

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
на 01.01.2019 г.

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

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Дагестан 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
Республике Дагестан

Сокращенное наименование: ГУ - ОПФР по РД

Юридический адрес и
фактический адрес: 367013, Республика Дагестан, г.Махачкала,
проспект Гамидова, дом 16

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

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Дагестан, утвержденного постановлением Правления ПФР от 13.07.2001 №114 (далее - Положение), зарегистрировано ИФНС по Ленинскому району г.Махачкалы.

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.

В своем составе Отделение имеет 54 территориальных подведомственных учреждений без образования юридического лица и Центр по выплате пенсий.

Согласно Положению ОПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Республике Дагестан.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:
организация своевременного назначения и выплаты пенсий и других социальных выплат;

организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц;
организация и ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей;
администрирование страховых взносов на страховую пенсию, которые уплачивают граждане, добровольно вступившие в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, а также добровольных страховых взносов на накопительную пенсию;
предоставление дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей;
предоставление государственных услуг.

Согласно Положению ОПФР обеспечивает:

- исполнение бюджета ОПФР в соответствии с плановыми показателями, утвержденными Правлением ПФР;
- исполнение сметы доходов и расходов на содержание ОПФР;
- финансирование расходов на выплату пенсий и других социальных выплат;
- контроль за целевым и рациональным расходованием средств ПФР;
- регистрацию и учет страхователей;
- регистрация и учет граждан в качестве застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования;
- информирование застрахованных лиц о состоянии их индивидуальных лицевых счетов;
- информирование граждан о пенсионном и социальном обеспечении в Российской Федерации.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена ОПФР, как участником 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», распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ОПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па и приказом ОПФР от 15.05.2018 №149 "Об утверждении Учетной политики государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Дагестан".

Анализ показателей бухгалтерской отчетности

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета

Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	8 719 716 493,46	7 958 260 591,12	
I.Нефинансовые активы	2 354 756 257,51	7 750 270 002,97	Увеличение по разделу баланса «Нефинансовые активы» произошло за счет увеличения балансовой стоимости основных средств, увеличения балансовой стоимости материальных запасов, уменьшения остаточной стоимости прав пользования активами по долгосрочным договорам аренды, отражением в данном разделе расходов будущих периодов.
II.Финансовые активы	6 364 960 235,95	207 990 588,15	Уменьшение по разделу баланса «Финансовые активы» обусловлено уменьшением дебиторской задолженности по доходам, и отсутствием дебиторской задолженности по выплатам на пенсионное обеспечение на конец года.
III.Обязательства	2 024 500 989,02	2 498 535 939,09	Увеличение по разделу «Обязательства» обусловлено увеличением кредиторской задолженности по расходам, в том числе на пенсионное обеспечение, уменьшением кредиторской задолженности по доходам, уменьшением резервов предстоящих расходов на конец года.
IV.Финансовый результат	6 695 215 504,44	5 459 724 652,03	

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы на отчетные даты составили в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	406 362 599,30	366 410 927,34	Уменьшение остаточной стоимости обусловлено списанием с балансового учета объектов основных средств стоимостью до 40000,00 руб. при передаче их в эксплуатацию, и начислением амортизации основных средств, амортизируемых линейным способом.
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	14 791 820,89	14 791 820,89	-
Материальные запасы	37 971 093,39	46 876 726,95	Увеличение остатка материальных запасов на конец отчетного периода обусловлено поступлением материальных запасов в результате исполнения контрактов и централизованных поставок ПФР.
Вложения в нефинансовые активы		192 000,00	Увеличение остатка капитальных вложений в нефинансовые активы на конец отчетного периода обусловлено принятием к учету разработанной проектно-сметной документацией, и незавершенными работами по монтажу охранно-пожарной сигнализации.

Расходы будущих периодов на отчетные даты составили, 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»	29 177,83	5 534 822 487,06	
1 401 50 226	29 177,83	948 494,88	Расходы на оплату услуг страхования автогражданской

			ответственности, страхования лифтов в зданиях ОПФР и технической поддержки ПАК Forti Gate 600D.
1 401 50 261	0,00	4 689 730 338,72	Расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2019 года
1 401 50 262	0,00	843 407 814,76	Расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2019 года
1 401 50 263	0,00	735 838,70	Расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2019 года

Резервы предстоящих расходов на отчетные даты составили, 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	1 137 784,64	430 742,96	
1 401 61 211	436 085,74	32 598,28	резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время;
1 401 61 213	131 697,90	9 844,68	резерв предстоящих расходов по платежам на обязательное социальное страхование работников;
1 401 62 221	155 335,00	285 000,00	резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы;
1 401 62 223	300 390,00	4 500,00	резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы;
1 401 62 225	400,00	12 300,00	резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы;
1 401 63 290	113 876,00	86 500,00	резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам.

Финансовые активы

В составе денежных средств имеются средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения условий заключенных государственных контрактов) и денежные документы в кассе ОПФР.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 165 440 086,75 руб.

Анализ дебиторской задолженности по доходам, изменения по которым составили более 30%

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1 205 45	26 394 453,33	17 838 436,01	Откорректирована сумма начислений
1 209 34	72 190 567,47	147 376 804,87	В связи с выявлением переплат пенсий, пособий и др. социальных выплат
1 209 36	24 426 278,00		Списана на забалансовый счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов"

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 40 059 649,91 руб.

Анализ дебиторской задолженности по расходам, изменения по которым составили более 30%

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1 206 26	58,50		В связи с переходом применения иного способа ведения бюджетного учета, на основании письма МФ России от 05.12.2017 № 02-07-10/81315
1 206 51	195,50		В связи с полным использованием средств на меры соц. поддержки
1 206 61	3 489 169 729,63		В связи с переходом применения иного способа ведения бюджетного учета, на основании письма МФ России от 05.12.2017 № 02-07-10/81315
1 206 62	647 744 497,78		В связи с переходом применения иного способа ведения бюджетного учета, на основании письма МФ России от 05.12.2017 № 02-07-10/81315

1 206 63	533 262,77	В связи с переходом применения иного способа ведения бюджетного учета, на основании письма МФ России от 05.12.2017 № 02-07-10/81315
----------	------------	---

Обязательства

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 614 487,86 руб.

Анализ кредиторской задолженности по доходам, изменения по которым составили более 30%

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1 205 44		15 000,00	Поступление ошибочно перечисленных средств
1 205 45	8 734 180,93	284 953,49	Уменьшение в связи с корректировкой начисленных сумм
1 205 61	96 990,33	35 640,33	В связи с возвратами ошибочно перечисленных сумм плательщикам
1 205 81	93,19	278 894,04	НВС остались не уточненными, в связи с выяснением вида и принадлежности платежа

Кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 в общей сумме составила 2 497 490 708,27 руб. (в том числе: задолженность по выплатам 2 493 623 635,78 руб.; расчеты по платежам в бюджеты 1 694 221,00 руб.; расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение 2 172 851,49 руб.).

Анализ кредиторской задолженности по расходам, изменения по которым составили более 30%

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1 302 21		471,15	В связи с начислением тарифа за услуги доставки, новой доставочной организации "Почта России"
1 302 61	36 891 699,48	507 296 402,00	В связи с переходом применения иного способа ведения бюджетного учета, на основании письма МФ России от 05.12.2017 № 02-07-10/81315
1 302 62	66 660 670,05	134 639 841,77	В связи с переходом применения иного способа ведения бюджетного учета, на основании

			письма МФ России от 05.12.2017 № 02-07-10/81315
1 302 63	16 613,03	144 138,70	В связи с переходом применения иного способа ведения бюджетного учета, на основании письма МФ России от 05.12.2017 № 02-07-10/81315
1 304 02	923 734,33	482 212,61	Списана просроченная депонентская задолженность.

Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР.

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	83 537 377,25	213 995 422,76
Суммы принудительного изъятия	140	5 009 729,87	9 518 776,79
Безвозмездные поступления от бюджетов	150	117 137 325,42	152 382 512,26
Взносы на социальные нужды	160	-369 288 090,80	7 416 052,51
Доходы от операций с активами	170	-55 984 265,59	-1 501 263 148,17
Прочие доходы	180	132 173,64	282 524,21

Изменение фактически начисленных доходов по КОСГУ 130 связано с увеличением выявленных переплат пенсий, пособий и других соц. выплат;

по КОСГУ 140 - в связи с увеличением выявления нарушений законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и конкретных видах обязательного социального страхования;

по КОСГУ 150 - в связи с начислением задолженности по возмещению Министерством труда и социального развития Республики Дагестан средств на выплату пенсий, назначенных досрочно, гражданам признанным безработным прошлого года в отчетном году;

по КОСГУ 160 - в связи с корректировкой начисления страховых взносов, передачей задолженности по страховым взносам, недоимки Федеральной налоговой службе;

по КОСГУ 170- в связи с списанием задолженности неплатежеспособных дебиторов по страховым взносам на забалансовый учет и списанием с забалансового учета;

по КОСГУ 180 - в связи с возвратами средств пенсионных накоплений правопреемниками умершего застрахованного лица, и возвратами средств в связи со сменой места жительства получателем средств ЕВСПН (средства зачислены в резерв ПФР).

**Анализ динамики показателей кассового исполнения доходов
бюджета ПФР**

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	134	68 648 830,24	139 741 584,30
	140	3 499 329,87	9 640 566,67
	150	117 211 800,00	152 382 707,76
	160	9 045 604,88	7 354 702,51

Изменение кассового исполнения доходов бюджета ПФР:

по КОСГУ 134 связано с увеличением числа получателей пенсий, пособий добровольно возместивших переплату пенсий;

по КОСГУ 140 - в связи с активизацией плательщиков по погашению задолженности по денежным взысканиям (штрафам);

по КОСГУ 150 - с возмещением Министерством труда и социального развития Республики Дагестан задолженности средств на выплату пенсий, назначенных досрочно, гражданам признанным безработным прошлого года в отчетном году;

по КОСГУ 160 связано с сокращением числа участников государственной программы софинансирования накопительной части пенсии.

Динамика показателей фактического исполнения расходов бюджета ПФР

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:	200	112 919 378 167,36	115 608 704 795,73
Заработная плата	211	706 493 091,83	741 047 687,40
Прочие выплаты	212	68 506 998,11	71 602 868,09
Начисления на выплаты по оплате труда	213	230 466 982,82	241 392 282,58
Услуги связи	221	13 344 418,49	12 312 354,20
Транспортные услуги	222	734 934,40	199 225,40
Коммунальные услуги	223	17 551 637,83	15 950 563,71
Арендная плата за пользование имуществом	224	115 895 652,87	116 105 739,35
Работы, услуги по содержанию имущества	225	48 840 902,09	36 241 571,98
Прочие работы, услуги	226	906 544 625,53	893 949 806,33
Безвозмездные перечисления организациям	241	112 224 172,84	585 117 640,03

Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	9 833 874,50	10 739 029,00
Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	261	80 123 649 941,04	85 634 429 678,80
Пособия по социальной помощи населению	262	30 405 394 291,82	27 102 331 063,35
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	11 625 181,60	10 968 609,52
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	85 795 717,21	102 022 035,33
Расходование материальных запасов	272	30 568 928,21	26 645 586,25
Чрезвычайные расходы по операциям с активами	273	412 862,76	
Прочие расходы	290	31 493 953,41	7 649 054,41

Динамика показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР

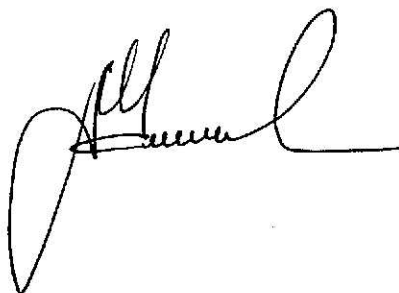
Наименование показателя(Код расхода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч ВР)	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		112 798 277 094,53	115 749 520 092,45
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	706 466 878,68	741 479 017,60
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	68 510 629,70	71 597 346,89
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	229 757 110,95	241 457 459,24
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	37 672 222,13	31 512 360,05
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	21 619 480,00	7 553 700,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	357 825 238,40	302 454 220,44
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	1 387 696,04	168 734,24
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	25 497 752,15	433 361,45
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	5 462 371,00	5 868 025,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	569 458,74	1 174 721,43
Уплата иных платежей	853	111 820,42	782,88

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	5 589 000,00	1 005 524,00
Дополнительное ежемесячное материальное обеспечение некоторых категорий граждан Российской Федерации в связи с 60-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941 — 1945 годов	30350	11 424 320,20	10 162 698,25
Дополнительное ежемесячное материальное обеспечение инвалидов вследствие военной травмы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 августа 2005 года № 887 «О мерах по улучшению материального положения инвалидов вследствие военной травмы»	30360	22 500 376,42	22 050 861,47
Выплата федеральной социальной доплаты к пенсии	30570	3 997 987 601,21	4 313 120 032,48
Выплата дополнительного материального обеспечения, доплат к пенсиям, пособий и компенсаций	30190	11 131 908,10	10 637 052,38
Материальное обеспечение специалистов ядерного оружейного комплекса Российской Федерации	30560	405 598,78	415 950,97
Выплата страховой пенсии	30580	65 040 400 457,58	70 279 588 036,03
Выплата накопительной пенсии	30590	1 703 383,46	2 416 879,44
Выплата пенсий по государственному пенсионному обеспечению	30600	13 552 291 419,06	14 577 283 491,48
Доплата к пенсии членам летных экипажей воздушных судов гражданской авиации	30620	15 915 033,21	19 477 860,92
Единовременная выплата средств пенсионных накоплений	30630	63 593 668,28	85 292 416,1
Срочная пенсионная выплата	30640	200 453,25	351 820,42
Выплата пенсий, назначенных досрочно гражданам, признанным безработными	30650	125 681 541,50	144 488 265,96
Доплата к пенсии работникам организации угольной промышленности	30660	156 360,58	183 258,06
Единовременная выплата пенсионерам	31200	3 226 452 562,35	540 485,45
Выплата правопреемникам умерших застрахованных лиц	39500	12 973 459,73	15 206 578,03
Осуществление ежемесячной денежной выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных испытаний на Чернобыльской АЭС	30670	65 563 820,29	69 402 664,29
Осуществление ежемесячной денежной выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне	30700	137 848,91	151 121,83
Осуществление ежемесячной денежной выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных	30710	2 140 851,80	1 913 442,29

испытаний на производственной объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча			
Социальная поддержка Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы	30090	188 370,00	338 129,00
Осуществление ежемесячной денежной выплаты Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации и полным кавалерам ордена Славы	30720	16 656 420,68	15 010 835,4
Осуществление ежемесячной денежной выплаты Героям Социалистического Труда, Героям Труда Российской Федерации и полным кавалерам ордена Трудовой Славы	30730	3 195 110,58	2 775 279,67
Осуществление ежемесячной денежной выплаты ветеранам	30690	1 759 253 200,60	1 832 905 579,86
Осуществление ежемесячной денежной выплаты инвалидам	30680	9 368 096 351,49	9 959 632 378,75
Выплата социального пособия на погребение и оказанию услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг за умерших, получавших пенсии по государственному пенсионному обеспечению	30740	2 933 451,08	2 539 071,1
Выплата социального пособия на погребение и оказанию услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг за умерших, получавших страховую или накопительную пенсию	30750	66 489 820,77	61 769 909,52
Выплата социального пособия на погребение умерших, неработающих пенсионеров, досрочно оформивших пенсию по предложению органов занятости, и оказание услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг	30760	33 899,17	17 316,06
Компенсационные выплаты лицам, осуществляющим уход за нетрудоспособными гражданами	30390	1 791 685 544,81	1 834 750 055,76
Ежемесячные выплаты лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами и инвалидами с детства I группы	31030	2 564 673 219,45	2 719 792 702,62
Компенсация расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей в другую местность на территории РФ	31150	17 400,00	166 292,00
Предоставление материнского (семейного) капитала (в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года №256-ФЗ)	30790	9604 278 282,98	8 352 033 473,64
Софинансирование социальных программ субъектов РФ, связанных с укреплением материально-технической базы организации социального обслуживания населения, оказание	52090	9 645 700,00	10 400 900,00

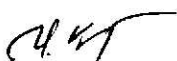
адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров			
Единовременная выплата некоторым категориям граждан РФ в связи с 73-й годовщиной Победы в ВОВ	31220	-	1 707 744,22

Управляющий



М.И. Исаев

Главный бухгалтер -
начальник отдела казначейства



И.А. Курышев

Начальник бюджетного отдела



Д.А. Нуратинов