

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

на 01.01.2019 г.

**Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации в
Тульской 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.

ГУ-ОПФР по
Тульской области

Бюджет ПФР
годовая

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	24687579
Глава по БК	392
по ОКТМО	00000006
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ ОПФР по Тульской области (далее - Отделение) за 2018 год, сформированной Отделением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Отделение пенсионного фонда Российской Федерации в Тульской области

Сокращенное наименование: ГУ ОПФР в Тульской области

Юридический адрес: 300035, Тульская область, город Тула, улица Л.Толстого, дом 107

Фактический адрес: 300035, Тульская область, город Тула, улица Л.Толстого, дом 107

Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Тульской области (далее – ОПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 28.02.1991г. №42.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Тульской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 01.02.2016г. №82 п. (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 Тульской области.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

- руководство, финансирование и контроль за деятельностью подведомственных Отделению территориальных органов ПФР;
- организация своевременного установления трудовых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учёта в системе обязательного пенсионного страхования, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, осуществления ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, других социальных выплат, отнесённых законодательством Российской Федерации к компетенции ОПФР;
- исполнение бюджета Отделения в соответствии с показателями бюджетной росписи по доходам и расходам на пенсионное обеспечение, реализацию государственных функций в области социальной политики и дополнительное пенсионное обеспечение в пределах лимитов бюджетных обязательств, утверждаемых Правлением ПФРФ;
- организация работы по планированию, финансированию, исполнению росписей расходов бюджета ПФР на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения и территориальных органов ПФР, подведомственных Отделению и внесению изменений в них в установленном порядке;

- исполнение сметы доходов и расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения
- своевременное финансирование расходов на выплату трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работающих на день смерти, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан Российской Федерации, дополнительного ежемесячного материального обеспечения и других социальных выплат, отнесённых законодательством Российской Федерации к компетенции ОПФР;
- организация работы по реализации прав застрахованных лиц, связанных с формированием и инвестированием средств пенсионных накоплений;
- перечисление в ПФ РФ в установленном Правлением ПФР порядке сверхнормативных остатков средств в соответствии с утвержденным нормативом оборотных средств;
- организация работы по вопросам, связанным с распределением между правопреемниками умерших застрахованных лиц средств, учтённых в специальной части индивидуального лицевого счёта, а также по вопросам выплаты средств пенсионных накоплений правопреемникам умерших застрахованных лиц;
- выполнять полномочия администратора доходов бюджетов Пенсионного фонда РФ: осуществлять контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты; начисления пеней и штрафов; взыскание задолженности, пеней и штрафов; принятие решений о возврате излишне уплаченных платежей, пеней, штрафов; о зачете (уточненных) платежей; представление сведений и бюджетной отчетности в составе и в сроки, устанавливаемые Пенсионным фондом РФ как главным администратором доходов; иные бюджетные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

ОПФР осуществляет свою деятельность в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации и функционирования бюджетной системы ПФР:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 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 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

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»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Событие после отчетной даты»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого 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 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 г. № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 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»;

Учетной политикой учредителя - Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 10 мая 2018г. № 248па «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности ОПФР, которые утверждены в рамках Учетной политики Отделения от 27.06.2018г № 309 осн.

I. Организационная структура ОПФР

На 01.01.2018 г. (на начало отчетного периода) у ОПФР количество подведомственных получателей бюджетных средств составляет 15 единиц, на 01.01.2019 г. (на конец отчетного периода) количество подведомственных учреждений составляет 12 единиц.

Согласно Постановлений Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 30 марта 2018г. «О реорганизации некоторых территориальных

органов ПФР в Тульской области» присоединилось Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ясногорском районе Тульской области к Государственному учреждению - Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Туле Тульской области (межрайонное) и от 12 февраля 2018г. «О реорганизации некоторых территориальных органов ПФР в Тульской области» присоединились Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Одоевском районе Тульской области и Государственное учреждение - Отдел Пенсионного фонда Российской Федерации в Арсеньевском районе Тульской области к Государственному учреждению - Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Щекино Тульской области (межрайонное).

Исполнение бюджета ПФР в 2018 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);

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с разделом V Учетной политики, посредством регулирования отношений:

по расходам на пенсионное обеспечение - через лицевой счет государственного внебюджетного фонда, открытый в УФК по Тульской области.

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевой счет ПБС, открытый в УФК по Тульской области.

Функции АД реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по поступлениям в бюджет через лицевой счет АД.

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

ОГРН – 1027100742712;

ИНН – 7106015458;

КПП – 710601001;

ОКПО – 24687579

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 70701000001 (Муниципальное образование: Тульская область, г. Тула);

ОКОНХ – 96310(Государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные казенные учреждения);

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

Бюджетная отчетность за 2018 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 24.12.2018г. №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

II. Результаты деятельности ОПФР

В отчетном периоде деятельность ОПФР 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.

Меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

Оптимизация государственных закупок, образование экономии бюджетных средств, складывающейся в результате проведения торгов;

Повышение энергетической эффективности;

Совершенствования процедур внутреннего контроля;

Формирование бюджета исходя из целей и планируемых результатов деятельности; повышение качества планирования;

Проведения инвентаризации имущества, осуществления контроля за эффективным использованием имущества;

Своевременные расчеты по обязательствам.

Меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов – в 2018 году 44 чел. прошли обучение в различных структурах.

Штатная численность, фактическая численность работников:

Штатная численность работников, чел.				Причины изменений
на начало отчетного периода		на конец отчетного периода		
по плану	фактически	по плану	Фактически	
1	2	3	4	5
189	185	188	185	Сокращена 1 ед.

Отделение обеспечено основными фондами в полном объеме. Основные фонды находятся в рабочем состоянии. В целях улучшения состояния и

сохранности основных средств проводятся периодические регламентные работы по диагностики, техническое обслуживание транспортных средств, средств вычислительной и компьютерной техники, текущий и капитальный ремонт административных зданий, проводится модернизация основных фондов, техническое перевооружение или реконструкция административных зданий.

Основные положения 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. Комиссия по поступлению и выбытию активов рассматривает рыночные цены из различных публикуемых источников, каталогов, информации от производителей, имеющихся в открытом доступе (в том числе из сети «Интернет»). 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.

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. Оценка резервов предстоящих расходов.

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

работника, определяется ежеквартально последним днем квартала. Оценочное обязательство 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. Резерв рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

2.2. 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 органом системы 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.

2.3. Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам формируется ежегодно последним днем текущего финансового года при условии, если по состоянию на конец финансового года орган системы ПФР является стороной судебного разбирательства и (или) органу системы 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 органу системы ПФР.

3. Списание безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Пенсионного Фонда РФ осуществляется в Порядке, утвержденном постановлением Правления ПФР от 24.08.2016 № 753п

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

Отчет о финансовых результатах деятельности.

Фактически начислено доходов за 2018 год (-) 166 279 878,97 руб.,

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 102 475 469 292,89 руб.

Отчет о движении денежных средств.

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 104 095 264,20 руб., по выбытию из бюджета составило 103032154822,73 руб.

Кассовое исполнение по пенсионному обеспечению и выплате федеральной доплаты к пенсии за 2018год составило 91112283843,6 рубля или 100% от утвержденных показателей на 2018год.

Кассовые расходы на выплату ЕДВ или ДЕМО за 2018год составили 9088919819,0 рубля или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовые расходы на дополнительное пенсионное обеспечение за 2018год составили 77280857,05 рубля или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовые расходы на содержание аппарата Отделения составили 150186,1 тыс. руб. или 97,8%.

Кассовые расходы на материально-техническое обеспечение индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц и модернизацию автоматизированных информационных систем Отделения составили 3828,1 тыс. руб. или 91.1%.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений

Валюта баланса (стр. 700)	2597150832,96	3752696000,39	В связи изменением отражения в учете операций по начислению и выплате пенсий, пособий и иных социальных выплат
I. Нефинансовые активы	165844255,70	3676384159,47	Отражение операций по начислению пенсий за январь 2019г в декабре 2018г. (расходы будущих периодов) в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н.
II. Финансовые активы	2431306577,26	76311840,92	Уменьшение дебиторской задолженности в связи с отражением операций по начислению пенсий за январь 2019г. в декабре 2018г в расходах будущих периодов в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н.
III. Обязательства	64404649,94	906813216,47	Увеличение кредиторской задолженности в связи с отражением операций по начислению пенсий за январь 2019г в декабре 2018г. в расходах будущих периодов в

			соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н.
IV. Финансовый результат	2532746183,02	2845882783,92	В связи с изменением отражения в учете операций по начислению и выплате пенсий, пособий и иных социальных выплат.

4.2. Нефинансовые активы на отчетные даты составили 165844255,70 руб. и 3521402067,83 руб.:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	147540942,36	129910933,26	Передача владения в оперативное управление
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	-	-	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	11432911,07	6772557,93	Уменьшение кадастровой стоимости земли
Материальные запасы	5446603,96	6819604,53	Увеличение материальных запасов за счет централизованной поставки
Расходы будущих периодов	691211,91	3521402067,83	Изменения в бюджетном учете
Вложения в нефинансовые активы	732586,40	11478995,92	Поступление в декабре 2018г. материальных ценностей. Договор на работы по вводу их эксплуатацию ПФР запланированы

			на 2019 год.
--	--	--	--------------

4.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода»	691211,91	3521402067,83	
1 401.50.226	691211,91	975976,00	Начислены расходы по услугам на страхование ответственности владельцев транспортных средств, опасных объектов. Неисключительные права.
1 401. 50. 211		34227,54	Начисление отпускных за неотработанный период
1 401.50.213		10336,71	Начисление страховые взносы на отпускные за неотработанный период
1 401. 50.261		3248489406,00	Начислены пенсии, пособия и иные выплаты за январь 2019г
1 401.50.262		270270351,26	Начислены пособия за январь 2019г.
1 401.50.263		1621770,32	Начислены пенсии, пособия за январь 2019г.

4.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	9137132,19	5621665,75	

1 401.60.211	7017766,66	4317715,63	Уменьшение резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	2119365,53	1303950,12	Уменьшение резерва на уплату страховых взносов с оплаты отпуска за фактически отработанное время

Анализ дебиторской задолженности по доходам *

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1 205 21	-	2464187,59	Заклучен договор аренды
1 205 45	29210476,34	20096890,07	Крупные организации стали реже нарушать законодательство (Закон 27ФЗ)
1 205 61	292605229,60	-	Передано в ФНС в связи с передачей полномочий по администрированию доходов бюджета ПФР

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Анализ дебиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1206 21	598,14	0	Дебиторская задолженность поступившая в доход бюджета
1 206 23	0	16026,75	Дебиторская задолженность поступившая в доход бюджета
1206 61	1885335184,77	0	Уменьшение дебиторской задолженности в связи с отражением операций по начислению пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г в декабре 2018г. 9 в расходах будущих

			периодов) в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г №157н
1 206 62	170170294,54	0	Уменьшение дебиторской задолженности в связи с отражением операций по начислению пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г в декабре 2018г. 9 в расходах будущих периодов) в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г №157н
1 206 63	942877,14	0	Уменьшение дебиторской задолженности в связи с отражением операций по начислению пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г в декабре 2018г. 9 в расходах будущих периодов) в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г №157н
1 303 05	10539,24	46267,54	Дебиторская задолженность по плате за негативное воздействие на окружающую среду, поступившая в доход бюджета

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Анализ кредиторской задолженности по доходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1 205 45	8453532,47	335149,24	Уменьшение количества плательщиков
1205 61	111796,75	194407,20	Списание задолженности согласно Законодательства
1 205 81	648529,63	2027064,65	Невыясненные поступления
1 209 89	2401,78	0	Погашена задолженность
1 205 41	3725,92	0	Погашена задолженность

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1302 23	94309,57	409144,26	Приняты коммунальные услуги за декабрь 2018г
1 302 25	0	3612,90	Приняты услуги по комплексному обслуживанию инженерных сетей за декабрь 2018г
1 302 26	0	43699,46	Приняты услуги по охране за декабрь 2018г
1 302 61	34478671,01	797294846,27	Отражение операций по начислению пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г в декабре 2018г (в расходах будущих периодов) в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г №157н.
1 302 62	10178512,11	65608135,29	Отражение операций по начислению пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г в декабре 2018г (в расходах будущих периодов) в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г №157н.
1 302 63	12018,83	436634,49	Отражение операций по начислению пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г в декабре 2018г (в расходах будущих периодов) в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г №157н.
1 303 03	24394,00	65720,00	Документы на оплату предоставлены после завершения года
1 303 04	0	39281,24	НДС за 4 квартал 2018г
1 303 13	42872,00	25395,00	Земельный налог за 4 квартал 2018г.
1 304 03	333305,68	31413026,19	Отражение операций по удержанию из пенсий, пособий и иных выплат за январь 2019г в декабре 2018г (в расходах будущих периодов) в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г

			№157н.
--	--	--	--------

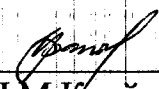
заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ОПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г № 248па (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) ОПФР от 27.06.2018г. №309-осн. «Об утверждении учетной политики по исполнению бюджета Отделения ПФР по Тульской области, рабочих планов счетов и графика документооборота» с применением программных комплексов «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры», «Свод отчетов», «Исполнение бюджета «Бюджетный учет» на базе типового программного обеспечения на платформе «1С:Предприятие».

Управляющий

Главный бухгалтер ОПФР –
начальник отдела казначейства


Н.М.Крайнев


И.Н.Авдеева