

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01 января 2026 года

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.

**Отделение фонда  
пенсионного и  
социального страхования  
по Иркутской области**

Бюджет СФР

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2026
по ОКПО	
Глава по БК	797
по ОКТМО	00000006
	годовая
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Иркутской области (далее - Отделение) за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Иркутской области

Краткое наименование: ОСФР по Иркутской области

Отделение создано с 1 января 2023 года путем реорганизации Государственного учреждения – Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Иркутской области с одновременным присоединением к нему Государственного учреждения - Иркутского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации в целях реализации Федерального закона от 14 июля 2022 года № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

Действует на основании Положения об Отделении Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Иркутской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 08.12.2022г. № 818р (далее – Положение).

Учредитель: Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – Фонд).

Отделение входит в единую централизованную систему и в своей деятельности подотчетно Фонду.

Отделение является юридическим лицом, владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления федеральным имуществом в соответствии с назначением этого имущества, имеет самостоятельный баланс, казначейский счет, открытый в установленном порядке в органе Федерального казначейства, вправе от своего имени совершать сделки, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, а также выступать в суде в качестве заинтересованного и третьего лица.

Отделение осуществляет свою деятельность на территории Иркутской области во взаимодействии с органами государственной власти, органами местного самоуправления, многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг, организациями, в том числе общественными организациями, а также физическими лицами.

Отделение имеет право взаимодействовать в установленном порядке с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и иными организациями, располагающими информацией об обстоятельствах, влияющих на пенсионное обеспечение граждан, выплату пенсий и других социальных выплат, а также с российскими и иностранными учреждениями и компетентными органами иностранных государств, в том числе в рамках реализации международных договоров Российской Федерации, и запрашивать, передавать, обрабатывать документы и сведения, необходимые для выполнения своих функций.

## **I. Организационная структура Отделения**

1.1. Сведения о направлениях деятельности Отделения как субъекта бюджетной отчетности.

В соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в порядке и в пределах, установленных актами Фонда, Отделение осуществляет следующие основные функции:

- Обеспечивает исполнение доходной и расходной частей основных показателей бюджета Фонда по Отделению.

- Осуществляет регистрацию и снятие с учета страхователей.

- Производит расчеты со страхователями, застрахованными лицами и иными органами, организациями.

- Осуществляет функции страховщика по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

- Осуществляет функции страховщика по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- Осуществляет функции страховщика по обязательному пенсионному страхованию.

- Участвует в установленном Фондом порядке в разработке и финансировании региональных программ охраны здоровья работников.

- Проводит информационно-разъяснительную работу по пенсионной и социальной тематикам, в том числе информирует о предпринимаемых государством мерах по совершенствованию законодательства в сфере социального и пенсионного обеспечения, о порядке и способах получения государственных услуг Фонда.

- Осуществляет мониторинг информационного пространства с целью оперативного реагирования и корректировки информационно-разъяснительной работы в установленной сфере деятельности.

- Обобщает предложения по совершенствованию обязательного пенсионного и обязательного социального страхования и представляет их председателю Фонда.

- Осуществляет деятельность по организации индивидуального (персонифицированного) учета сведений о зарегистрированных лицах в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования.

- Осуществляет прием, обработку и учет платежей, администрируемых Фондом, и платежей, поступивших от налоговых органов в счет погашения задолженности за периоды до 1 января 2017 г.

- Осуществляет организацию, мониторинг пенсионного (социального) процесса и методическое сопровождение единообразной правоприменительной практики в сфере социального и пенсионного обеспечения.

- Проводит заблаговременную работу с гражданами предпенсионного возраста и лицами, выходящими на пенсию, а также взаимодействие со страхователями по вопросам представления заявлений и документов застрахованных лиц, необходимых для установления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат.

- Оказывает содействие гражданину в истребовании документов, необходимых для установления пенсии, обязанность по представлению которых возложена на заявителя, подтверждающих обстоятельства, имевшие место на территории Российской Федерации, а также на территории иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключен международный договор, регулирующий правоотношения в сфере пенсионного обеспечения, путем направления соответствующих запросов в адрес работодателей, архивных учреждений, компетентных органов иностранных государств.

- Проводит проверки обоснованности выдачи документов и достоверности содержащихся в документах сведений, а также их соответствия сведениям, содержащимся в индивидуальном лицевом счете застрахованного лица.

- Проводит проверку принятых заявлений, документов и выдачу уведомлений, а также макетов электронных выплатных дел (в том числе сформированных при проведении заблаговременной работы), осуществляет дополнение макетов электронных выплатных дел (с учетом документов (сведений), поступивших в рамках межведомственного взаимодействия и оказания содействия гражданину в истребовании документов), подготовку и принятие решений (распоряжений).

- Проводит проверку принятых заявлений, документов и выдачу уведомлений, а также сформированных макетов и (или) дополненных электронных дел лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки семей, имеющих детей.

- Извещает правопреемников умерших застрахованных лиц о возможности получения средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета умершего застрахованного лица.

- Осуществляет прием, обработку и учет уведомлений и договоров негосударственных пенсионных фондов об обязательном пенсионном страховании.

- Вносит сведения в информационные системы Фонда, ведение которых отнесено к компетенции Отделения, и обеспечивает контроль качества вносимых сведений.

- Осуществляет ведение и учет выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсий, пособий, иных социальных выплат и лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, в том числе в электронном виде.

- Осуществляет ведение в электронном виде индивидуального (персонифицированного) учета сведений по всем категориям зарегистрированных лиц в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования.

- Регистрирует граждан в системе индивидуального (персонифицированного) учета, в том числе на основании сведений из ЕГР ЗАГС, а также проводит работу по актуализации и корректировке индивидуальных лицевых счетов зарегистрированных лиц на основании сведений из ЕГР ЗАГС.

- Осуществляет межведомственное информационное взаимодействие в целях оказания государственных услуг по пенсионному (социальному) обеспечению, государственных услуг, связанных с предоставлением дополнительных мер государственной поддержки, осуществления выплат семьям, имеющим детей, и иным категориям граждан.

- Направляет застрахованным (зарегистрированным) лицам, получателям пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе выплат семьям, имеющим детей, и иным категориям граждан, лицам, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, а также страхователям уведомления о принятых Отделением решениях в случаях, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

- Формирует первичные учетные документы для оформления фактов хозяйственной жизни, в том числе по установлению пенсий, пособий, иных социальных выплат и дополнительных мер государственной поддержки.

- Осуществляет начисления в лицевых счетах получателей сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе за прошедшее время, на основании документов электронного выплатного дела получателя пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также других документов, влияющих на расчет этих сумм.

- Осуществляет контроль за правильностью начисления сумм пенсий, пособий, иных социальных выплат, средств (части средств) материнского (семейного) капитала.

- Осуществляет своевременное формирование выплатных, доставочных документов, необходимых для осуществления выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, и направление их в кредитные организации, организации почтовой связи и иные организации, занимающиеся доставкой пенсий, пособий и иных социальных выплат.

- Взаимодействует, в том числе в электронном виде, с организациями, занимающимися доставкой пенсий, пособий и иных социальных выплат, включая осуществление контроля целевого использования средств, в том числе формирует акт сверки фактически доставленных сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат на основании отчетных данных организаций, занимающихся доставкой пенсий, пособий и иных социальных выплат, о суммах, доставленных и недоставленных, и отчетных документов кредитных организаций о суммах, зачисленных и не зачисленных на счета получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат.

- Проводит работу по выявлению излишне выплаченных сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат, производит удержание из пенсий, пособий и иных социальных выплат на основании соответствующих документов, учет удержанных сумм.

- Осуществляет регистрацию и снятие с учета федерального имущества, используемого (предназначенного) в целях содержания Фонда и обеспечения его деятельности.

- Осуществляет функции государственного заказчика по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд по вопросам, отнесенным к компетенции Отделения.

- Организует и ведет бюджетный учет, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности, и ее представление в установленном порядке в Фонд и соответствующие органы.

- Формирует проект штатного расписания и представляет в Фонд в установленном порядке на утверждение.

- Осуществляет составление и ведение бюджетной сметы.

- Осуществляет составление проекта бюджетных расходов на выплату пенсий, пособий, социальных и иных выплат, а также на материально-техническое обеспечение деятельности на очередной финансовый год и на плановый период.

- Осуществляет составление и представление в Фонд в установленном порядке предложений на изменение бюджетной росписи расходов Фонда на выплату пенсий, пособий, социальных и иных выплат на очередной финансовый год.

- Осуществляет своевременное и полное рассмотрение обращений застрахованных лиц и граждан, организаций и направление заявителям ответов в соответствии с законодательством Российской Федерации, прием граждан по вопросам, относящимся к компетенции Отделения.

- Осуществляет иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также актами Фонда.

1.2. Исполнение бюджета Фонда в 2025 году осуществлялось Отделением в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса: финансового органа, распорядителя бюджетных средств (далее - РБС), получателя бюджетных средств (далее - ПБС), администратора доходов (далее - АД), администратора источников финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.01.2026 г. Отделение является финансовым органом, получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета.

1.3. Особенности формирования бюджетной отчетности Отделения.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами СФР функциями участников бюджетного процесса: финансового органа, 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 Учетной политикой, посредством регулирования отношений через лицевой счет получателя бюджетных средств, открытый в УФК по Иркутской области.

Функции АД реализуются в соответствии с Учетной политикой посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по поступлениям в бюджет через лицевые счета АД.

Деятельность Отделения СФР по Иркутской области в 2025 году в части исполнения им функций финансового органа характеризуется следующим.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса кассовое обслуживание исполнения бюджета СФР ведется территориальными органами Федерального казначейства и осуществляется согласно приказам Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» и от 14.05.2020 № 21н «О порядке казначейского обслуживания». Между Отделением и Управлением Федерального казначейства по Иркутской области разработан и утвержден Регламент о порядке и условиях обмена информацией между УФК и Отделением при казначейском обслуживании исполнения бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации от 09 января 2023г.

В этой связи Управлением Федерального казначейства по Иркутской области Отделению СФР были открыты следующие лицевые счета для кассового обслуживания исполнения бюджета СФР: 04344Ф34010, 08344Ф34010, 03344Ф34010,05344Ф34010.

Также открыты казначейские счета 03100643000000013400, 03241643000000063401, 03242643000000063401.

В Отделении бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных комплексов:

Информационной системы "Единая информационная система автоматизации административно-хозяйственной деятельности", Федеральной государственной информационной системы "Единая интегрированная информационная система "Соцстрах", «Зарплата и кадры» на базе типового программного обеспечения на платформе 1С: Предприятие», Парус 8.

В целях ведения аналитического учета расчетов с плательщиками страховых взносов, уплачиваемых лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, дополнительных страховых взносов, денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации получателями пенсий, пособий и иных социальных выплат используются программные комплексы: «Система персонифицированного учета», региональная компонента подсистемы «Администрирование страховых взносов», программно-технические комплексы «Назначение (установление) и выплата пенсии, ЕДВ, ДМО, ДЕМО и ФСД», «Назначение и выплата пенсий лицам, проживающим за границей», «Материнский (семейный) капитал, «Назначение и выплата пенсионных накоплений правопреемникам», "Парус 8.Бухгалтерский учет "Финансовый блок".

Формирование бюджетной отчетности Отделением осуществляется с использованием функционального компонента «Финансовая отчетность» подсистемы «Бухгалтерский учет» информационной системы «Единая информационная система автоматизации административно-хозяйственной деятельности» в государственной единой облачной платформе (ФК «Финансовая отчетность» ЕИС АХД в ГЕОП).

Бюджетная отчетность за 2025 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным 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 – Приказ № 191н) с учетом особенностей, предусмотренных приказом Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации от 05.12.2025 № 1531 «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2025 год», а также письмом Фонда

от 20.01.2026г. №ТС-03-18/1706 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета СФР за 2025 год».

Отдел управления казначейства Отделения, ответственный за формирование бюджетной отчетности, произвел камеральную проверку бюджетной отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

## II. Результаты деятельности Отделения

### 2.1. Организация деятельности Отделения.

В отчетном периоде деятельность Отделения осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, социального, бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, приказов Фонда, распорядительных актов Отделения.

## III. Анализ отчета об исполнении бюджета Отделения

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета СФР. Выполнение Отделением функций администратора доходов бюджета Фонда.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2025 год в общей сумме составило 5 199 626 797,95 руб., из них:

прочие поступления от использования имущества,  
находящегося в оперативном управлении  
(код дохода 797 1 11 09046 06 6000 120) .....722,80 руб.;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в оперативном  
управлении ОСФР.....722,80руб.

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

Начислено доходов за 2025 год .....5 198 625 751,99 руб., из  
них:

Доходы от выбытия активов

КОСГУ 172 .....-2 203 406,30 руб.;

---

В т.ч.

Списаны основные средства ПАК VIPNetCoordinator.....-290 972,67руб.;

Списана структурированная кабельная система.....-65069,35 руб.;

Списана система информационная для слабослышащих переносная.-3 465,63 руб.;

Списан информационный сенсорный терминал.....-2 573,73 руб.

Списаны материалы.....-1 841 324,92 руб.

Чрезвычайные доходы от операций с активами

КОСГУ 173 .....22 896 107,68. руб.;

из них:.

Неоплата прекращенных выплат, в том числе причитавшаяся пенсионеру и оставшаяся не полученной в связи со смертью, а также суммы, не включенные в доставочные документы последующих выплатных периодов в связи с прекращением выплаты пенсий в соответствии с частью 1 статьи 25 Федерального закона от 28.12.2013№400-ФЗ «О страховых пенсиях», частью 1 статьи 12 Федерального закона от 28.12.2013№ 424-ФЗ «О накопительной пенсии»..... 23 323 483,75 руб.;

Списание безнадежной к взысканию задолженности.....-427 376,07руб.

Выпадающие доходы

КОСГУ 174 .....-1 878 268,42 руб.

Списаны начисленные суммы пени, штрафов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2018г. № 783 по решениям комиссии.-1 878 268,42 руб.

Доходы от оценки активов и обязательств

КОСГУ 176 .....3 508,25 руб.

Изменение кадастровой стоимости на основании выписки земельного участка в г.Тулун.....-8 180,77 руб.;

Изменение кадастровой стоимости на основании выписки земельного участка в г.Братск.....11 689,02 руб.

Прочие доходы КОСГУ 180 .....5 786 773,01 руб.

Доходы от предоставления права пользования активом - объектом учета операционной аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования:

КОСГУ 182 .....	220 521,60 руб.;
КОСГУ 186 .....	5 323 040,70 руб.
Иные доходы	
КОСГУ 189 .....	243 210,71руб.
из них:	
Доходы от возврата средств пенсионных накоплений.....	234 505,71 руб.
Доходы от возврата не востребовавшихся средств во временном распоряжении (обеспечение обязательств по государственным контрактам 2019 года).....	8 705,00 руб.
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	
КОСГУ 190 .....	1 097 586,37 руб.
из них:	
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	
КОСГУ 195 .....	1 089 994,22 руб.
введено в эксплуатацию нежилое помещение (290,1 кв.м.) по адресу: Иркутская область, г.Усть-Илимск.....	
КОСГУ 199 .....	7 592,15 руб.
оприходована ветошь.....	6 365,07 руб.;
оприходован бензин марки АИ-95.....	1 227,08 руб.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета СФР. Выполнение Отделением функций получателя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета СФР за 2025 год в общей сумме составило 299 258 118 158,15 руб.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета СФР за 2025 год в общей сумме составило.....298 178 596 449,91 руб.

#### **IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности**

4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГАД, 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):

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Пояснение (если изменение составило более 10%).
Валюта баланса(стр. 700)	1 954 774 463,96	2 948 305 021,56	Увеличение расходов на выплаты пенсий пособий и иных социальных выплат (индексация, увеличение обращений).
I.Нефинансовые активы (стр.190)	874 728 498,83	1 560 367 445,75	Увеличение за счет централизованной поставки основных средств
II.Финансовые активы (стр.340)	1 080 045 965,13	1 387 937 575,81	Увеличение суммы авансовых платежей, в связи с увеличением тарифов на услуги связи и коммунальные услуги, за счет финансирования электронных сертификатов в декабре 2025 г.
III.Обязательства (стр.550)	2 316 169 953,21	2 172 295 187,98	-
IV.Финансовый результат (стр.570)	-361 395 489,25	776 009 833,58	Увеличение доходов и расходов в отчетном году

#### 4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили (гр.8):

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	пояснение (если изменение составило более 10%).
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	625 648 275,36	582 672 067,16	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	69 467 166,47	69 431 387,23	-
Материальные запасы (стр.080)	76 369 455,56	81 408 479,72	-
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	97 960 520,40	86 749 340,87	Прекращение договоров аренды нежилого помещения
Вложения в нефинансовые	1 080 911,76	1 351 811,76	Приобретение

активы (стр.120)			оборудования
Расходы будущих периодов (стр.160)	4 202 169,28	738 754 359,01	Досрочная выплата на январь 2026 по Почте России

## 4.1.3. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов на отчетные даты составили (гр.8):

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода»(стр.160)	<b>4 202 169,28</b>	<b>738 754 359,01</b>	
1 401.50.211	19 729,92	0,00	РБП на оплату труда
1 401 50 213	5 958,44	0,00	РБП на страховые взносы
1 401 50 225	2 530 856,21	2 899 679,16	РБП в части взносов в фонд капитального ремонта
1 401 50 226	387 700,63	388 864,11	РБП на приобретение права пользования нематериальными активами
1 401.50.227	70 950,83	52 787,47	Прочие виды страхования
1 401 50 251	3,00	3,00	Упущенная выгода по договорам аренды на льготных условиях
1 401.50.262	1 186 970,25	735 413 025,27	Досрочная выплата на январь по Почте России

## 4.1.4. Резервы предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов на отчетные даты составили (гр.8):

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов»(стр.520)	<b>248 035 353,73</b>	<b>242 685 389,00</b>	
1 401.60.211	141 740 190,47	161 746 940,38	Резерв на оплату на оплату отпусков
1 401 60 213	42 799 021,57	48 847 575,99	Резерв в части оплаты страховых взносов
1 401.60.221	1 299 766,24	823 956,54	Резерв на оплату услуг связи
1 401.60.223	4 176 568,59	4 944 764,96	Резерв на оплату коммунальных услуг
1 401.60.224	31 134 592,35	3 237 342,72	Резерв на оплату арендной платы
1 401.60.225	384 682,18	385 559,80	Резерв на оплату

			расходов по содержанию имущества
1 401.60.226	4 054 772,1	2 064 660,52	Резерв на оплату прочих услуг
1 401.60.261	17 315 000,00	15 605 000,00	Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы
1 401.60.263	1 209 857,40	218 015,80	Резерв по претензионным требованиям и искам
1 401.60.296	1 451 461,7	1 586 755,14	Расходы по осуществлению иных выплат физическим лицам по искам (претензиям)
1 401.60.297	2 074 429,87	3 048 889,51	Расходы по осуществлению иных выплат юридическим лицам по искам (претензиям)
1 401.60.343	396 066,41	175 927,64	Резерв предстоящих расходов на оплату ГСМ

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

4.3.1 Сведения о движении основных средств.

Отделение ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н, кроме пунктов 27 и 28 указанного стандарта.

В соответствии с учетной политикой Отделения начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом.

Стоимость основных средств на отчетные даты составила:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	643 862 568,76	635954317,04	Передача по договорам безвозмездного использования
Движимое имущество	1 205 826 248,90	1 219 059 750,46	Поступление, выбытие, в т. ч. передано безвозмездно

Поступление основных средств в отчетном периоде составило.286793098,66 руб.,  
из них:

получено безвозмездно от бюджетных и автономных учреждений  
- нежилое помещение(Усть-Илимск) от МФ ФКУ "Центр по обеспечению деятельности  
Казначейства России" в г. Новосибирске по Распоряжению Территориального  
управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в г.  
Москве "О прекращении права оперативного управления ФКУ "Центр по обеспечению  
деятельности Казначейства России"на федеральное недвижимое имущество, с  
последующим закреплением его на праве оперативного управления за расположенного  
за Отделением Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации  
по Иркутской области»

первоначальная стоимость.....1 517 394,72руб.;

амортизация .....427 400,50 руб.;

безвозмездно от других организаций основных средств не поступало.

Выбытие основных средств составило.....1 958 511,99 руб., из них:

передано безвозмездно бюджетным и автономным учреждениям:

- гараж(Тайшет)Прокуратуре Иркутской области по Распоряжению Территориального  
управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в  
Иркутской области "Об изъятии федерального имущества из оперативного управления  
Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по  
Иркутской области и закреплении его на праве оперативного управления за  
Прокуратурой Иркутской области № 38/46-и от 14.03.2025г.

первоначальная стоимость.....57 912,00 руб.;

амортизация.....41 626,15руб.;

передано безвозмездно другим организациям:

Транспортные средства на основании Распоряжения Межрегионального  
Территориального управления Федерального агентства по управлению  
государственным имуществом в Республике Крым и городе Севастополе  
Федеральному государственному унитарному предприятию "Комплекс"

первоначальная стоимость.....1 900 599,99 руб.;

амортизация.....1 900 599,99 руб.;

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 1 272 342 000,34 руб. или 68,59 % стоимости основных средств.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2025 г.	На 01.01.2026 г.	
1	2	3	4
По жилым помещениям			
по нежилым помещениям	187 023 632,28	194 273 002,85	Начислена амортизация Передача безвозмездно
по сооружениям			
по машинам и оборудованию	772 544 726,26	808 850 261,94	Начислена амортизация, передача безвозмездно, исправление ошибок прошлых лет
по транспортным средствам	34871741,02	34 486 478,78	Начислена амортизация, передача безвозмездно, списание а/м
по инвентарю	223 421 873,27	228 405 272,96	Начислена амортизация, передача безвозмездно, исправление ошибок прошлых лет
по биологическим ресурсам	56 189,05	56 189,05	
по прочим основным средствам	6 556605,42	6270794,76	Начислена амортизация, передача безвозмездно

#### 4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов

Отделение ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 181н.

В соответствии с учетной политикой Отделения начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Стоимость прав пользования нематериальными активами на отчетные даты составила

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Причины изменений
Права пользования нематериальными активами, всего,	55 976 790,64	51 667 600,90	Поступление и списание НМА

Уменьшение прав пользования нематериальными активами в отчетном периоде составило 4 309 189,74руб., в том числе:

безвозмездное поступление от Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации.....5 337 491,00 руб.,  
 списание составило.....9 646 680,74 руб.

Срок полезного использования по объектам нематериальных активов определяется на основании лицензионного договора либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности.

Затрат на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода в течение периода, не осуществлялось.

#### 4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составила:

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	69 467 166,47	69 431 387,23	Изменение площади и кадастровой стоимости на основании выписки из ЕГРН; Передача земельного участка по распоряжению Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области

Изменение стоимости непроизведенных активов составило 35 779,24 руб.

Увеличение стоимости непроизведенных активов, в т.ч.:

Изменение площади и кадастровой стоимости на основании выписки из ЕГРН:  
 земельный участок в г.Братск .....11 689,02руб.

Уменьшение стоимости непроизведенных активов, в т.ч.:

Изменение площади и кадастровой стоимости на основании выписки из ЕГРН:  
 земельный участок в г.Тулун .....8 180,77руб.,

Передача земельного участка в г. Тайшет по распоряжению Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области.....39 287,49руб.

#### 4.3.4. Сведения о вложениях в основные средства.

Стоимость вложений в основные средства на отчетные даты составила:

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Причины изменений
Вложения в основные средства – иное движимое имущество, сч.106.31	1 080 911,76	1 351 811,76	Увеличение поступления основных средств

Вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 1 351 811,76 руб., в том числе:

Локально-вычислительная сеть в г. Усть-Кут, Система видеонаблюдения, система охранная телевизионная, система охранно-пожарной сигнализации, система контроля доступа, система КТСО, термотрансфертные принтеры, терминал сбора данных

В 2026 году будет рассмотрен вопрос оценки актуальности и необходимости документации на ПИР. При инвентаризации отклонения не выявлены. Объекты, не соответствующие условиям актива или имеющие признаки обесценения, не установлены. Фактическое наличие объектов инвентаризации соответствует учетным данным.

#### 4.3.5. Сведения о движении материальных запасов

Отражение в бухгалтерском учете материальных запасов осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 07.12.2018 № 256н.

В соответствии с учетной политикой оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы.

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составила

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего:	76 369 455,56	81 408 479,72	Поступило МЗ, в т. ч. безвозмездно получено, оприходовано

			неучтенных (восстановлено в учете); Выбыло, в т. ч. безвозмездно передано
из них внеоборотные	0,00	0,00	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 5 039 024,16 руб. и составил 150,47 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

#### 4.3.6. Сведения об арендных отношениях.

Отделение ведет отражение в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении (предоставлении) имущества во временное пользование по договорам аренды или по договорам безвозмездного пользования в соответствии с положениями ФСБУ «Аренда», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 258н.

Объекты учета аренды в соответствии с указанным стандартом для целей бухгалтерского учета классифицируются объектами учета операционной аренды.

#### Стоимость полученного или переданного в пользование имущества

Актив	на 01.01.2025 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2026 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего (руб.):	195 426583,26	45 063614,11	98 627709,42	141 862 487,95
101.00 «Основные средства».	X	X	X	X
111.40 «Права пользования нефинансовыми активами».	195 426583,26	45 063614,11	98 627709,42	141 862 487,95
Основные средства, переданные в аренду, всего (руб.):				
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	551 598,67	0,00	551 598,67	0,00
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	8 156 948,90	33 137,03	2 202 546,78	5 987 539,15

Кассовые доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (код дохода 797 1 11 05036 06 6000 120) составили..... 28 683,00руб.;

Доходы от операционной аренды, отнесенные на финансовый результат текущего финансового периода КОСГУ 121 (из формы 0503121) составили.....28 685,00 руб.;

Сумма доходов по условным арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода (код доходов 797 1 13 02066 06 6000 130) составил .....211 125,01руб.

Начислено доходов текущего финансового периода по условным арендным платежам КОСГУ 135 в сумме .....193 398,49 руб.

Управляющий

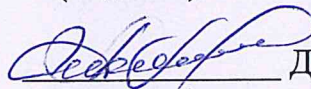


(подпись)

А.С. Макаров

ФИО

Заместитель главного бухгалтера –  
заместитель начальника управления

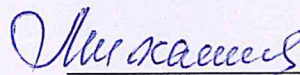


(подпись)

Д.А. Аксаментова

ФИО

Заместитель главного бухгалтера -  
начальник бюджетного отдела



(подпись)

Н.М. Михалевская

ФИО

Исполнитель:

Волчугова С.Н. 8-48-5424

Будяева Е.А. 8-48-5527

