

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

Государственного учреждения-Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации
по Белгородской области

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета Наименование бюджета (публично-правового образования)39 Периодичность: квартальная, годовая Единица измерения: руб.	ОПФР по Белгородской области <hr/> Бюджет ПФР <hr/> Годовая	Форма по ОКУД	КОДЫ 0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	22228420
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	14701000
		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ-ОПФР по Белгородской области 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 Белгородской области
Сокращенное наименование: ОПФР по Белгородской области
Юридический адрес: 308009, Белгородская область, город Белгород, улица Преображенская, дом 87
Фактический адрес: 308009, Белгородская область, город Белгород, улица Преображенская, дом 87

Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Белгородской области (далее ОПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда РФ от 31.07.1996г.

Действует на основании Положения о государственном учреждении -

Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Белгородской области», утвержденного постановлением Правления ПФР от 02.03.2017 г. №116п, 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, несет обязанность быть истцом и ответчиком в суде.

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

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

-установление и выплата страховых пенсий (по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца), накопительной пенсии, пенсии по государственному пенсионному обеспечению, пенсии военнослужащих и их семей, социальных пенсий, пенсии госслужащих;

-выдача государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал;

-назначение и реализация социальных выплат отдельным категориям граждан: ветеранам, инвалидам, Героям Российской Федерации и др.;

-назначение и реализация федеральной социальной доплаты к пенсии до уровня прожиточного минимума пенсионера в регионе;

-ведение системы персонифицированного учета прав участников системы обязательного пенсионного страхования;

-формирование, инвестирование и выплата средств пенсионных накоплений;

-адресная помощь пенсионерам и софинансирование социальных программ субъектов РФ;

-реализация Программы государственного софинансирования пенсии;

-реализация международных соглашений.

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
-----------	--------	----------------------	-----------------

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Управляющий	Худаев Д.В.	Приказ №21пл от 01.07.2009 г.	Бессрочно

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 ОКЗ	Канунникова М.Е.	Приказ №16 от 03.06.1991 г.	Бессрочно

I. Организационная структура ОПФР

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

На 01.01.2018 г. (на начало отчетного периода) у ОПФР количество подведомственных получателей бюджетных средств составляет 23 единицы, на 01.01.2019 г. (на конец отчетного периода) количество подведомственных учреждений не изменилось.

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось ОПФР, УПФР, ВЦ, отделами 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) – 23 учреждений, в том числе:

УПФР – 22 учреждения;

Центры по выплате пенсий и обработке информации – 1 учреждение.

Администратор доходов (далее – АД) – ОПФР;

АД ПФР, выполняющий отдельные полномочия по начислению и учету доходов – 23 учреждения.

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 Белгородской области.

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

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), распоряжений Правления ПФР от 24.12.2018 года №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» и от 05.02.2019 г. №38р «О внесении изменений в распоряжение Правления ПФР от 24.12.2018 года №685р.

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.

Штатная численность, фактическая численность работников:

Штатная численность работников, чел.				Причины изменений
на начало отчетного периода		на конец отчетного периода		
по плану	фактически	по плану	фактически	
1	2	3	4	5
1 478	1 472,5	1 466	1 458	Изменение предельной численности

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 191 114 680,61 руб.

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

Фактически начислено доходов за 2018 год «-263 187 007,07» руб.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций распорядителя бюджетных средств.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 96 465 611 713,30 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -	134 774 533,83 руб.;
на образование (раздел 07) -	155 400,00 руб.;
на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) -	96 330 681 779,47 руб.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 96 167 745 929,46 в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -	153 171 613,17 руб.;
на образование (раздел 07) -	155 400,00 руб.;
на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) -	95 853 294 736,03 руб.;
на передачу задолженности по страховым взносам в УФНС России по Белгородской области	161 124 180,26 руб.

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 191 126 935,56 руб., по выбытию из бюджета составило 96 465 611 713,30 руб.

3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

Исполнение бюджета ПФР по расходам за 2018 год составило 99,98% от утвержденных бюджетных назначений.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

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

4.1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130)

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.)
Валюта баланса (стр. 700)	2 511 977 038,92	2 502 020 628,61
I. Нефинансовые активы (стр. 190)	69 512 647,75	2 480 486 456,98
II. Финансовые активы (стр. 340)	2 442 464 391,17	21 534 171,63

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)
III. Обязательства (стр.550)	30 340 847,71	156 781 433,04
IV. Финансовый результат (стр.570)	2 481 636 191,21	2 345 239 195,57

Показатели по строке 190 формы 050130 значительно увеличились в связи с тем, что в декабре 2018 года в «Расходы будущих периодов» (строка 160) включены расходы на выплату пенсии за январь 2019 года по доставщику ФГУП «Почта России» согласно письму Минфина РФ от 05.12.2017 г. № 02-07-10/81315.

Показатели по строке 550 формы 050130 значительно увеличились в связи с тем, что в декабре 2018 года приняты обязательства по расходам на выплату пенсии и удержаний из пенсий за январь 2019 года по доставщику ФГУП «Почта России».

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.)
Основные средства (остаточная стоимость) (стр.030)	52 288 941,37	49 390 969,59
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	14 445 936,96	14 445 936,96
Материальные запасы (стр.080)	2 486 067,80	1 992 387,32
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр.100)	0,00	0,00
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0,00	3 349 040,13

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 3 349 040,13 в том числе:

-вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 3 349 040,13

руб., в том числе:

-создание систем ЛВС проектно-сметная документация по созданию движимого имущества 88 217,50 руб.;

-прочее оборудование, поступившее по централизованным поставками не введенное в эксплуатацию 3 260 822,63 руб.

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.)
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106):	0,00	3 349 040,13
вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000)	0,00	0,00
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:	0,00	3 349 040,13
создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества	0,00	88 217,50
прочее	0,00	3 260 822,63

4.1.4. «Расходы будущих периодов»

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили 2 411 308 122,98 руб.

Счет 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» предназначен для учета сумм расходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В Отделении ПФР сумма показателя на 01.01.2019 года составила «2 411 308 122,98» руб. и отражает расходы, связанные:

-с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

-со страхованием имущества, гражданской ответственности;

-с досрочной выплатой пенсий в декабре 2018 года за январь 2019 года по доставщику «Почта».

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили 1 379 681,23 руб.

Счет 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения. В Отделении ПФР сумма показателя на 01.01.2019 года составила 1 379 681,23 руб. и отражает расходы, связанные:

-с созданием резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работников.

4.3.Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).

В соответствии с учетной политикой ОПФР:

-начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом;

-устанавливается срок полезного использования основных средств в соответствии с п.35 ФСБУ «Основные средства».

4.3.1.Сведения о движении основных средств

Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 г. составила 260 814 368,61, в том числе:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)	
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)
I	2	3
Недвижимое имущество	41 376 961,78	41 376 961,78
Движимое имущество	218 030 198,66	219 437 406,83

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 10 589 206,33

руб.

Выбытие основных средств составило 9 181 998,16 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 211 423 399,02 руб. или 81,06 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям (зданиям и сооружениям)	20,92%;
по машинам и оборудованию	92,98%;
по транспортным средствам	73,27%;
по производственному и хозяйственному инвентарю	91,65%;
по прочим основным средствам	100,00%.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)	
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)
1	2	3
по нежилым помещениям (зданиям и сооружениям)	19,79	20,92
по машинам и оборудованию	92,50	92,98
по транспортным средствам	64,58	73,27
по производственному и хозяйственному инвентарю	89,85	91,65
по прочим основным средствам	100,00	100,00

4.3.2.Сведения о движении нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2019 г. составила 0,00 руб. (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:	270 000,00	0,00	Нематериальные активы списаны

Уменьшение нематериальных активов за отчетный период составило 270 000,00 в связи со списанием с бюджетного учета.

4.3.3.Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость произведенных активов по состоянию на 01.01.2019 г. составила (гр.8 код формы по ОКУД 0503130) 14 445 936,96 руб., в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)
Произведенные активы всего:	14 445 936,96	14 445 936,96

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

Оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 г. составила 1 992 387,32 руб. (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)
Материальные запасы всего (стр.080):	2 486 067,80	1 992 387,32

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 493 680,48 руб.

4.3.6 Сведения об обесценении активов.

Метод определения справедливой стоимости в соответствии с УП – метод рыночных цен.

4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).

4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 года составила 20 934 600,57 руб., в том числе:

доходы от оказания платных услуг 9 612 601,40 руб.;

доходы от сумм принудительного изъятия 11 321 999,17 руб.

Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. составила 14 877 653,20 руб.

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н дебиторская задолженность, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства не исполнены должником, относится к просроченной дебиторской задолженности. В соответствии со статьей 210 ГК РФ решение суда приводится в исполнение после вступления его в законную силу. Дебиторская задолженность по штрафам за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах, штрафам, налагаемым ПФР и его территориальными органами в соответствии со ст.48-51 и переплатам пенсий относится к просроченной с момента вступления в силу судебных решений о взыскании задолженности, по которым не установлен срок ее погашения. В случае принятия решения о взыскании задолженности без установления срока ее погашения, такая задолженность относится к просроченной с момента вступления в силу решения суда.

Списание сумм переплат пенсий, пособий и иных социальных выплат, образовавшихся по вине пенсионера, осуществляется в порядке, установленном постановлением Правления ПФР №753п, на основании распорядительного акта (приказа) территориального органа системы ПФР. Основание списания – в связи со смертью должника.

Списание задолженности по финансовым санкциям за непредставление в установленные сроки для осуществления персонифицированного учета сведений о застрахованных лицах, а также за несоблюдение страхователем порядка предоставления сведений персонифицированного учета осуществляется в порядке, утвержденном постановлением Правления ПФР от 28 августа 2017 г. №600п.

4.4.2.Расчеты с дебиторами по расходам

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 года составила 235 575,78 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220	231 707,57 руб.;
прочие расходы КОСГУ 290	3 868,21 руб.
Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствует.	

4.4.3.Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 года составила 319 388,22 руб., в том числе:

доходы от оказания платных услуг	197 205,56 руб.;
доходы от сумм принудительного изъятия	40 269,51 руб.;
прочие доходы	81 913,15 руб.
Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствует.	

4.4.4.Расчеты с кредиторами по расходам

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 154 718 368,31 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220	306 635,31 руб.;
социальное обеспечение КОСГУ 260	154 150 025,00 руб.;
прочие расходы КОСГУ 290	261 708,00 руб.
Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствует.	

4.7.Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).

Остаток средств на 01.01.2019 г. во временном распоряжении составил всего 363 995,28 руб., в том числе:

-обеспечение исполнения государственных контрактов, заключенных Отделением ПФР 363 995,28 руб.;

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 г. № 248па (с последующими изменениями) и приказом ОПФР от 29.05.2018 г. № 121а «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Отделения Пенсионного фонда РФ по Белгородской области».

5.4.Инвентаризация.

Субъектами бюджетной отчетности проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета а также в целях составления годовой отчетности.

Годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась в Отделении в период с 01.11.2018 г. по 17.12.2018 года на основании приказа Отделения от 12.10.2018 г. №224. В результате проведения инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Управляющий Отделением
Главный бухгалтер –
начальника отдела казначейства
Начальник бюджетного отдела



Д.В.Худаев

М.Е.Канунникова

Л.М.Волкова

Исполнитель:
Замальдинова Н.Н.
Брызгунова Л.В.