

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

по состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственное учреждение – Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного
фонда Российской Федерации в Ростовской области**

01.01.2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура ОПФР	4
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности ОПФР как субъекта бюджетной отчетности.	4
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.	4
II. Результаты деятельности ОПФР	5
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ОПФР.	5
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	5
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.	5
3.1.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	5
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.	5
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 16 321 537,99 руб. руб., в том числе:	5
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	7
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 17 000 178,90 руб., в том числе:	7
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	7
3.2.5. Движение денежных средств.	7
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	8
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	8
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	8
4.1.2. Нефинансовые активы.	8
4.1.3. «Расходы будущих периодов».	7
4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».	9
4.2.1. Сведения о движении материальных запасов	10
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения	10
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Центра ПФР в Ростовской области 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 последующими изменениями) и приказом Центра ПФР в Ростовской области от 07.11.2018 № 12-О.	10
Приложение № 1	11
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	11

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

**Центра по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации
в Ростовской области**

КОДЫ

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.	Центр ПФР в Ростовской области	Форма по ОКУД	0503160	
			Дата	01.01.2019
			по ОКПО	34051285
			Глава по БК	392
			по ОКТМО	60701000
			по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской(финансовой) отчетности Государственного учреждения – Центра по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Ростовской области (далее – Центр ПФР в Ростовской области) за 2018 год, сформированной Центром ПФР в Ростовской области исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование:	Государственное учреждение - Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Ростовской области
Сокращенное наименование:	Центр ПФР в Ростовской области
Юридический адрес:	344000, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, улица Варфоломеева, дом 261 корпус 81
Фактический адрес:	344006, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, проспект Ворошиловский, дом 2 корпус 2

Государственное учреждение – Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Ростовской области (далее – Центр ПФР в Ростовской области) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 20 июля 2018 г. № 339п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Центре по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Ростовской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 20 июля 2018г. № 339п (далее – Положение), зарегистрированного в МИФНС России по РО №26.

Центр ПФР в Ростовской области 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 Центр ПФР в Ростовской области создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Ростовской области.

I. Организационная структура Центра ПФР в Ростовской области

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности Центра ПФР как субъекта бюджетной отчетности.

Согласно Положению Центра ПФР в Ростовской области обеспечивает: исполнение бюджета в соответствии с плановыми показателями, утвержденными Правлением ПФР. Проведение и ежеквартальное представление в установленном порядке в ПФР анализа исполнения плановых показателей бюджета. Контроль за правильным и рациональным расходованием средств ПФР. Ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности и ее представление соответствующим органам в установленном порядке.

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось Центром ПФР, в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса, как получатель бюджетных средств (далее – ПБС).

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) Центру ПФР в Ростовской области присвоены:

ОГРН – 1186196047322;

ИНН – 6163212130;

КПП – 616301001;

ОКПО – 34051285 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 60701000001 (Муниципальные образования Ростовской области город Ростов-на-Дону);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности Центром ПФР в Ростовской области.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности предопределены реализуемыми Центром ПФР в Ростовской области функциями участника бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, который отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

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), письмом Департамента казначейства ПФР от 31.01.2019 № 03-24/1850 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2018 год об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

II. Результаты деятельности Центра ПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности Центра ПФР в ростовской области.

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

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

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

Фактически начисленные доходы за 2018 год – 0,00 руб.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета Центром ПФР в Ростовской области за 2018 год в общей сумме составило 16 321 537,99 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 16 321 537,99 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210	15 725 125,38 руб.;
приобретение работ и услуг КОСГУ 220	536 762,61 руб.;
безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240	0,0 руб.;
безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....	0,0 руб.;
социальное обеспечение КОСГУ 260.....	0,0 руб.;
прочие расходы КОСГУ 290	850,00 руб.;
увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310	0,00 руб.;
увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320	0,0 руб.;
увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	58 800,00 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127)

3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):

Наименование показателя		на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:			16 321 537,99
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	0,0	11 666 010,00
	142	0,0	415 721,45
	149	0,0	3 643 393,93
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	0,0	595 562,61
Уплата прочих налогов, сборов	852	0,0	850,00

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 17 000 178,90 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 16 217 138,35 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210

16 217 138,35 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220

523 873,59 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240

0,00 руб.;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250

0,00 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260

0,00 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270

258 033,96руб.

прочие расходы КОСГУ 290

1 133,00 руб.;

3.2.4 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:		0,0	17 000 178,90
Оплата труда и начисления на оплату труда		0,0	16 217 138,35
Оплата работ, услуг		0,0	523 873,59
Расходы по операциям с активами		0,0	258 033,96
Прочие расходы		0,0	1 133,00

3.2.5. Движение денежных средств.

Данные о движении денежных средств на лицевых счетах ПБС, а также в кассе Центра ПФР в Ростовской области, 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 0,0 руб., по выбытию из бюджета составило 16 321 537,99 руб.

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)	0,00	347 725,03	Применение ФСБУ “Основные средства”, “Аренда”, начисление амортизации, поступление основных средств и материалов,

			списание ОС, МЗ по утилизации
I.Нефинансовые активы (стр.190)	0,00	253 070,53	Начислены расходы будущих периодов отпусков и начисления страховых взносов с отпусковых работникам, начисление пенсий, пособий и иных выплат
II.Финансовые активы (стр.340)	0,00	94 654,50	Денежные документы (марки)
III.Обязательства (стр.550)	0,00	582 754,26	Резервы предстоящих расходов, кредиторская задолженность
IV.Финансовый результат (стр.570)	0,00	-235 029,23	

4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	0,00	232 686,70	Применение ФСБУ "Основные средства", получено от УПФР, ОПФР ЦП
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	0,00	0,00	
Материальные запасы (стр.080)	0,00	11 691,02	11 691,02 получено от ОПФР ЦП
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр.100)	0,00	0,00	
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0,00	0,00	

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили 8 692,81 руб.:

401.50.226 страхование гражданской ответственности 8 692,81 руб. (гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.625)			
1 401.50.226	0,00	8692,81	Договор ОСАГО

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетную дату составил 492 012,97 руб.:

ВР 141 401.60.211 377 890,14 руб. резерв отпусков в части выплат персоналу,

ВР 149.401.60.213 114 122,83 руб. резерв отпусков в части оплаты страховых взносов (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)	0,00	492 012,97	
1 401.60.211	0,00	377 890,14	
1 401.60.213	0,00	114 122,83	
1 401.63.290	0,00	0,00	

4.2.1. Сведения о движении материальных запасов

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего(стр.080):	0,00	11 691,02	Внутриведомственная передача МЗ

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 11 691,02 и составил 20 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

У. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

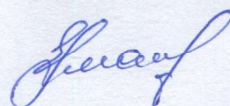
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Центром ПФР в Ростовской области осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 года № 248п и приказом Центра ПФР в Ростовской области от 07.11.2018 года № 12-О.

Начальник Центра ПФР
в Ростовской области



Е.В. Мирошникенко

Главный бухгалтер–начальник
финансово-экономического отдела



Е.А. Шарбаронова

Исполнитель: Главный бухгалтер-начальник ФЭО Е.А. Шарбаронова

Центр ПФР в Ростовской области

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	0,00	253 070,53
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	0,00	232 686,70
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>материальные запасы</i>	0,00	11 691,02
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>		
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	0,00	8 692,81
II. Финансовые активы	0,00	94 654,50
денежные средства учреждения, из них:	0,00	94 654,50
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам		
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	0,00	347 725,03
ПАССИВ		
III. Обязательства	0,00	582 754,26
кредиторская задолженность по расходам	0,00	90 458,29
расчеты по платежам в бюджеты	0,00	283,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	0,00	492 012,97
IV. Финансовый результат	0,00	-235 029,23
БАЛАНС	0,00	347 725,03

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год


руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)		
Расходы (начисленные)	0,00	17 000 178,90
Чистый операционный результат	0,00	17 000 178,90
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	0,00	17 000 178,90
Операции с нефинансовыми активами	0,00	253 070,53
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	0,00	-17 253 249,43
операции с финансовыми активами	0,00	-16 226 883,49
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	0,00	-16 226 883,49
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>		
операции с обязательствами	0,00	1 026 365,94
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	0,00	534 352,97

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего		
Поступления по текущим операциям, всего		
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>		
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>		
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)		
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)		
Выбытия, всего	0,00	16 321 537,99
Выбытия по текущим операциям, всего	0,00	16 262 737,99
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>		
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	0,00	58 800,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	0,00	16 321 537,99
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>		
<i>изменение остатков средств</i>	0,00	16 321 537,99

Руководитель

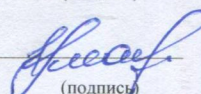


(подпись)

Е.В.Мирошниченко

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Е.А. Шарбаронова

(расшифровка подписи)