

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

по состоянию на 01.01.2020 г.

**Отделения Пенсионного фонда Российской
Федерации (государственного учреждения)
по Кемеровской области**

Полное наименование:	Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Кемеровской области
Сокращенное наименование:	ОПФР по Кемеровской области
Юридический адрес:	650991, Кемеровская область - Кузбасс, город Кемерово, проспект Советский, дом 74
Фактический адрес:	650991, Кемеровская область - Кузбасс, город Кемерово, проспект Советский, дом 74

Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Кемеровской области (далее – ОПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 28 февраля 1991г. № 30.

Действует на основании Положения об Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации (государственном учреждении) по Кемеровской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 20.03.2009 № 60п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

ОПФР 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 ОПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Кемеровской области.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

- руководство, финансирование и контроль за деятельностью подведомственных Отделению территориальных органов ПФР;
- организацию своевременного установления пенсий, пособий и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР;
- организацию своевременной выплаты и доставки пенсий, пособий и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР;

- осуществление контроля (проверок) за установлением и выплатой пенсий, пособий и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР;

- организацию работы по заключению договоров о доставке пенсий, пособий и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР, с организациями, осуществляющими указанную доставку;

- исполнение бюджета Отделения в соответствии с показателями бюджетной росписи на пенсионное обеспечение, осуществление ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан и улучшение материального положения некоторых категорий граждан Российской Федерации, дополнительное пенсионное обеспечение, социальную поддержку отдельных категорий граждан, мероприятия в области социальной политики (кроме расходов на информационно-разъяснительную работу), а также на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения на текущий финансовый год и плановый период в пределах лимитов бюджетных обязательств, утверждаемых Правлением ПФР;

- исполнение бюджета Отделения в соответствии с прогнозируемыми объемами страховых взносов, зачисляемых в Пенсионный фонд Российской Федерации и минимального налога, зачисляемого в бюджеты государственных внебюджетных фондов, на текущий финансовый год и плановый период;

- исполнение сметы доходов и расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения;

- организация работы по учету средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию, целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, а также контролю за их использованием;

- ведение учета страховых взносов физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

- перечисление в ПФР в установленном Правлением ПФР порядке сверхнормативных остатков средств в соответствии с утвержденным нормативом оборотных средств;

- организация и ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей, в том числе по физическим лицам, добровольно вступившим в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

- организация работы по ведению базы данных получателей пенсий;

- осуществление индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации;

- организация работы, связанной с предоставлением субсидий из бюджета ПФР на социальные программы Кемеровской области в объемах, утвержденных Правлением ПФР;

- организация и решение других вопросов, отнесенных к компетенции Отделения, в соответствии с действующим законодательством.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Управляющий	Трепаков Вадим Георгиевич	Постановление Правления ПФР от 21.04.2020 № 25пл	до 25 мая 2022 года

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник управления казначейства – главный бухгалтер	Вранчиак Наталья Николаевна	Распоряжение Правления ПФР от 14.11.2017 № 457рл	до 20.11.2022 года

I. Организационная структура ОПФР

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

Сведения об основных направлениях деятельности Отделения как субъекта бюджетной отчетности:

- исполнение бюджета Отделения в соответствии с показателями бюджетной росписи на пенсионное обеспечение, осуществление ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан и улучшение материального положения некоторых категорий граждан Российской Федерации, дополнительное пенсионное обеспечение, социальную поддержку отдельных категорий граждан, мероприятия в области социальной политики (кроме расходов на информационно-разъяснительную работу), а также на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения на текущий финансовый год и плановый период в пределах лимитов бюджетных обязательств, утверждаемых Правлением ПФР;

- исполнение бюджета Отделения в соответствии с прогнозируемыми объемами страховых взносов, зачисляемых в Пенсионный фонд Российской Федерации и минимального налога, зачисляемого в бюджеты государственных внебюджетных фондов, на текущий финансовый год и плановый период;

- проведение и ежеквартальное представление в установленном порядке в ПФР анализа исполнения расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности территориальных органов ПФР;

- исполнение сметы доходов и расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения;

- контроль за целевым и рациональным использованием средств бюджета ПФР;

- ведение бюджетного учета, составление бюджетной и статистической отчетности и ее предоставление соответствующим органам в установленном порядке.

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

ОГРН – 1024200702360;

ИНН – 4207010740;

КПП – 420501001;

ОКПО – 32201177 (ОПФР по Кемеровской области);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 32701000001 (Кемеровская область, г. Кемерово, Центральный район);
ОКОНХ – 96310 (Государственное пенсионное обеспечение);
ОКФС – 12 (Федеральная собственность);
ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);
ОКВЭД – 84.30 (Деятельность в области обязательного социального обеспечения).

Учредителем субъекта отчетности является Государственное учреждение – Пенсионный фонд Российской Федерации.

Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Бюджетный учет в ОПФР осуществляется на основании Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 25.12.2018г. №553п.

1.2. Бюджетная отчетность за 2019 год сформирована и представлена 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», распоряжением Правления ПФР от 25.12.2019 № 701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год».

II Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

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

2.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	3 150 007 899,08	3 185 818 299,20	
I.Нефинансовые активы	3 036 319 845,94	3 070 772 670,87	начислены расходы будущих периодов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам, начисленным в декабре текущего года для выплаты в следующем финансовом году;
II.Финансовые активы	113 688 053,14	115 045 628,33	суммы недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам, признанные безнадежными к взысканию и списанные по состоянию на 01.01.2020 года на основании принятых решений о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки по страховым взносам.
III.Обязательства	75 263 118,53	99 911 227,69	кредиторская задолженность по работам, услугам, поставке материальных запасов, пенсиям, пособиям
IV.Финансовый результат	3 074 744 780,55	3 085 907 071,51	

2.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	79 213 868,04	74 906 972,37	износ имущества осуществляется большими темпами, чем его обновление
Непроизведенные активы	4 502 102,34	4 502 102,34	

(остаточная стоимость)			
Материальные запасы	6 044 254,40	6 651 606,18	приобретение имущества ГО и ЧС
Вложения в нефинансовые активы	9 488 966,83	9 383 778,10	централизованная поставка имущества с проведением монтажных работ в 2020 году

2.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущих периодов»	2 937 070 654,33	2 975 328 211,88	
1 401.50.211	65 592,75	23 676,76	расходы по отпускам, предоставленные авансом, в счет будущих периодов
1 401.50.213	19 809,00	7 150,37	
1 401.50.226	1 022 701,13	2 774 499,03	увеличение за счет поступления в 2019 году неисключительных лицензий на программные продукты в рамках централизованных поставок
1 401.50.227	66 372,70	44 789,82	расходы будущих периодов по заключенным договорам на страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств
1 401.50.261	2 755 623 054,14	2 782 713 838,05	Начисление пенсий, пособий и иных социальных выплат в декабре текущего года для выплаты в следующем финансовом году
1 401.50.262	179 343 447,32	188 894 717,26	
1 401.50.263	929 677,29	-	
1 401.50.264		869 540,59	

2.1.4. Финансовые активы.

Финансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (средства во временном распоряжении)	433 630,69	565 020,97	данные средства поступили в обеспечение исполнения контрактов на осуществление текущей деятельности и будут возвращены исполнителям после завершения приемки работ (услуг) по государственным контрактам
Денежные средства в кассе учреждения (марки, маркированные конверты)	323 958,95	426 689,95	наличие обусловлено плановой потребностью для отправки исходящей корреспонденции
Дебиторская задолженность по доходам (счет 205, 209)	98 893 357,54	100 013 411,44	Увеличение по сравнению с прошлым годом на сумму излишне выплаченных средств правопреемникам застрахованных лиц - 940 306,43 руб.
Дебиторская задолженность по выплатам (счет 206, 208,303)	14 037 105,96	14 040 505,97	увеличение стоимости периодических изданий на подписку на 1 полугодие 2020 года

2.1.5. Обязательства.

Обязательства на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Кредиторская задолженность по выплатам (счет 302, 304.03)	36 901 318,28	41 740 906,02	фактически сложившаяся кредиторская задолженность по выплате пенсий, пособий, а также задолженность по коммунальным услугам за декабрь 2019 года
Расчеты по платежам в бюджет (счет 303)	402 444,00	351 756,00	изменение налогооблагаемой базы по сравнению с 4 кварталом 2018 года
Кредиторская задолженность по доходам (счет 205, 209)	2 138 382,27	1 692 690,28	Снижение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 обусловлено проведением возвратов: ошибочно уплаченных на КБК штрафов сумм страховых взносов индивидуальными предпринимателями, ошибочно перечисленных сумм ССП, а также сумм переплат, образовавшихся на основании решений судов,

2.1.6. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов»	35 387 343,29	55 554 028,76	
1 401.60.211	3 957 042,15	4 199 676,26	по состоянию на 31.12.2019 произошло увеличение количества дней отпуска, неиспользованного сотрудниками
1 401.60.213	1 195 026,73	1 268 302,23	
1 401.60.297	0,00	158 665,48	резерв предстоящих расходов по претензионным искам по текущей деятельности
1 401.60.261	29 611 876,01	46 318 176,79	резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат
1 401.60.262	575 974,14	3 609 208,00	
1 401.60.263	47 424 ,26	-	

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

3.1.1. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Доходы бюджета	65 231 713,85	253 430 613,96

с 1 января 2017 года в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий

по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» полномочия по администрированию страховых взносов по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию переданы налоговым органам. В 2018 году была списана остаточная неприятая налоговым органом задолженность. В 2019 году фактически начисленные доходы ПФР от операций с активами включали в себя доходы по списанным прекращенным выплатам пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также операции по списанию безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ПФР по переплатам пенсий, пособий и иных социальных выплат и штрафам;

3.1.2. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета	159 827 931 229,95	165 998 417 844,30

Увеличение фактически начисленных расходов сложилось в основном за счет увеличения расходов на выплату пенсий, пособий и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения.

3.2. Отчет о движении денежных средств (код формы по ОКУД 0503123).

Наименование показателя	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Поступления, всего	227 176 228,83	201 933 648,06
Выбытия, всего	160 107 490 787,42	165 958 882 958,22

Движение денежных средств за 2019 год по поступлению в бюджет составило 201 933 648,06 руб., что на 25 242 580,77 руб. (11,1%) меньше, чем в 2018 году. Это обусловлено тем, что кассовое исполнение по штрафам, пеням, неустойкам уменьшилось за счет снижения в 2019 году привлечения страхователей к ответственности за выявленные правонарушения при приеме годовой отчетности по стажу (форма СЗВ-СТАЖ), ежемесячной отчетности о факте работы (форма СЗВ-М), также снижение кассового исполнения по страховым взносам на обязательное социальное страхование связано с тем, что застрахованные лица, вступившие в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты

дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии и осуществляющие их уплату, вправе прекращать либо возобновлять уплату указанных взносов, а также определять их размер (ч. 2 ст. 3 Закона № 56-ФЗ), кроме того Государственная поддержка формирования пенсионных накоплений осуществляется в течение 10 лет начиная с года, следующего за годом уплаты застрахованными лицами дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию (ч. 2 ст. 12 Закона № 56-ФЗ), поэтому перестали платить дополнительные страховые взносы граждане, которые сделали первые платежи в 2009 году и последние в 2018 году.

Движение денежных средств за 2019 год по выбытию из бюджета составило 165 958 882 958,22 руб., что в целом на 5 851 392 170,80 руб. (3,6%) больше, чем в 2018 году. Вместе с тем, расходы на социальное обеспечение только на выплату накопительной пенсии и срочной пенсионной выплаты увеличились на 9 677 815,50 руб. по сравнению с 2018 годом.

Управляющий Отделением



В.Г. Трепаков

Начальник управления казначейства –
главный бухгалтер



Н.Н. Вранчиак