

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

по состоянию на 01.01.2019 г.

**Отделения Пенсионного фонда Российской
Федерации (государственного учреждения)
по Кемеровской области**

г.Кемерово, 2019 г.

Полное наименование:	Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Кемеровской области
Сокращенное наименование:	ОПФР по Кемеровской области
Юридический адрес:	650040, Кемеровская область, город Кемерово, проспект Советский, дом 74
Фактический адрес:	650040, Кемеровская область, город Кемерово, проспект Советский, дом 74

Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Кемеровской области (далее – ОПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 28 февраля 1991г. № 30.

Действует на основании Положения об Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации (государственном учреждении) по Кемеровской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 20.03.2009 № 60п (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 Кемеровской области.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

- руководство, финансирование и контроль за деятельностью подведомственных Отделению территориальных органов ПФР;

- организацию своевременного установления пенсий, пособий и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР;

- организацию своевременной выплаты и доставки пенсий, пособий и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР;

- осуществление контроля (проверок) за установлением и выплатой пенсий, пособий и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР;

- организацию работы по заключению договоров о доставке пенсий, пособий и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР, с организациями, осуществляющими указанную доставку;

- исполнение бюджета Отделения в соответствии с показателями бюджетной росписи на пенсионное обеспечение, осуществление ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан и улучшение материального положения некоторых категорий граждан Российской Федерации, дополнительное пенсионное обеспечение, социальную поддержку отдельных категорий граждан, мероприятия в области социальной политики (кроме расходов на информационно-разъяснительную работу), а также на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения на текущий финансовый год и плановый период в пределах лимитов бюджетных обязательств, утверждаемых Правлением ПФР;

- исполнение бюджета Отделения в соответствии с прогнозируемыми объемами страховых взносов, зачисляемых в Пенсионный фонд Российской Федерации и минимального налога, зачисляемого в бюджеты государственных внебюджетных фондов, на текущий финансовый год и плановый период;

- исполнение сметы доходов и расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения;

- организация работы по учету средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию, целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, а также контролю за их использованием;

- ведение учета страховых взносов физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

- перечисление в ПФР в установленном Правлением ПФР порядке сверхнормативных остатков средств в соответствии с утвержденным нормативом оборотных средств;

- организация и ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей, в том числе по физическим лицам, добровольно вступившим в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

- организация работы по ведению базы данных получателей пенсий;

- осуществление индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации;

- организация работы, связанной с предоставлением субсидий из бюджета ПФР на социальные программы Кемеровской области в объемах, утвержденных Правлением ПФР;

- организация и решение других вопросов, отнесенных к компетенции Отделения, в соответствии с действующим законодательством.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Управляющий	Стариков Виктор Александрович	Постановление Правления ПФР от 19.04.94 № 96	бессрочно

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник управления казначейства – главный бухгалтер	Вранчиак Наталья Николаевна	Распоряжение Правления ПФР от 14.11.2017 № 457рл	5 лет

I. Организационная структура ОПФР

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

Сведения об основных направлениях деятельности Отделения как субъекта бюджетной отчетности:

- исполнение бюджета Отделения в соответствии с показателями бюджетной росписи на пенсионное обеспечение, осуществление ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан и улучшение материального положения некоторых категорий граждан Российской Федерации, дополнительное пенсионное обеспечение, социальную поддержку отдельных категорий граждан, мероприятия в области социальной политики (кроме расходов на информационно-разъяснительную работу), а также на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения на текущий финансовый год и плановый период в пределах лимитов бюджетных обязательств, утверждаемых Правлением ПФР;

- исполнение бюджета Отделения в соответствии с прогнозируемыми объемами страховых взносов, зачисляемых в Пенсионный фонд Российской Федерации и минимального налога, зачисляемого в бюджеты государственных внебюджетных фондов, на текущий финансовый год и плановый период;

- проведение и ежеквартальное представление в установленном порядке в ПФР анализа исполнения расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности территориальных органов ПФР;

- исполнение сметы доходов и расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения;

- контроль за целевым и рациональным использованием средств бюджета ПФР;

- ведение бюджетного учета, составление бюджетной и статистической отчетности и ее предоставление соответствующим органам в установленном порядке.

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

ОГРН – 1024200702360;

ИНН – 4207010740;

КПП – 420501001;

ОКПО – 32201177 (ОПФР по Кемеровской области);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 32701000001 (Кемеровская область, г. Кемерово, Центральный район);
ОКОНХ – 96310 (Государственное пенсионное обеспечение);
ОКФС – 12 (Федеральная собственность);
ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);
ОКВЭД – 84.30 (Деятельность в области обязательного социального обеспечения).

Учредителем субъекта отчетности является Государственное учреждение – Пенсионный фонд Российской Федерации.

Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Бюджетный учет в ОПФР осуществляется на основании Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. №248па.

1.2. Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена 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», распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

II Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

2.1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130).

2.1.1. 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	3 013 427 873,27	3 150 007 899,08	
I.Нефинансовые активы	98 600 299,81	3 036 319 845,94	начислены расходы будущих периодов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам, начисленным в декабре текущего года для выплаты в следующем финансовом году; приняты права пользования недвижимым имуществом в соответствии с ФСБУ «Аренда»
II.Финансовые активы	2 914 827 573,46	113 688 053,14	суммы недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам, признанные безнадежными к взысканию и списанные по состоянию на 01.01.2019 года на основании принятых решений о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки по страховым взносам.
III.Обязательства	77 142 544,25	75 263 118,53	кредиторская задолженность по договорам аренды за 2019, 2020 гг.
IV.Финансовый результат	2 936 285 329,02	3 074 744 780,55	

2.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	86 353 959,11	79 213 868,04	износ имущества осуществляется

			большими темпами, чем его обновление
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	4 612 492,21	4 502 102,34	на основании распоряжения Межрегионального Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Кемеровской и Томской областях № 4-2/60 от 22.02.2018 г. «О прекращении права постоянного (бессрочного) пользования» передан земельный участок кадастровой стоимостью 110 389,87 руб.
Материальные запасы	6 990 938,39	6 044 254,40	уменьшение потребности текущего года за счет остатков предыдущего
Вложения в нефинансовые активы	0,00	9 488 966,83	централизованная поставка имущества с проведением монтажных работ в 2019 году

2.1.3. «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»	642 910,10	2 937 070 654,33	
1 401.50.211	0,00	65 592,75	расходы по отпускам, предоставленные авансом, в счет будущих периодов
1 401.50.213	0,00	19 809,00	
1 401.50.226	642 910,10	1 089 073,83	увеличение за счет поступления в декабре 2018г. неисключительных прав пользования по централизованной поставке на сумму 715 469,46 руб., ежемесячное списание на

			фактические расходы
1 401.50.261	0,00	2 755 623 054,14	Начисление пенсий, пособий и иных социальных выплат в декабре текущего года для выплаты в следующем финансовом году
1 401.50.262	0,00	179 343 447,32	
1 401.50.263	0,00	929 677,29	

2.1.4. Финансовые активы.

Финансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (средства во временном распоряжении)	420 344,27	433 630,69	данные средства поступили в обеспечение исполнения контрактов на осуществление текущей деятельности и будут возвращены исполнителям после завершения приемки работ (услуг) по государственным контрактам
Денежные средства в кассе учреждения (марки, маркированные конверты)	294 348,95	323 958,95	наличие обусловлено плановой потребностью для отправки исходящей корреспонденции
Дебиторская задолженность по доходам (счет 205, 209)	309 825 758,54	98 893 357,54	передача дебиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ФНС России, скорректирована дебиторская задолженность (переоформление обязательств в связи с представлением сведений о доходах и направлении сведений в налоговые органы в рамках регулярного обмена; наличия расхождений в части размеров сумм задолженности (частичной уплаты у плательщиков страховых взносов)
Дебиторская задолженность по выплатам (счет 206, 208,303)	2 604 287 121,70	14 037 105,96	расчеты по авансовым платежам на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат (дебиторская задолженность) с УФПС «Почта России» закончены в 2018 году.

2.1.5. Обязательства.

Обязательства на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Кредиторская задолженность по выплатам (счет 302, 304.03)	35 961 347,92	36 901 318,28	122 409 814,88 – задолженность по договорам аренды на 2019-2020гг. (ФСБУ «Аренда» применяется с 01.01.2018)
Расчеты по платежам в бюджет (счет 303)	377 600,00	402 444,00	изменение налогооблагаемой базы по сравнению с 4 кварталом 2017 года
Кредиторская задолженность по доходам (счет 205, 209)	5 343 038,46	2 138 382,27	Снижение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 обусловлено проведением возвратов: ошибочно уплаченных на КБК штрафов сумм страховых взносов индивидуальными предпринимателями, ошибочно перечисленных сумм ССП, а также сумм переплат, образовавшихся на основании решений судов.

2.1.6. «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»	35 040 213,60	35 387 343,29	
1 401.60.211	3 853 209,35	3 957 042,15	по состоянию на 31.12.2018 произошло увеличение количества дней отпуска, неиспользованного сотрудниками
1 401.60.213	1 163 669,22	1 195 026,73	
1 401.60.296	12 000,00	0,00	
1 401.60.261	28 667 740,35	29 611 876,01	резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат
1 401.60.262	1 343 594,68	575 974,14	
1 401.60.263	0,00	47 424,26	

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

3.1.1. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета	1 340 526 847,94	65 231 713,85

Уменьшение фактически начисленных доходов в основном сложилось за счет начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование в связи с тем, что с 1 января 2017 года в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» полномочия по администрированию страховых взносов по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию переданы налоговым органам. В связи этим произошло снижение начислений по страховым взносам на обязательное социальное страхование и на доходы от операций с активами.

3.1.2. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета	159 093 062 307,64	159 827 931 229,95

Увеличение фактически начисленных расходов сложилось в основном за счет увеличения расходов на выплату пенсий, пособий и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения.

3.2. Отчет о движении денежных средств (код формы по ОКУД 0503123).

Наименование показателя	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Поступления, всего	243 393 692,49	227 176 228,83
Выбытия, всего	159 379 029 351,62	160 107 490 787,42

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 227 176 228,83 руб., что на 16 217 463,66 руб. (6,7%) меньше, чем в 2017 году. Это обусловлено тем, что с 1 января 2017 года полномочия по администрированию страховых взносов по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию переданы налоговым органам, и как следствие произошло снижение начислений по страховым взносам на обязательное социальное страхование. Движение денежных средств за 2018 год по выбытию из бюджета составило 160 107 490 787,42 руб., что в целом на 728 461 435,80 руб. (0,5%) больше, чем в 2017 году. Вместе с тем, расходы на социальное обеспечение увеличились на 785 556 884,89 руб. по сравнению с 2017 годом.

Исполняющий обязанности
управляющего Отделением

В.Г. Трепаков

Начальник управления казначейства –
главный бухгалтер

Н.Н. Вранчиак