

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01 января 2024 года

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Ульяновской области (далее - Отделение) за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Ульяновской области

Краткое наименование: ОСФР по Ульяновской области

Отделение создано с 1 января 2023 года путем реорганизации Государственного учреждения – Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Ульяновской области с одновременным присоединением к нему Государственного учреждения - Ульяновского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации в целях реализации Федерального закона от 14 июля 2022 года № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

Действует на основании Положения об Отделении Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Ульяновской области, утвержденного распоряжением Правления ПФР от 12.12.2022 № 895р (далее – Положение).

Отделение является юридическим лицом, владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления федеральным имуществом в соответствии с назначением этого имущества, имеет самостоятельный баланс, казначейский счет, открытый в установленном порядке в органе Федерального казначейства, вправе от своего имени совершать сделки, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, а также выступать в суде в качестве заинтересованного и третьего лица.

Бюджетная отчетность за 2023 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 – Приказ № 191н) с учетом особенностей, предусмотренных Приложением № 1 к совместным письмам Минфина России и Федерального казначейства от 11.01.2024 № 02-06-06/1950//07-04-05/02-253 и от 11.01.2024 № 02-06-06/1031//07-04-05/02-255, приказом Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации от 11 декабря 2023 г. № 2428 «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2023 год», а также письмами Фонда от 15.01.2024 № ТС-03-18/1041 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2023 год» и от 16.01.2024 № ТС-03-18/1318 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2023 год об исполнении бюджета СФР в части осуществления функции финансового органа».

Управление казначейства Отделения, ответственное за формирование бюджетной отчетности, произвело камеральную проверку бюджетной отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности

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

Показатели разделов баланса (гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

- нефинансовые активы (стр.190) на конец года составили... 2 906 624 613,96 руб., увеличение составило..... 43 691 071,09 руб.

- финансовые активы (стр.340) на конец года составили 529 459 986,29 руб., увеличение составило 374 283 437,37 руб. Причина увеличения - постановка на учет суммы капитализированных платежей по страхователям, находящимся в различных стадиях банкротства

- обязательства (стр.550) на конец года составили 1 127 812 683,28 руб., увеличение составило 564 781 356,26 руб. Причина увеличения – сумма аванса на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат в декабре 2023 на январь 2024 сложился в меньшей сумме по сравнению с суммой аванса на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат в декабре 2022 на январь 2023.

- финансовый результат (стр.570) на конец года составил 2 308 271 916,97 руб., уменьшение составило 146 806 847,80 руб.

Нефинансовые активы

Стоимость основных средств на конец года составила 781 187 971,73 руб., в том числе:

недвижимое имущество 263 910 381,20 руб.;

движимое имущество 517 277 590,53 руб.

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 28 079 241,31 руб., из них:

получено безвозмездно от бюджетных и автономных учреждений:

-на основании оформленного права оперативного управления от 18.07.2023 № 73:03:050111:418-73/029/2023-2:

первоначальная стоимость.....2 971 947,31 руб.;

Выбытие основных средств составило 25 455 425,13 руб., из них:

передано безвозмездно другим организациям:

- по Распоряжению МТУ Росимущества в республике Крым и городе Севастополе от 23.08.2023 №91-376-р:

первоначальная стоимость.....8 253 974,86руб.;

амортизация.....«минус» 8 253 974,86руб.;

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 561 116 695,56 руб. или 72 % стоимости основных средств.

Стоимость произведенных активов на отчетную дату составила 39 963 145,38руб.

Изменение стоимости произведенных активов составило «минус» 11 714 149,03 руб. в том числе:

- изменение кадастровой стоимости земельных участков «минус»11 935 745,56 руб.;

- получен земельный участок от МТУ Росимущество в Республике Татарстан и Ульяновской области при предоставлении права постоянного (бессрочного) пользования.....221 596,53 руб.

На забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование» учитываются земельные участки с зарегистрированным правом ограниченного пользования (сервитут).....2,00 руб.

Стоимость материальных запасов на 01.01.2024г. составила 18 979 951,10 руб.

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился (уменьшился) по сравнению с началом года на 2 464 142,53 руб. и составил 86 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

Стоимость арендованных (принятых к учету) основных средств, в том числе:

-стоимость прав пользования нефинансовыми активами (счет 111.40).....
.....13 476 921,76 руб.

-стоимость основных средств, переданных в аренду, в том числе:

26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»..... 2 711 622,80 руб.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили.....3 613 904,02 руб., из них:

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 3 613 904,02 руб.

Расходы будущих периодов (стр.160) на конец года составили 2 586 406 630,35 руб., в том числе:

- по КОСГУ 211 на сумму 626 561,67 руб. – выплата отпускных работникам за неотработанный период;

- по КОСГУ 213 на сумму 189 249,79 руб. - перечисление взносов на обязательное социальное страхование, начисленных на отпускные работникам за неотработанный период;

- по КОСГУ 227 на сумму 86 660,78 руб. – расходы, связанные со страхованием гражданской ответственности;

- по КОСГУ 225 на сумму 53 080,82 руб. – расходы, связанные с уплатой взносов в фонд капитального ремонта;

- по КОСГУ 226 на сумму 196 383,99 руб. – приобретенные неисключительные права на использование программ;

- по КОСГУ 261 на сумму 2 374 703 006,74 руб. - расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2024 года

- по КОСГУ 262 на сумму 209 678 140,27 руб. - расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2024 года

- по КОСГУ 263 на сумму 32 244,81 руб. - расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2024 года

- по КОСГУ 264 на сумму 841 301,48 руб. - расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2024 года.

Финансовые активы

В составе денежных средств – денежные документы и средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения условий заключенных государственных контрактов, обеспечение гарантийных обязательств по государственным контрактам).

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2024 составила 415 345 903,88руб.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2024 составила 107 804 969,54руб.

По счету 1 208 21 000 отражен остаток на конец отчетного периода у подотчетных лиц знаков почтовой оплаты на сумму 846 410,60 руб.

По счету 1 303 14 000 отражены платежи страховых взносов, произведенных в декабре 2023 года за расчётный период декабрь 2023 года на сумму 46 358 375,07 руб.

Обязательства

Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2024 составила 192 106 094,68руб.;

Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 872 321 829,37 руб.

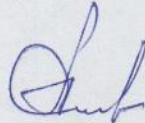
Расходы будущих периодов (стр.160) на конец года составили 2 586 406 630,35руб., в том числе:

- по КОСГУ 211 на сумму 626 561,67 руб. – выплата отпускных работникам за неотработанный период;
- по КОСГУ 213 на сумму 189 249,79 руб. - перечисление взносов на обязательное социальное страхование, начисленных на отпускные работникам за неотработанный период;
- по КОСГУ 227 на сумму 86 660,78 руб. – расходы, связанные со страхованием гражданской ответственности;
- по КОСГУ 225 на сумму 53 080,82 руб. – расходы, связанные с уплатой взносов в фонд капитального ремонта;
- по КОСГУ 226 на сумму 196 383,99 руб. – приобретенные неисключительные права на использование программ;
- по КОСГУ 261 на сумму 2 374 703 006,74 руб. - расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2024 года
- по КОСГУ 262 на сумму 209 678 140,27 руб. - расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2024 года
- по КОСГУ 263 на сумму 32 244,81 руб. - расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2024 года

- по КОСГУ 264 на сумму 841 301,48 руб. - расходы на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат на январь 2024 года.

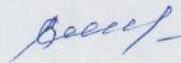
Иные расчеты - средства во временном распоряжении, как обеспечение исполнения условий государственных контрактов и обеспечение гарантийных обязательств по государственным контрактам.

Управляющий



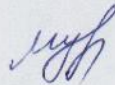
П. Н. Андриюшин
ФИО

Главный бухгалтер –
начальник управления



В. Н. Калякина
ФИО

Начальник
бюджетного отдела



И. П. Мусатова
ФИО