

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения -
Отделения Пенсионного фонда
Российской Федерации по Чувашской
Республике - Чувашии**

г.Чебоксары, 2019 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019 г.
Государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской
Федерации по Чувашской Республике - Чувашии**

| | | КОДЫ |
|--|--|--|
| Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета Наименование бюджета (публично-правового образования) | Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Чувашской Республике - Чувашии | Форма по ОКУД 0503160 Дата 01.01.2019 по ОКПО 24331888 |
| | Бюджет ПФР | Глава по БК 392 |
| | _____ | по ОКТМО 97701000 |
| | _____ | |
| | _____ | по ОКЕИ 383 |
| Периодичность: квартальная, годовая | _____ | |
| Единица измерения: руб. | _____ | |

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Чувашской Республике - Чувашии 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 Чувашской Республике - Чувашии

Сокращенное наименование: ОПФР по Чувашской Республике - Чувашии

Юридический адрес: 428018, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. К.Иванова, д.87.

Фактический адрес: 428018, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. К.Иванова, д.87

Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Чувашской Республике – Чувашии образовано на основании Постановления Правления Пенсионного фонда РФ от 26.03.1991 г. № 63.

Постановлением Правления ПФР от 21.09.2016 № 881п переименовано в Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Чувашской Республике - Чувашии (далее – ОПФР), утверждено Положение о Государственном учреждении - Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Чувашской Республике - Чувашии, зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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

Согласно Положению ОПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Чувашской Республике – Чувашии.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

- организация работы по назначению (перерасчету), выплате и доставке пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;
- организация разъяснительной работы по вопросам пенсионного обеспечения и страхования.

I. Организационная структура ОПФР

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

Согласно Положению ОПФР обеспечивает:

- Организацию деятельности подведомственных Отделению территориальных органов ПФР (далее подведомственные территориальные органы);
- Контроль за деятельностью подведомственных территориальных органов по вопросам, относящимся к компетенции Отделения в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР;

- Мониторинг, обобщение и анализ результатов деятельности территориальных органов ПФР, а так же оказание им практической и методической помощи в решении возникающих вопросов;
- Взаимодействие с региональными и районными средствами массовой информации;
- Ведение региональной страницы интернет портала ПФР, предоставление онлайн консультаций гражданам по вопросам пенсионного и социального обеспечения;
- Реализацию учебных (обучающих) и информационно- разъяснительных программ и мероприятий в целях повышения уровня знаний различных категорий граждан о пенсионном и социальном обеспечении в Российской Федерации, в том числе с участием общественных и профсоюзных организаций;
- Осуществление функций предусмотренных соглашениями о представлении Пенсионным фондом Российской Федерации субсидий бюджетам субъектов РФ, возникающих при реализации социальных программ субъектов РФ, связанных с укреплением материально – технической базы учреждений социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров;
- Ведение бюджетного и бухгалтерского учета, формирование бюджетной, статистической отчетности, бухгалтерской и иной отчетности, а также представление ее в установленном порядке в ПФР и соответствующие контролирующие органы;
- Обеспечение целевого и эффективного использования средств бюджета ПФР;
- Планирование расходов на обеспечение деятельности Отделения и бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства ПФР. Организацию работы по планированию расходов на обеспечение деятельности подведомственных территориальных органов;
- Составление и ведение росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на обеспечение деятельности Отделения и подведомственных территориальных органов и бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства ПФР в соответствии с утвержденными показателями бюджетной росписи расходов ПФР и лимитами бюджетных обязательств;
- Организацию работы по составлению и ведению бюджетных смет Отделения и подведомственных территориальных органов;
- Исполнение бюджетной сметы Отделения;

- Осуществление полномочий распорядителя, получателя средств бюджета ПФР, администратора доходов бюджета ПФР в соответствии с законодательством Российской Федерации и актами ПФР;
 - Своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, застрахованных лиц, организаций, плательщиков страховых взносов, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в соответствии с законодательством РФ. Прием граждан по вопросам, относящимся к компетенции Отделения;
 - Заключение договоров о доставке пенсий и иных социальных выплат с организациями, осуществляющими указанную доставку, а также об электронном документообороте с такими организациями в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, актами ПФР;
 - Организацию и осуществление информационного взаимодействия с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, с территориальным фондом обязательного медицинского страхования, уполномоченной на выдачу универсальных электронных карт организацией субъекта Российской Федерации, многофункциональными центрами, кредитными организациями, негосударственными пенсионными фондами, а также иными органами и организациями по вопросам, отнесенным к компетенции Отделения.
 - Осуществление функций государственного заказчика, в том числе по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и заключению государственных контрактов, а также иных гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд (в том числе на приобретение движимого и недвижимого имущества), контролю за их исполнением.
 - Осуществление функций представителя государственного заказчика по государственным контрактам, заключенным ПФР в интересах подведомственных территориальных органов, контроль их исполнения.
 - Обеспечение в пределах своей компетенции защиты сведений, составляющих государственную тайну, и иной информации, доступ к которой ограничен федеральными законами.
 - Выполнение функций удостоверяющего центра регионального уровня.
 - Организацию и осуществление электронного взаимодействия с территориальными органами Федерального казначейства.
 - Осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации, правовыми актами ПФР.
-

- Осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне.
- Утверждение и представление в ПФР в установленном порядке штатного расписания Отделения, штатных расписаний подведомственных территориальных органов в пределах штатной численности, установленной актами ПФР.
- Ведение претензионно-исковой работы по вопросам, относящимся к компетенции Отделения.
- Осуществление юридических действий по защите имущественных и иных прав и законных интересов ПФР, Отделения, в том числе в судебных органах, по вопросам, относящимся к компетенции Отделения.
- Выполнение в соответствии с законодательством Российской Федерации, актами ПФР работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, в том числе в электронной форме, образовавшихся в процессе деятельности Отделения.
- Иные функции в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР.

На 01.01.2018г. у ОПФР количество подведомственных получателей бюджетных средств составляло 11 единиц, на 01.01.2019г. количество подведомственных учреждений не изменилось.

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось ОПФР, УПФР, Центром ПФР 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) - 11 учреждений, в том числе:

УПФР – 10 учреждений;

Центр ПФР – 1 учреждение.

Администратор доходов (далее – АД) – ОПФР.

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) ОПФР присвоены:

ОГРН – 1022101269409;

ИНН – 2126002352;

КПП – 213001001;

ОКПО – 24331888;

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 97701000001 (г. Чебоксары);
ОКФС – 12 (Федеральная собственность);
ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);
ОКВЭД – 84.30 (Деятельность в области обязательного социального обеспечения).

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 Чувашской Республике – Чувашии;

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Чувашской Республике – Чувашии.

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.

В ОПФР и его территориальных органах бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов «1С: Предприятие» на платформе 8, конфигурации "Зарплата и кадры бюджетного учреждения", «БГУ» и «Исполнение бюджета и бюджетный учет».

Программный комплекс бюджетного учета взаимодействует с порталом системы Федерального казначейства для участников бюджетного процесса СУФД – onlain, с ПТК «Назначение и выплата пенсий», с ПК «1С: МСК», ПК «1С: Правопреемники».

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

Бюджетная отчетность представлена субъектом бюджетной отчетности в электронном виде по каналам электронной связи.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом ОПФР от 11.01.2019 № 6 «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

Отдел казначейства ОПФР, ответственный за формирование сводной бюджетной отчетности РБС и АД, произвел камеральную проверку представленной бюджетной отчетности ПБС и АД в электронном виде на соответствие требований к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией и распоряжением Правления ПФР о годовой отчетности, в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

II. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

2.1.1. Фактически начислено доходов за 2018 год 19293227,94 руб., в том числе:

Чрезвычайные доходы от операций с активами

КОСГУ 173 (строка 093)

-198 828 527,53 руб.;

списание в установленном порядке дебиторской задолженности по доходам нереальным к взысканию (Постановления Правления ПФР от 17.10.2009 № 820п, от 24.08.2016 №753п, от 28.08.2017 №600п, от 12.02.2018 № 49п)

-209871925,37 руб.;

начислены доходы по списанным, прекращенным выплатам (Расчетная ведомость по доставке пенсий, пособий и иных социальных выплат) 62531414,61 руб.;

восстановлена задолженность пенсий, пособий и иных социальных выплат по требованию, предъявленному кредитором (Расчетная ведомость по начислению пенсий, пособий и иных социальных выплат, Расчетная ведомость по

выплате наследникам неполученных сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат) -51488016, 77 руб.

Прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100) 3864562,51 руб., в том числе:

доходы от разницы принятой и выплаченной неоплаты пенсий, округление копеек по суммам неоплаты пенсий, доходы от необоснованно начисленных сумм пенсий в прошлых финансовых периодах из неоплаты пенсий, снятие с начислений сумм пенсий прошлого финансового года в связи с изменением места жительства получателя 3789549,20 руб.;

взысканные в судебном порядке с правопреемника умершего застрахованного лица, излишне выплаченные ему средства пенсионных накоплений, для зачисления в счет восстановления резерва ПФР по обязательному пенсионному страхованию 75013,31 руб.

2.1.2 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: | | 539197959,82 | 19293227,94 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 130 | 26844273,32 | 35581668,81 |
| Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба | 140 | 2034657,22 | 8120733,41 |
| Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 151 | 19747478,81 | 18494490,69 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 160 | 542689881,78 | 152060300,05 |
| Доходы от операций с активами | 170 | -52963257,15 | -198828527,53 |
| Прочие доходы | 180 | 844925,84 | 3864562,51 |

КОСГУ 130: Рост в основном произошёл за счет выявления переплат средств материнского (семейного) капитала и пенсий, пособий и иных выплат.

Рост излишне выплаченных средств материнского (семейного) капитала обусловлен увеличением количества судебных решений о совершении мошеннических действий и признании договора купли продажи недействительным.

Рост излишне выплаченных сумм пенсий и иных социальных выплат за 2018 год обусловлен увеличением случаев несвоевременного (ошибочного)

представления работодателем сведений по форме СЗВ-М, а также имеющимися частными случаями несвоевременного поступления сведений о смерти из ФГИС ЕГР ЗАГС, оператором которого является Федеральная налоговая служба.

В 2018 году работа органов ПФР была направлена на проведение тематических проверок и усиление функционального контроля в рамках внедрения Регламента взаимодействия между территориальными органами Пенсионного фонда Российской Федерации при установлении и выплате пенсий и иных социальных выплат в условиях функционирования Центра по выплате пенсий и обработке информации, утвержденного распоряжением Правления ПФР от 06.04.2018 № 174р, в ходе которых были выявлены нарушения применения пенсионного законодательства, по которым проводится возмещение переполученных пенсионерами сумм.

по КОСГУ 140: Рост начисления финансовых санкций к страхователям в соответствии со ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 №27-ФЗ произошел в связи с увеличением в 2018 году по сравнению с 2017 годом числа страхователей, представляющих отчетность ПУ. В 2018 году дополнительно к ежемесячной отчетности СЗВ-М, страхователи представляли сведения по форме СЗВ-СТАЖ за 2017 год.

по КОСГУ 160: В связи с проведенной корректировкой начисленных сумм по плательщикам страховых взносов на основании документов, представленных администратором доходов, произошло увеличение доходов по страховым взносам в 2017 году. В 2018 году начисления не проводились.

2.1.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 64853299298,98 руб., в том числе:

| Наименование показателя | Код расхода КОСГУ | на 01.01.2018 г. (руб.) | на 01.01.2019 г. (руб.) |
|---|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| Расходы бюджета всего: в том числе | | 61405386029,27 | 64853299298,98 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 240 | -848998515,04 | 316311917,53 |
| Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ | 250 | 2888248,53 | 9891657,04 |
| Социальное обеспечение | 260 | 53113276789,62 | 64083183770,79 |

По КОСГУ 240: в 2017 году в ф. 0503121 отражена разница между переданной в ИФНС по Чувашской Республике дебиторской и кредиторской

задолженностью по страховым взносам, в 2018 году передавалась только дебиторская задолженность по страховым взносам;

По КОСГУ 250: в 2018 году произведены работы по строительству II очереди БУ «Атратский психоневрологический диспансер» Минтруда Чувашии.

По КОСГУ 260: в 2017 году произведено начисление единовременной выплаты в соответствии с федеральным законом от 22.11.2016 № 385-ФЗ «О единовременной денежной выплате гражданам, получающим пенсию».

2.2. 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 206043864,48 руб., по выбытию из бюджета составило 64955505289,08 руб.

Анализ динамики показателей поступлений доходов в бюджет ПФР:

| Наименование показателя | Код дохода (КОСГУ) | на 01.01. 2018 г. (руб.) | на 01.01.2019 г. (руб.) |
|---|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Доходы бюджета всего: | | 206086445,80 | 206043864,48 |
| Доходы от собственности | 120 | 260,23 | 4523,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 130 | 30169854,32 | 29853730,44 |
| Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба | 140 | 3074900,11 | 5035756,07 |
| Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 151 | 20143530,14 | 18500000,00 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование | 160 | 153763213,86 | 152019933,70,70 |
| Прочие доходы | 180 | -1065312,86 | 629921,27 |

Изменение показателей за 2 отчетных периода составило больше 10 % :

по КОСГУ 120: В связи с тем, что Соглашение об установлении права ограниченного пользования земельным участком (сервитута) заключено 11 декабря 2017 года, оплата за пользование сервитутом произведена: в 2017 году за 20 дней, в 2018 году – за 12 месяцев;

по КОСГУ 140: Рост уплаты финансовых санкций к страхователям в соответствии со ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 №27-ФЗ произошел в связи с увеличением в 2018 году по сравнению с 2017 годом числа страхователей, представляющих отчетность ПУ. В 2018 году дополнительно к

ежемесячной отчетности СЗВ-М, страхователи представляли сведения по форме СЗВ-СТАЖ за 2017 год.

по КОСГУ 180: в связи с поступлением невыясненных платежей за последние дни 2018 года, подлежащих уточнению в январе 2019 года.

Анализ динамики показателей кассового выбытия:

| Наименование показателя | Код расхода КОСГУ | на 01.01.2018 г. (руб.) | на 01.01.2019 г. (руб.) |
|---|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| Расходы бюджета всего: в том числе | | 62271113700,67 | 64955505289,08 |
| Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ | 250 | 2888248,53 | 9891657,04 |
| Социальное обеспечение | 260 | 61826394720,13 | 64516636066,16 |

III. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

3.1. Баланс РБС, ПБС, 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).

3.1.1. 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) | 1574870500,14 | 1866747956,24 | |
| I. Нефинансовые активы (стр.190) | 61561309,39 | 1814824903,79 | Увеличение остатка на счете 401 50 «Расчеты будущих периодов», т.к. начисление пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г. (по УФПС) произведено в декабре 2018г. |
| II. Финансовые активы (стр.350) | 1513309190,75 | 51923052,45 | Списана с баланса переданная в УФНС задолженность по |

| | | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---|
| | | | страховым взносам на ОПС. Авансовые платежи в УФС на январь 2019 года отражены по счету 302 00 |
| III.Обязательства (стр.550) | 27602200,89 | 387587136,89 | Авансовые платежи в УФС на январь 2019 года отражены по счету 302 00 |
| IV.Финансовый результат (стр.570) | 1547268299,25 | 1479160819,35 | Уменьшение финансового результата в связи со списанием на забалансовый счет дебиторской задолженности не принятой УФС по страховым взносам на ОПС |

3.1.2. 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) | 52872946,92 | 46989912,10 | |
| Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070) | 6416256,36 | 6416256,36 | |
| Материальные запасы (стр.080) | 2190208,82 | 1652407,74 | Использованы приобретенные в 2017 году расходные материалы и запасные части для СВТ |
| Вложения в нефинансовые активы (стр.120) | | 5003779,70 | Централизованная поставка ПАК FortiGate, 3-х дизельных электростанций, в 2019 году состоится монтаж и настройка оборудования. |

В соответствии с учетной политикой ОПФР:

- начисление амортизации объекта основных средств ведется линейным методом;

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

3.1.3. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов на отчетные даты составили:

| Наименование показателя | На 01.01.2018 г. (руб.) | На 01.01.2019 г. (руб.) | Экономическое содержание показателя |
|--|----------------------------|----------------------------|---|
| 1 401 50 «Расходы будущих периодов» (стр.160) | 81897,29 | 1754762547,89 | |
| 1 401.50.226 | 176514,30 | 1966788,32 | Расходы на ОСАГО транспортных средств, на приобретение лицензий, на техническую поддержку и подписку на обновление баз сигнатур функционала обнаружения (предотвращения) вторжения для ПАК FortiGate 600D |
| 1 401.50.261 | | 1660606819,56 | Начисление пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г. (по УФПС) произведено в декабре 2018г. |
| 1 401.50.262 | | 91782550,21 | Начисление пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г. (по УФПС) произведено в декабре 2018г. |
| 1 401.50.263 | | 406389,80 | Начисление пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г. (по УФПС) произведено в декабре 2018г. |

3.1.4. Резервы предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов составили 6837720,69 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.) | Экономическое содержание показателя |
|--|----------------------------|----------------------------|---|
| 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520) | 5144284,15 | 6837720,69 | |
| 1 401.61.211 | 3951063,00 | 3779911,08 | резерв на оплату отпусков за |

| | | | |
|--------------|------------|------------|---|
| | | | фактически отработанное время в части выплат персоналу |
| 1 401.61.213 | 1193221,15 | 1141533,15 | резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов |
| 1 401.63.261 | | 1911208,78 | резерв на оплату возмещения расходов по решениям суда, не вступившим в силу |
| 1 401.63.262 | | 5067,68 | резерв на оплату возмещения расходов по решениям суда, не вступившим в силу |

3.2. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

3.2.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019г. составила 51351918,48 руб., в том числе:

| | |
|--|-------------------|
| доходы от оказания платных услуг | 41249739,24 руб.; |
| доходы от сумм принудительного изъятия | 10085778,68 руб.; |
| прочие доходы | 16400,56 руб. |

Просроченная дебиторская задолженность составляет 17114798,32 руб. Просроченная задолженность образовалась с момента вступления в силу решения суда о взыскании задолженности.

3.2.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019г. составила 10559,66 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

| | |
|---|---------------|
| плата труда и начисления на выплаты на оплату труда КОСГУ 210 | 10559,66 руб. |
|---|---------------|

3.3.1. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019г. составила 1451266,64 руб., в том числе:

| | |
|--|-----------------|
| доходы от оказания платных услуг | 118707,45 руб.; |
| доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование | 11960,00 руб.; |
| прочие доходы | 1320599,19 руб. |

3.3.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 378661479,75 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| оплата труда и начисления на выплаты | |
| приобретение работ и услуг КОСГУ 220 | 40432,32 руб.; |
| социальное обеспечение КОСГУ 260 | 378621047,43 руб. |

3.4. Остаток средств на 01.01.2019г. во временном распоряжении составил 414349,81 руб. (обеспечение исполнения контрактов, заключенных и подлежащих исполнению в 2019 году).

IV. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

4.1. 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 № 248па (с последующими изменениями) и приказом ОПФР от 06.08.2018 № 361.

4.2. Инвентаризация.

Отделением ПФР проведена инвентаризация активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета в целях составления годовой отчетности. Недостач и излишков по результатам инвентаризации не выявлено.

Управляющий



Р.А.Кондратьева

Главный бухгалтер ОПФР –
начальник отдела казначейства

Е.Н.Богатова

Зам. начальника бюджетного отдела



В.Д.Радченко

Исполнитель:
Заместитель главного бухгалтера-
заместитель начальника отдела казначейства



В.А.Афонина