

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственное учреждение - Отделение
Пенсионного фонда Российской
Федерации по Республике Башкортостан**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к публично раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности
на 01.01.2019 г.
Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации в Республике Башкортостан

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.	ГУ - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Башкортостан <hr/> Бюджет ПФР	Форма по ОКУД	КОДЫ 0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	45317020
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	00000006
		по ОКЕИ	годовая 383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью к публично раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Башкортостан (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 по Республике Башкортостан

Юридический адрес: 450008, Республика Башкортостан 002, город Уфа, ул. Заки Валиди, дом 55

Фактический адрес: 450008, Республика Башкортостан, город Уфа, ул. Заки Валиди, дом 55

Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Башкортостан (далее – ОПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 22 января 1998 года №5.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Башкортостан, утвержденного постановлением Правления ПФР от 30 сентября 2002года №105н (далее – Положение), 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 Республике Башкортостан.

I. Организационная структура ОПФР

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

Согласно Положению ОПФР обеспечивает:

исполнение бюджета Отделения в соответствии с плановыми показателями, утвержденными Правлением ПФР;

организацию работы по назначению (перерасчету), доставке, выплате пенсий и пособий;

организацию работы по ведению базы данных по пенсионерам;

организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц;

организацию работы по привлечению добровольных взносов физических и юридических лиц;

организацию разъяснительной работы по пенсионным вопросам, бесплатное консультирование страхователей и застрахованных лиц;

защиту конфиденциальной информации;

организацию архивирования документации;

решение других вопросов, отнесенных к компетенции Отделения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось ОПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

распорядитель бюджетных средств (далее – РБС);

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

получатель бюджетных средств (далее – ПБС);

администратор доходов (далее – АД) – ОПФР.

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

ОГРН – 1020203227263;

ИНН – 0278055355;

КПП – 027401001;

ОКПО – 45317020 (Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда РФ по Республике Башкортостан);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 80701000001 (Республика Башкортостан Уфа Кировский);

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 Республике Башкортостан.

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

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 бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: «Исполнение бюджета и бюджетный учет Пенсионного фонда Российской Федерации», «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры» на базе типового программного обеспечения на платформе «1С: Предприятие.

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 № 685 «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом (письмом) ОПФР от 10.01.2019г №100-03-03/9.

Отдел казначейства ОПФР произвел проверку бюджетной отчетности 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. Результаты деятельности ОПФР

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.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Показатели отчета о движении денежных средств.

3.1.1. Показатели отчета о движении денежных средств представлены на основании Отчета о движении денежных средств (код формы по ОКУД 0503123), включая в том числе средства во временном распоряжении. Движение денежных средств за 2018г. по поступлению в бюджет составило 458 718 513,02 рублей, по выбытию составило 12 243 739 348,71 рублей.

3.1.2. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

Кассовое поступление по текущим операциям в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилось и составило в сумме 458 659 484,52 рублей, в том числе:

по доходам от собственности (КОСГУ 120).....	551 625,00 руб.,
по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат (КОСГУ 130).....	109 099 708,03 руб.,
по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба (КОСГУ 140).....	35 647 708,91 руб.,
по безвозмездным поступлениям от бюджетов (КОСГУ 150).....	133 500 000,00 руб.,
от страховых взносов на обязательное социальное страхование (код по КОСГУ 160).....	179 240 637,99 руб.,
от прочих доходов (код по КОСГУ 180).....	619 804,59 руб.

Кассовое поступление от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов) в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилось и составило в сумме 59 028,50 рублей, в том числе:

от реализации материальных запасов (код по КОСГУ 440)... 59 028,50 руб.

Изменение показателей кассового поступления по доходам бюджета ПФР за 2017 и 2018 г.г. составили более (менее) 10% по следующим КОСГУ:

КОСГУ 120 – сумма доходов увеличилась в связи с повышением стоимости аренды 1 кв.м. согласно проведенной оценки рыночной стоимости права временного владения и пользования на условиях аренды частью административного здания;

КОСГУ 150 – увеличение доходов за счет увеличения количества получателей пенсий, назначенных досрочно гражданам, признанным безработными;

КОСГУ 180 – уменьшение доходов в связи с тем, что в 2018г. сократилось количество возвратов (зачетов) излишне уплаченных сумм налогов, сборов и иных платежей и вследствие чего, уменьшились перечисления из бюджета Пенсионного фонда для осуществления вышеуказанных возвратов (зачетов);

КОСГУ 440 – сумма доходов увеличилась в связи с поступлением средств от реализации лома и отходов черных металлов, образованных при демонтаже и разборки отопительных приборов.

3.1.3. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.

Кассовое выбытие по текущим операциям в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилось и составило в сумме 12 237 205 410,24 рублей всего, из них:

за счет безвозмездных перечислений бюджетам (КОСГУ 250).....6 623 649,00 руб.,
за счет социального обеспечения (КОСГУ 260)10 852 433 417,43 руб.

Кассовое выбытие по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов) в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилось и составило в сумме 6 533 938,47 рублей, в том числе:

основных средств (КОСГУ 310).....991 912,60 руб.,
материальных запасов (КОСГУ 340).....5 542 025,87 руб.

Изменение показателей кассового выбытия за 2017 и 2018 г.г. составили более (менее) 10% по следующим КОСГУ:

КОСГУ 310 - за счет увеличения расходов на развитие инфраструктуры автоматизированной системы Отделения.

По строке «Изменение остатка средств по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях» отражены суммы возвратов дебиторской задолженности прошлых лет и суммы изменения остатков денежных средств во временном распоряжении.

3.2. Показатели отчета о финансовых результатах деятельности.

3.2.1. Показатели отчета о финансовых результатах деятельности представлены на основании Отчета о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).

3.2.2. Фактически начисленные доходы за 2018 год уменьшились по сравнению с 2017 г. и составили (-) 201 919 851,45 руб.

Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР в разрезе кодов доходов КОСГУ:

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета, всего		1 205 973 095,29	(-) 201 919 851,45
в том числе:			
Доходы от собственности	120	473813,92	549997,88
Доходы от оказания платных услуг(работ)	130	120697382,67	123325449,80
Суммы принудительного изъятия	140	32962032,29	47368434,40
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	151	102426031,04	132151779,67

Взносы на социальные нужды	160	1600628103,23	179240637,99
Доходы от реализации активов	172	4481,50	57678,50
Чрезвычайные доходы от операций с активами	173	(-) 651742544,39	(-) 685189288,13
Прочие доходы	180	523795,03	575458,44

Изменение показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР за 2017 и 2018 г.г. составили более (менее) 10% по следующим КОСГУ:

КОСГУ 120 – сумма доходов увеличилась в связи с повышением стоимости аренды 1 кв.м. права временного владения и пользования на условиях аренды частью административного здания;

КОСГУ 151 – увеличение доходов за счет увеличения количества получателей пенсий, назначенных досрочно гражданам, признанным безработными;

КОСГУ 160 – уменьшение начисленных доходов в связи с передачей Управлению ФНС по Республике Башкортостан полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с 01 января 2017г.;

КОСГУ 140 – сумму начисленных доходов увеличилась в связи с увеличением штрафных санкций в 2018г.;

КОСГУ 172 - увеличен доход от реализации лома и отходов черных металлов, образованных при демонтаже и разборки отопительных приборов;

КОСГУ 173 – на основании Постановления ПФР от 12.02.2018г. № 49п и приказа Отделения от 25.06.2018г. № 154 произведено списание дебиторской задолженности по страховым взносам, пени, штрафам на сумму 680 941 858,70 руб.; в соответствии с Постановлением ПФР от 24.08.2016г. № 753п в установленном порядке произведено списание дебиторской задолженности по переплате пенсии на сумму 1 128 881,18 руб.; в соответствии с Постановлением ПФР от 28.08.2017 г. № 600п списана дебиторская задолженность по штрафам и финансовым санкциям в сумме 3 695 413,38 руб.; в соответствии с письмом

ПФР от 17.12.2018г. № НК-03-24/25211 списана кредиторская задолженность по страховым взносам на сумму 576 865,13 руб.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год увеличилось по сравнению с 2017 годом и составило 12 460 902 447,63 руб.

Анализ динамики показателей фактически начисленных расходов бюджета ПФР в разрезе кодов расхода КОСГУ.

Наименование показателя	Код по КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета, всего из них:	200	5 671 427 066,14	12 460 902 447,63
Безвозмездные перечисления организациям	240	(-) 7 173 038 319,58	195 339 120,40
Безвозмездные перечисления бюджетам	250	6 515 477,55	6 594 538,75
Социальное обеспечение	260	11 413 120 883,29	10 852 433 417,43

Наибольшее изменение показателей произошло по КОСГУ 240 в связи с передачей образовавшейся задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам на обязательное пенсионного страхования по состоянию на 01.01.2018г. в Управление ФНС по Республике Башкортостан.

Показатели отчета о финансовых результатах деятельности в строке «Чистый операционный результат», в том числе «операционный результат до налогообложения» и «операции с обязательствами» отражены с учетом изменений, внесенных в 2018 году в Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121) в части отражения расходов по наименованию показателя «Резервы предстоящих расходов» и «Доходов будущих периодов». За отчетный 2018 год показатель Резерва предстоящих расходов в сумме 1 309 762,70 рублей и показатель Доходов будущих периодов в сумме (-) 549 997,88 рублей, отражены в том числе по строке «операции с обязательствами».

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4. 1. Показатели бухгалтерского баланса.

Показатели отражены на основании Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130).

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	1 430 340 203,22	642 497 134,38	
I.Нефинансовые активы	350 941 354,17	417 317 134,04	увеличение материальных запасов, вложений в нефинансовые активы
II.Финансовые активы	1 079 398 849,05	225 180 000,34	списание дебиторской задолженности по страховым взносам с балансового учета
II.Обязательства	92 235 509,45	92 932 930,37	увеличение кредиторской задолженности по доходам, уменьшение кредиторской задолженности по расходам и увеличение предстоящих резервов
IV.Финансовый результат	1 338 104 693,77	549 564 204,01	

4.2. Нефинансовые активы.

4.2.2.Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства	324 748 325,46	312 743 006,16	начисление амортизации

(остаточная стоимость)			
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	14 826 323,20	14 826 323,20	
Материальные запасы	11 123 459,85	11 689 740,59	остаток бензина, не установлены комплектующие и запасные части к вычислительной технике
Вложения в нефинансовые активы	0,00	77 814 454,81	в декабре 2018г. по ЦП с ПФР получены: оборудование, лицензии и комплектующие
Расходы будущих периодов	243 245,66	243 609,28	уменьшение неисключительных прав на программные продукты, ОСАГО, страхования имущества и увеличение по отпускным работникам за неотработанный период и начисленным платежам на обязательное социальное страхование

Увеличение остатка вложений в нефинансовые активы в 2018 году в связи с централизованными поставками от ПФР оборудования, лицензий и комплектующих на развитие компонентов подсистемы ИСО АИС ПФР-2 компонент ВТС в сумме 77 814 454,81 рублей. Оборудование не установлено. Монтаж будет произведен в 2019 году другим государственным контрактом ПФР.

4.2.3.«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 будущего периода», в том числе:	243 245,66	243 609,28	
1401.50.211	0,00	30 053,07	начислены отпускные

			работникам за неотработанный период
1401.50.213	0,00	9 076,03	начислены платежи на обязательное социальное страхование
1401.50.226	243 245,66	204 480,18	неисключительные права на программные продукты, ОСАГО, страхование имущества.

4.3. Финансовые активы.

4.3.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам уменьшилась на 01.01.2019 и составила 223 294 018,78 рублей, в том числе:

от собственности.....1 893 653,84;
от прочих сумм принудительного изъятия.....78 861 775,13;
от безвозмездных поступлений от бюджетов.....608 811,37;
по компенсации затрат.....141 919 130,02;
по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба.....10 648,42.

Дебиторская задолженность уменьшилась в связи с передачей по акту приема передачи дебиторской задолженности в УФНС по Республике Башкортостан на сумму 195 339 120,40 руб.; и списанием на основании приказа Отделения от 25.06.2018г. № 154 и письма ПФР от 27.06.2018 г. № 30-24/12469 на сумму 680 941 858,70 руб.

4.3.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по выплатам увеличилась на 01.01.2019 и составила 456 774,92 руб., в том числе:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....422 771,00 руб.;;
безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....28 836,53 руб.;;
прочие расходы КОСГУ 290.....5 167,39 руб.

4.4. Обязательства.

4.4.1. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам увеличилась и на 01.01.2019 составила 9 470 527,54 руб., в том числе:

доходы от оказания платных услуг.....22 952,28 руб.;

от прочих сумм принудительного изъятия.....9 373 434,35 руб.;

по невыясненным поступлениям74 140,91 руб.

Увеличение кредиторской задолженности по доходам на 27 % произошло за счет:

- увеличения излишне поступивших платежей по штрафным санкциям в сумме (+) 2 575 478,22 рублей;

- увеличения поступлений невыясненных платежей, подлежащих возврату (уточнению) в сумме (+) 19 088,78 рублей;

- уменьшение в связи с переносом с балансового учета на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в сумме (-)576865,13 рублей;

- увеличения расходов от компенсации затрат в сумме (+)22 952,28 рублей из-за излишне внесенных сумм пенсионерами в счет погашения переплаты пенсии, пособий.

4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам уменьшилась и по состоянию на 01.01.2019 составила 69 652 120,55 рублей, в том числе:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....69 548 626,55 руб.;

материальные запасы КОСГУ 340.....103 494,00 руб.

Уменьшение связано с уменьшением кредиторской задолженности расходов за доставку пенсий и по коммунальным услугам.

4.4.3. Расчеты по платежам в бюджет.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.01.2019 составила 1 745 492,00 рублей, в том числе:

по налогу на имущество составила 1 649 364,00 руб., начисленный налог за 4 квартал 2018г. Срок уплаты до 01 февраля 2019г.;

по земельному налогу составила 55 598,00 руб. Начисленный налог за 4 квартал 2018г. Срок уплаты до 01 февраля 2019г.;

по налогу на прибыль составила 24 338,00 руб. Начисленный налог за 4 квартал 2018г. Срок уплаты не позднее 28 марта 2019г.;

по транспортному налогу составила 16 192,00 руб. Начисленный налог за 4 квартал 2018г. Срок уплаты не позднее 1 февраля 2019г.

4.4.4. Иные расчеты.

По строке «иные расчеты» отражен остаток средств во временном распоряжении, который в течении 2018 года уменьшился и на 01.01.2019 составил 1 429 206,64 рублей (денежные средства, перечисленные участниками закупок в обеспечение исполнения обязательств по государственным контрактам на поставку товаров, выполнения работ, услуг).

4.4.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

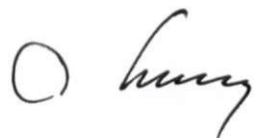
Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов»	7 430 539,98	8 740 302,68	
1 401.60.211	5 695 268,80	6 353 912,50	резерв предстоящих расходов на оплату отпускных
1401.60.213	1 719 971,18	1 918 881,58	резерв предстоящих расходов в части платежей на обязательное социальное страхование
1 401.60.221	0,00	40 049,86	резерв предстоящих расходов на оплату

			услуг связи на основе оценочных значений
1401.60.223	0,00	422 765,26	резерв предстоящих расходов на оплату коммунальных расходов на основе оценочных значений
1 401.60.296	15 300,00	4 693,48	резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам судебных расходов

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

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 10.05.2018г № 248па (с последующими изменениями) и приказом ОПФР от 27.06.2018г №155 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

Управляющий



Ф.Г. Хантимеров

Главный бухгалтер –
начальник отдела казначейства



Ф.М. Сарычев

Начальник бюджетного отдела



Ю.Г. Фаизова

