

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения -
Отделения Пенсионного фонда Российской
Федерации в Волгоградской области**

01.01.2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура ОПФР	7
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности ОПФР как субъекта бюджетной отчетности.	7
II. Результаты деятельности ОПФР	14
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ОПФР.	14
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств ОПФР.	14
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	15
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР. #	15
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год	15
3.1.2. Анализ динамики показателей Кассового исполнения доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	16
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	18
3.1.4. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	21
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций распорядителя бюджетных средств.	21
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год	22
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	22
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год	26
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	27
3.2.6. Анализ показателей кассового и фактического исполнения расходов.	299
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	30
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	30
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	31
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	31
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	31
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	31
4.1.2. Нефинансовые активы.	32
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	33
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	34
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	34
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	35
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	36
4.2.1. Межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления нефинансовых активов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	36
4.2.2. Внутриведомственные расчеты.	36
4.2.3. Межбюджетные трансферты и безвозмездная передача нефинансовых активов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.	37
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	37

4.3.1 Сведения о движении основных средств	37
4.3.2. Сведения о движении непроектных активов.	39
4.3.3. Сведения о движении материальных запасов	39
4.3.4. Сведения об обесценении активов.	39
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	39
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.	39
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	41
4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.	42
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.	43
4.5. Сведения об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).	Ошибка! Закладка не определена.
4.6. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	44
4.7. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).	44
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	44
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.	44
5.2 Сведения о результатах внутреннего финансового контроля (таблица 5).	45
5.3. Внутренний финансовый контроль.	45
5.4. Инвентаризация.	46
5.5. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296)	
5.6. Формы, не вошедшие в состав бюджетной отчетности.	46

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

на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации
по Волгоградской области**

		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.	ОПФР по Волгоградской области	Форма по ОКУД	0503160	
			Дата	01.01.2019г.
			по ОКПО	22371567
			Глава по БК	392
		Бюджет Пенсионного фонда	по ОКТМО	00000006
			по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Волгоградской 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 по
Волгоградской области

Сокращенное наименование: ОПФР Волгоградской области

Юридический адрес: 400001, Волгоградская область, город Волгоград,
ул. Рабоче - Крестьянская, дом 16

Фактический адрес: 400001, Волгоградская область, город Волгоград,
ул. Рабоче - Крестьянская, дом 16

Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Волгоградской области (далее - ОПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 26.02.1991 № 18.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Волгоградской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 28 января 2016 г. № 37п (далее – Положение).

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 Волгоградской области.

Согласно Положению Отделение обеспечивает выполнение следующих основных задач:

- по взаимодействию со страхователями:

*обеспечение результативности выездных проверок – по количеству выявленных нарушений;

*обеспечение списания безнадежных к взысканию недоимки по страховым взносам за периоды с 2002-2009 г.г. (по основаниям п. «е» постановления Правительства РФ № 820), обеспечение списания безнадежных к взысканию недоимки по страховым взносам по иным основаниям, возникшим за периоды до 01.01.2017 года;

- по персонифицированному учету:

*разнесение сведений персонифицированного учета на индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц до начала следующей отчетной кампании;

*обеспечение использования плательщиками представления отчетности по персонифицированному учету с ЭЦП;

- по учету процесса инвестирования:

*обеспечение приема заявлений от правопреемников умерших застрахованных лиц о выплате средств пенсионных накоплений;

- в части пенсионного обеспечения:

*организация работы по обеспечению достижения плановых показателей развития электронных сервисов в части приема в электронном виде через личный кабинет граждан и Единый портал государственных услуг заявлений на установление пенсий;

*организация работы по установлению пенсий и иных выплат в сроки, установленные законодательством;

*организация работы по обеспечению создания электронных выплатных дел граждан, обратившихся за установлением пенсий и иных социальных выплат;

*организация работы по обеспечению заключения Соглашений со страхователями по вопросам заблаговременного предоставления документов для установления пенсий;

*организация работы по обеспечению охвата страхователей в части привлечения к регистрации граждан в системе ЕСИА и оказанию содействия в подаче заявлений в электронном виде;

*организация обеспечения соблюдения сроков и качества ведения технологических процессов с использованием программно-технических комплексов ПФР;

- по работе с обращениями граждан:

*организация работы с обращениями, поступившими в Администрацию Президента Российской Федерации, и сокращение сроков рассмотрения указанных обращений;

*организация работы с отзывами граждан, размещенными на сайте «Ваш контроль» в соответствии с рекомендациями Пенсионного фонда Российской Федерации от 16.12.2015г. № СА-29-26/1824

*организация работы с жалобами на решения и действия (бездействие) федеральных органов исполнительной власти и их должностных лиц, федеральных государственных служащих, должностных лиц государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, поступившими на сайт федеральной государственной информационной системы, обеспечивающей процесс досудебного (внесудебного) обжалования решений и действий (бездействия), совершенных при предоставлении государственных и муниципальных услуг (ФГИС ДО);

- по вопросам социальных выплат:

*организация работы по контролю за своевременным и достоверным ведением федерального регистра лиц, имеющих право на государственную социальную помощь, в отношении граждан, имеющих инвалидность, в целях наполнения и использования федеральной информационной системы Федеральный реестр инвалидов;

*организация работы по соблюдению сроков внесения информации в федеральный регистр лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки семей, имеющих детей, в целях обеспечения его актуальности;

*организация работы по обеспечению достижения плановых показателей развития электронных сервисов в части приема заявлений на установление ежемесячной денежной выплаты, о выдаче государственного сертификата на М(С)К, о распоряжении средствами М(С)К в электронном виде через личный кабинет гражданина и Единый портал государственных услуг:

- в рамках законодательства о противодействии коррупции:

*своевременное предоставление полных и достоверных сведений работниками Отделения и территориальных Управлений о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, своих супругов и несовершеннолетних детей;

*предотвращение, выявление и урегулирование личной заинтересованности и (или) конфликта интересов в отношении работников Отделения и территориальных Управлений;

-по осуществлению закупок:

*обеспечение показателя экономии бюджетных средств по конкурентным процедурам закупок.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Управляющий Отделением	Федоров Владимир Александрович	Постановление Правления ПФР от 24.11.2014 № 51пл	бессрочно

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	Гончаров Роман Вениаминович	Приказ от 9 июня 2018г. № 39к	Срок на 5 лет

I. Организационная структура ОПФР

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

Согласно Положению Отделение обеспечивает выполнение следующих основных функций:

- организацию деятельности подведомственных Отделению территориальных органов ПФР (далее – подведомственные территориальные органы), в том числе по вопросам:

- приема, проверки, оценки, обработки и учета документов в целях установления (предоставления, выплаты):

- * накопительной пенсии и страховых пенсий, в том числе назначаемых досрочно;
 - * пенсий по государственному пенсионному обеспечению;
 - * единовременной выплаты средств пенсионных накоплений;
 - * срочной пенсионной выплаты;
 - * социального пособия на погребение умерших пенсионеров, не подлежавших обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти;
 - * ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан;
 - * федеральной социальной доплаты к пенсии;
 - * дополнительного ежемесячного материального обеспечения;
 - * компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту отдыха, на территории Российской Федерации и обратно, пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
 - * компенсации пенсионерам и членам их семей, находящимся на их иждивении, расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей в другую местность на территории Российской Федерации в установленном порядке;
 - * набора социальных услуг;
 - * дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей;
 - * средств пенсионных накоплений правопреемникам умерших застрахованных лиц;
 - * иных социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР (далее – пенсии, пособия и иные социальные выплаты);
- принятия решений об установлении либо об отказе в установлении пенсий, пособий и иных социальных выплат, приостановления, прекращения, возобновления и восстановления их выплаты;
 - начисления в лицевых счетах получателей сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе за прошедшее время, на основании документов выплатного дела гражданина и других документов, влияющих на расчет этих сумм;
 - формирования доставочных документов, необходимых для осуществления выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, и направления их в организации, осуществляющие доставку пенсий;
 - проведения перерасчета размера пенсий, пособий и иных социальных выплат;
 - выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;
-

- удержания из пенсий, пособий и иных социальных выплат на основании соответствующих документов;

- формирования, ведения, учета, хранения и инвентаризации выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе в электронной форме;

- взаимодействия со страхователями по вопросам представления заявлений и документов застрахованных лиц, необходимых для установления и выплаты пенсий, в том числе в рамках проведения заблаговременной работы с лицами, выходящими на пенсию;

- предоставления дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей, в том числе вынесения решений о выдаче (об отказе в выдаче) государственного сертификата на материнский (семейный) капитал, решений об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявлений о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала;

- информирования застрахованных лиц о состоянии их индивидуальных лицевых счетов;

- выдачи документов (справок), подтверждающих право на получение пенсий, пособий или иных социальных выплат;

- взаимодействия с организациями, осуществляющими доставку пенсий, пособий и иных социальных выплат, по вопросам прохождения средств бюджета ПФР и операций по их выплате;

- регистрации и учета плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников (далее – страховые взносы) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- сбора, проверки и обработки представляемой страхователями отчетности по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также отчетности, содержащей сведения индивидуального (персонифицированного) учета;

- учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов, пеней и штрафов;

- возврата излишне уплаченных (взысканных) платежей на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников, пеней и штрафов, а также уточнения таких платежей;

- признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам и задолженности по начисленным пеням и штрафам;

- проведения проверок плательщиков страховых взносов (камеральных и выездных);
- взаимодействия с плательщиками страховых взносов по вопросам, по вопросам, связанным с осуществлением индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования;
- регистрации и учета граждан в качестве застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования;
- контроля за достоверностью и своевременностью представляемых страхователями сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц;
- разнесения по индивидуальным лицевым счетам застрахованных лиц страховых взносов на страховую и накопительную пенсии, в том числе дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию;
- реализации прав лиц, вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию;
- реализации прав застрахованных лиц, связанных с формированием и инвестированием средств пенсионных накоплений;
- распределения между правопреемниками умерших застрахованных лиц средств, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета, а также своевременной выплаты средств пенсионных накоплений правопреемникам умерших застрахованных лиц;
- предоставления государственных услуг, в том числе предоставления государственных услуг в электронной форме с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая федеральную государственную информационную систему «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)», региональных порталов государственных и муниципальных услуг, информационных систем ПФР, а также с использованием универсальной электронной карты, в том числе осуществление в рамках такого предоставления электронного взаимодействия между государственными органами, органами местного самоуправления, организациями и заявителями, а также использование других средств информационно-телекоммуникационных технологий;
- взаимодействия с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг;
- взаимодействия с органами (организациями), осуществляющими предоставление государственных услуг, в том числе в рамках системы межведомственного электронного взаимодействия;
- взаимодействия с территориальными органами Федерального казначейства;

- ведения информационных баз данных:
 - * индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц;
 - * получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат;
 - * лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи;
 - * Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы и членов их семей, а также Героев Социалистического Труда и полных кавалеров ордена Трудовой Славы;
 - * лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки;
 - * льготных рабочих мест, профессий и должностей;
 - * иных информационных баз данных, ведение которых в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР отнесено к компетенции Отделения;
- противодействия коррупции, соблюдения работниками ограничений, запретов и обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в сфере противодействия коррупции;
- бесплатного информирования и консультирования застрахованных лиц, страхователей, иных граждан и организаций по вопросам, относящимся к компетенции;
- формирования и представления в Отделение первичных учетных документов по начислению, удержанию и выплате пенсий, пособий и иных социальных выплат, необходимых для осуществления учета Отделением в части пенсионного обеспечения по обязательному пенсионному страхованию;
- ведения бюджетного учета, формирования бюджетной, статистической и иной отчетности, а также представления ее в установленном порядке в Отделение и соответствующие органы;
- организации работы по списанию федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, и внутриведомственной передаче объектов нефинансовых активов в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР;
- организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР;
- иным вопросам, относящимся к компетенции подведомственных территориальных органов.

Сведения об основных направлениях деятельности ОПФР приведены в таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

Сведения о количестве участников бюджетного процесса приведены в Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (код формы по ОКУД 0503161). На 01.01.2019г. (на начало отчетного периода) у ОПФР количество подведомственных получателей бюджетных средств составляет 43 единицы, на 01.01.2019г. (на конец отчетного периода) количество подведомственных учреждений не изменилось

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось ОПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

распорядитель бюджетных средств (далее – РБС) – ОПФР;

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

Администратор доходов (далее – АД) – ОПФР;

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

ОГРН – 1023403847235;

ИНН – 3445926514;

КПП – 344501001;

ОКПО – 22371567 (ОПФР по Волгоградской области);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный Фонд Российской Федерации (России));

ОКТМО – 18701000 (городской округ г. Волгоград);

ОКОНХ – 96310 (Государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами ОПФР функциями участников бюджетного процесса: распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

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 Волгоградской области.

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Волгоградской 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 лицевые счета АД.

В ОПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов:

1С:Предприятие 8.3 Конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения» редакция 2, (смета);

- 1С: «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» 8.3 ред.1 настройка для ПФР;

- 1С:Предприятие 8.3 Конфигурация «Исполнение бюджета и бюджетный учет ПФР» (учет по выплате пенсий, пособий и иных социальных выплат);

1С:Предприятие 8.3 «Исполнение бюджета и бюджетный учет ПФР» взаимосвязана:

- с ПТК НВП;

- с 1С:Предприятие 8.3 Конфигурация «Правопреемники застрахованных лиц»;

- с 1С:Предприятие 8.3 Конфигурация «Материнский (семейный) капитал».

Формирование, сбор, свод, контроль и консолидация форм бюджетной отчетности РБС и АД обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта 1С:Предприятие 8.3 (редакция 3.4) конфигурации: Свод отчетов ПРОФ.

Формирование, сбор, свод, контроль и консолидация форм бюджетной отчетности РБС и АД обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов ПРОФ».

Бюджетная отчетность представлена субъектом бюджетной отчетности в электронном виде по каналам электронной связи.

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 24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее - распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом Исполнительной дирекции ПФР от 31.01.2019

№ 03-24/1850 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

Управление казначейства ОПФР, ответственное за формирование сводной бюджетной отчетности РБС и АД, произвело камеральную проверку представленной бюджетной отчетности ПБС и АД в электронном виде на соответствие требований к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией и распоряжением Правления ПФР о годовой отчетности, в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

II. Результаты деятельности ОПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности 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.

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

В 2018 году на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации специалистов (ВР 0705) расходы составили 60 000,00 рублей.

Штатная численность, фактическая численность работников:

Штатная численность работников, чел.				Причины изменений
на начало отчетного периода 01.01.2018		на конец отчетного периода 01.01.2019		
по плану	фактически	по плану	фактически	
1	2	3	4	5
253	247	252	239	Уменьшение численности в связи с сокращением согласно постановлений Правления ПФР

По состоянию на 01.01.2019г. оснащенность техникой ОПФР по Волгоградской области составляет 100%. Вся техника в полном комплекте и используется строго по направлению использования. Ежегодно производится обновление техники на 10 % от общего количества.

Списание техники производится пропорционально поступлению нового оборудования. Проводятся регламентные работы в рамках технического обслуживания, а так же ремонтно-восстановительные работы.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 223 565 149,04, в том числе:

прочие доходы от компенсации затрат бюджета

Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 13 02996 06 6000 130).....66 609 711,58 руб., в том числе:

- средства, полученные по возврату дебиторской задолженности прошлых лет
.....12 982,09 руб.;

- средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам431 096,36 руб.;

- суммы переплат пенсий и иных социальных выплат ...61 292 669,77 руб.;

- средства материнского (семейного) капитала, образовавшиеся в прошлом финансовом году4 746 971,50 руб.;

- восстановленные расходы по обеспечению деятельности ОПФР и его территориальных органов (страховое возмещение по ОСАГО, переплаты по оплате труда и др.) . 125766,86 руб.;

- средства, полученные от реализации трудовых книжек и вкладышей к ним ..225,00 руб.;

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов,

понесенных в связи с эксплуатацией федерального

имущества, закрепленного на праве оперативного

управления за Пенсионным фондом Российской Федерации

(код дохода 392 1 13 02066 06 6000 130)..... 62 886,14 руб.

Возмещение коммунальных услуг осуществляется ФКУ УИИ УФСИН по Волгоградской области за газ и электроэнергию, потребленную в процессе работы котельной УПФР в Ольховском районе Волгоградской области.

доходы от реализации материальных запасов

(код дохода 392 1 14 02060 06 6000 440).....6 345,00 руб.;

поступление от ООО «Евролом» за лом черных металлов от утилизации 1-го автомобиля по договору от 26.03.2018 № 21.

прочие поступления от денежных взысканий (штрафы)

в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет ПФР

(код дохода 392 1 16 90060 06 6000 140)21 354,03 руб.,

пени за просрочку исполнения обязательств по контрактам, неустойки за нарушение условий государственного контрактов;

Прочие неналоговые поступления по

накопительной составляющей бюджета

Пенсионного фонда Российской Федерации.

(код дохода 392 1 17 06011 06 6000 180)21 940,85 руб., в том числе

10 073,60 руб. - возврат средств прошлых лет по правопреемникам умерших застрахованных лиц,

11 867,25 руб. - возврат средств прошлых лет по единовременной выплате средств пенсионных накоплений.

В отчетном периоде из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (пенсионные накопления в МОУ ФК) получено 589 626,00 руб., из них,

по коду дохода 392 2 08 06000 06 6100 180..... 535 712,00 руб.,

по коду дохода 392 2 08 06000 06 6201 180)..... 53 914,00 руб.

3.1.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:		244 715 538,25	223 565 149,04
Страховые взносы, уплачиваемые лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации.	160	1 112 958,94	2 066 738,72

Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	160	92 668 008,54	80 556 587,19
Доходы от компенсации затрат	130	53 230 886,89	66 672 597,72
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	140	17 324 997,61	13 028 996,24
Доходы от реализации материальных запасов	440	16 639,20	6 345,00
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации (иные за исключением пенсионных накоплений).	180	-709 449,78	215 672,40
Прочие неналоговые поступления по накопительной составляющей бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации.	180	1550,50	21 940,85
Перечисления из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.	180	3 558 069,00	589 626,00
Безвозмездные поступления от бюджетов	151	77 511 877,35	60 406 644,92

Причины изменения показателей:

- Уменьшение показателя по доходам поступления дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию (КОСГУ 160) связано с изменениями, внесенными в Федеральный закон от 30.11.2011 №360-ФЗ, в части права на получение единовременной выплаты (п. 1.2. ст. 4). Застрахованные лица, реализовавшие право на получение средств пенсионных накоплений в виде единовременной выплаты, вправе вновь обратиться за осуществлением единовременной выплаты не ранее чем через пять лет со дня предыдущего обращения за выплатой средств пенсионных накоплений в виде единовременной выплаты).

Кроме того, снизилось количество:

- застрахованных лиц, самостоятельно уплативших ДСВ, в 2017г. – 4 382, в 2018г. – 3 796;

- работодателей, перечисливших ДСВ, в 2017г. – 1 082, в 2018г. – 968.

- Увеличение показателя по страховым взносам, уплачиваемые лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации (КОСГУ 160) связано с изменением пенсионного законодательства увеличилось количество граждан, вступивших добровольно в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию.

- Увеличение показателя по доходам от компенсации затрат (КОСГУ 130) связано с проведенной работой по выявленным переплатам пенсий, пособий, иных социальных выплат.

- Уменьшение показателя по штрафным санкциям (КОСГУ 140) связано с тем, что в 2017 году страхователи оплачивали штрафные санкции в большей степени в добровольном порядке после вступления в силу решения о привлечении к ответственности, вынесенного территориальным органом ПФР, по требованию территориального органа ПФР. В 2018 году страхователи оплачивают начисленные штрафные санкции по решениям суда.

- Уменьшение показателя по доходам от реализации материальных запасов (КОСГУ 440) связано с тем, что в 2017 году утилизировали три автомобиля, в 2018 году утилизировали два автомобиля.

- Уменьшение показателя по невыясненным поступлениям (КОСГУ 180) связано с тем, что в 2017 году произведено уточнение невыясненных платежей поступивших в 2016 году.

- Уменьшение показателя межбюджетных трансфертов (КОСГУ 151) связано с тем, что в 2018г. произошло уменьшение численности получателей досрочно назначенных пенсий по предложению органов занятости населения, а также в декабре 2018 года Комитет по труду и занятости населения Волгоградской области не осуществил возмещение кассовых расходов за декабрь 2018г. по указанным выплатам на сумму 8152072,09 руб. (в соответствии с Соглашением возмещение осуществлено в январе 2019 года).

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

Фактически начислено доходов за 2018 год(-) 100 309 934,48 руб., в том числе:

Доходы от оказания платных услуг

КОСГУ 130 (строка 040)..... 83 795 286,80 руб., в том числе:

- переплаты по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам

и восстановленные расходы 79 038 461,30 руб.;

- средства материнского (семейного) капитала прошлых лет 4 746 971,50 руб.;

- восстановленные расходы по обеспечению деятельности ОПФР..... 9 854,00 руб.

Суммы принудительного изъятия:

КОСГУ 140 (строка 050)..... 28 515 394,52 руб.:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства ПФР ... 28 494 040,49 руб.,
- штрафы, неустойки за ненадлежащее исполнение условий госконтрактов ...21 354,03 руб..

Безвозмездные поступления от бюджетов

КОСГУ 151 (строка 061) 67 994 413,05 руб.,

в том числе

- средства федерального бюджета, передаваемые службой занятости на выплату пенсий, назначенных досрочно.....67 965 512,95 руб.,

- средства федерального бюджета, передаваемые службой занятости на выплату социального пособия на погребение28 900,10 руб.,

Взносы на социальные нужды

КОСГУ 160 (строка 080)25 932 629,59 руб.,

Доходы от реализации активов

КОСГУ 172 (строка 092)..... 2 250,60 руб.;

- получен металлолом в результате списания основных средств 2 250,60 руб.,

Чрезвычайные доходы от операций с активами

КОСГУ 173 (строка 095).....(-) 306 825 179,92 руб.,

в том числе

- начислены доходы по списанным, прекращенным выплатам 88 245 498,70 руб.,

- восстановленная задолженность по пенсиям, пособиям, иным социальным выплатам по требованию, предъявленному кредитору.....(-) 91 638 638,90 руб.,

списана в установленном порядке дебиторская задолженность по доходам, нереальная к взысканию(-) 303 432 039,72 руб.; в том числе:

(-) 303 718 017,90 руб. - списаны страховые взносы в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.10.2009 № 820 (в редакции от 17.01.2017г № 13) «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату доплаты к пенсии и задолженности по начисленным пеням и штрафам, а также финансовым санкциям», постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 12.02.2018 № 49п «Об утверждении Порядка признания безнадежными к взысканию сумм недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам и их списания» на основании ведомости учета решений о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности;

361400,17 руб. - списана кредиторская задолженность на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»,

(-) 75 421,99 руб. - прочие доходы от компенсации затрат бюджета ПФР (код дохода 392 1 13 02996 06 6000 173), списаны переплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат в соответствии с постановлением Правления ПФР от 24 августа 2016 г. № 753п «Об утверждении Порядка организации работы по списанию Пенсионным фондом Российской Федерации, его территориальными органами и подведомственным учреждением безнадёжной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации».

Прочие доходы:

КОСГУ 180 (строка 100)..... 275 270,88 руб., прочие неналоговые поступления по накопительной составляющей бюджета ПФР, из них

10 073,60 руб. - возврат средств прошлых лет по правопреемникам умерших застрахованных лиц;

11 867,25 руб. - возврат средств прошлых лет по единовременной выплате средств пенсионных накоплений,

253 330,03 руб. - доходы от разницы принятой и выплаченной неоплаты пенсий, округление копеек по суммам неоплаты пенсий, доходы от необоснованно начисленных сумм пенсий в прошлых финансовых периодах из неоплаты пенсий, снятие с начислений сумм пенсий прошлого финансового года, в связи с изменением места жительства получателя.

АД по главе 392 приведены показатели кассового и фактического исполнения доходов с учетом изменения активов в «Анализе исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации» (код формы 3920400).

Причины отклонений по графе 8 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920400 к Пояснительной записке. Прочие показатели:

Код по КОСГУ 134 (прочие показатели)(-) 547 234,22 руб., в том числе:

(-) 2 428,98 руб. - возврат части страховой премии в связи с расторжением договоров ОСАГО по причине передачи автомобиля в другое Управление ПФР (замена собственника автомобиля);

(-) 431 096,36 руб. - средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам руб.;

(-) 225,00 руб. - средства, полученные от реализации трудовых книжек и вкладышей к ним;

(-) 113 483,88 руб. – средства, полученные от возврата остатков неиспользованных средств (прошлого отчетного периода) по обеспечению деятельности ПФР и его территориальных органов.

Код по КОСГУ 160 (прочие показатели) 468 425 901,63 руб., дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование передана в УФНС России по Волгоградской области.

3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:		802 187 162,01	-100 309 934,48
Доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат	130	61 160 328,67	83 795 286,80
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	140	14 406 060,15	28 515 394,52
Безвозмездные поступления от бюджетов	151	77 511 876,00	67 994 413,05
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	160	944 328 579,84	25 932 629,59
Доходы от реализации активов	172	2 734,20	2 250,60
Чрезвычайные доходы от операций с активами	173	-295 223 967,35	-306 825 179,92
Прочие доходы	180	1 550,50	275 270,88

КОСГУ 130 - увеличение образовалось в связи с выявленными в отчетном периоде и не погашенными на отчетную дату переплатами пенсий, пособий, иных социальных выплат.

КОСГУ 151 - уменьшение связано с тем, что в 2018г. произошло уменьшение численности получателей досрочно назначенных пенсий по предложению органов занятости населения, что повлекло уменьшение фактически начисленных доходов.

КОСГУ 140 - увеличение образовалось в связи с отсутствием оплаты по начисленным штрафным санкциям за несвоевременное представление либо представление неполных и недостоверных сведений, за несоблюдение порядка представления сведений в форме электронных документов в соответствии с 27-ФЗ и отсутствие оплаты начисленных штрафных санкций.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций распорядителя бюджетных средств.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 134 457 123 126,66 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 320 549 381,77 руб.;

на образование (раздел 07) – 60 000 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 134 136 513 744,89 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....180 037 706,55 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220..... 785 955 321,18 руб.;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250..... 7 502 349,17 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260..... 133 418 494 534,98 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 1 194 720,98 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310..... 45 629 111,71 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 18 309 382,09 руб.;

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127), в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222):

кодов операций сектора государственного управления в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401);

3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):

Наименование показателя	Код дохода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		134171385691,57	134457123126,66
Фонд оплаты труда	141	118 897 750,28	125 272 602,46

государственных внебюджетных фондов			
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	13 898 099,94	14 458 497,49
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	38 348 806,71	40 341 367,30
Выплата накопительной пенсии	30590	3 856 476,77	5 149 417,80
Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения	311	3 851 681,00	5 143 565,07
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	4 795,77	5 852,73
ДЕМО в связи с 60-летием Победы в ВОВ	30350	60 494 073,33	50 813 926,29
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	59 924 642,00	50 357 505,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	569 431,33	456 421,29
Федеральная социальная доплата к пенсии	30570	2796283 534,10	2 418 521 936,68
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	2779350 182,36	2 404 734 220,98
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	16 933 351,74	13 787 715,70
Доплата членам летных экипажей	30620	65 293 254,10	78 879 047,73
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	65 093 147,71	78 669 972,79
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	200 106,39	209 074,94
ЕДВ средств пенсионных накоплений	30630	112 752 752,75	122 296 046,74

Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения	311	112 500 572,10	122 083 560,24
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	252 180,65	212 486,50
Срочная пенсионная выплата	30640	2 864 164,14	4 922 953,35
Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения	311	2 859 124,00	4 914 426,30
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	5 040,14	8 527,05
Выплата досрочной пенсии безработным	30650	77 494 958,88	67 965 512,95
Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населению	311	77 282 006,72	67 793 638,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	212 952,16	171 874,95
Единовременна выплата пенсионерам	31200	3894081 601,03	452 906,72
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	3871240 610,42	451 250,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	22 840 990,61	1 656,72
Выплаты гражданам Эстонской Республики	39510	1 651 389,46	2 610 402,17
Выплачиваемая пенсия	360	1 651 389,46	2 610 402,17
Выплаты гражданам Латвийской Республики	39520	278 643,39	597 266,64
Выплачиваемая пенсия	360	278 643,39	597 266,64
Выплаты гражданам Республики Беларусь	39530	1 237 760,16	1 570 371,27
Выплачиваемая пенсия	360	1 237 760,16	1 570 371,27
Выплаты гражданам Республики Болгария	39540	63 624,90	109 284,78
Выплачиваемая пенсия	360	63 624,90	109 284,78
ЕДВ Героям СССР и РФ	30720	16 512 776,06	15 067 681,47
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по	313	16 474 315,10	15 038 942,54

публичным нормативным обязательствам			
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	38 460,96	28 738,93
Выплата соц.под-ки Героям Соц. Труда, Героям РФ	51980	643 093,00	322 092,00
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки.	521	643 093,00	322 092,00
Единовременная выплата в связи с 70-й год. Победы в ВОВ	31170	14 000,00	
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	14 000,00	
Пособие на погребение досрочно оформленной пенсии	30760	16 917,12	28 900,10
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	16 686,75	28 506,55
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	230,37	393,55
Компенсация расходов связанная с переездом из районов Крайнего Севера	31150	1 743 056,00	2 552 533,41
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	1 743 056,00	2 552 533,41
Выплаты МСК	30790	5236630 590,27	4 446 688 782,36
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки.	313	5236630 590,27	4 446 688 782,36
Выплаты МСК на улучшения жилищных условий	39730	429 000,00	689 821,17
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки.	313	429 000,00	689 821,17
Расходы на софинансирование соц. программ	52090	9 216 848,69	6 986 121,17
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки.	521	9 216 848,69	6 986 121,17
Единовременная выплата в связи с 73-й год. Победы в ВОВ	31220		18 987 920,75
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313		18 826 666,67

Прочая закупка товаров, работ и услуг	244		161 254,08
---------------------------------------	-----	--	------------

Причина изменения показателей:

по виду расходов 244 – Уменьшение (увеличение) численности получателей выплаты через почтовое отделение связи;

по виду расходов 311 – Уменьшение (увеличение) численности получателей и среднего размера выплат;

по виду расходов 313 – Уменьшение (увеличение) численности получателей и среднего размера выплат;

по виду расходов 313 - доплата членам летных экипажей (30620) – увеличение среднего размера выплат за счет ежегодного увеличения среднемесячной заработной платы,

по виду расходов 313 - единовременная выплата пенсионерам по Федеральному закону от 22.11.2016 385-ФЗ (31200) – в 2018 году уменьшение, так как производилась доплата несвоевременно обратившимся за выплатой пенсионерам,

по виду расходов 313 - единовременная выплата в связи с 73-й годовщиной ВОВ (31220) - выплата производилась в 2018 году по Указу Президента РФ от 06.05.2018 № 195;

по виду расходов 360 – Увеличение численности получателей;

по виду расходов 521:

- Выплата соц.поддержки Героям Социалистического Труда, Героям РФ (51980) – уменьшение численности получателей;

- Расходы на софинансирование социальных программ (52090) - уменьшение выплаты (в 2017г. производилась выплата на ремонт в организациях социального обслуживания, в 2018г. - указанные выплаты не производились).

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 134 121 481 504,51 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 303 044 892,41 руб.;

на образование (раздел 07) – 60 000,00 руб.;

на реализацию государственных функций

в области социальной политики (раздел 10) – 133 818 376 612,10 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210..... 182 248 423,16 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 791 924 291,99 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240..... 468 425 901,63 руб.,
 в том числе: безвозмездные перечисления государственным
 и муниципальным организациям КОСГУ 241 468 425 901,63 руб.,
 (дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование
 передана в УФНС России по Волгоградской области);

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250..... 7 189 882,81 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....132 632 232 468,05 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270..... 38 136 520,32 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 1 324 016,55 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

кодов операций сектора государственного управления в Отчете о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121), в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401);

разделов, подразделов и кодов операций сектора государственного управления в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (код формы по ОКУД 0503110);

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222).

3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		132519704372,06	134121481504,51
Зарботная плата	211	120076440,53	126970541,48
Прочие выплаты	212	13838296,73	14423736,79
Начисления на выплаты по оплате труда	213	38704771,16	40854144,89
Услуги связи	221	754 533 700,51	711 926 087,56
Транспортные услуги	222	84 800,00	73200,00
Коммунальные услуги	223	4 752 436,32	5146748,50

Арендная плата за пользование имуществом	224	6 884 921,36	7774750,00
Работы. услуги по содержанию имуществом	225	21 024 083,57	44992154,44
Прочие работы. услуги	226	12 518 649,65	22011351,49
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	(-) 1 415 153 954,19	468 425 901,63
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	9 791 656,85	7 189 882,81
Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	261	113899987619,75	118603091843,77
Пособия по социальной помощи населению	262	18 960 712 224,24	13 963 082 421,25
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	68 697 625,48	66 058 203,03
Прочие расходы	290	1 043 536,51	1 324 016,55
Увеличение стоимости основных средств	310	89 424 601,89	129 964 559,13
Чрезвычайные расходы по операциям с активами	273	64 442,56	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	10 029 311,32	12 102 811,42

КОСГУ 262 - значительное уменьшение по сравнению с 2017 годом по единовременной выплате пенсионерам в соответствии с 385-ФЗ от 22.11.2016г. (ЦС 31200). Указанная выплата производилась в 2017 году.

КОСГУ 241 - уменьшение произошло в связи с тем, что в 2017 году передана дебиторская и кредиторская задолженность по страховым взносам в УФНС России по Волгоградской области, а в 2018 году передана только дебиторская задолженность.

КОСГУ 251 - уменьшение:

Выплата соц.поддержки Героям Социалистического Труда, Героям РФ - (ЦС51980) по причине уменьшения численности получателей;

Расходы на софинансирование социальных программ (ЦС52090) - в 2017г. осуществлялись расходы на ремонт в организациях социального обслуживания, в 2018г. - указанные расходы не осуществлялись.

КОСГУ 273 – в 2018 году не осуществлялись операции по чрезвычайным расходам с активами

3.2.5. 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).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 222 987 862,99 руб., по выбытию из бюджета составило 134 457 123 126,66 рублей.

3.2.6. Анализ показателей кассового и фактического исполнения расходов.

РБС приведены показатели кассового и фактического исполнения расходов с учетом изменения активов и обязательств по кодам классификации операций сектора государственного управления в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401).

Причины отклонений по графе 9 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920401 к Пояснительной записке. Прочие показатели:

КОСГУ 211 (-) 2 934,08 руб. Расходы будущих периодов по отпускам работникам за неотработанный период

КОСГУ 213 (-) 886,09 руб. Расходы будущих периодов по страховым взносам, начисленным на выплаты отпускных работникам за неотработанный период

КОСГУ 223 (-) 20 349,81 руб. переданы в УПФР в г. Волжском Волгоградской области коммунальные расходы;

КОСГУ 225..... 7 229 617,64 руб., получены от Пенсионного фонда РФ расходы по техническому обслуживанию основных средств ОПФР по Волгоградской области, в том числе

15 908 464,68 руб.- получены от Пенсионного фонда РФ расходы по техническому обслуживанию основных средств ,

(-) 8 678 847,04 руб. - переданы в территориальные органы, подведомственные ОПФР по Волгоградской области, расходы по техническому обслуживанию основных средств;

КОСГУ 226 84 237,15 руб., расходы, относящиеся к будущим периодам в связи со страхованием гражданской ответственности, приобретением неисключительного права

пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов (ВР 242 - 102 909,01 руб., ВР 244 – (-) 18 671,86 руб.).

7. Сведения об исполнении бюджета.

РБС приведены показатели исполнения бюджета ПФР по расходам в Сведениях об исполнении бюджета (код формы по ОКУД 0503164).

Исполнение расходов по КРБ 39210060360152090000 на 93,1%. связано с экономией средств, образовавшейся в результате несостоявшихся запросов котировок и по итогам проведенных конкурсных процедур.

3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.

Анализ показателей принятых и исполненных бюджетных и денежных обязательств представлен в Отчете о бюджетных обязательствах (код формы по ОКУД 0503128), в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503175).

Код по бюджетной классификации					Не исполнено		Причины неисполнения
					принятых бюджетных обязательств гр.11	принятых денежных обязательств гр.12	
×					489 204,02	489 204,02	
392	1001	03107	30570	313	9 258,93	9 258,93	возврат удержаний за декабрь 2018г,
392	1001	73700	30580	311	453 762,05	453 762,05	416884,77-возврат удержаний за декабрь 2018г.; 36877,28-возврат пенсий за декабрь 2018г.
392	1001	73700	30600	311	17 849,48	17 849,48	возврат удержаний за декабрь 2018г,
392	1003	03104	30690	313	42,06	42,06	возврат удержаний за декабрь 2018г,
392	1003	03105	30680	313	8 289,50	8 289,50	5699,26-возврат удержаний за декабрь 2018г.; 2590,24-возврат пенсий за декабрь 2018г.
392	1003	03118	30390	313	2,00	2,00	возврат удержаний за декабрь 2018г.,

По строке 910 в графе 6 «Принимаемые обязательства» раздела 3 ф.0503128 в сумме 790 000 руб. отражены сумма бюджетных обязательств, принимаемых при размещении в ЕИС извещений об осуществлении закупок на оказание услуг связи на 2019 год.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 579 895 531,20 руб., в том числе 554 167 509,33руб. – принятые обязательства по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 9 358 801,61 руб., которые соответствуют салдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019 года.

3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.

Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам представлен в Анализе показателей Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) по принятию денежных обязательств (код формы 3920223).

В графе 5 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 489204,02 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 555 688 305,73 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 555 199 101,71 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128).

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.

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

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты
(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 700)	4209044417,28	4650485908,32	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	115869555,78	4572695509,18	Отражение на счете 40150 начисленных пенсий, пособий в декабре 2018, выплачиваемых в 2019 году
II. Финансовые активы	4093174861,50	77790399,14	

(стр.350)			
III.Обязательства (стр.550)	139961970,19	567544210,50	На 01.01.19г. увеличение за счет принятия обязательств следующего года.
IV.Финансовый результат (стр.570)	4069082447,09	4082941697,82	

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130),

в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	105 069 138,85	124 862 763,45	Увеличение связано с централизованными поставками, безвозмездным получением и приобретением основных средств
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	-	-	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	2 908 501,00	2 908 501,00	-
Материальные запасы (стр.080)	6 321 168,48	7 258 773,39	Увеличение связано с централизованными поставками и приобретением материальных запасов
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	1 038 500,00	1 179 848,76	Увеличение связано с централизованной поставкой оборудования

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 1 179 848 руб.76 коп., в том числе:

- вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000) с учетом расходов на проектно-сметную документацию составили 1038500,00 руб.;

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 141348,76 руб., в том числе полученное по централизованной поставке от «СМТ Инжиниринг» согласно государственного контракта от 18.10.2018 № 20-393-Д оборудование для ведения оперативного учета товарно-материальных ценностей и проведения инвентаризации основных средств. В соответствии с государственным контрактом от 18.10.2018 № 20-465-Д, заключенным ПФР с ООО «1С-Корпоративные системы управления», выполнение работ по расширению функциональных возможностей программного обеспечения и налоговому учету средств на содержание Отделения ПФР за счет адаптации и внедрения подсистемы ведения оперативного учета товарно-материальных ценностей и проведения инвентаризации основных средств будут проведены в срок до 1 октября 2019 года.

Вложения в нефинансовые активы на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106):	1038500,00	1179848,76	
вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000)	1038500,00	1038500,00	-
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:		141348,76	
прочее: оборудование для ведения оперативного учета товарно-материальных ценностей и проведения инвентаризации основных средств	-	141348,76	Увеличение вложений связано с тем, что работы по настройке оборудования будут выполнены согласно ГК от 18.10.2018г. № 20-465-Д в срок до 01.10.2019 года

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	532 247,45	4 436 485 622,58	
1 401.50.211	0,00	2 934,08	Расходы будущих периодов по отпускам работникам за неотработанный период
1 401.50.213	0,00	886,09	Расходы будущих периодов по страховым взносам, начисленным на выплаты отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.226	532 247,45	448010,30	Расходы, относящиеся к будущим периодам в связи со страхованием гражданской ответственности, приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов
1 401 50 261	0,00	4 133 204 067,13	Начисленные в декабре 2018г. суммы пенсий, выплата которых осуществляется в январе 2019г.
1 401 50 262	0,00	300 498 353,31	
1 401 50 263	0,00	2 331 371,67	

4.1.5. Счет 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили, (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов»	7 090 349,26	9 358 801,61	

(стр.520)			
1 401.60.211	5 445 736,76	7 146 609,86	Резерв на оплату отпусков
1 401.60.213	1 644 612,50	2 158 276,18	резерв на платежи на обязательное социальное страхование работников
1 401.60.296		53 915,57	Резерв расходов по претензионным требованиям и искам.

4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).

Забалансовый счет 01 «Имущество полученное в пользование, всего» (код строки 010) 49 312 076,77 руб. в том числе недвижимое 43 433 851,27 руб.:

№ п/п	Наименование недвижимого имущества	Балансовая стоимость (руб.)	От кого получено
1.	Земельный участок (сервитут), расположенный по адресу: г.Волгоград ул.Рабоче-Крестьянская 16	43 155 721,35	Администрация г.Волгограда Волгоградской области
2.	Нежилое помещение площадью 128 кв.м., расположенное по адресу: Волгоградская область г.Волгоград ул.пр.им. В.И. Ленина, 67а.	278 129,92	УПФР в Краснооктябрьском районе Волгоградской области

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» 6,00 руб.,
- неиспользуемые основные средства, переведенные на забалансовый учет в связи с прекращением признания данных основных средств в качестве актива.

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается в сумме 3 535 830,00 руб. в том числе учитываются банковские гарантии:

от 19.02.2018 на сумму 1244180,00 полученная от ООО «Крепость» в обеспечение исполнения государственного контракта от 19.02.2018 г. № 31 на охрану помещений;

от 28.12.2018 на сумму 2291650,00 полученная от ООО «Крепость» в обеспечение исполнения государственного контракта от 28.12.2018 г. № 381 на охрану помещений;

4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).

4.2.1. Межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления нефинансовых активов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы по расчетам с другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации составили 67 994 413,05 руб., из них:

доходы от представления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации составили 67 994 413,05 руб., из них

67 965 512,95 руб. - средства, передаваемые комитетом по труду и занятости Волгоградской области из бюджета субъекта на возмещение расходов на выплату пенсий, назначенных досрочно, гражданам, признанными безработными;

28 900,10 руб. - средства, передаваемые комитетом по труду и занятости Волгоградской области из бюджета субъекта на возмещение расходов на выплату социального пособия на погребение умерших неработавших пенсионеров, досрочно оформивших пенсию по предложению органов службы занятости населения.

Остаток межбюджетных трансфертов на начало года за Комитетом по труду и занятости населения Волгоградской области составил 8152072,09 рублей.

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по передаче нефинансовых активов58 298 704,31 руб.;

по приему нефинансовых активов 107 327 609,84 руб.;

по передаче дебиторской задолженности переплат,

возникших по вине пенсионеров.....172 901,99 руб.;

по приему дебиторской задолженности переплат,

возникших по вине пенсионеров..... 392 289,83 руб.;

полученные и переданные средства, необходимые для

осуществления возврата (зачета, уточнения) сумм

страховых взносов (пенсионные накопления)53 914,00 руб.;

полученные и переданные средства, необходимые

для осуществления возврата (зачета, уточнения) сумм

страховых взносов (на финансирование страховой

пенсии) 535 712,00 руб.

4.2.3. Межбюджетные трансферты и безвозмездная передача нефинансовых активов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы по межбюджетным трансфертам и безвозмездным передачам составили 7 502 349,17 рублей.

По переданным денежным трансфертам бюджетам субъектов Российской Федерации – начислены расходы на основании представленных отчетов субъектов Российской Федерации, расходы составили 7 189 882,81 руб., в том числе 297703,12 руб. - сумма восстановленного неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов комитетом социальной защиты населения Волгоградской области, сложившегося на начало 2018 года.

Остаток субсидии на начало года за комитетом социальной защиты населения Волгоградской области составил 14 763,24 рублей.

4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).

В соответствии с учетной политикой ОПФР:

- начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом;

- устанавливается срок полезного использования основных средств в соответствии с п.35 ФСБУ «Основные средства».

4.3.1 Сведения о движении основных средств

Стоимость основных средств на отчетные даты составило:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	50 858 393,40	67 688 393,40	Увеличение на 16 830 000,00 руб - приобретено нежилое помещение для УПФР в г. Волжском Волгоградской области
Движимое имущество	237 101 369,87	318 629 682,65	Увеличение на 81 528 312,78 руб. в связи с централизованными поставками из ПФР и приобретением.

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 112 386 880,01 руб.

Выбытие основных средств составило 14 028 567,23 руб..

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 261 455 312,60 руб. или 67,68 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям (здания и сооружения)..... 13,30 %;

по машинам и оборудованию 79,10 %;

по транспортным средствам..... 80,00 %;

по инвентарю..... 83,36 %;

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям (зданий и сооружений)	8 490 909,68	9 032 096,78	Начисление амортизации
по машинам и оборудованию	159 969 575,93	237 471 209,13	Начисление амортизации
по транспортным средствам	4 898 181,27	5 296 863,10	Начисление амортизации
по инвентарю	9 531 957,54	9 655 143,59	Начисление амортизации
Итого	182 890 624,42	261 455 312,60	Начисление амортизации

Информация по объектам основных средств:

Объект ОС	По состоянию на начало периода 01.01.2018 г.		По состоянию на конец периода 01.01.2019 г.	
	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	92 899 129,09	0,00	149 240 320,24	0,00
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия (02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	0,00	0,00	2 437 983,08	0

4.3.2. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	2 908 501,00	2 908 501,00	
Земля	2 908 501,00	2 908 501,00	

4.3.3. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	6 321 168,48	7 258 773,39	Увеличение стоимости материальных запасов на конец отчетного периода на сумму 937 604,91 руб. в связи с фактическими поставками в конце 2018 года
из них внеоборотные	-	-	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 937 604,91 руб. и составил 61,49 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.3.4. Обесценения активов в отчетном периоде не производилось.

4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).

4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 77 573 844,90 руб., в том числе:

доходы от оказания платных услуг..... 40 901 385,07 руб.;

доходы от сумм принудительного изъятия.....28 518 137,14 руб.;

доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов.....8 152 072,09 руб.;

доходы от реализации имущества..... 2250,60 руб.;

Дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг в сумме 40 901 385,07 руб. образовалась в связи задолженностью получателей пенсий, пособий, иных социальных выплат, по вине которых возникла переплата, из них просроченная задолженность в сумме 20 735 660,53 руб., образовалась в связи с несвоевременной уплатой, по которым в срок, предусмотренным правовым основанием возникновения задолженности, обязательства дебитором не исполнены.

Дебиторская задолженность по доходам от сумм принудительного изъятия в сумме 28 518 137,14 руб. в связи с несвоевременной уплатой плательщиками недоимки, пеней, штрафов, из них просроченная задолженность в сумме 28 518 137,14 руб., образовалась в связи с несвоевременной уплатой штрафных санкций, по которым в срок, предусмотренным правовым основанием возникновения задолженности, обязательства дебитором не исполнены.

Дебиторская задолженность по доходам в сумме 2250,60 руб. образовалась при оприходовании металлолома, полученного в результате списания автомобиля.

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.)	
11302996066000130	22 693 137,54	40 901 385,07	Увеличение на сумму 18208247,53 руб. образовалось в связи с выявленными в отчетном периоде и не погашенными на отчетную дату переплатами пенсий, пособий, иных социальных выплат.
11620010066000140	18 600 087,08	28 289 787,14	Увеличение на сумму 9689700,06 руб. образовалось в связи с отсутствием оплаты по начисленным штрафным санкциям за несвоевременное представление либо представление неполных и недостоверных сведений, за несоблюдение порядка представления сведений в форме электронных документов в соответствии с 27-ФЗ и отсутствие оплаты начисленных штрафных санкций.

20253065060000151	0,00	8 151 993,38	Увеличение в связи с тем, что декабре 2018 года Комитет по труду и занятости населения Волгоградской области не осуществил возмещение кассовых расходов за декабрь 2018г. по выплатам пенсий, назначенных досрочно по предложению органов занятости населения
20253076060000151	0,00	78,71	Увеличение в связи с тем, что декабре 2018 года Комитет по труду и занятости населения Волгоградской области не осуществил возмещение кассовых расходов за декабрь 2018г. по выплатам пособий по погребению получателей пенсий, назначенных досрочно по предложению органов занятости населения

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 87 598,24 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....72 835 руб.;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....14 763,24 руб.

Анализ дебиторской задолженности по расходам

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019г. (руб.)	
10030310351980521.1.206.51	266 600,84	14 763,24	Уменьшение неиспользованных средств в 2018 году произошло за счет уменьшения экономии, в результате проведенных аукционов по изготовлению и установке памятников, а также направление экономии на компенсацию затрат по захоронению.

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.1.206.60	3222 224 892,90	0	Письмо ПФР от 27.12.2018 № НП-03-24/26135 «Об отражении операций по выплате пенсий, пособий и иных социальных выплат через организации почтовой связи (иные организации, занимающиеся доставкой)»
--------------------------------	-----------------	---	---

4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 2 417 103,16 руб.,

в том числе:

доходы от оказания платных услуг..... 416 247,61 руб.;

доходы от сумм принудительного изъятия..... 1 728 569,43 руб.;

расчеты по невыясненным поступлениям..... 272 286,12 руб.

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.)	
11302996066000130	107 333,46	416 247,61	Увеличение на сумму 308 914,15 руб. - в связи с излишним погашением переплат пенсий, пособий и социальных выплат
11620010066000140	7 299 046,92	1 607 008,07	Уменьшение на сумму 5692038,85руб.- образовалось в связи с приведением в соответствие и фактическое начисление штрафных санкций
11620050016000140	245 676,44	121 561,36	Уменьшение на сумму 124115,08руб.- образовалось в связи с приведением в соответствие и фактическое начисление штрафных санкций
11701060066200180	56 613,72	272 286,12	Уточнение невыясненных поступлений за 2018 год будет производиться в январе 2019 года.

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 555 688 305,731 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220..... 689 947,08 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260..... 554 656 713,35 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 316 651,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340..... 24 994,30 руб.

Кредиторская задолженность в сумме 714 941,38 руб. образована по оплате расходов, связанных с приобретением работ, услуг за декабрь 2018 года.

Кредиторская задолженность в сумме 554 656 713,35 руб. по оплате расходов на социальное обеспечение образована в связи со сложившейся неоплатой пенсий и пособий в декабре 2018 года.

Кредиторская задолженность в сумме 316 651 руб. образована по оплате расходов, связанных с уплатой налогов и сборов за 4 квартал 2018 года.

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.)	
01137320090059244130221	130,00	0	Уменьшение на 130,004 руб. в соответствии с оказанными услугами связи и оплатой согласно условий договоров
01137320090059244130226	7 104,60	298 465,75	Увеличение на 291361,15 руб. в соответствии с оказанными услугами и оплатой согласно условий договоров
1.302.61	107 542 900,71	43 866 3046,22	За счет принятых в декабре 2018г. обязательств на расходы будущих периодов
1.302.62	16 391 885,08	67 387 755,82	
1.302.63	11 968,14	676 384,16	
1.304 03	23 316,97	47 929 527,15	

Наличие остатка по расчетам по платежам в бюджеты (1 303 00 000) в сумме 316 651,00 руб. объясняется установленными сроками оплаты платежей в бюджет в следующем финансовом году.

4.5. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).

Остаток средств на 01.01.2019 во временном распоряжении составил всего 80 000,00 рублей.

На счета во временном распоряжении учреждений ПФР, поступают средства в целях реализации требований, предусмотренных Федеральным Законом от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: денежное обеспечение исполнения государственного контракта. Остаток сложился в связи с ненаступлением сроков возврата средств во временном распоряжении на отчетную дату.

4.6. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

На 01.01.2019 вложения в недвижимое имущество (1 106 11 000) с учетом расходов на проектно-сметную документацию составили 1 038 500,00 рублей.

Вложения в объекты недвижимого имущества в разрезе каждого объекта капитального строительства были осуществлены за счет средств бюджета Пенсионного фонда.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. 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 мая 2018 года № 248па (с последующими изменениями) и приказом ОПФР от 29.06.2018 № 116 «ОД» «Об утверждении Учетной политики ОПФР по Волгоградской области по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета приведены в таблице 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» к Пояснительной записке.

5.2. ОПФР проверен Федеральным казначейством в 2018 году один раз.

Сведения о результатах внутреннего государственного финансового контроля 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 приведены в таблице 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке.

5.3. Внутренний финансовый контроль.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства субъектом бюджетной отчетности ОПФР в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю:

В целях реализации постановления Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами», а также распоряжений Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР» и от 31.03.2016 № 144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур» в ОПФР по Волгоградской области сформированы и актуализированы Карта внутреннего финансового контроля, ведется Журнал внутреннего финансового контроля и по результатам отчетного периода предоставляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля. Отчет составляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в программно-техническом комплексе «1С-Финконтроль 8». По результатам осуществления контрольных действий в 2018 году ОПФР по Волгоградской области выявлено 7 нарушений по методу самоконтроля, 2 нарушения по методу контроля по подчиненности.

В целях устранения выявленных недостатков (нарушений), а также причин их возникновения были предложены следующие меры:

- в отношении недостатков (нарушений), установленных методом контроля по подчиненности - в доведенных бюджетных данных виды расходов детализированы по КОСГУ, скорректирован расчет по авансовому платежу по налогу на имущество.

5.4. Инвентаризация.

Субъектами бюджетной отчетности проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств,

иных объектов бухгалтерского учета, а также в целях составления годовой отчетности. Расхождений фактического наличия с данными бюджетного учета не выявлено.

5.5. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).

Принято денежных обязательств по исполнительным документам в сумме 147 818,98 руб. Исполнено на оплату госпошлин для представления в суде в сумме 7 698,09 руб., на оплату судебных расходов в сумме 123 900,00 руб, проценты на излишне взысканные суммы страховых взносов и пени в сумме 16 220,89 руб.

Неисполненные денежные обязательства по судебным решениям по состоянию на 01.01.2018 г. отсутствуют.

5.6. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (код формы по ОКУД 0503171).

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

- Анализ исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (форма 3920402).

- таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- таблица 7 «Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

Управляющий



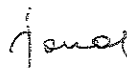
В.А. Федоров

Начальник управления казначейства -
главный бухгалтер



Р.В. Гончаров

Заместитель
начальника бюджетного отдела



А.В. Голощапов

Исполнители:
Покутная Н.П.
Макарова Т.А.

