

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

на 01.01.2020

**Государственного учреждения - Центра по выплате пенсий и обработке информации
Пенсионного фонда Российской Федерации в Калининградской области**

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.

Центр ПФР в
Калининградской области

Бюджет
Пенсионного фонда
Российской Федерации

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2020
по ОКПО	15240684
Глава по БК	392
по ОКТМО	0000000006
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Центра по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Калининградской области (далее - Центр) за 2019 год, сформированной Центром исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение- Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Калининградской области

Сокращенное наименование: Центр ПФР в Калининградской области

Юридический адрес: 236022, Калининградская область, город Калининград, ул. Чайковского, дом 2

Фактический адрес: 236022, Калининградская область, город Калининград, ул. Чайковского, дом 2

Государственное учреждение - Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Калининградской области (далее – Центр) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 27 марта 2017 г. №192п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Центра по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Калининградской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 27 марта 2017

г. №192п (далее – Положение), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Калининградской области 19.04.2017.

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.

Согласно Положению Центр создан для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Калининградской области.

Учредитель: Государственное учреждение - Пенсионный фонд Российской Федерации (ул. Шаболовка, д. 4, г.Москва).

Наименование органа, осуществляющего внешний государственный финансовый контроль текущей деятельности Центра: Государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Калининградской области (ул. Энгельса, д. 54, г.Калининград).

I. Организационная структура Центра

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

регистрация и учет плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование отдельных категорий работников. Организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах. Организация электронного документооборота;

экономический анализ расходной части бюджета, целевое и рациональное использование средств, ведение бюджетного учета и формирование бюджетной и статистической отчетности, начисление, перерасчет и выплата государственных пенсий и социальных пособий, контроль за правильностью начисления сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат;

организация архивирования документации, защита конфиденциальной информации, организация и хранение документов в системе государственного пенсионного страхования;

ведение справочно-конфиденциальной работы по законодательству. Руководство и контроль за деятельностью отделов, входящих в состав Центра ПФР.

Исполнение бюджета ПФР в 2019 году осуществлялось Центром в соответствии с составом бюджетных полномочий участника бюджетного процесса как получатель бюджетных средств (далее – ПБС).

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

ОГРН – 1173926010994;

ИНН – 3906353579;

КПП – 390601001;

ОКПО – 15240684 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 27701000001 (г. Калининград);

ОКОНХ – отсутствует;

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 функциями Центра как участника бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, который отвечает за те объекты учета, которые вытекают из его прав и обязанностей.

Возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств по исполнению бюджета реализуются посредством регулирования отношений:

по расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Центра - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Калининградской области.

Публично раскрываемые показатели бюджетной отчетности об исполнении бюджета ПФР: «Показатели бухгалтерского баланса», «Показатели отчета о финансовых результатах деятельности», «Показатели отчета о движении денежных средств» сформированы и представлены участником бюджетного процесса в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, распоряжением Правления ПФР от 25 декабря 2019 г. № 701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год».

Способы оценки активов и обязательств из положений учетной политики:

1. 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. 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. Справедливая стоимость актива определяется как разница между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью замены актива в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости.

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. При признании в бюджетном учете выявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов основных средств данные объекты подлежат оценке по справедливой стоимости методом рыночных цен.

3. Частичная ликвидация (разукomплектация) объектов основных средств обуславливается принятием комиссией Центра ПФР по поступлению и выбытию активов решения о новых условиях использования субъектом учета основных средств. С учетом того, что при реклассификации не изменяется стоимость ранее принятых к учету объектов основных средств, объекты, полученные в результате разукomплектации учитываются по первоначальной (балансовой) стоимости объекта основного средства, с учетом накопленной ранее амортизации. Материальные ценности, оставшиеся в распоряжении Центра ПФР в результате частичной ликвидации основных средств, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости.

Оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурная единица. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Пункты 27, 28 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н, Центром ПФР не применяются.

4. В целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах, имеющих на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку, но не определенных по времени исполнения, получатель бюджетных средств формирует резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете бюджетного учета 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Резервы формируются по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, ограничен сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

Получателем бюджетных средств формируются следующие виды резервов предстоящих расходов:

на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника;

по претензионным требованиям и искам;

по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы;

Способы расчета оценочного значения для формирования резервов предстоящих расходов определены следующими Методами оценки объектов бюджетного учета:

4.1. Оценка резервов предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника, 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 ПФР.

4.2. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года в случае, если по состоянию на отчетную дату Центром ПФР были приняты работы, услуги, заведомо подлежащие оплате, однако в связи с отсутствием первичных учетных документов на момент составления годовой бюджетной отчетности расходы в учете не отражены. Оценочное значение в виде резерва рассчитывается исходя из:

анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема;

общей стоимости контракта и стоимости каждого этапа работ (услуг);

фактического объема выполненных работ (услуг) и их стоимости, зафиксированной в контракте;

ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту.

4.3. Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам формируется ежегодно последним днем текущего финансового года при условии, если по состоянию на конец финансового года Центр ПФР является стороной судебного разбирательства и (или) Центру ПФР предъявлены иски (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 Центру ПФР.

II. Результаты деятельности Центра

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности Центра.

В отчетном периоде деятельность Центра осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР.

По всем направлениям деятельности Центра бюджетные расходы за 2019 год составили 68 358 216,30руб. или 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

III. Анализ публикуемых показателей бюджетной отчетности**3.1. Показатели бухгалтерского баланса.****3.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты:**

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	18 130 936,59	12 971 126,55	
I. Нефинансовые активы	18 032 667,09	12 774 537,69	Выбытие права пользования нежилым помещением в связи с уменьшением срока действия договора аренды (с 01.01.2021) (№07 от 16.01.18) и договора безвозмездного пользования нежилым помещением с 01.06.2022 (№89-юр/45 от 22.11.17)
II. Финансовые активы	98 269,50	196 588,86	Увеличилась дебиторская задолженность по заключенному государственному контракту на поставку периодических печатных изданий от 05.12.2019 №265-19 с ОА «Почта России»
III. Обязательства	19 038 785,00	13 719 914,78	Уменьшилась кредиторская задолженность, доходы будущих периодов в связи с уменьшением срока действия договора аренды (с 01.01.2021) (№07 от 16.01.18) и договора безвозмездного пользования нежилым помещением с 01.06.2022 (№89-юр/45 от 22.11.17)
IV. Финансовый результат	-907 848,41	-748 788,23	

3.1.2. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов»	2 687 849,26	2 408 916,24	
1 401.60.211	2 064 400,35	1 850 166,08	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	623 448,91	558 750,16	Резерв на оплату страховых взносов на обязательное социальное страхование

3.2. Показатели отчета о финансовых результатах деятельности.

3.2.1. Фактически начислено доходов за 2019 год 3 452 936,52 руб., в том числе:

КОСГУ 134 «Доходы от компенсации затрат» в сумме 8 717,90 руб. - начисления требований по компенсации затрат государства, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма;

по КОСГУ 182 «Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» отражена сумма 3437118.82 руб.: признание ссудополучателем доходов за 2019 год от предоставления права пользования нежилым помещением – объектом учета операционной аренды на льготных условиях по договору безвозмездного пользования объектом муниципального нежилого фонда, находящегося в аренде от 22.11.2017 № 89-юр/45 с УПФР г. Калининграде Калининградской области (межрайонное);

по КОСГУ 197 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц» в сумме 7100,00 руб. – Центру ПФР передана станция водоснабжения «Калибр» по договору о безвозмездной передаче имущества № б/н от 04.02.2019 Индивидуальным предпринимателем Борис Андрей Николаевич, действующий на основании Свидетельства основной государственной регистрационной номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) № 313392617600076 от 25.06.2015, выданным ИМНС по г.Калининграду №1.

3.2.2 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
-------------------------	-----------------------	----------------------------	----------------------------

Доходы бюджета всего:	182	3 199 214,34	3 452 936,52
Доходы от компенсации затрат	134	0,00	8 717,90
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	182	3 199 214,34	3 437 118,62
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197	0,00	7 100,00

Изменение показателей за два последних отчетных периода в целом составило 7,9 %.

3.3. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение Центра функций получателя бюджетных средств.

3.3.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило 68 358 216,30 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 68 318 174,05 руб.;

на образование (раздел 7) - 35 000,00руб.

на социальную политику (раздел 10) – 5 042,25 руб.

3.3.2. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило 71 750 734,83руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 71 710 692,58руб.;

на образование (раздел 07) - 35000,00руб.

на социальную политику (раздел 10) - 5 042,25руб. руб.;

3.4. Показатели отчета о движении денежных средств.

Движение денежных средств за 2019 год по выбытию из бюджета составило 68 358 216,30 руб.

IV. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

4.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Центра осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 25 декабря 2018 г. № 553п (с последующими изменениями) и приказом Центра от 29 декабря 2018 г. № 249 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

Начальник Центра ПФР
в Калининградской области



Ж.В.Демиденко
ФИО

Главный бухгалтер – начальник
финансово-экономического отдела



Т.Н.Томашук
ФИО

16 апреля 2020 г.

Исполнитель: Томашук Т.Н.