

**Государственное учреждение - Центр по выплате пенсий и обработке информации
Пенсионного фонда Российской Федерации в Республике Калмыкия**

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2020 год

тыс. руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	2 549,46	1 465,35
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	2 544,27	1 454,60
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>материальные запасы</i>	0,00	5,57
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	0,00	0,00
<i>расходы будущих периодов</i>	5,19	5,18
II. Финансовые активы	0,00	0,00
<i>денежные средства учреждения</i>	0,00	0,00
<i>финансовые вложения</i>	0,00	0,00
<i>дебиторская задолженность по доходам</i>	0,00	0,00
<i>дебиторская задолженность по выплатам</i>	0,00	0,00
<i>прочие расчеты с дебиторами</i>	0,00	0,00
БАЛАНС	2 549,46	1 465,35
ПАССИВ		
III. Обязательства	0,00	449,90
<i>кредиторская задолженность по выплатам</i>	0,00	0,00
<i>расчеты по платежам в бюджеты</i>	0,00	0,00
<i>иные расчеты</i>	0,00	0,00
<i>кредиторская задолженность по доходам</i>	0,00	0,00
<i>резервы предстоящих расходов</i>	0,00	449,90
IV. Финансовый результат	2 549,46	1 015,45
БАЛАНС	2 549,46	1 465,35

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2020 год

тыс. руб.

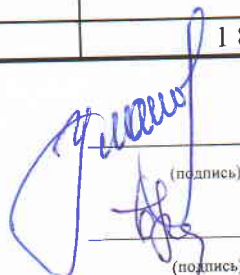
Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	0,00	51,70
Расходы (начисленные)	37,78	32 526,69
Чистый операционный результат	-37,78	-32 485,33
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-37,78</i>	<i>-32 474,99</i>
Операции с нефинансовыми активами	2 549,46	-1 084,11
Операции с финансовыми активами и обязательствами, <small>в том числе:</small>	-2 587,24	-31 401,22
операции с финансовыми активами	-1 857,45	-28 861,50
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	1 859,45	28 861,50
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	0,00	0,00
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	0,00	0,00
операции с обязательствами	727,78	2 539,72
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	727,78	2 089,82

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2020 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего	0,00	0,00
Поступления по текущим операциям, всего	0,00	0,00
<small>из них:</small>		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	0,00	0,00
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	0,00	0,00
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)	0,00	0,00
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Выбытия, всего	1 859,45	28 861,50
Выбытия по текущим операциям, всего	29,37	28 475,00
<small>из них:</small>		
<i>за счет социального обеспечения</i>	0,00	168,40
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	1 830,08	386,50
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Изменение остатков средств	1 859,45	28 861,50
<small>в том числе:</small>		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	0,00	0,00
<i>изменение остатков средств</i>	1 859,45	28 861,50

Руководитель

Главный бухгалтер


 (подпись)

Уланов Б.О.

(расшифровка подписи)

Кектышева Б.Н.

(расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 01 Января 2021 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный
администратор, администратор доходов
бюджета,
главный администратор
администратор источников
финансирования дефицита бюджета

Государственное учреждение - Центр по
выплате пенсий и обработке информации
Пенсионного фонда Российской Федерации в
Республике Калмыкия

Бюджет ПФ РФ

Наименование бюджета
(публично-правового образования)

Периодичность:

Единица измерения:

месячная, квартальная, годовая

руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2021
по ОКПО	42163147
Глава по БК	392
по ОКТМО	85701000
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Государственного учреждения - Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Республике Калмыкия (далее – Центр ПФР) за 2020г., сформированной Центром исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения и составления бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование:

Государственное учреждение - Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Республике Калмыкия

Сокращенное наименование:

Центр ПФР по выплате пенсий в Республике Калмыкия

Юридический адрес:

358000, Республика Калмыкия, город Элиста, улица М. Горького, дом 9а

Фактический адрес:

358000, РК, г. Элиста, ул. Ленина, 255

Центр ПФР создан в соответствии с Постановлением Правления ПФ РФ от 30.09.2019г. №489п «О создании Государственного учреждения - Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Республике Калмыкия» и действует на основании утвержденного данным Постановлением Положения о Государственном учреждении - Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Республике Калмыкия (далее – Положение).

Центр ПФР 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.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Центре ПФР, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской отчетности несет начальник Центра ПФР. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и

достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер – руководитель финансово-экономической группы.

1. Организационная структура Центра ПФР

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности

Главной целью создания учреждения является централизация процесса выплаты и доставки пенсии, потоков информации, однотипных операций с применением прогрессивных методов работы и технологических возможностей, которая приводит к сокращению сроков обработки информации, дополнительной степени надежности и сохранности информации. В соответствии с Положением основными направлениями деятельности являются: обеспечение выплаты пенсий и других социальных выплат и контроль над правильностью начисленных выплат (прием, проверка, перерасчет, индексация, контроль, обработка и учет документов, выплатных дел получателей выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР); ведение персонифицированного учета (сбор, обработка индивидуальных сведений, ведение электронных баз, уточнение лицевых счетов, информирование застрахованных лиц) и другие.

Исполнение бюджета ПФР в 2020г. осуществляется Центром в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса: получатель бюджетных средств (ПБС) - 1 учреждение.

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

ОГРН – 1190816001386; ИНН – 0816038908; КПП – 081601001; ОКПО – 42163147 (Государственное учреждение - Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Республике Калмыкия); ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации); ОКТМО – 85701000 (г. Элиста); ОКФС – 12 (федеральная собственность); ОКОПФ – 75104 (казенное учреждение); ОКВЭД – 84.30 (деятельность в области обязательного социального страхования).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми Центром ПФР бюджетными полномочиями в качестве получателя бюджетных средств. В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ Центр ПФР осуществляет операции по расходованию бюджетных средств через лицевой счет, открытый ему в УФК по Республике Калмыкия. В учреждении бюджетный учет по исполнению бюджета автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: «1С Бухгалтерия

государственного учреждения» (ред. 2), «1С - Зарплата и кадры». Формирование, контроль и консолидация форм бюджетной отчетности ПБС обеспечивается подсистемой, разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов ПРОФ».

Отправка платежных поручений, заявок на кассовый расход, заявок на возврат, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа и иных расчетных документов осуществляется с использованием ПО «СУФД». Бюджетная отчетность представлена субъектом бюджетной отчетности в электронном виде по каналам электронной связи.

2. Результаты деятельности субъекта отчетности

2.1. Организация деятельности Центра ПФР

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

Всего на 2020г. штатным расписанием утверждена штатная численность персонала в размере 56 единиц. При этом штатная численность на 01.01.2020г составляла 2 единицы. Фактическая численность сотрудников на конец отчетного года составила 55 человек. Таким образом, укомплектованность штата на конец отчетного периода составила 98,2%, что показано в приведенной ниже таблице 2.1.

Таблица 2.1

Штатная численность работников, чел.						Причины изменений
На 01.01.2020		На 30.09.2020		На 31.12.2020		
план	факт	план	факт	план	факт	
1	2	3	4	5	6	7
2	2	56	54	56	55	Изменение штатного расписания с 01.10.2020г. Приказ ОПФР №358 от 24.08.2020г.

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

На 2020г. утверждены и освоены лимиты бюджетных обязательств на подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров в размере 12 000,00руб. (обучение в сфере государственных закупок 1 чел.). Кроме того, централизованно прошли курсы по противодействию коррупции 7 человек (6883,31руб.) и 1 сотрудник повысил квалификацию в области организации персонифицированного учета на сумму 12 933руб. Всего расходы составили – 31 816,31руб.

За 2020г. общая балансовая стоимость имущества, включая основные средства за балансом и материальные запасы, составила 7 972 804,74руб. Общая сумма закупок товаров, работ, услуг в отчетном году равна 3 742 653,55руб.

По состоянию на 01.01.2021 года Центр ПФР в целом обеспечен основными средствами. В целях сохранности основных фондов с материально - ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности. В учреждении проводятся как плановые, так и внеплановые инвентаризации нефинансовых активов. Все объекты основных средств сгруппированы по местам хранения, центрам ответственности (по отделам и группам) с разработанными паспортами кабинетов. Основные средства используются для нужд учреждения по своему целевому назначению.

Материальные запасы для обеспечения деятельности учреждения поступают своевременно. В целях снижения издержек по расходованию горюче-смазочных материалов, реализуя положения Распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. №АМ-23-р, списание бензина производится с использованием норм расхода.

Для обеспечения эффективности использования бюджетных средств учреждением ежемесячно материально ответственные лица предоставляют отчеты по произведенным расходам, что позволяет вести непрерывно мониторинг затрат.

3. Анализ отчета об исполнении бюджета Центра ПФР

3.1 Анализ исполнения доходной части бюджета

Кассовое исполнение доходов бюджета за 2020 год по КБК составило: прочие доходы от компенсации затрат бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код дохода 392 1 13 02996 06 0000 130) -51 698,96руб., отраженные также по КОСГУ 134 «Доходы от компенсации затрат» по строке 010 Отчета о финансовых результатах.

Показатели по исполнению доходов главного администратора, администратора доходов бюджета отражаются в одноименной форме 3920400, в частности по строке 9 КОСГУ 134.

3.1.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета

Возмещения судебных издержек от пенсионеров в виде уплаченных сумм государственной пошлины за подачу искового заявления в разрезе по кварталам 2020г. приведены в нижеприведенной Таблице 3.1.

Таблица 3.1

Динамика доходов в сумме полученной государственной пошлины, руб.

Наименование показателя	на 01.01.20 20г	1 кв. 2020г.	2 кв.2020г.	3 кв.2020г.	4 кв.2020г.
Доходы по сч.209.34 (КОСГУ 134)	-	-	16 947,21	17 666,50	17 085,25

Данные Таблицы 3.1 показывают увеличение поступивших сумм государственной пошлины в 3 квартале 2020г. по сравнению с 1 кварталом на 719,29руб или на 4,2%. Однако в 4 квартале наблюдается незначительное снижение по сравнению с данными за 3 квартал в размере 581,25 руб. или на 3,3%.

На сумму доходов начислен и уплачен отраженный на счете 303.03 налог на прибыль организаций в размере 10340 руб. за 2020г., в том числе в федеральный бюджет – 1551руб., в региональный – 8789руб.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Центра ПФР

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2020 год в общей сумме составило 28 861 501,48 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 28 849 501,48руб.;

на образование (раздел 07) – 12 000 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда КОСГУ 210- 24 887 869,59 руб.;

оплата работ, услуг КОСГУ 220 – 3 248 257,55руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 – 168 395,31 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – 62 583,03 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310 – 376 500,00руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 – 117 896,00 руб.

3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета (ф. 0503127)

Таблица 3.2

Динамика исполнения расходов в 2020г., руб.

Наименование показателя	Код расхода (Целевая статья (направление расходов), ВР)	на 01.01.2020г.	на 01.07. 2020г.	на 01.10.2020г.	на 01.01.2021г
Расходы бюджета всего:		1 859 454,97	8 395 185,23	17 880 627,99	28 861 501,48
ФОТ	90059 141	18513,42	5657359,91	11967797,12	19332223,33
Взносы по обяз. соц. страхованию	90059 149	5591,05	1697201,48	3585765,58	5724041,57

Прочая закупка ТРУ	90059 244	1830086,50	1040623,84	2300007,61	3685353,55
Закупка ТРУ в сфере ИКТ	90059 242	-	-	22181,18	45300,00
Уплата налогов и сборов	90059 852	-	-	4876,50	62583,03

Как видно из Таблицы 3.2, темп роста исполнения бюджета на 1.01.2021г. по сравнению с темпом на 1.10.2020г. составил 160%. При этом на 4 квартал 2020г. приходится 38% годового объема кассового исполнения бюджета, что больше, чем за 3 квартал и 2 квартал отчетного года на 5% и 15% соответственно. Исполнение в целом за 2020г. по сравнению с 2019 г. возросло в 15,5раз в связи с началом деятельности в ноябре 2019г.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов

Фактическое исполнение бюджета за 2020г. в общей сумме составило 32 537 029,81руб, в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 32 505 213,50руб.;

на образование (раздел 07) – 31 816,31 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда КОСГУ 210- 25 337 766,48 руб.;

оплата работ, услуг КОСГУ 220 – 3 276 434,69 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 – 168 395,31 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – 62 583,03 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270– 3 691 850,30руб.

Отклонения составили внутриведомственные передачи объектов учета по счету 304.04 в сумме 2 141 518,45руб.

Конечное сальдо расходов будущих периодов 5178,15 руб. равно остаткам по счету 401.50 строки 160 по графе 8 актива баланса.

Сумма материальных запасов на конец периода в размере 5573,24руб. соответствует сумме на конец баланса по строке 080 графы 8. Остаточная стоимость основных средств (1 454 600руб.) также взаимоувязана с данными форм.

3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета (ф.0503121)

Фактические расходы за 2020г. в соответствии с данными формы 0503121 составили 32 537 029,81руб., включая расходы по налогу на прибыль организаций.

Таблица 3.3

Динамика фактических расходов по кварталам 2020г., руб.

Показатель	1кв.2020г.	2кв.2020г.	3кв.2020г.	4кв.2020г.
------------	------------	------------	------------	------------

Расходы	5 637 818,40	6 432 701,83	10 172 450,83	10 294 058,75
Доля расходов в общей сумме расходов, %	17,3	19,8	31,3	31,6

Данные Таблицы 3.3 показывают, что наибольший удельный вес фактических расходов приходится на 4 квартал (31,6%) и 3 квартал (31,3%).

Если рассматривать структуру расходов по КОСГУ (Таблица 3.4), можно увидеть, что фактические расходы в сумме 32 537 029,81руб. за 2020г. увеличились в сравнении с данными за 2019г. на 32 535 253,22руб. Основной причиной такого значительного роста расходов является неполная продолжительность деятельности Центра в 2019г.

Таблица 3.4

Динамика фактических расходов по КОСГУ, руб.

Наименование показателя	КОСГУ	2019г.	2020г.	причины изменений
Фактические расходы бюджета, всего	200	37 776,59	32 537 029,81	Начало деятельности Центра в ноябре 2019г. Увеличение штата с марта, июня 2020г. Заключение договоров по содержанию Центра с марта 2020г.
Заработная плата	211	18 513,42	19 509 370,92	
Начисления на выплаты по ОТ	213	5 591,05	5 828 395,56	
Услуги связи	221	0,00	178 747,10	
Транспортные услуги	222	0,00	22 400,00	
Коммунальные услуги	223	0,00	10 275,07	
Арендная плата за пользование имуществом	224	0,00	2 720 589,99	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	0,00	302 635,00	
Прочие работы, услуги	226	72,12	37 424,35	
Страхование	227	0,00	4 363,18	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	0,00	168 395,31	
Амортизация	271	13 600,00	3 226 399,28	
Расходование материальных запасов	272	0,00	465 451,02	
Налоги, пошлины и сборы	291	0,00	62 583,03	

3.2.5. Сведения об исполнении бюджета

Данные формы 0503164 показывают, что общее исполнение бюджета составило 99,68%, в абсолютной сумме - 28 861 501,48 руб., что больше, чем за аналогичный период 2019г. на 27 002 046,51руб или в 15,5 раза в связи с учреждением Центра в ноябре 2019г.

Анализируя данные формы 0503123 и формы 0503164 отчетности видно, традиционно наибольший удельный вес в общем объеме исполнения расходной части бюджета занимают расходы на оплату труда и начисления на их выплату: на 01.01.2021г. их доля составила 66,4% и 19,83% соответственно. Доля исполнения расходов на оплату арендных платежей составила 9,4%, на приобретение основных средств – 1,3%, на уборку помещений – 0,68%, на выплату пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя -0,58%, на почтовые отправления – 0,47%, на

приобретение материальных запасов - 0,41%. Остальные статьи расходов составляют незначительный удельный вес, ниже 0,2%.

По КБК 392 0705 73200 90059 244 КОСГУ 226 при доведенных бюджетных данных в сумме 12 000,00 рублей исполнение составило 100%.

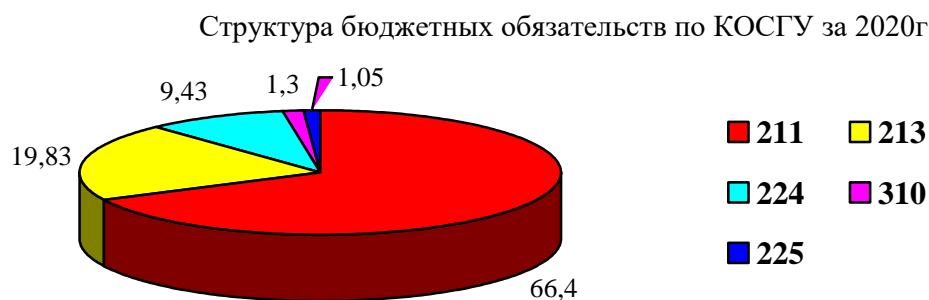
Что касается неисполнения бюджета, следует отметить, что его уровень составил 0,32%. Главной причиной неисполнения бюджета является значительный рост дней нетрудоспособности сотрудников, что привело к уменьшению налогооблагаемой базы по страховым взносам и соответственно к снижению начисленных платежей в фонды. Также причиной неисполнения является отмена принятия бюджетных обязательств по уплате государственной пошлины при подаче искового заявления в связи с принятием судебной практикой Определения Верховного суда РФ №16-КГ20-11-К4 от 16.11.2020г. о том, что органы ПФР подлежат освобождению от уплаты государственной пошлины согласно ст. 333.36 НК РФ (их доля составила 11,5%). Другие статьи расходов бюджета занимают незначительный удельный вес в общем объеме неисполненных ЛБО.

3.2.6. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств

Проводя анализ формы 0503128, формы можно отметить, что бюджетные обязательства за 2020г. приняты в размере 28 861 501,48руб. в пределах утвержденных бюджетных назначений в общем объеме средств и в разрезе по статьям расходов.

Наглядно относительные доли принятых бюджетных обязательств в общем объеме отражены в следующей Диаграмме 3.1. Наибольший удельный вес в сумме принятых обязательств за отчетный период занимают расходы на оплату труда - 66,40%, начисления на оплату труда – 19,83%. Удельный вес расходов по аренде помещения составил 9,43%. Прочие статьи расходов по структуре имеют незначительную долю в общем объеме произведенных расходов.

Диаграмма 3.1



Неисполненные принятые бюджетные обязательства отсутствуют.

Неисполненных принятых денежных обязательств (графа 12 ф. 0503128) не имеется.

Принятые бюджетные обязательства следующего года в учреждении составили 474 396,89руб., включая отложенные обязательства по резервам отпусков в сумме 449 896,89руб. и принятые на 2021год бюджетные обязательства по договору связи в размере 24 500,00 руб.

4. Анализ показателей финансовой отчетности Центра ПФР

4.1. Баланс ПБС (ф.0503130)

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

Анализируя баланс получателя бюджетных средств (ф.0503130), можно отметить, что валюта баланса уменьшилась с 2 549 464,38руб. до 1 465 351,39руб. на 1 084 112,99руб. или на 41,7%. Изменение показателей баланса обусловливается изменением состава показателей активной и пассивной части в 2020г., в частности в результате ввода в эксплуатацию числящихся объектов основных средств в январе 2020г в связи с переездом в арендуемое помещение.

Таблица 4.1

Показатели разделов баланса в динамике, руб.

Разделы баланса	на 1.01.2020	на 1.01.2021г.	Причины изменений
1. Нефинансовые активы	2549464,38	1465351,39	Начало производственной деятельности с ноября 2019г. Ввод в эксплуатацию ОС в январе 2020г.
2. Финансовые активы	0,00	0,00	
3. Обязательства	0,00	449896,89	
4. Финансовый результат	2549464,38	1015454,50	

4.1.2. Нефинансовые активы

Таблица 4.2

Нефинансовые активы, руб.

Наименование показателя	На 01.01.2020 г	На 01.01.2021 г.	пояснение, если изменение составило более 10%)
Основные средства (стр.030)	2544272,50	1545600,00	«-39,3%» за счет ввода в эксплуатацию в январе 2020г.
НМА (стр.060)	-	-	-
Непроизведенные активы (стр.070)	-	-	-
Материальные запасы (стр.080)	-	5573,24	Остатки МЗ: перчатки - 2520,00руб, ГСМ – 53,24руб. и конверты - 3000,00руб.
Права пользования активами (стр. 100)	-	-	-
Вложения в НФА (стр.120)	-	-	-
Расходы будущих периодов (стр.160)	5191,88	5178,15	-

4.1.3. Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение неисключительных прав и ОСАГО относятся к расходам будущих периодов. На конец 2020г. остаток расходов (5178,15руб.), учитываемый на счете 401.50 по строке 160 графы 8 баланса, по СКБ «Контур» составил 4483,84руб., а по ОСАГО – 694,31руб.

Таблица 4.3.

Расходы будущих периодов, руб.

Наименование показателя	На 01.01.2020 г.	На 01.01.2021 г.	Экономическое содержание показателя
1 401 50 итого	5191,88	5178,15	-
1 401.50.226	5191,88	4483,84	Права пользования Контур
1 401 50 227	-	694,31	ОСАГО

Таким образом, активная часть баланса состоит из остаточной стоимости основных средств, материальных запасов, расходов будущих периодов и составила 1 465 351,39руб.

4.1.4. Резервы предстоящих расходов

Пассивная часть баланса представлена в том числе резервами предстоящих расходов на оплату отпусков (345 542,90руб) и начисленных на них страховых взносов (104353,99руб.), учитываемые на счете 401.60, а также финансовым результатом в размере 1 015 454,50руб.

Таблица 4.4.

Резервы предстоящих расходов, руб.

Наименование показателя	На 01.01.20 г.	На 01.01.21 г.	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов»	-	449896,89	-
1 401.60.211	-	345542,90	На оплату отпусков
1 401.60.213	-	104353,99	На страховые взносы по отпускам

4.1.5.Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Неисключительное право пользования программой «Контур» учтено на забалансовом счете 01, на конец периода ее сумма составила 4900руб. Следует отметить, что из-за ошибки отражения сумм по счету 01 и 21 на конец 2019г. были внесены корректировки в сумме 5264руб и 5379,08руб. соответственно в забалансовый раздел в **форме 0503173**. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам» учитываются (автошины, комплекты ГРМ) в сумме 20780,00руб. На забалансовом счете 27 отражены полученные по извещению 3 сим-карты на сумму 3руб. Стоимость имущества, числящегося на забалансовом счете 21, на конец 2020г. составила 3 154 125,44руб.

4.2.Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Внутриведомственные расчеты (5 391 971,15руб.) осуществлены:

-по движению нефинансовых активов (КОСГУ 310, 340) – 5 353 807,74руб.;

-по передаче услуг связи (КОСГУ 221) – 18 347,10руб.;

-по передаче услуг по обучению сотрудников (КСОГУ 226) -19 816,31 руб.

По КОСГУ 134 «Доходы от компенсации затрат» отражены внутриведомственные расчеты по доходам в размере 51 698,96 руб. за 2020г.

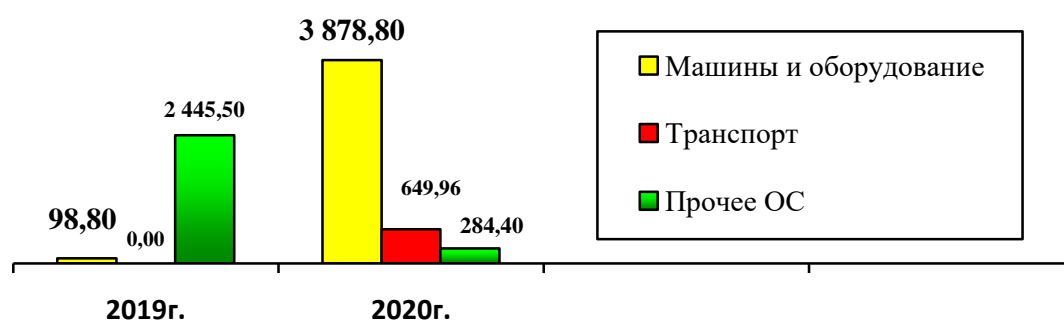
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)

4.3.1 Сведения о движении основных средств

Детальный анализ формы 0503168 позволит наглядно определить тенденцию изменения нефинансовых активов. Итак, балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 4 813 106,06 руб., что больше 2 544 272,50руб. в начале года на 2 268 833,56руб. или на 89,2%. Данная динамика в разрезе вида имущества представлена в Диаграмме 4.1.

Диаграмма 4.1

Балансовая стоимость основных средств, тыс. руб.



Исследуя структуру балансовой стоимости имущества в 2020г., которое полностью относится к категории движимого имущества, следует выделить: машины и оборудование общей стоимостью 3 878 781,06руб., транспортное средство – 649 960,00руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 284 365,00руб. Наибольший удельный вес имеют машины и оборудование в общем составе объектов основных средств, их доля составила 80,6%.

Всего поступило основных средств за 2020г. на сумму 5 387 179,48 руб., в том числе за счет безвозмездной передачи на сумму 5 000 679,48руб., приобретения объектов у поставщиков на сумму 376 500,00руб., а также увеличения стоимости ОС в результате проведения монтажных работ в размере 10 000,00руб.

Доля расходов на приобретение основных средств составляет 1,3% от общей суммы произведенных расходов учреждением за 2020г.

Стоимость машин и оборудования, списанных на забалансовый учет стоимостью до 10 000руб, составляет 752 738,42руб. (безвозмездно полученная техника), прочего оборудования – 2 365 607,50руб (в т. ч. имущество, числящееся на 01.01.2020г., в размере 2 240 052,50руб. введено в эксплуатацию; приобретенные в 2020г. объекты на сумму 125 555,00руб.). Таким образом, общая сумма выбытия основных средств составляет 3 118 345,92 руб.

Таблица 4.5

Сведения об амортизации, руб.

Наименование показателя	Амортизация ОС		Причины изменений
	На 01.01.2020 г.	На 01.01.2021 г.	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	-	-	
по машинам и оборудованию	-	2 424 181,06	Ввод в эксплуатацию в январе 2020
по транспортным средствам	-	649 960,00	Безвозмездное получение самортизированного автомобиля
по прочим основным средствам	-	284 365,00	Покупка/получение им-ва стоимостью менее 100тыс.руб.

Принятые к учету объекты основных средств как полученные безвозмездно, так и приобретенные у поставщиков, имеют стоимость менее 100 000руб. или получены безвозмездно с уже начисленной амортизацией в размере 100%, за исключением 4 объектов имущества, по которым амортизация начисляется с января следующего года линейным методом.

4.3.2. 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. Всего материалов оприходовано на сумму 471 024,26руб., включая: покупку материалов у поставщиков в размере 117 896руб., безвозмездное оприходование - 353 128,26руб.

Списано в эксплуатацию и использовано на нужды учреждения с учетом остатка на 01.01.2020г. (0,00руб.) – 465 451,02руб. На конец года остаток материальных запасов, соответствующий строке 080 гр.8 актива баланса, составил 5 573,24 руб.

Таблица 4.6.

Остатки материальных запасов, руб.

Наименование показателя	На 01.01.2020 г.	На 01.01.2021 г.	Причины изменений
Материальные запасы	-	5573,24	Выделены ЛБО по КОСГУ 340

4.3.3. Сведения об арендных отношениях

Центр ПФР ведет отражение в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении 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. Объекты учета аренды в соответствии с указанным стандартом для целей бухгалтерского учета классифицируются объектами учета операционной аренды.

Таблица 4.7

Стоимость полученного в пользование имущества, руб.

Актив	На 01.01.2020 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2021 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего (руб.):	-	2720589,99	2720589,99	-
101 «Основные средства».	X	X	X	X
111 «Права пользования активами».	-	2720589,99	2720589,99	-

Кассовые расходы по аренде имущества составили 2 720 589,99 руб.

В форме 0503168 также отражена общая стоимость права пользования помещением, учитываемая на одноименном счете 111.42. Аренда нежилого помещения за период март - ноябрь 2020г. составила 2 720 589,99руб. Ежемесячно при поступлении счетов на оплату в учете отражалась накопленная амортизация по дебету счета 401.20. и кредиту счета 104.42. В соответствии с п.41.1 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н при досрочном прекращении договора аренды, что характерно для договора Центра, накопленная амортизация за весь период (2 720 589,99руб.) была отражена по дебету в корреспонденции со счетом 111.42.

4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Как видно, в составе актива и пассива баланса отсутствуют дебиторская и кредиторская задолженности на конец рассматриваемого периода. Вместе с тем изменение задолженностей отражено в форме 0503169. Так, итоговые обороты в составе расходов по кредиторской задолженности составили 31 401 527,29руб., по дебиторской – 159 574,27руб., что больше по сравнению с данными 2019г. на 29 340 323,21руб. и на 30 338,27 руб. соответственно. Основной причиной увеличения оборотов показателей является начало хозяйственной деятельности учреждения в ноябре 2019г.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Центра ПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета

Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной Постановлением Правления ПФР от 25 декабря 2019 г. № 728п и Приказом Центра ПФР от 20.11.2019 №4.

В целях реализации и применения ФСГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» размещение показателей бухгалтерской отчетности и пояснений к ней осуществляется на сайте ПФР www.pfrf.ru в разделе «Публично раскрываемые показатели бюджетной отчетности».

5.2. Сведения об основных положениях учетной политики

Особенности ведения бюджетного учета раскрыты в Таблице 4.

5.3. Инвентаризация

Согласно законодательству в целях сличения фактического наличия с данными бюджетного учета, в учреждении ежегодно проводится инвентаризация имущества и обязательств. Так, в соответствии с Приказом Центра №84 от 30.10.2020г. была проведена инвентаризация нефинансовых активов и обязательств перед составлением бухгалтерской отчетности. Результатом мероприятия явилось соответствие фактического наличия имущества и обязательств данным бухгалтерского учета. Инвентаризационной комиссией составлены акты о результатах инвентаризации и итоговый протокол.

5.4. Внешний государственный финансовый контроль

Проверок Счетной палаты, Федерального казначейства за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности в Центре ПФР в 2020 году не производилось.

5.5. Формы отчетности, не представленные в составе отчетности

В соответствии с п.8, 152 Инструкции №191н в виду отсутствия числовых значений показателей не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляются следующие формы: Таблица 6, ф. 0503166; ф. 0503167; ф. 0503171; ф. 0503172; ф. 0503174, ф. 0503178, ф.0503190, ф. 0503175.

Начальник

Б.О. Уланов

Гл. бухгалтер

Б. Н. Кектышева

Исполнитель
(специалист-эксперт)

Н.Л. Очирова