

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01 января 2025 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	01.01.2025
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 2024год, 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 2023года 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 2024 году осуществлялось Отделением в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса: финансового органа, получателя бюджетных средств (далее – ПБС), администратора доходов (далее – АД), администратора источников финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.01.2025 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 2024 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».

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).

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 2024 год в общей сумме составило.....4 463 979 044,55руб.,
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.

оплата по соглашению об установлении сервитута на часть земельного участка
под помещением;

прочие неналоговые поступления по
распределительной составляющей бюджета СФР
(код дохода 797 1 17 0601206 6000 180).....-274768,60руб.;

Возмещение расходов страхователям по обязательному социальному страхованию
на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за периоды до
01.01.2020г.

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

Начислено доходов за 2024 год.....4 601 658 912,54 руб., из них:

Доходы от выбытия активов

КОСГУ 172-7 316 534,68 руб.;

В т.ч.

Списаны материалы.....-1 655 484,50 руб.,

Списание капитальных вложений (106).....-3 569 900,00 руб.,

Списан лестничный подъёмник CRT 2000 -32 991,53 руб.,

Списаны комплект бланка свидетельства пенсионера.....-2 186 735,65 руб.,

Оприходованы бланки трудовых книжек с забал.счета.....197,00руб.,

Доходы от сдачи металлолома поставщиками возвратные матер.....128 380,00руб.

Чрезвычайные доходы от операций с активами

КОСГУ 173.....34 851 819,04 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»..... 34 846 334,05руб.;

Инвентаризация расчетов с контрагентами от 09.01.2024года

Списана кредиторская задолженность с последующим наблюдением со счета 209.34 на забалансовый счет 20.3 Росприроднадзор.....5 715,03 руб.,

Списаны депонированные суммы, с последующим наблюдением, не истребованные депонентами в течение срока исковой давности (3 года) согласно п.1 ст 196 ГК РФ, ст.200 ГК РФ сч.304.04 на счет 20.3.....1 385,00руб.,

Списание безнадежной к взысканию задолженности ИП Конорев Д.Н. по решению суда о невозможности взыскания.....-1 615,04 руб.

Выпадающие доходы

КОСГУ 174-1 523 350,79 руб.

Списаны начисленные суммы пени, штрафов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2018г. № 783 по решениям комиссии.....-1 523 350,79 руб.

Прочие доходы КОСГУ 180-2 118 258,00руб.

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

КОСГУ 182220 521,60 руб.;

КОСГУ 1861845 045,46руб.

Иные доходы:

Возврат процентов, начисленных на сумму ранее перечисленных капитализированных платежей страхователем ООО "Вуд Континент" по решению Арбитражного суда Иркутской области от 29.05.2023, суммы ошибочно перечисленные, требующие возврата

КОСГУ 189-4 183 825,06руб.

Безвозмездные неденежные поступления в сектор

государственного управления КОСГУ 19039 349,12 руб.

из них:

Оприходованы основные средства по рыночной стоимости по результатам инвентаризации.....29 443,80 руб.;

оприходована ветошь.....9 905,32 руб.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета СФР за 2024 год в общей сумме составило.....268 677 835 018,85 руб.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ГРБС, РБС, ЛБС, 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 :

Наименование показателя	На 01.01.2024 г. (руб.)	На 01.01.2025 г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%).
Валюта баланса(стр. 700)	2 467 526 973,80	1 955 070 015,54	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	927 109 305,20	875 072 854,40	
II.Финансовые активы (стр.340)	1 540 417 668,60	1 079 997 161,14	Уменьшение дебиторской задолженности за счет оплаты задолженности страхователями
III.Обязательства (стр.550)	2 903 336 613,00	2 316 092 480,49	Уменьшение кредиторской задолженности за счет уменьшения переплаты страхователей
IV.Финансовый результат (стр.570)	-435 809 639,20	-361 022 464,95	Увеличение доходов и расходов в отчетном году

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2024 г. (руб.)	На 01.01.2025 г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%).
Основные средства (остаточная стоимость)	613 819 686,43	625 919 777,17	-

стр.030)			
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	79 108 495,70	69 467 166,47	Передача земельных участков по распоряжению Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области 9 641 329,23руб.: свободный участок между зданием ДОСААФ и КНС в г. Ангарск - 8 010 729,23 участок под строительство адм.здания в г. Усть-Илимск- 1 630 600,00
Материальные запасы (стр.080)	80 461 043,92	76 442 309,32	-
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	143 129 920,72	97 960 520,40	Досрочное прекращение аренды (пользования) помещения, завершение срока аренды (пользования)
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	7 774 015,78	1 080 911,76	Ввод в промышленную эксплуатацию ПАК UTM с ЦУС "Континент4" 2шт; списание кап. вложений

4.1.3. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2024 г. (руб.)	На 01.01.2025 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	2 816 142,65	4 202 169,28	
1 401.50.211	107 326,61	19 729,92	РБП на оплату труда
1 401 50 213	32 412,63	5 958,44	РБП на страховые взносы
1 401 50 224	3,00	3,00	Упущенная выгода по договорам аренды на льготных условиях
1 401 50 225	2 391 161,17	2 530 856,21	РБП в части взносов в фонд капитального ремонта
1 401 50 226	189 836,57	387 700,63	РБП на приобретение права пользования нематериальными активами
1 401.50.227	95 402,67	70 950,83	Прочие виды страхования
1 401.50.262	0,00	1 186 970,25	Досрочная выплата на

			январь по Почте России
--	--	--	------------------------

4.1.4. Резервы предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2024 г. (руб.)	На 01.01.2025 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов»(стр.520)	278 468 475,65	248 036 408,88	
1 401.60.211	129 641 730,79	141 740 190,47	Резерв на оплату заработной платы, отпускных
1 401.60.213	39 072 438,36	42 799 021,57	Резерв в части оплаты страховых взносов
1 401.60.221	1 530 072,04	1 299 766,24	Резерв на оплату услуг связи
1 401.60.223	4 004 059,56	4 176 568,59	Резерв на оплату коммунальных услуг
1 401.60.224	81 900 467,15	31 134 592,35	Резерв на оплату арендной платы
1 401.60.225	431 342,36	384 682,18	Резерв на оплату расходов по содержанию имущества
1 401.60.226	490 426,47	4 054 772,1	Резерв на оплату прочих услуг
1 401.60.261	17 028 000,00	17 315 000,00	Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы
1 401.60.263	1 568 950,30	1 209 857,40	Резерв по претензионным требованиям и искам
1 401.60.296	1 820 825,79	1 451 461,7	Расходы по осуществлению иных выплат физическим лицам по искам (претензиям)
1 401.60.297	623 150,00	2 074 429,87	Расходы по осуществлению иных выплат юридическим лицам по искам (претензиям)
1 401.60.343	357 012,83	396 066,41	Резерв предстоящих расходов на оплату ГСМ

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

4.2.1 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 Отделением начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом.

Стоимость основных средств на отчетные даты составила:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2024 г. (руб.)	На 01.01.2025 г. (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	644 262 388,86	643 862 568,76	Передача по договорам безвозмездного использования
Движимое имущество	1 172 169 094,88	1 205 826 248,90	Поступление, выбытие, в т.ч. передано безвозмездно

Поступление основных средств в отчетном периоде составило...64 906 712,81руб.,
из них:

Безвозмездно от бюджетных и автономных учреждений основных средств не поступало.

безвозмездно от других организаций основных средств не поступало.

Выбытие основных средств составило.....31 649 378,89руб.,
из них:

передано безвозмездно бюджетным и автономным учреждениям:

на основании Распоряжений Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области переданы:

Служебное помещение - ФКУ "ГБ МСЭ по Иркутской области" Минтруда России"

первоначальная стоимость..... 335920,00руб.

амортизация.....247150,30руб.;

Гараж Следственному управлению Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области

первоначальная стоимость.....63 900,10руб.

амортизация.....18 416,58руб.;

На основании приказа от 15.04.2024 № 394 переданы основные средства в ФКУ "ТБ МСЭ по Иркутской области" Минтруда России"

первоначальная стоимость.....1 084 738,56руб.

амортизация.....1 084 738,56руб.;

передано безвозмездно другим организациям:

Транспортные средства:

на основании Распоряжения Межрегионального Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Республике Крым и городе Севастополе № 91-126-рот 26.03.2024г. - ФГУП "Комплекс"

первоначальная стоимость.....3 412 653,55руб.

амортизация.....3 412 653,55руб.;

на основании Распоряжения Правительства Российской Федерации № 2059-рот 31 июля 2023 г. - Общероссийское общественное движение «НАРОДНЫЙ ФРОНТ «ЗА РОССИЮ»

первоначальная стоимость.....472 000,00руб.

амортизация.....472 000,00руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 1 223 769 040,49 или 66,16 % стоимости основных средств.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2024 г.	На 01.01.2025 г.	
1	2	3	4
По жилым помещениям	-	-	
по нежилым помещениям	178 379 016,15	187 023 632,28	Начислена амортизация Передача безвозмездно
по сооружениям	-	-	
по машинам и оборудованию	762 414 629,78	772 116 552,05	Начислена амортизация, передача безвозмездно, исправление ошибок прошлых лет
по транспортным средствам	38 002 111,82	34 871 741,02	Начислена амортизация, передача безвозмездно,

			исправление ошибок прошлых лет
по инвентарю	216 803930,55	223 144 320,67	Начислена амортизация, передача безвозмездно, исправление ошибок прошлых лет
по библиотечному фонду	-	-	
по прочим основным средствам	7 012 109,01	6 612 794,47	Начислена амортизация ,передача безвозмездно

4.2.2. 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 Отделением начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Стоимость прав пользования нематериальными активами на 01.01.2025г. составила.....55 976 790,64 руб.

Стоимость прав пользования нематериальными активами на отчетные даты составила

Наименование показателя	На 01.01.2024 г. (руб.)	На 01.01.2025 г. (руб.)	Причины изменений
Права пользования нематериальными активами, всего,	51 485 707,67	55 976 790,64	Поступление и списание НМА

Увеличение прав пользования нематериальными активами в отчетном периоде составило 4 755 882,97 руб., в том числе:

Безвозмездное поступление от Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации 4 755 882,97 руб.

Уменьшение прав пользования нематериальными активами составило 264 800 руб., в том числе:

При инвентаризации ОС, НМА, НПА списаны сертификаты активации сервисной совместной технической поддержки.....264 800,00 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.

4.2.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составили

Наименование показателя	На 01.01.2024 г. (руб.)	На 01.01.2025 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	79 108 495,70	69 467 166,47	Передача земельных участков по распоряжению Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области

Стоимость непроизведенных активов на отчетную дату

составила69 467 166,47руб.

Изменение стоимости непроизведенных активов составило.....-9 641 329,23 руб.

Передача земельных участков по распоряжению Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области:

- 27.08.2024г. - 8 010 729,23руб. в г. Ангарск Распоряжение №38/653-з;

-24.09.2024г.-1 630 600,00руб. в г. Усть-Илимск Распоряжение № 38/738-з

4.2.4. 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 01.01.2024 г. (руб.)	На 01.01.2025 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего:	80 461 043,92	76 442 309,32	Поступило МЗ, в т.ч.безвозмездно получено, оприходовано неучтенных (восстановлено в учете); Выбыло, т.ч.

			безвозмездно передано
из них внеоборотные	0,00	0,00	

Стоимость материальных запасов на 01.01.2025г. составила76 442 309,32руб.

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 4 018 734,60 руб. и составил 178,35% от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.2.5 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.

Стоимость полученного или переданного в пользование имущества

Актив	на 01.01.2024 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2025 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):	223 865 476,78	17 702 606,71	46 141 500,23	195 426 583,26
101.00 «Основные средства».	X	X	X	X
111.40 «Права пользования нефинансовыми активами».	223 865 476,78	17 702 606,71	46 141 500,23	195 426 583,26
Основные средства, переданные в аренду, всего(руб.):	8 156 948,90	551 598,67	0,00	8 708 547,57
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование(аренду)»	0,00	551 598,67	0,00	551 598,67
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	8 156 948,90	0,00	0,00	8 156 948,90

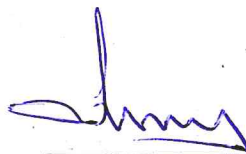
Кассовые доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении(код дохода 797 1 11 05036 06 6000 120) составил48 209,10руб.;

Доходы от операционной аренды, отнесенные на финансовый результат текущего финансового периода КОСГУ 121 (из формы 0503121) составили47 486,30 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) составил221 150,87 руб.

Начислено доходов текущего финансового периода по условным арендным платежам КОСГУ 135 в сумме230 016,03 руб.

Управляющий



ФИО

Макаров А.С.

Главный бухгалтер ОСФР –
начальник отдела казначейства



ФИО

Оглоблина Т.В.

Начальник планово –
экономического отдела



ФИО

Хомич Т.В.

Исполнитель:

Шенхорова О.Е., Денисова О.А.