

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ
на 01.01.2021г.**

**Государственного учреждения –
Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Забайкальскому краю**

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 Забайкальскому краю	Дата	КОДЫ 01.01.2021
	Бюджет ПФР	по ОКПО	24745227
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	00000006
		по ОКЕИ	383

Полное наименование: Государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Забайкальскому краю

Сокращенное наименование: ОПФР по Забайкальскому краю

Юридический адрес: 672051, Забайкальский край, город Чита, улица Чкалова, дом 160, корпус Б

Фактический адрес: 672051, Забайкальский край, город Чита, улица Чкалова, дом 160, корпус Б

Государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Забайкальскому краю создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 28.02.1991 №43.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Забайкальскому краю, утвержденного постановлением Правления ПФР от 10.03.2017 №160п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

Учредитель: государственное учреждение – Пенсионный фонд Российской Федерации.

ОПФР является территориальным органом ПФР, в своей деятельности подчиняется непосредственно ПФР.

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 средствами обязательного пенсионного страхования и организации пенсионного обеспечения, социальных выплат в Забайкальском крае.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

1. Организация пенсионного страхования в Забайкальском крае.
2. Установление и выплата пенсий, пособий в соответствии с законодательством Российской Федерации.
3. Организация и контроль над деятельностью подведомственных территориальных органов по вопросам, относящимся к компетенции ОПФР, в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР.
4. Взаимодействие с региональными и районными средствами массовой информации, предоставление онлайн-консультаций гражданам по вопросам пенсионного и социального обеспечения.
5. Реализация учебных (обучающих), информационно-разъяснительных, социальных программ и мероприятий, включая оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам.
6. Ведение бюджетного и бухгалтерского учета, формирование бюджетной, статистической, бухгалтерской и иной отчетности.
7. Обеспечение целевого, эффективного использования средств бюджета ПФР.

8. Формирование и ведение баз данных демографических и социально-экономических показателей, регистров лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Управляющий	Михайленко Галина Михайловна	Постановление Правления ПФР от 14 апреля 2011 г. № 13пл	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
Главный бухгалтер – начальник ОКЗ	Савина Елена Викторовна	Распоряжение Правления ПФР от 12 июля 2017 г. № 297рл	до 20 июля 2020г.
		Распоряжение Правления ПФР от 15 июля 2020 г. № 254рл	до 21 июля 2025г.

I. Организационная структура ОПФР

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

ОГРН – 1027501150588;

ИНН – 7536008244;

КПП – 753601001;

ОКПО – 24745227 (Государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Забайкальскому краю);

ОКОГУ – 15013 (Пенсионный Фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 76701000 (Забайкальский край, Чита);

ОКОНХ – 96310 1 (Государственные пенсионные фонды);
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 Забайкальскому краю;

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов – через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Забайкальскому краю.

Функции АД реализуются 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 комплексов «Исполнение бюджета и бюджетный учет ПФР», «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры» на базе типового программного обеспечения на платформе 1С: Предприятие.

В целях ведения аналитического учета расчетов с плательщиками страховых взносов, уплачиваемых лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, дополнительных страховых взносов, денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации получателями пенсий, пособий и иных социальных выплат используются программные комплексы «Система персонифицированного учета», региональная компонента подсистемы «Администрирование страховых взносов», программно-технические комплексы «Назначение (установление) и выплата пенсии, ЕДВ, ДМО, ДЕМО и ФСД», «Назначение и выплата пенсий лицам, проживающим за границей», «Материнский (семейный) капитал, «Назначение и выплата пенсионных накоплений правопреемникам».

Формирование и контроль форм бюджетной отчетности ПБС 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 2020 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным 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 17.12.2020 №784р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2020 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности).

Отдел казначейства ОПФР, ответственный за формирование бюджетной отчетности ПБС и АД, произвел камеральную проверку сформированной 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

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.

С целью повышения эффективности расходования бюджетных средств в ОПФР проводился ряд мероприятий:

– для оценки рисков на стадии инициирования (планирования) закупок, оптимизации расходов на обеспечение деятельности ОПФР установлен порядок организации проектной деятельности (приказ ОПФР от 30.12.2016г. № 799);

– ежедневно проверяются показания одометров служебного автомобильного транспорта, проверяется маршрут следования автотранспорта на соответствие производственному назначению;

– ведется учет телефонных разговоров с целью выявления телефонных разговоров в личных целях;

– с целью снижения потребляемых энергоресурсов установлены приборы учета, разработан план энергоэффективности;

– осуществлена централизация закупок товаров, работ, услуг на региональный уровень;

– применялись конкурентные способы осуществления закупок в рамках исполнения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Для достижения результативности деятельности учреждение обеспечено следующими ресурсами: стоимость имущества на 01.01.2021г. составила 352 721 044,265руб., исполнение бюджетных назначений за отчетный период составило 59 975 909 759,31руб.

Обеспеченность ОПФР основными фондами осуществляется в результате закупок в соответствии с заключенными контрактами в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующие цели и задачи, а также в рамках централизованных поставок от ГРБС. Приобретение основных фондов для обоснования расходов на обеспечение деятельности ОПФР осуществляется в соответствии с нормативами обеспечения (распоряжения Правления ПФР от 26.04.2018 №215р, от 05.04.2019 №161р, от 23.09.2019 №487р, от 11.02.2020 №69р, от 21.04.2020 №228р). В отчетном периоде так же безвозмездно получены:

– Персональные компьютеры в комплекте от ГРБС балансовой стоимостью 8 232 191,70руб.;

– Персональные ключевые носители от ГРБС балансовой стоимостью 1 021 721,04руб.;

– Комплект модернизации для системы хранения данных от ГРБС балансовой стоимостью 697 324,56руб.;

– VipNet координаторы от ГРБС балансовой стоимостью 8 620 715,47руб.;

– Дизельные электростанции (без монтажных работ) от ГРБС балансовой стоимостью 6 299 685,00руб. Монтажные работы запланированы на 2021 год;

– Бланки пенсионных удостоверений от ГРБС на сумму 1 780 920,00руб.

Общее количество морально устаревшего оборудования составляет 151 единиц, подлежит списанию 115 объектов основных средств в соответствии с

распоряжением Правления ПФР от 26.09.2012г. №262п. Общий процент износа основных фондов составляет 82%.

В зданиях ОПФР созданы современные вычислительные и информационные системы, включающие в себя локально-вычислительные сети, акустическую систему, системы управления электронной очередью, правовые электронные сервисы, региональный сегмент инфраструктурной подсистемы.

В рамках развития и совершенствования информационных систем в ОПФР проводится комплекс работ:

- модернизация КСПД, ЛВС;
- своевременно проводится диагностика, техническое обслуживание, ремонт основных средств, периодические регламентные работы машин и оборудования;
- имеется региональная страница на интернет-сайте, которая поддерживается в актуальном состоянии.

С целью сохранности основных средств все объекты закреплены за материально-ответственными лицами, проводятся плановые и внеплановые инвентаризации имущества, проводятся мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности и электробезопасности, заключены контракты по охране объектов со сторонними организациями.

Материальные запасы поступают своевременно, в соответствии с условиями заключенных контрактов. По 14 контрактам товар поставлен с нарушением срока поставки (хозяйственные товары, канцелярские принадлежности, запасные части и комплектующие для принтеров и СВТ, поставка перчаток и масок, аккумуляторные батареи для ИБП), по 5 контрактам осуществлено списание неустоек в соответствии с постановлением Правительства России от 04.07.2018 №783 (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 26.04.2020 №591). По 9 контрактам ОПФР выставлены требования об уплате неустоек в связи с отсутствием подписанного акта сверки по начисленным суммам неустоек от поставщика. Один контракт на поставку коммутаторов для локально-вычислительной сети исполнен не в

полном объеме. Согласно письменному информированию поставщика в связи с закрытием границ в виду распространения коронавирусной инфекции товар не полностью прошел таможенный контроль. ОПФР в соответствии с постановлением Правительства России 10.12.2020 №2069 принято решение о направлении в ПФР заявки на перенос лимитов бюджетных обязательств 2020 года в объеме, не превышающем остатка неиспользованных средств, на 2021 год для исполнения обязательств по контракту.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

3.1.1. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121)

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2020г. (руб.)	на 01.01.2021г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%
1	2	3	4	5
Доходы бюджета всего:	100	97 169 209,00	98 090 538,10	
Обязательные страховые взносы	114	26 380 140,97	22 733 265,97	Снижение начисленных доходов за счет предоставления отсрочки уплаты страховых взносов в связи с распространением коронавирусной инфекции
Доходы от компенсации затрат	134	43 708 164,89	35 470 840,95	Снижение количества переплат
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	141	(-)308 504,13	121 288,47	Начислены неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств по контрактам
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	144	11 563 225,95	2 032 694,15	Отсутствие оснований (решений суда)
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	145	7 813 971,25	26 574 974,97	Начислены доходы по коррупционным правонарушениям; по двум новым видам КБК по штрафам

Пояснительная записка к публично раскрываемой информации на 01.01.2019г.

Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	18 675 700,57	7 264 781,19	Снижение за счет перечисления из бюджета ПФР для осуществления возврата излишне уплаченных сумм налогов, сборов и иных платежей
Доходы от выбытия активов	172	21 800,00	134 538,00	Приняты к учету материальные запасы от ликвидации основных средств
Чрезвычайные доходы от операций с активами	173	(-)10 825 547,42	3 701 676,24	Начислены доходы по списанным, прекращенным выплатам
Иные доходы	189	140 256,92	56 478,16	Начислены переплаты выплат правопреемникам ЗЛ

3.1.2. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121)

Наименование показателя	Код расходов (КОСГУ)	на 01.01.2020г. (руб.)	на 01.01.2021г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%
1	2	3	4	5
Расходы бюджета всего:		53 009 965 553,09	60 237 228 531,63	
Заработная плата	211	114 720 298,82	128 669 745,79	Увеличение окладов с 01.10.2019г. С 2020 года выплата дополнительного материального стимулирования
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	212	6 030 549,91	27 400,00	В 2019 году осуществлялась выплата дотации на питание и проезд работников в общественном транспорте
Начисления на выплаты по оплате труда	213	35 447 278,22	37 962 273,19	
Услуги связи	221	274 539 495,59	271 600 210,29	
Коммунальные услуги	223	5 867 821,51	5 875 776,02	
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных)	224	40 000,00	—	В связи с распространением коронавирусной инфекции не осуществлялась аренда помещения

Пояснительная записка к публично раскрываемой информации на 01.01.2019г.

Наименование показателя	Код расходов (КОСГУ)	на 01.01.2020г. (руб.)	на 01.01.2021г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%
1	2	3	4	5
природных объектов)				для проведения семинара
Работы, услуги по содержанию имущества	225	6 570 411,22	5 202 996,04	В связи с распространением коронавирусной инфекции снижение объема оказываемых услуг
Прочие работы, услуги	226	6 937 420,82	7 332 731,81	
Страхование	227	16 349,69	16 050,49	
Безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	251	–	5 783 640,00	Расходы на приобретение надгробья, в 2019 году выплата не осуществлялась
Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию	261	45 810 129 578,74	48 204 145 402,22	
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	6 712 901 439,65	11 540 366 922,81	Осуществлены выплаты по дополнительным мерам социальной поддержки семей, имеющих детей (Указы Президента №№249,412,797)
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	5 009 326,95	3 944 641,30	Снижение численности пенсионеров, воспользовавшихся правом проезда к месту отдыха и обратно в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	8 089 322,15	7 286 603,29	Снижение численности получателей
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	3 623 895,18	741 636,85	В 2019 году осуществлялась выплата денежной компенсации работникам, не воспользовавшимся

Пояснительная записка к публично раскрываемой информации на 01.01.2019г.

Наименование показателя	Код расходов (КОСГУ)	на 01.01.2020г. (руб.)	на 01.01.2021г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%
1	2	3	4	5
				путевками на санаторно-курортное лечение
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	267	201 031,38	30 650,10	В связи с распространением коронавирусной инфекции денежной компенсацией для оплаты путевок воспользовались меньшее количество работников
Амортизация	271	16 167 534,95	14 153 806,72	Списание основных средств; поступление рабочих станций с балансовой стоимостью до 100 000,00руб. за единицу
Расходование материальных запасов	272	2 420 271,96	2 019 220,95	Снижение расходования материальных запасов
Налоги, пошлины и сборы	291	1 242 859,35	1 145 659,76	
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296	8 500,00	903 770,00	Увеличение количества исков к ПФР (возмещение судебных расходов)
Иные выплаты текущего характера организациям	297	6 527,00	19 394,00	Увеличение количества исков к ПФР (возмещение судебных расходов)

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 01.01.2020г. (руб.)	На 01.01.2021г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%
1	3	3	4
Валюта баланса (стр. 700)	1 896 000 048,87	1 709 056 294,50	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	1 726 619 021,76	1 538 643 290,81	Списание основных средств, передача подведомственным территориальным органам
II.Финансовые активы (стр.340)	169 381 027,11	170 413 003,69	
III.Обязательства (стр.550)	476 784 399,72	559 458 052,25	Неоплата пенсий, пособий и иных социальных выплат на 01.01.2021г.
IV.Финансовый результат (стр.570)	1 419 215 649,15	1 149 598 242,25	Досрочная выплата пенсий, пособий иных выплат в декабре 2020г. за 3 января 2021г. в соответствии с распоряжением Правления ПФР от 09.12.2020 №760р

4.1.2. Нефинансовые активы

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

Наименование показателя	На 01.01.2020г. (руб.)	На 01.01.2021г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%
1	3	3	4
Основные средства (остаточная стоимость) (стр.030)	61 527 277,18	53 224 249,08	Списание основных средств, передача подведомственным территориальным органам
Непроизведенные активы (стр.070)	18 060 932,10	18 060 932,10	
Материальные запасы (стр.080)	2 288 103,01	2 465 784,99	
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	7 732 429,56	7 567 429,56	
Расходы будущих периодов (стр.160)	1 637 010 279,91	1 457 324 895,08	Осуществлена досрочная выплата пенсий, пособий в декабре 2020 за 3 января 2021 в соответствии с распоряжением Правления ПФР от 09.12.2020 №760р

4.1.4. «Доходы будущих периодов»

«Доходы будущих периодов» на отчетные даты составили: (гр.8 код формы по ОКУД 0503130)

Наименование показателя	На 01.01.2020г. (руб.)	На 01.01.2021г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 40 «Доходы будущих периодов» (стр.510)	191 970,90	2 816 244,37	
1 401 40 141	191 970,90	298 608,54	Начислены неустойки (штрафы пени) за нарушение условий исполнения контрактов
1 401 40 145	–	2 517 635,83	Начислены штрафы в соответствии с пенсионным законодательством

4.1.5. «Расходы будущих периодов»

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

Наименование показателя	На 01.01.2020г. (руб.)	На 01.01.2021г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1	3	3	4
1 401 50 «Расходы будущих периодов» (стр. 160)	1 637 010 279,91	1 457 324 895,08	Осуществлена досрочная выплата пенсий, пособий в декабре 2020 за 3 января 2021 в соответствии с распоряжением Правления ПФР от 09.12.2020 №760р
1 401 50 226	1 955 833,67	1 414 878,49	Начислены расходы по услугам обмена документами в системе электронной отчетности, получены неисключительные права
1 401 50 227	12 955,99	14 324,12	Начислены расходы по услугам на страхование ответственности владельцев транспортных средств, опасных объектов
1 401 50 261	1 533 203 486,70	1 360 303 252,68	Начислены пенсии, пособия и выплаты по пенсионному страхованию на УФПС на январь 2021г (основной массив)
1 401 50 262	101 506 706,82	95 314 935,29	Начислены пособия по социальной помощи населению на УФПС на январь 2021г. (основной массив)
1 401 50 264	331 296,73	277 504,50	Начислены пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления на УФПС на январь 2021г. (основной массив)

4.1.6. «Резервы предстоящих расходов»

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: (гр.8 код формы по ОКУД 0503130)

Наименование показателя	На 01.01.2020г. (руб.)	На 01.01.2021г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1	3	3	4
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр. 520)	2 904 915,36	6 159 338,59	
1 401 60 211	1 984 451,73	3 950 597,52	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401 60 213	601 129,40	1 189 919,97	Резерв на уплату страховых взносов с оплаты отпусков за фактически отработанное время
1 401 60 223	319 334,23	81 099,10	Резерв на оплату коммунальных услуг (сбор и транспортирование ТКО) по оспариваемому решению суда
1 401 60 297	–	3 244,00	Резерв на оплату исполнения судебных актов по юридическим лицам (судебные расходы) по оспариваемому решению суда

4.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Анализ дебиторской задолженности по доходам

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2020г. (руб.)	На 01.01.2021г. (руб.)	
1	2	3	4
1 205 51	–	124 781,19	Остаток задолженности Центра занятости по пенсиям назначенным досрочно
1 209 41	1 486 576,45	462 815,25	Списание задолженности на основании решений суда
1 209 89	256 929,51	167 340,13	Поступление платежей в счет погашения задолженности

Анализ дебиторской задолженности по расходам

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2020г. (руб.)	На 01.01.2021г. (руб.)	
1	2	3	4
1 206 23	191 161,23	–	Приняты услуги (фактические расходы) по коммунальным услугам (услуги электроэнергии) за декабрь 2020г.

Анализ кредиторской задолженности по доходам

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2020г. (руб.)	На 01.01.2021г. (руб.)	
1	2	3	4
1 205 14	431 112,44	37 231,57	Снижение поступления денежных средств
1 205 81	105 058,74	1 351 269,70	Невыясненные поступления за 30-31 декабря 2021г.
1 209 45	45 034,54	76 069,65	Начислены проценты за пользование средствами бюджета ПФР

Анализ кредиторской задолженности по расходам

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2020г. (руб.)	На 01.01.2021г. (руб.)	
1	2	3	4
1 302 21	21 786,62	88 606,70	Приняты услуги электросвязи за декабрь 2020г.
1 302 23	23 302,14	144 682,99	Приняты коммунальные услуги (водоснабжение и водоотведение, сбор и транспортирование ТКО, тепловая энергия, электроэнергия) за декабрь 2020г. В 2019 году документы по оказанным услугам за декабрь поступили после окончания отчетного периода
1 302 25	–	18 460,45	Приняты услуги по содержанию имущества (техническое обслуживание ОПС, АУПТ, системы видеонаблюдения)
1 303 03	3 792,00	15 798,00	Увеличение налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль; начислен налог на прибыль за 4 квартал 2020г.

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

В Сведениях отражена информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса.

В связи с применением ФСБУ «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н, бланки строгой отчетности приняты к учету как материальные запасы и отражены по графе 05 по коду причины 02 «изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов».

По графе 6 по коду причины изменений 03 «Исправление ошибок прошлых лет» отражены показатели в соответствии с требованиями ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

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 25.12.2019 №728п и приказом ОПФР от 27.12.2019 №975-од (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

Учетная политика разработана 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 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказом Минфина России от 01.12.2010 №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 Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- 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»;

- приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- приказом Минфина России от 29.11.2019 №207н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации»;

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

- приказами Минфина России об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

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

Ведение бюджетного учета ОПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой ПФР с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности субъектов учета.

При оформлении фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также при подготовке внутренней бухгалтерской отчетности применяются формы первичных документов и формы внутренней отчетности, разработанные и оформленные в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Актуализация графика документооборота осуществляется не реже одного раза в год.

Управляющий



Г.М. Михайленко

Главный бухгалтер –
начальник отдела казначейства



Е.В. Савина

Исполнители:

КСПД 085-1100 тел. (3022) 36-94-10
главный бухгалтер – начальник
отдела казначейства Е.В. Савина