

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

По состоянию на 01.01.2020 г.

**Отделения Пенсионного фонда
Российской Федерации в Кабардино-
Балкарской Республике**

г.Нальчик, 2020 г.

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

на 01.01.2020 г.

**Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации в Кабардино-Балкарской
республике**

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД		0503160
	Дата		01.01.2020
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	ГУ – ОПФР по Кабардино- Балкарской республике	по ОКПО	31843695
		Глава по БК	392
Наименование бюджета (публично- правового образования)	Бюджет ПФР	по ОКТМО	00000006
Периодичность: квартальная, годовая			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ – ОПФР по Кабардино-Балкарской республики (далее - Отделение) за 2019 год, сформированной Отделением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Отделение
Пенсионного фонда Российской Федерации в
Кабардино-Балкарской республике

Сокращенное наименование: ГУ - ОПФР в Кабардино-Балкарской республике

Юридический адрес: 360051, Кабардино-Балкарская Республика, город
Нальчик, ул. Пачева, дом 19 а

Фактический адрес: 360051, Кабардино-Балкарская Республика, город
Нальчик, ул. Пачева, дом 19 а

Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Кабардино-Балкарской республике (далее – ГУ - ОПФР по КБР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 26.02.1991 № 7.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Отделении Пенсионного фонда Российской Федерации по Кабардино-Балкарской республике,

утвержденного постановлением Правления ПФР от 27.12.2000 г №169 (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

ГУ-ОПФР по КБР 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, выступает истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению ГУ-ОПФР по КБР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Кабардино-Балкарской республике.

В соответствии с Положением основными задачами ГУ-ОПФР по КБР являются:

- назначение, перерасчет, выплата пенсий, осуществление финансирования программ социальной защиты пожилых и трудоспособных граждан;
- учет уплаты доходов;
- организация и ведение персонифицированного учета в системе обязательного пенсионного страхования;
- организация инвестирования средств пенсионных накоплений, выплата средств пенсионных накоплений правопреемникам умерших застрахованных лиц.
- реализация программ социальной защиты пожилых и нетрудоспособных граждан;
- организация работы по учету, выдаче Сертификатов на материнский капитал и работа по перечислению средств материнского (семейного капитала).

1. Организационная структура ОПФР

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

Согласно Положению ГУ-ОПФР по КБР обеспечивает:

- организацию своевременного установления страховых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета;
- организацию своевременной выплаты и доставки страховых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения и других социальных выплат;
- исполнение бюджета Отделения в соответствии с показателями бюджетной росписи по доходам и расходам на пенсионное обеспечение, реализацию государственных функций в области социальной политики и дополнительное пенсионное обеспечение, по

расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств, утверждаемых Правлением ПФР;

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

- ведение бюджетного учета, составление бюджетной, статистической и другой отчетности и ее представление в соответствующие органы.

- организацию работы по учету денежных средств, являющихся доходами бюджета ПФР;

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

- своевременное финансирование расходов на выплату страховых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения и других социальных выплат;

- взаимодействие по вопросам организации выплаты и доставки пенсий и других выплат с организациями федеральной почтовой связи, кредитными и иными организациями;

- организацию работы по реализации прав застрахованных лиц, связанных с формированием и инвестированием средств пенсионных накоплений;

- организацию работы по вопросам, связанным с распределением между правопреемниками умерших застрахованных лиц средств, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета, а также по вопросам выплаты средств пенсионных накоплений правопреемникам умерших застрахованных лиц;

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

Исполнение бюджета ПФР в 2019 году осуществлялось ГУ - ОПФР по КБР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

распорядитель бюджетных средств как получатель бюджетных средств (далее РБС как ПБС) – ГУ - ОПФР по КБР;

получатель бюджетных средств (далее – ПБС) - 1 учреждение, в том числе:

ГУ - ОПФР по КБР

Администратор доходов (далее – АД) – ГУ- ОПФР по КБР;

АД ПФР, выполняющий отдельные полномочия по начислению и учету доходов – 1 учреждение.

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

ОГРН – 31843695;

ИНН – 0711024344;

КПП – 072501001;

ОКПО – 31843695;

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации) ;

ОКТМО – 83701000001 (Кабардино-Балкарская Республика Нальчик);

ОКОНХ – 96310;

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральное государственное казенное учреждение);

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 12044004840.

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по 03044004840.

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 ГУ-ОПФР по КБР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов:

- для назначения и перерасчета пенсий и пособий «ПТК НВП».

- 1С: Предприятие 8.3 «Исполнение бюджета ПФР», «Бухгалтерия государственного учреждения, «Зарплата и кадры в бюджетных учреждениях», «Правопреемники застрахованных лиц», «Материнский (семейный) капитал».

Формирование, контроль и консолидация 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 2019 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 № 260 н, 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 25 декабря 2019 г. № 701 р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ИД ПФР от 21.01.2020 г. № 03-24/830 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

II. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение ГУ-ОПФР по КБР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.

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

Фактически начислено доходов за 2019 год 116 239 311,76 руб.,

в том числе:

Доходы от операционной аренды КОСГУ 121 - 4 933,00 руб. - начислены доходы за аренду части помещения для размещения банкомата;

Доходы от выбытия активов КОСГУ 172 4 104,00 руб.,

в том числе реализация металлического лома 4 104,00 руб.

Чрезвычайные доходы от операций с активами

КОСГУ 173-2 202 729,71 руб.,

в том числе:

-начислены доходы по прекращенным выплатам, причитающимся наследникам и совместно проживающим членам семьи, по ведомости доставки пенсий, пособий и иных социальных выплат.....-60 249,16 руб.;

- списана дебиторская задолженность по страховым взносам, пеням, штрафам, признанная безнадежной к взысканию в порядке, установленном бюджетным законодательством РФ.....-2 142 480,55 руб.;

По прочим доходам КОСГУ 180 начислений доходов за 2019 г. не производилось.

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

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:		-526 372 792,15	116 239 311,76
Доходы от собственности	120	4 800,00	4 933,00
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	50 923 454,07	50 831 161,84
Суммы принудительного изъятия	140	5 183 485,05	6 150 646,24
Безвозмездные поступления от бюджетов	150	38 257 501,18	57 849 157,41
Обязательные страховые взносы	160 / 114	-144 792 425,49	3 602 038,98
Доходы от операций с активами	170	-471 769 887,50	-2 198 625,71
Прочие доходы	180	-4 179 719,46	0

Существенное изменение показателей за два последних отчетных периода наблюдается по обязательным страховым взносам на социальные нужды (КОСГУ 160 в 2018 г. / КОСГУ 114 в 2019 г.) и доходам от операций с активами (КОСГУ 170). Это связано с инвентаризацией активов и обязательств в 2018г. и процедурой передачи администрирования доходов по страховым взносам органам ФНС.

По прочим доходам (КОСГУ 180) на показатель фактически начисленных доходов за 2018г. повлияло уменьшение кадастровой стоимости земли в размере -6 170 004,79 руб.,

а также неоплата прекращенных выплат по излишне начисленной пенсии в размере 1 990 285,33 руб. За 2019 г. аналогичных доходов нет.

2.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение ГУ-ОПФР по КБР функций распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств.

2.2.1. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило 34 535 020 856,47 рублей, в том числе **по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01)..... 596 079 170,87 руб.;;
на образование (раздел 07) -149 800,00 руб.;;
на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10)33 938 791 885,60 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....441 105 547,34 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220307 020 528,85 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....33 731 545 916,05 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....46 448 624,37 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....8 900 239,86 руб.;

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

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		33 407 530 911,46	34 535 020 856,47
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	418 854 983,69	441 105 547,34
Оплата работ, услуг	220	292 311 303,89	307 020 528,85
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	240	299 776 385,63	
Безвозмездные перечислениям бюджетам	250	1 452 302,50	
Социальное обеспечение	260	32 346 961 766,50	33 731 545 916,05
Расходы по операциям с активами	270	38 276 329,47	46 448 624,37
Прочие расходы	290	9 897 839,78	8 900 239,86

Изменение показателей произошло:

по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям (КОСГУ 240) в связи с передачей дебиторской задолженности по

страховым взносам в УФНС России по Кабардино-Балкарской республике в рамках проведенной работы по передаче расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на основании подписанного совместного Акта приема-передачи дебиторской (кредиторской) задолженности от 18.05.2018 г.);

по переданным денежным трансфертам бюджетам субъектов Российской Федерации (КОСГУ 250) – начислены расходы на основании представленных отчетов субъектов Российской Федерации, расходы составили 1 452 302,50 руб.

III. Показатели отчета о движении денежных средств.

3.1. 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 2019 год по поступлению в бюджет составило 118 630 552,64 руб., по выбытию из бюджета составило 34 421 335 166,48 руб.

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 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса(стр.700)	1 885 658 580,79	1 819 574 899,64	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	1 816 506 745,01	1 752 068 873,31	
II.Финансовые активы (стр.350)	1 885 658 580,79	1 819 574 899,64	
III.Обязательства (стр.550)	143 295 415,75	176 973 484,36	В связи с отражением в декабре 2019г. начисление пенсии за январь 2020г. по почте и

			альтернативе, а также удержаний с них произошло увеличение кредиторской задолженности по выплате пенсий на 33 678 068,61руб.
IV. Финансовый результат (стр.570)	1 742 363 165,04	1 642 601 415,28	

4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	341 241 713,15	332 150 788,77	Начисление амортизации основных средств
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)			
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	68 013 005,04	68 013 005,04	
Материальные запасы (стр.080)	16 290 338,67	15 345 157,02	Списание материальных запасов, выданных в эксплуатацию
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	72 071 665,40	43 509 375,30	Начисление амортизации прав пользования активами
Вложения в нефинансовые Активы (стр.120)	2 769 128,46	141 348,76	В соответствии с ГК от 16 октября 2018 г. №20-380 Д в 2019 году подключено оборудование (ПАК для развития компонента «Управление информационными потоками между устройствами, сегментами информационной системы, а также между информационными системами» стоимостью 2 627 779,70 руб.

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили

141 348,76 руб., в том числе:

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 141 348,76 рублей.

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):			
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т. ч.:		141 348,76	
Оборудование для ведения оперативного учета товарно-материальных ценностей и проведения инвентаризации основных средств –Терминал сбора данных, термотрансферный принтер		141 348,76	Централизованная поставка

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили: 1 292 909 198,42 руб.

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	1 316 120 894,29	1 292 909 198,42	
1 401.50.226	759 367,70	759 367,70	Техническая поддержка на ПАК, полученного в рамках централизованного снабжения, сроком на 36 месяцев; АО"ТЕХНОСЕРВЪ АС" ГК от 16.10.2018 №20-380-Д
1 401.50.226	1 157 130,00	1 157 130,00	Подписка на обновление баз на ПАК, полученного в рамках централизованного снабжения, сроком на 36 месяцев;

			АО"ТЕХНОСЕРВЪ АС" ГК от 16.10.2018 №20-380-Д
1 401.50.261	1 167 784 135,95	1 191 858 181,46	Начисленная пенсия за январь 2020г. по почте и альтернативе, которая проведена в декабре 2019г.
1 401.50.262	146 176 271,35	98 868 213,74	Начисленная пенсия за январь 2020г. по почте и альтернативе, которая проведена в декабре 2019г.
1 401.50.264	243 989,29	266 305,52	Начисленная пенсия за январь 2020г. по почте и альтернативе, которая проведена в декабре 2019г.

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: 31 541 439,25 руб. (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401.60.«Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	18 127 417,52	31 541 439,25	
1 401.60.211	13 746 864,46	24 049 492,51	Резерв на оплату отпусков в части выплат персоналу
1 401.60.213	4 151 553,06	7 262 946,74	Резерв на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов
1 401.60.290	229 000,00	229 000,00	Резерв по претензионным требованиям

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, утвержденной постановлением Правления ПФР от 25.12.2018 г. № 553 п и приказом Управляющего ГУ-ОПФР по КБР от 29.12.2018 г. № 558 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

5.2. Органами Федерального казначейства в 2019 году контрольные мероприятия не проводились.

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 субъектами бюджетной отчетности ОПФР и его территориальными органами в 2019 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 Кабардино-Балкарской республике сформированы и актуализированы Карты внутреннего финансового контроля, ведутся Журналы 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 2019 году ОПФР по Кабардино-Балкарской республике и подведомственными территориальными органами нарушений не выявлено.

Последующий контроль (контроль осуществляется по итогам совершения хозяйственной операции) в форме тематических проверок, комплексные проверки в 2019 году не проводились.

Заместитель управляющего

Главный бухгалтер -
начальник отдела казначейства



Т.Р.Артабаев
ФИО

М.А.Князев
ФИО