

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2026 г.

**Отделения Фонда пенсионного и социального страхования
Российской Федерации по Тульской области**

		КОДЫ
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета Наименование бюджета (публично-правового образования) Периодичность: квартальная, годовая Единица измерения: руб.	ОСФР по Тульской области	Форма по ОКУД 0503160 Дата 01.01.2026 по ОКПО 24687579 Глава по БК 797 по ОКТМО 00000006 по ОКЕИ Годовая 383
	Бюджет Фонда пенсионного и социального страхования РФ	

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Тульской 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 Тульской области
Краткое наименование:	ОСФР по Тульской области

Отделение создано 1 января 2023 года путем реорганизации Государственного учреждения – Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Тульской области с одновременным присоединением к нему Государственного учреждения - Тульское региональное 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 Тульской области, утвержденного

распоряжением Правления ПФР от 12.12.2022г. №849р (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 Тульской 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 ОСФР

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.
- 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 не доставленных, 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.

Исполнение бюджета Фонда в 2025 году осуществлялось Отделением в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса: финансового органа, получателя бюджетных средств (далее – ПБС), администратора доходов (далее – АД).

По состоянию на 01.01.2026 г. Отделение является финансовым органом, получателем бюджетных средств, администратором доходов 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 Тульской 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 Тульской области 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 Тульской 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 22.12.2022 года.

В этой связи Управлением Федерального казначейства по Тульской области Отделению СФР были открыты следующие лицевые счета для кассового обслуживания исполнения бюджета СФР:

лицевой счет 08664Ф66010 - администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

лицевой счет 03664Ф66010 - получателя бюджетных средств;

лицевой счет 05664Ф66010 - операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

лицевой счет 04664Ф66010 - администратора доходов.

Также открыты казначейские счета:

03100643000000016600 — средства поступлений, являющихся источниками формирования доходов;

03241643000000066601 — средства бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

03242643000000066601 — средства поступающие во временное распоряжение получателей средств бюджета

В Отделении бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных комплексов Единой информационной системы автоматизации административно - хозяйственной деятельности» (ЕИС АХД. Бухгалтерский учет (1С: Предприятие) в подсистемах: 1С:«Бухгалтерия государственного учреждения», «Бюджетирование» БГУ, «ГЕОП_Зарплата и кадры госучреждения КОРП», «Исполнение бюджета и бюджетный учет ПФР», 1С Материнский семейный капитал; ГИС ЕЦП; КАС АХД Парус функциональный комплекс «Финансовый блок».

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», региональный компонент подсистемы «Администрирование страховых взносов».

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

Управление казначейства Отделения, ответственное за формирование бюджетной отчетности, произвели камеральную проверку бюджетной отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

II. Результаты деятельности ОСФР

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

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии, соответствуют установленным противопожарным характеристикам, санитарно-эпидемиологическим требованиям и нормам охраны труда. Имеется 9 объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью 18 397,4 тыс.руб., которые неэксплуатируются, из них: 3 объекта по причине запланированного на 2026 год капитального ремонта общей площадью 1295,1 кв.м.; помещение столовой площадью 219,5 кв.м. предоставлено в аренду по договору аренды на три года (с 20.05.2024 по 21.05.2027); по 3-м объектам общей площадью 176,9 кв.м. имеется Решение Арбитражного суда о прекращении права оперативного управления для дальнейшей передачи в казну Российской Федерации; по 2-м объектам общей площадью 34,3 кв.м. получено согласие от СФР о передаче помещений в казну РФ. По некоторым объектам требуются текущие и капитальные ремонты. Основные средства используются для нужд учреждения в соответствии со своим целевым назначением. Учреждение в полном объеме обеспечено основными средствами. Их технические характеристики и состав полностью соответствуют потребностям учреждения, связанным с осуществлением деятельности

Для поддержания надлежащего технического состояния основных средств в плановом порядке проводится их техническое обслуживание. В целях обеспечения

сохранности имущества со всеми ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности. В здании учреждения действует система контрольно-пропускного режима, осуществляется контроль входов (выходов) путем размещения охраны и системы видеофиксации.

Основные положения учетной политики.

1. Амортизация начисляется на объекты основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей начисляется в размере 100% от первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. Момент выдачи в эксплуатацию считается выдача основного средства непосредственно в структурное подразделение Отделения. Амортизация начисляется линейным способом.

При определении справедливой стоимости актива, безвозмездно полученного (подарок), в целях признания в бюджетном учете используется:

в отношении объектов, ранее не находившихся в эксплуатации - метод рыночных цен. Справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа. Комиссия по поступлению и выбытию активов рассматривает рыночные цены из различных публикуемых источников, каталогов, информации от производителей, имеющихся в открытом доступе (в том числе из сети «Интернет»). При определении справедливой цены используется среднее арифметическое значение из предложенных не менее чем трёх цен на аналогичный объект.

В отношении объектов, ранее находившихся в эксплуатации, - метод амортизированной стоимости замещения.

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности допускается принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке: один объект, один рубль.

2. Оценка резервов предстоящих расходов.

2.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника, определяется ежеквартально последним днем квартала. Оценочное обязательство определяется исходя из сведений о количестве неиспользованных всеми работниками календарных дней основного ежегодного оплачиваемого отпуска и ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день за период с начала работы по дату расчета, представленных кадровой службой органа системы СФР. Резерв рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное

пенсионное страхование.

2.2. Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных обязательств в порядке согласно приложению № 10, № 83 Учетной политики СФР.

В ОСФР создается резерв по претензионным требованиям и искам.

В случае, если претензии отозваны, не признаны судом или согласно исполнительному документу произошло уменьшение ранее сформированного резерва, сумма резерва списывается с учета или корректируется на сумму уточнения методом «красное сторно».

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы – при необходимости.

2.3. Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам формируется на дату предъявления претензии. Оценочное обязательство в виде резерва определяется в размере ожидаемых расходов по предъявленным искам (претензиям) на основании Сведений об ожидаемых расходах по искам (претензиям), предъявленным к органу системы СФР.

3. Списание безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет СФР осуществляется Комиссией по списанию безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, утвержденной распорядительным документом по Отделению.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ОСФР

Отчет о финансовых результатах деятельности.

Фактически начислено доходов за 2025 год 3 665 830 835,54 руб.,

Фактическое исполнение расходов бюджета СФР за 2025 год в общей сумме составило 196 543 783 588,59 руб.

Отчет о движении денежных средств.

Движение денежных средств за 2025 год по поступлению в бюджет составило 3 704 087 489,73 руб., по выбытию из бюджета составило 196 461 654 715,70 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета на реализацию государственных функций в области социальной политики за 2025 год составило 194 548 718 783,30 руб.

Кассовые расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности органов Фонда за 2025 год составили 1 912 935 932,40 руб. или 99,66% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2026 г.

4.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Причины изменений(или изменение составило более10%)
Валюта баланса (стр. 700)	4 146 634 297,66	3 858 585 418,94	
I.Нефинансовые активы	3 843 777 170,40	3 517 132 280,8	-
II.Финансовые активы	302 857 127,26	341 453 138,14	Финансовая деятельность
III.Обязательства	1 964 081 483,88	1 825 208 272,29	-
IV.Финансовый результат	2 182 552 813,78	2 033 377 146,65	-

4.2. Нефинансовые активы на отчетные даты составили 3 843 777 170,40 руб. и 3 517 132 280,80 руб.:

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Причины изменений(если изменение составило более 10%)
Основные средства (остаточная стоимость)	340 053 485,03	330 377 030,69	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	-	-	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	52 864 824,64	55 609 886,67	-
Материальные запасы	25 586 799,87	37 586 528,92	Поступление в конце года материальных запасов по централизованному снабжению от ЦА (блнков свидетельства пенсионера, самоспасатели)
Права пользование активами остаточная стоимость	124 795 440,31	118 044 421,56	-
Расходы будущих периодов	93 976,20	28 275	Приняты к учету объекты основных средств
Вложения в нефинансовые активы	3 300 013 724,43	2 975 486 137,96	-

4.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода»	3 300 013 724,43	2 975 486 137,96	
1 401. 50. 211	32 071,52	36 723,15	расходы по предоставленным авансом отпуска
1 401.50.213	9 685,64	11 090,39	начисление налогов на расходы по предоставленным авансам отпускам
1 401 50 225	1 384 238,15	1 792 282,76	расходы по взносы в фонд капитального ремонта
1 401 50 226	118 214,11	152 235,93	лицензионные расходы на использование баз данных
1 401 50 227	70 796,60	77 792,46	страховая премия по договору ОСАГО
1 401. 50.261	3 041 095 701,66	2 735 181 169,83	Досрочная выплата в декабре за январь
1 401.50.262	256 443 635,90	237 442 981,55	Досрочная выплата в декабре за январь
1 401.50.263	53 486,63	41 815,19	Досрочная выплата в декабре за январь
1 401.50.264	805 894,22	750 046,70	Досрочная выплата в декабре за январь

4.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

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)	99 462 539,92	104 568 599,26	
1 401.60.211	39 485 747,10	50 348 525,06	предстоящие расходы на выплату отпусков
1 401.60.213	11 923 401,98	15 205 254,57	начисление налогов на созданный резерв отпусков
1 401.60.221	30 869,21	515 158,84	предстоящие расходы на выплату отпусков
1 401.60.223	3 698 207,39	2 129 221,34	Обязательства по оплате коммунальных услуг
1 401.60.224	30 387 747,78	23 394 855,00	Обязательства по оплате услуг по аренде
1 401.60.225	259 670,06	253 175,02	Обязательства по содержанию имущества
1 401.60.226	4 857 175,19	0,00	Обязательства по оплате

			прочих услуг
1 401.60.229	7 835 751,53	7 952 455,01	Обязательства по оплате арендных платежей
1.401.60.296	804 291,68	4 294 516,42	Исковое требование о возмещении судебных расходов
1.401.60.297	179 678,00	475 438,00	Исковое требование о возмещении судебных расходов

Анализ дебиторской задолженности по доходам *

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	
1 205 14 000	36 480 234,32	47 794 326,46	Задолженность увеличилась по причине не своевременной уплаты страховых взносов страхователями
1 205 21 000	36 480 234,32	1 117 155,87	Списание доходов будущих периодов по контракту от сдачи в аренду ФС на праве ОУ нежилого помещения (столовая)
1 205 45 000	18 791 984,14	14 487 274,24	Уменьшение ущерба, причиненного в результате предоставления недостоверных сведений для расчета и выплат ОСС
1 205 51 000	-	31 359,98	Задолженность по выплате пенсий, назначенные досрочно безработным
1 209 34 000	105 003 374,02		Переплаты пенсий пособий и иных социальных
1 209 36 000	54,79	4,30	Возмещен аванс прошлых лет (почта)
1 209 41 000	922 527,17	810 805,82	Уменьшение задолженности по штрафным санкциям за нарушение госконтракта
1 209 44 000	38 598,00	1 831 275,02	Увеличение задолженности по причиненному ущербу имуществу (исп.лист к ОАО «Мосшахтострой» за выполненный некачественный капитальный ремонт)
1 209 45 000	207 111,7	3 879 440,23	Увеличение ущерба, причиненного в результате предоставления недостоверных сведений для расчета и выплат ОСС

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Анализ дебиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	
1206 21 000	14,42	73,27	Авансирование услуг по доставке УФПС
1 206 23 000	1 247 689,95	501 577,11	Авансовый платеж за декабрь по коммунальным услугам
1 206 61000	19 110 044,62	7 688 823,87	Авансирование электронных сертификатов по ТСР (несч.случ)
1 206 63 000	114 484 543,13	152 586 850,94	Увеличение количества граждан льготной категории, получающих обеспечение ТСР и ПОИ с использованием электронных сертификатов (в т.ч. для СВО)
1 303 05 000	13,72	17,84	Переплата авансового платежа в связи с уменьшением налогооблагаемой базы по НВОС
1 303 13 000	2,00	-	Задолженность погашена

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Анализ кредиторской задолженности по доходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026 г. (руб.)	
1205 14 000	547 739 300,91	633 406 910,90	Предоставление уточненных расчетов в уменьшение, перечисление в большем объеме
1205 45 000	3 906 744,68	5 004 960,99	Увеличение задолженности по доходам в части социального обеспечения за нарушение законодательства
1 205 74 000	-	9 126,00	Задолженность от сдачи металлолома.
1 209 34 000	4 495 238,96	1 307 814,85	Увеличение задолженности по исполнительным листам
1 209 41 000	-	581,04	Задолженность по штрафу за нарушение госконтракта
1 209 45 000	301 412,69	421 831,54	Увеличение задолженности по денежным взысканиям в возмещении ущерба по нецелевому использованию средств ЛПУ

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2025 г. (руб.)	На 01.01.2026г. (руб.)	
1 302 11 000	2 710,30	-	Обязательство списано из-за отсутствия наследников
1 302 21 000	-	2 782,50	Начислены обязательства за услуги связи за декабрь 2025, оплата в январе
1 302 23 000	-	1 980 909,24	Начислены обязательства за коммунальные услуги за декабрь 2025
1 302 25 000	-	214 403,49	Начислены обязательства по коммунальным услугам за декабрь
1 302 26 000	-	383 212,50	Начислены обязательства по охране помещений, мед. осведетельствов. водителей, услуги по сопровождению правовой системы Консультант за декабрь 2025
1 302 34 000	-	196 436,75	Начислены обязательства по приобретенному ГСМ для автотранспорта в декабре
1 302 61 000	1 148 098 347,42	902 989 559,62	Уменьшение задолженности в связи с увеличением дней финансирования УФПС в декабре за январь 2026 (по 14 января 2026)
1 302 63 000	5 189 123,91	178 675,37	Уменьшение задолженности за счет выделенных лимитов на оплату ТСР и ПОИ
1 302 64 000	196 859,66	225 896,42	Заявительный характер
1 302 96 000	-	25 255,00	Возмещение судебных расходов по исполнительным листам поступившие из УФК 25.12.2025, оплата в январе 2026
1 303 05 000	20 597,82	22 699,02	Увеличение налогооблагаемой базы
1 304 03 000	33 455 956,04	60 562 854,60	Увеличение задолженности в связи начислением удержаний из пенсий в декабре 2025 за январь 2026 (по 14 января УФПС, по 12 кредитные в т.ч. удержания из пенсии в Дома-интернаты), и перечислением их в первый рабочий день января 2026. В 2024 году удержания в декабре начислены по 13 января 2025 - УФПС, по 9 кредитные организации (без удержаний в Дома-интернаты).

заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Отделением осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной приказом СФР от 09.01.2025 № 14 и приказом Отделения от 09.01.2024 № 1 «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета».

Учетная политика разработана в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации и функционирования бюджетной системы СФР, а так же федеральным законом о бюджете СФР на соответствующий финансовый год и на плановый период.

5.2. Инвентаризация.

Субъектами бюджетной отчетности в целях подтверждения показателей годовой отчетности за 2025 год проведена инвентаризация активов, имущества, учитываемого на балансовых и забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

Также в течение 2025 года проводились плановые и внеплановые инвентаризации имущества, основных средств, ГСМ, кассы, бланков строгой отчетности, денежных документов. Расхождений не установлено.

5.3. Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений.

Органом, осуществляющим внешний государственный финансовый контроль, является Счетная палата Российской Федерации.

ОСФР Счетная палата Российской Федерации в 2025 году проверки не проводило.

Управляющий отделением

Главный бухгалтер –
начальник управления казначейства



А.В. Филиппов



И.Н. Авдеева

