | 1 875 009,28 | |
| вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.: | 80 000,00 | 0 | |
| создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества | 80 000,00 | 0 | Проектные работы по ОПС поставлены на увеличение стоимости основного средства |
| прочее | 0 | 0 | |

4.1.4. Сведения о движении нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

| Наименование показателя | На 01.01.2018 г. (руб.) | На 01.01.2019 г. (руб.) | Причины изменений |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Нематериальные активы всего: | 90 000,00 | 90 000,00 | |
| Аудиовизуальное произведение | 90 000,00 | 90 000,00 | |

4.1.5. Сведения о движении произведенных активов.

Стоимость произведенных активов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

| Наименование показателя | На 01.01.2018 г. (руб.) | На 01.01.2019 г. (руб.) | Причины изменений |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Произведенные активы всего: | 3 186 273,74 | 3 186 273,74 | |
| Земельные участки | 3 186 273,74 | 3 186 273,74 | |

Стоимость произведенных активов не изменилась и составила 3 186 273,74рублей.

4.1.6. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

| Наименование показателя | На 01.01.2018 г. (руб.) | На 01.01.2019 г. (руб.) | Причины изменений |
|---|----------------------------|----------------------------|--|
| Материальные запасы всего (стр.080): | 2 698 958,29 | 2 531 538,05 | Списаны материальные запасы использованные в деятельности учреждения |
| из них внеоборотные | 0 | 0 | |

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 167 420,24 рублей.

4.1.7 Сведения об обесценении активов.

Руководствуясь требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Обесценения активов», «Основные средства», в ОПФР по Вологодской области была проведена годовая инвентаризация, приказ от 25.09.2018г. №275к.

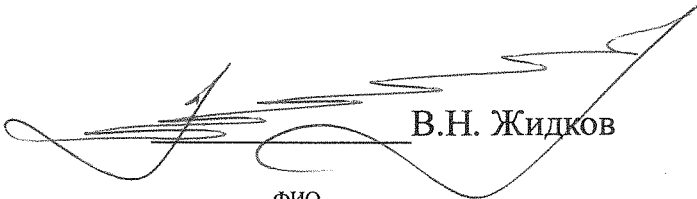
В ходе проведения инвентаризации определен весь имущественный комплекс как одна единица, негенерирующая денежные потоки. Тест на обесценение единицы дал отрицательный результат. Результат теста на обесценение отражен в Акте о результатах инвентаризации (код формы 0504835).

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 10.05.2018 №248п (с

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.
последующими изменениями) и приказом ОПФР от 03.07.2018 № 189 «Об
учетной политике».

Управляющий



В.Н. Жидков

ФИО

Зам. главного бухгалтера ОПФР –
зам. начальника отдела казначейства



М.В. Неустроева

ФИО

Исполнитель: Неустроева Марина Владимировна