

Государственное учреждение - Центр по выплате пенсий Пенсионного фонда
Российской Федерации по Смоленской области

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	1113361,89	1231439,02
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	319541,40	158503,56
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	-	-
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	-	-
<i>материальные запасы</i>	787942,68	831448,26
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	-	-
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	-	-
<i>расходы будущих периодов</i>	5877,81	241487,20
II. Финансовые активы	498064,41	265262,00
денежные средства учреждения, из них:	183570,50	265262,00
финансовые вложения	-	-
дебиторская задолженность по доходам	223422,00	-
дебиторская задолженность по выплатам	91071,91	-
прочие расчеты с дебиторами	-	-
БАЛАНС	1611426,30	1496701,02
ПАССИВ		
III. Обязательства	487036,56	536566,13
кредиторская задолженность по расходам	5083,70	2681,80
расчеты по платежам в бюджеты	236,00	527,00
кредиторская задолженность по доходам	-	-
иные расчеты	-	-
доходы будущих периодов	-	-
резервы предстоящих расходов	481716,86	533357,33
IV. Финансовый результат	1124389,74	960134,89
БАЛАНС	1611426,30	1496701,02

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)		-223422,00
Расходы (начисленные)	62527130,02	63575190,57
Чистый операционный результат	-62560815,13	-63799367,57
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-62527130,02</i>	<i>-63798612,57</i>
Операции с нефинансовыми активами	-151639,22	118077,13
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-62409175,91	-63917444,70
операции с финансовыми активами	-61162757,54	-63758269,24
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-61163939,60	-63443775,33
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	-	-
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	1182,06	-314493,91
операции с обязательствами	1246418,37	159175,46
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	1246418,37	107534,99

"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	61285615,10	63525466,83
Выбытия по текущим операциям, всего	60214115,10	62410066,83
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	-	-
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	1071500,00	1115400,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	-	-
Изменение остатков средств	61285615,10	63525466,83
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	-	-
<i>изменение остатков средств</i>	61 285 615,10	63 525 466,83

Начальник центра ПФР


(подпись)

М.В. Левченко

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Н.Н. Авраменко

(расшифровка подписи)

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Центра по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской
Федерации по Смоленской области**

г. Смоленск, 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура Центра	5
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности Центра как субъекта бюджетной отчетности.	5
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности Центра	6
1.3. Уровень существенности информации определяется Учетной политикой Центра.	8
II. Результаты деятельности Центра	8
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности Центра.	8
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств Центра.	10
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	9
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.	9
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 9181,05 руб. в том числе:	9
3.1.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	11
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение Центром функций распорядителя бюджетных средств.	12
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 63525466,83 руб., в том числе:	12
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	13
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 63575945,57 руб., в том числе:	13
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	14
3.2.5. Движение денежных средств.	15
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	16
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	16
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	16
4.1.2. Нефинансовые активы.	16
4.1.3. Расходы будущих периодов.	17
4.1.4. Резервы предстоящих расходов.	17
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения	18
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.	18
5.2. Внутренний финансовый контроль.	18
5.3. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий.	19
5.4. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	20

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

на 01.01.2019 г.

**Центра по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской Федерации
по Смоленской 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: <u>квартальная</u> , <u>годовая</u> Единица измерения: руб.	ГУ - Центр по выплате пенсий ПФР по Смоленской области Пенсионный фонд Российской Федерации	Форма по ОКУД	0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	03175786
		Глава по БК	
		по ОКТМО	00000006
		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ - Центра по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской Федерации по Смоленской области за 2018 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение - Центр по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской Федерации по Смоленской области

Сокращенное наименование: ГУ - Центр по выплате пенсий ПФР по Смоленской области

Юридический адрес: 214019, Смоленская область, город Смоленск, улица Крупской, дом 37 а

Фактический адрес: 214019, Смоленская область, город Смоленск, улица Крупской, дом 37 а

Государственное учреждение - Центр по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской Федерации по Смоленской области (далее – Центр) создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 27.09.2000 № 1709 «О мерах по совершенствованию управления государственным пенсионным обеспечением в Российской Федерации» на основании Соглашения между Пенсионным фондом Российской Федерации и администрацией Смоленской области от 24 июля

2001 года № 092-0067-С и постановления Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 27.08.2001 № 143.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Центре по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской Федерации по Смоленской области, утвержденного постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 27.08.2001 № 143, зарегистрированного постановлением Главы администрации г. Смоленска от 05.11.2001 № 2389 (далее - Положение).

Центр 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.

Центр входит в структуру Пенсионного фонда Российской Федерации и непосредственно подчиняется государственному учреждению - Отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Смоленской области (далее – ОПФР).

Согласно Положению Центр создан для осуществления начисления и выплаты пенсий и иных социальных выплат (далее - пенсий), а также проведения массовых перерасчетов пенсий в Смоленской области.

В соответствии с постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 20.12.2006 № 291п «О перераспределении функций между центральными и территориальными органами ПФР в части финансирования выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат» и приказом ОПФР от 05.09.2008 № 121 функция финансирования выплаты пенсий с 1 января 2009 года передана с уровня Центра на ОПФР.

В соответствии с Положением основными задачами Центра являются:

1. Координация деятельности территориальных органов ПФР Смоленской области (далее - УПФР) и методическое обеспечение работ, связанных с выплатой пенсий.

2. Прием и учет документации по назначению (перерасчету) пенсий (в электронном виде и на бумажных носителях), поступающей из УПФР для проведения начисления пенсий и оформления выплатной документации в порядке, утвержденном управляющим ОПФР.

3. Своевременное и правильное начисление пенсий, оформление документов на выплату пенсий (в электронном виде и на бумажных носителях).

4. Удержания из пенсий и оформление документов для перечисления их по назначению.

5. Ведение региональной базы данных получателей пенсий.

6. Разработка, сопровождение программного обеспечения и его доработка в связи с изменением действующего законодательства.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Центре, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет начальник центра ПФР.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер – начальник финансово-экономического отдела.

I. Организационная структура Центра

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

Согласно Положению Центр обеспечивает: составление и представление в ОПФР в установленном порядке бюджетной сметы на

финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности, на подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров; ведение бюджетного учета, составление предусмотренной бюджетной, статистической и налоговой отчетности, а также представление ее в установленном порядке в соответствующие органы.

По состоянию на 01.01.2018 у Центра подведомственных учреждений нет, на 01.01.2019 количество подведомственных учреждений не изменилось.

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

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

ОГРН – 1026701445649;

ИНН – 6730042879;

КПП – 673101001;

ОКПО – 03175786 (Государственное учреждение — Центр по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской Федерации по Смоленской области);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 66701000001 (Муниципальные образования Смоленской области Город Смоленск);

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 Центра.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми Центром функциями участника бюджетного процесса, как ПБС, которые вытекают из его прав и обязанностей.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Центром осуществляется в соответствии с разработанной на основании Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па, Учетной политикой Центра по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной приказом начальника центра ПФР от 29.06.2018 № 53-а (далее – Учетная политика Центра).

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с разделом 2 Учетной политики Центра посредством регулирования отношений по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов через лицевые счета, открытые Центру Управлением Федерального казначейства по Смоленской области: лицевой счет получателя бюджетных средств и лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В Центре бюджетный учет по исполнению бюджета ПФР полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: Бухгалтерия государственных учреждений (1С: Предприятие 8.3); 1С: Зарплата и кадры; 1С-Финконтроль 8; Свод отчетов ПРОФ (1С: Предприятие 8.3); ПД СПУ 2010; ChekXML; Налогоплательщик ЮЛ; ПО ViPNet «Деловая почта»; АстралОтчет; Формы статистической отчетности (предприятие); ППО УФК «Система удаленного финансового документооборота»; Система дистанционного банковского обслуживания «Sberbank Business Online».

Бюджетная отчетность представлена Центром в ОПФР в электронном виде по каналам электронной связи и на бумажных носителях.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена Центром 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 Пенсионного фонда Российской Федерации от 24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее - распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом ОПФР от 26.12.2018 № 393.

Финансово-экономический отдел Центра, ответственный за формирование бюджетной отчетности ПБС, произвел проверку составленной бюджетной отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией и Распоряжением Правления ПФР о годовой отчетности, в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

1.3. Уровень существенности информации определяется Учетной политикой Центра.

II. Результаты деятельности Центра

2.1. Организация деятельности Центра, как субъекта бюджетной отчетности.

В течение 2018 года деятельность Центра 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 и Центра.

2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств Центром.

В целях эффективного расходования бюджетных средств и во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в течение 2018 года было проведено торгов и других способов размещения заказов в количестве 72 единиц, в том числе: электронные аукционы - 6 единиц, закупки у единственного поставщика, (подрядчика, исполнителя) без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - 66 единиц.

Количество человек, осуществивших переподготовку и повышение квалификации кадров в течение 2018 года: по плану - 4 человека, фактически - 4 человека, в том числе количество специалистов финансово-экономического отдела – 1 человек.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 9181,05 руб. (данные средства отражены ОПФР, как администратором доходов), в том числе:

прочие доходы от компенсации затрат

бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 13 02996 06 6000 130) 2735,08 руб.,

в том числе:

- восстановленные расходы по обеспечению деятельности ПФР и его территориальных органов (излишне выплаченная сумма премии в 2017 году (акт ревизии ОПФР от 05.02.2018 № 1)..... 2409,08 руб.;
- средства, полученные от реализации трудовых книжек и вкладышей к ним 326,00 руб.;
- доходы от реализации материальных запасов
(код дохода 392 1 14 02060 06 6000 440) 4130,00 руб.,
в том числе:
 - средства за сданную макулатуру 4130,00 руб.;
 - прочие поступления от денежных взысканий (штрафы)
в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет ПФР
(код дохода 392 1 16 90060 06 6000 140) 2315,97 руб.,
в том числе:
 - пени, доначисленные АО «СТАРЛЕСС» за просрочку поставки товара по государственному контракту от 17.04.2017 № 11/17 на поставку бумаги для копировально-множительной и вычислительной техники (для распечатки документов по выплате пенсий и других выплат и для нужд учреждения) (акт ревизии ОПФР от 05.02.2018 № 1) 613,43 руб.;
 - пени, доначисленные ООО «ЦентрЭлектроСвязь» за просрочку поставки товара по государственному контракту от 26.04.2016 № 39/16 на поставку картриджей для вычислительной техники, запасных частей и расходных материалов для вычислительной техники (акт ревизии ОПФР от 05.02.2018 № 1) 272,03 руб.;
 - пени, начисленные ООО «СмартОфис» за просрочку поставки товара по государственному контракту от 02.04.2018 № 14/18 на поставку бумаги для копировально-множительной и вычислительной техники (для распечатки документов по выплате пенсий и других выплат и для нужд учреждения) 1430,51 руб.

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 0,00 руб.,
(средства в сумме 9181,05 руб. отражены ОПФР, как администратором доходов).

Чрезвычайные доходы от операций с активами

КОСГУ 173 (строка 095) (-223422,00) руб.

Показатели кассового и фактического исполнения доходов с учетом изменения активов приведены в «Анализе исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации» (код формы 3920400).

По строкам «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении Пенсионного фонда Российской Федерации (в части реализации основных средств по указанному имуществу) (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления внебюджетными фондами Российской Федерации)» и «Расчеты по ущербу основным средствам» расчеты по доходам на начало года (графа 6) составили 223422,00 руб. (кража вычислительной техники (18690,00 руб.) в 2002 году и автомобиля (204732,00 руб.) в 2003 году), а на конец отчетного периода – 0,00 руб. (графа 7).

По строкам «Доходы, всего» и «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении Пенсионного фонда Российской Федерации (в части реализации основных средств по указанному имуществу) (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления внебюджетными фондами Российской Федерации)» исполнено доходов фактически (графа 5) на сумму (-223422,00) руб.

В ходе проведения в целях составления годовой бюджетной отчетности инвентаризации по состоянию на 01.12.2018 инвентаризационная комиссия, руководствуясь требованиями ФСБУ для

организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Обесценение активов», «Основные средства», утвержденных приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н, от 31.12.2016 № 259н, от 31.12.2016 № 257н, вынесла решение признать дебиторскую задолженность в сумме 223422,00 руб., как не соответствующую критериям, признания ее активом, сомнительной задолженностью по следующим причинам:

- дебиторская задолженность в сумме 223422,00 руб. образовалась в результате хищения вычислительной техники (балансовая стоимость на момент хищения – 18690,00 руб.) в 2002 году и транспортного средства (балансовая стоимость на момент хищения – 204732,00 руб.) в 2003 году;

- уголовные дела по данным хищениям были возбуждены. Поскольку виновные лица, совершившие хищение, не были установлены, уголовные дела были приостановлены, затем прекращены в связи с истечением сроком давности уголовного преследования и уничтожены;

- данная дебиторская задолженность является просроченной дебиторской задолженностью, списанию в порядке, установленном постановлением Правления ПФР от 24.08.2016 № 753п «Об утверждении Порядка организации работы по списанию Пенсионного фонда Российской Федерации, его территориальными органами и подведомственным учреждением безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ПФР», не подлежит;

- данная дебиторская задолженность по состоянию на 01.12.2018 не погашена и не может быть погашена.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение Центром функций ПБС.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 63525466,83 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) 63477466,83 руб.;

на образование (раздел 07) 48000,00 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

по оплате труда КОСГУ 210 61144007,82 руб.;

приобретение работ, услуг КОСГУ 2201258989,01 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 7070,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310
..... 138000,00 руб.;увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340
.....977400,00 руб.

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

Наименование показателя	ВР	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		61285615,10	63525466,83
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	41523602,99	43018400,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	3905446,05	4112074,03
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	13487497,36	14013533,79
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	1046711,16	1114483,84
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1319497,54	1262305,17
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	438,00	2395,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	2422,00	2275,00

Увеличение кассового исполнения расходов бюджета ПФР по виду расходов 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» за 2018 год по сравнению с 2017 годом более чем на 10 процентов объясняется внесением изменений в законодательство с 1 января 2018 года

в части уплаты налога на имущество организаций (Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ, закон Смоленской области от 15.11.2017 № 144-з) - сумма налога за 2018 год значительно увеличилась, так как налоговая ставка в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, ранее освобожденного от налогообложения, установлена в 2018 году в размере 1,1 процента.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 63575945,57 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) 63527945,57 руб.;

на образование (раздел 07) 48000,00 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

по оплате труда КОСГУ 210 60960643,46 руб.;

приобретение работ, услуг КОСГУ 220 1227448,08 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270 1380493,03 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 7361,00 руб.

3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код расхода КОСГУ	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		62528056,80	63527945,57
Заработная плата	211	41498370,96	42877567,17
Прочие выплаты	212	3905446,05	4112074,03
Начисления на выплаты по оплате труда	213	13479877,28	13971002,26
Услуги связи	221	773514,29	767899,56
Работы, услуг по содержанию имущества	225	23365,20	76200,00
Прочие работы, услуги	226	314336,99	383348,52
Расходы по операциям с активами	270	2521646,03	1380493,03
Прочие расходы	290	11500,00	7361,00

Увеличение фактического исполнения расходов бюджета ПФР по виду расходов 225 «Работы, услуг по содержанию имущества» за 2018 год по сравнению с 2017 годом более чем на 10 процентов объясняется тем, что в 2018 году были проведены текущий ремонт автотранспорта (13849,50 руб.), ремонт оргтехники (4300,00 руб.) и ремонт кондиционера (8300,00 руб.), а также расходы на обследование технического состояния (аттестация) нефинансовых активов и на техническое обслуживание автотранспорта увеличились на 15600,00 руб. и на 9670,00 руб. соответственно.

Уменьшение фактического исполнения расходов бюджета ПФР за 2018 год по сравнению с 2017 годом более чем на 10 процентов объясняется в основном следующим:

- по виду расходов 270 «Расходы по операциям с активами» в 2017 году были получены от ОПФР основные средства (РС в ком-те: системный блок IRU, клавиатура Oklick, мышь Oklick, монитор PHILIPS) в количестве 39 штук на сумму 1229242,56 руб.;

- по виду расходов 290 «Прочие расходы» фактические расходы на приобретение подарочной и сувенирной продукции за 2017 год – 8684,00 руб., а за 2018 год – 2400,00 руб. в соответствии с утвержденными БА и ЛБО (- 6284,00 руб.).

3.2.5. Движение денежных средств.

Данные о движении денежных средств на лицевых счетах ПБС, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении содержатся в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 63525466,83 руб.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

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

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты (гр.8 код формы по ОКУД 0503130) следующие:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
1	2	3	4
Валюта баланса (стр. 700)	1611426,30	1496701,02	(- 114725,28)
I.Нефинансовые активы (стр.190)	1113361,89	1231439,02	+118077,13 руб. – в основном за счет отражения по счету 401.50 сумм выплат отпускных работникам за неотработанный период и платежей на обязательное социальное страхование на эти суммы
II.Финансовые активы (стр.34)	498064,41	265262,00	(-232802,41) руб. – в основном в связи с признанием дебиторской задолженности по краже ОС (223422,00 руб.) сомнительной задолженностью и отнесением ее на забалансовый счет 04
III.Обязательства (стр.550)	487036,56	536566,13	+49529,57 руб. – за счет увеличения сформированной суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпускных и страховых взносов на отпускные по состоянию на 31.12.2018
IV.Финансовый результат (стр.570)	1124389,74	960134,89	(-164254,85) руб. – в соответствии с заключением счетов бюджетного учета

4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	319541,40	158503,56	(-161037,84) руб. – начисление в течение 2018 года амортизации основных средств

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	
Непроизведенные активы (стр.070)	0,00	0,00	
Материальные запасы (стр.080)	787942,68	831448,26	+43505,58 руб. – в связи с превышением гоступления материальных запасов над их выбытием (использованием)
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0,00	0,00	

4.1.3. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов по состоянию на 01.01.2019 составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущих периодов» стр.160)	5877,81	241487,20	
1 401.50.211	0,00	180495,25	Выплата отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.213	0,00	54509,58	Платежи на обязательное социальное страхование на выплаты отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.226	5877,81	6482,37	Лицензия ПО «АстралОтчет» - электронный документооборот; полис ОСАГО

4.1.4. Резервы предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	481716,86	533357,33	
1 401.61.211	369982,23	409644,65	Сформированная сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпускных
1 401.61.213	111734,63	123712,68	Сформированная сумма резерва предстоящих расходов на оплату страховых взносов на отпускные

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Центром осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па, Учетной политикой Центра, приказом Центра от 02.04.2013 № 27-а «Об организации ведения бюджетного учета».

5.2. Внутренний финансовый контроль.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства субъектами бюджетной отчетности Центром в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю.

В целях реализации постановления Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами», а также распоряжений Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР» и от 31.03.2016 № 144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур» в Центре сформированы и актуализированы Карты внутреннего финансового контроля, ведутся Журналы внутреннего финансового контроля и по результатам отчетного периода в ОПФР представляется Отчет о результатах внутреннего

финансового контроля. Отчет составляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в программно-техническом комплексе «1С-Финконтроль 8».

По результатам осуществления контрольных действий в 2018 году выявлено следующее:

- при заполнении в программно-техническом комплексе «1С - Финконтроль 8» таблицы «Расшифровка кредиторской задолженности» за 1 полугодие 2018 года вручную некорректно внесены данные бухгалтерского учета ППО Бухгалтерия государственных учреждений 1С:Предприятие 8.3 по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в бухгалтерском учете в ППО Бухгалтерия государственных учреждений 1С:Предприятие 8.3 сумма отражена по Д 303.02, а в ППО 1С «Финконтроль 8» в таблице данная задолженность заполнена вручную по К 303.02 со знаком «минус», данная таблица прошла контроль без ошибок: не корректный ввод не был отражен, как ошибка). Таким образом, в ведении бухгалтерского учета в ППО Бухгалтерия государственных учреждений 1С:Предприятие 8.3 фактически никакого нарушения нет, а имеет место некорректный ввод вручную информации в ППО 1С «Финконтроль 8» при заполнении таблицы по анализу бюджетных обязательств.

5.3. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий в сфере бюджетных.

В течение 2018 года в Центре осуществлены следующие проверки:

- работниками контрольно-ревизионного отдела ОПФР в январе-феврале 2018 года проведена комплексная ревизия финансово - хозяйственной деятельности Центра за период с января 2016 года по декабрь 2017 года.

Изложенные в акте комплексной ревизии от 05 февраля 2018 года № 1 замечания, нарушения и недостатки проанализированы, приняты меры по их устранению, информация о принятых мерах представлена в ОПФР 26 марта 2018 года.

5.4. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:

- «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (таблица № 4);

- «Сведения о количестве подведомственных учреждений» (код формы по ОКУД 0503161);

- «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (код формы по ОКУД 0503171);

- «Справка об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (код формы по ОКУД 0503178);

- «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (код формы по ОКУД 0503190);

- «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296);

- «Анализ исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного Фонда Российской Федерации» (код формы 3920402).

Начальник центра ПФР

Главный бухгалтер



М.В. Левченко

Н.Н. Авраменко