

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2019 год

ОПФР по Республике Карелия

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы		
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	116 663 828,29	151 862 049,78
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0	-
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	11 190 991,55	7 479 272,00
<i>материальные запасы</i>	1 735 616,83	2 563 948,97
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	436 700,00	-
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	9 742 946,04	16 729 599,93
<i>расходы будущих периодов</i>	1 518 678 613,76	1 488 801 598,30
II. Финансовые активы		
денежные средства учреждения, из них:	1 336 182,41	847 300,68
финансовые вложения	-	-
дебиторская задолженность по доходам	38 223 072,50	38 021 083,65
дебиторская задолженность по выплатам	1 761 823,77	260 640,46
прочие расчеты с дебиторами	0	0
БАЛАНС	1 699 769 775,15	1 706 565 493,77
ПАССИВ		
III. Обязательства		
кредиторская задолженность по расходам	363 338 856,90	344 102 689,40
расчеты по платежам в бюджеты	393 157,00	613 363,00
кредиторская задолженность по доходам	593 112,40	683 377,90
иные расчеты	1 317 851,41	617 318,68
доходы будущих периодов	605 566,88	266 989,18
резервы предстоящих расходов	9 203 869,75	37 416 022,62
IV. Финансовый результат	1 324 317 360,81	1 322 865 732,99
БАЛАНС	1 699 769 775,15	1 706 565 493,77


"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2019 год		
	руб.	
Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	69 061 635,77	73 738 692,52
Расходы (начисленные)	52 352 519 002,74	55 221 906 989,04
Чистый операционный результат	- 52 283 507 637,97	- 55 148 216 763,52
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	- 52 283 457 366,97	- 55 148 168 296,52
Операции с нефинансовыми активами	1 555 114 885,21	8 987 772,51
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	- 53 838 622 523,18	- 55 157 204 536,03
операции с финансовыми активами	- 54 071 245 064,57	- 55 228 453 953,48
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	- 52 895 173 798,79	- 55 226 679 549,45
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	-	-
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	- 1 176 071 265,78	- 1 774 404,03
операции с обязательствами	- 232 622 541,39	- 71 249 417,45
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	- 234 168 479,25	- 99 122 992,62

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2019 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего	72 663 004,99	67 505 543,03
Поступления по текущим операциям, всего	72 624 063,99	67 462 663,02
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	33 136 511,03	26 538 261,42
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	13 656 499,71	14 613 811,95
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)	38 941,00	42 880,01
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)	-	-
Выбытия, всего	52 968 018 237,31	55 293 858 189,43
Выбытия по текущим операциям, всего	52 904 583 834,82	55 207 681 647,16
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	51 898 250 338,98	54 212 686 214,06
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	63 434 402,49	86 176 542,27
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	-	-
Изменение остатков средств	52 895 355 232,32	55 226 352 646,40
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	- 186 862,53	538 554,05
<i>изменение остатков средств</i>	52 895 168 369,79	55 226 891 200,45

Заместитель руководителя

Главный бухгалтер


 (подпись)

Ю.В.Ермакова

(расшифровка подписи)

И.В.Рудик

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫМ
ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

По состоянию на 01.01.2020г.

**Государственного учреждения - Отделения
Пенсионного фонда Российской Федерации
по Республике Карелия**

г.Петрозаводск, 2020г.

**ПОЯСНЕНИЯ К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2020 г.**

**Государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации
по Республике Карелия**

		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.	Государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Карелия <hr/> Бюджет ПФР	Форма по ОКУД	0503160
		Дата	01.01.2020
		по ОКПО	24885569
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	0000006
		по ОКЕИ	383

Полное наименование: Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Карелия

Сокращенное наименование: ОПФР по Республике Карелия

Юридический адрес: 185910, Республика Карелия, город Петрозаводск, улица Кирова, дом 23

Фактический адрес: 185910, Республика Карелия, город Петрозаводск, улица Кирова, дом 23

Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Карелия (далее – ОПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 08.02.1991 № 1.

Учредитель: Государственное учреждение - Пенсионный фонд Российской Федерации (ул. Шаболовка, д. 4, г. Москва, 119991).

Счетная палата Российской Федерации и Федеральное казначейство осуществляют внешний государственный контроль ОПФР.

ОПФР действует на основании Положения о Государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Карелия утвержденного постановлением Правления ПФР от 27.03.2017 № 223п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

- назначение и выплата пенсий;
- назначение и реализация социальных выплат отдельным категориям граждан - ветеранам, инвалидам, инвалидам вследствие военной травмы, Героям Советского Союза, Героям России;
- персонифицированный учет участников системы обязательного пенсионного страхования;
- взаимодействие со страхователями (работодателями - плательщиками страховых взносов);
- выдача сертификатов на получение материнского (семейного) капитала;
- управление средствами пенсионной системы;
- установление федеральной доплаты к социальным пенсиям, в целях доведения совокупного дохода пенсионера до величины прожиточного минимума пенсионера.

I. Организационная структура ОПФР

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

Согласно Положению ОПФР обеспечивает:

- исполнение бюджета и сметы доходов и расходов на содержание в соответствии с плановыми показателями, утвержденными Правлением ПФР;
- организацию работы по учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов, пеней, штрафов;

- финансирование расходов на выплату трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

- руководство и контроль за деятельностью подведомственных Отделению территориальных органов ПФР;

- своевременное назначение (перерасчет) трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР, а также организация их назначения (перерасчета), выплаты и доставки;

- организацию работы по ведению базы данных по пенсионерам;

- организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;

- прием граждан, рассмотрение их предложений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Отделения, с последующим принятием соответствующих мер;

- привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц;

- контроль за правильным и рациональным расходованием средств ПФР; решение других вопросов, отнесенных к компетенции Отделения, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные направления деятельности ОПФР осуществляются на основании нормативных документов:

Федерального закона от 28.12.2013 № 400 - ФЗ «О страховых пенсиях в Российской Федерации»;

Федерального закона от 28.12.2013 № 424 - ФЗ «О накопительной пенсии»;

Федерального закона от 15.12.2001 № 166 - ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации»;

Федерального закона от 01.04.1996 № 27 – ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;

Федерального закона от 15.12.2001 № 167 – ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

Федерального закона от 29.11.2010 № 326 - ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

Федерального закона от 30 апреля 2008 года № 56 - ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»;

Федерального закона от 22.08.2004 № 122 - ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации, в связи с принятием федеральных законов " О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации" и общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Приказа Минздравсоцразвития России от 16.11.2004 № 195 «О порядке ведения федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи»;

Приказа Минздравсоцразвития России от 20.12.2004 № 317 «Об утверждении Порядка ведения специального сегмента федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи»;

Постановления Правительства РФ от 01.04.2005 № 176 «Об утверждении Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда пенсионерам, являющимся получателями трудовых пенсий по старости и по инвалидности и

проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, к месту отдыха на территории РФ и обратно»;

Федерального закона от 27.11.2001 № 155 – ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации»;

Федерального закона от 04.03.2002 № 21 - ФЗ «О дополнительном ежемесячном материальном обеспечении граждан Российской Федерации за выдающиеся достижения и особые заслуги перед Российской Федерацией»;

Федерального закона от 22 ноября 2016 года № 385 - ФЗ «О единовременной денежной выплате гражданам, получающим пенсию»;

Указа Президента РФ от 30.03.2005 № 363 «О мерах по улучшению материального положения некоторых категорий граждан РФ в связи с 60 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Указа Президента РФ от 01.08.2005 № 887 «О мерах по улучшению материального положения инвалидов вследствие военной травмы»;

Указа Президента РФ от 23.08.2000 № 1563 «О неотложных мерах социальной поддержки специалистов ядерного оружейного комплекса РФ»;

Федерального закона от 29.12.2006 № 256 - ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей»;

Указа Президента РФ от 24.02.2010 № 247 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 65 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Федерального закона от 10 мая 2010 года № 84 - ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников угольной промышленности»;

Указа Президента РФ от 24.02.2010 № 247 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 67 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Федерального закона от 30 ноября 2011 года № 360 - ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений»;

Указа Президента РФ от 26.02.2015 № 100 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 70 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Указа Президента РФ от 06.05.2018 № 195 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 73 годовщиной Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Указа Президента РФ от 24.04.2019 № 186 «О ежегодной денежной выплате некоторым категориям граждан к Дню Победы».

Исполнение бюджета ПФР в 2019 году осуществлялось ОПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

распорядитель бюджетных средств (далее – РБС);

распорядитель бюджетных средств как получатель бюджетных средств (далее РБС как ПБС);

Администратор доходов (далее – АД);

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

ОГРН – 1021000524874;

ИНН – 1001040791;

КПП – 100101001;

ОКПО – 24885569;

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 86701000001 (г. Петрозаводск);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

ОКВЭД – 84.30 (Деятельность в области обязательного социального обеспечения).

1.2. Особенности ведения бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом российской Федерации;

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н « Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

Федеральным законом от 28.11.2018 № 432-ФЗ "О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов", далее федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период;

Распоряжением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 23.12.2016 № 721р «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора, (администратора) доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации Пенсионным фондом Российской Федерации и территориальными органами Пенсионного фонда Российской Федерации» и внесенными изменениями распоряжениями;

Распоряжением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 10.12.2018 № 632р «О составлении и ведении кассового плана исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в 2019 году»;

Постановлением Правления ПФР от 25 декабря 2018 года № 553п «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

Постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 29.12.2017 № 841п «Об утверждении Порядка управления операциями со средствами на едином счете бюджета ПФР для осуществления выплаты пенсий, пособий, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан и других социальных выплат».

Основные положения Учетной политики:

1. Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом;

2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости;

3. Расходы по содержанию имущества (по оплате коммунальных услуг, эксплуатационного обслуживания, услуг охранных организаций и т.п.), предоставленному в безвозмездное пользование территориальным органам ПФР в Республике Карелия, подведомственным ОПФР, оплачивает в полном объеме балансодержатель (ОПФР);

4. Отнесение расходов, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года оформляется Бухгалтерской справкой (код формы по ОКУД 0504833) в следующем порядке:

расходов, связанных со страхованием имущества, страхованием гражданской ответственности:

- ежемесячно в размере стоимости договора страхования (страхового полиса), деленной на количество календарных дней действия договора (полиса), умноженной на количество календарных дней отчетного периода;

расходов, связанных с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов:

- ежемесячно в размере стоимости лицензии, деленной на количество календарных дней действия лицензии, умноженной на количество календарных дней отчетного периода;

расходов, связанных с уплатой собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями Жилищного кодекса Российской Федерации, на основании отчета о выполнении работ по ремонту;

расходов, связанных с выплатой отпускных работникам за неотработанный период, - на основании информации, представленной кадровой службой:

по работникам органа системы ПФР – не реже 1 раза в квартал, последним днем квартала;

по уволившимся работникам - в день осуществления окончательного расчета;

расходов, связанных с выплатой пенсий, пособий и иных социальных выплат за январь следующего года, осуществляемых организациями почтовой связи и иными организациями, – первым рабочим днем следующего года в полном размере.

5. ОПФР 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.

Бюджетная отчетность за 2019 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 25.12.2019 № 701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год».

II. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

Начисленные расходы в отчетном периоде возросли незначительно (до 6%) по сравнению с годом, предшествующему отчетному.

Значительное уменьшение показателя "Операции с нефинансовыми активами" связано с тем, что в части расходов на пенсионное обеспечение показатель «расходы будущих периодов» введен с 2018 года и отражает разницу между показателями на начало и конец отчетного периода.

Изменение показателя «чистое увеличение прочей дебиторской задолженности» обусловлено передачей дебиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия в 2018 году.

Значительное уменьшение показателя "Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности" обусловлено тем, что начисление заработной платы, иных выплат работникам УПФР, начислений на выплаты по заработной

плате и прочих расходов, осуществленных в рамках централизованного снабжения, с 01 января 2019 года в соответствии с Учетной политикой относятся на финансовый результат ОПФР по Республике Карелия, расчеты в УПФР не передаются.

2.2. Движение денежных средств.

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

По поступлениям и выбытиям по текущим операциям по сравнению с годом, предшествующему отчетному, отклонения незначительные.

2.3. Сведения об исполнении бюджета.

Исполнение бюджета составило 99,96 %, в том числе:

1004 73200 90059 – исполнение 67,17 % в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

1006 73100 90059 – исполнение 85,76 % в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

1001 73700 30650 – исполнение 92,24 % в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

III. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

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

Увеличение показателя баланса «Основные средства (остаточная стоимость)» в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено приобретением недвижимого имущества.

Уменьшение показателя баланса «Непроизведенные активы (остаточная стоимость)» в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено изменением кадастровой стоимости земельных участков.

Увеличение показателя «Материальные запасы» обусловлено тем, что в ноябре-декабре 2019 года (в том числе и из-за «позднего» подписания плана информатизации) были приобретены материальные запасы, которые будут израсходованы в следующем финансовом году

Уменьшение показателя «Права пользования активами (остаточная стоимость)» объясняется тем, что на начало отчетного периода учтены права за весь период действия договора, который в 2019 году был расторгнут.

Увеличение показателя баланса «Вложения в нефинансовые активы» в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено тем, что:

- в конце отчетного периода поступили объекты нефинансовых активов, требующие дополнительных работ по доведению их до состояния пригодного к использованию, которые будут проведены в 2020 году;

- В отчетном периоде проведены работы (по частичной консервации) по объектам незавершенного строительства.

Уменьшение показателя баланса «Расходы будущих периодов» незначительно - 2%.

Уменьшение показателей баланса «Денежные средства учреждения» и "Иные расчеты" в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено уменьшением средств во временном распоряжении по сравнению с прошлым отчетным периодом.

Увеличение показателя баланса «Расчеты по платежам в бюджеты» в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено увеличением налогооблагаемой базы (приобретение недвижимости).

Уменьшение показателя баланса «Доходы будущих периодов» в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено тем, что отдельные судебные разбирательства завершены в отчетном периоде и по их результатам были откорректированы доходы будущих периодов.

Увеличение показателя «Резервы предстоящих расходов» в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено тем, что с 2019 года территориальные органы ПФР в Республике Карелия не начисляют резервы предстоящих расходов по заработной плате и начислений на выплаты по оплате труда, данная функция передана в ОПФР.

Расходы будущих периодов включают:

- Расходы на выплату отпускных работникам за неотработанный период;
- Расходы на платежи на обязательное социальное страхование работника на отпускные;
- Расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- ОСАГО;
- Расходы, связанные с выплатой пенсий, пособий и иных социальных выплат за январь следующего года, осуществляемых организациями почтовой связи.

Резервы предстоящих расходов включают:

- Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время;
- Резерв на уплату платежей на обязательное социальное страхование работника;
- Резерв на оплату коммунальных расходов, по которым не поступили первичные учетные документы;

- Резерв на оплату расходов по претензионным требованиям и искам.

3.2. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

В результате исправления ошибок прошлых лет (не оприходованы объекты основных средств, смонтированные при проведении капитального ремонта; неправильно рассчитана средняя заработная плата при оплате отпускных):

- увеличена балансовая стоимость и начисленная амортизация по основным средствам;

- увеличена дебиторская задолженность по счету 209.

3.3. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты в 2019 году не было.

Заместитель управляющего



Ю.В. Ермакова

Главный бухгалтер –
начальник отдела казначейства



И.В. Рудик

Заместитель начальника
бюджетного отдела



Т.К.Копытова