

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

по состоянию на 01.01.2019 г.

**Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Корякском
округе Камчатского края (межрайонное)**

пгт.Палана, 2019 г.

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

на 01.01.2019 г.

**Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Корякском округе
Камчатского края (межрайонное)**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Корякском округе Камчатского края (межрайонное) (далее - ОПФР) за 2018 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование:	Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Корякском округе Камчатского края (межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР в Корякском округе Камчатского края (межрайонное)
Юридический адрес:	688000, Камчатский край, Тигильский район, пгт.Палана, пер.Пролетарский, д.8
Фактический адрес:	688000, Камчатский край, Тигильский район, пгт.Палана, пер.Пролетарский, д.8

I. Организационная структура УПФР

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

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Корякском округе Камчатского края создано на основании Постановления Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 23.10.2007 №261п «О некоторых вопросах оптимизации структуры территориальных органов Пенсионного фонда Российской Федерации».

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Корякском округе

Камчатского края, утвержденного постановлением Правления ПФР от 29.08.2016 №781п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- организация работы по назначению (перерасчету) пенсий и пособий;
- организация своевременной выплаты и доставки пенсий и пособий;
- организация работы по осуществлению компенсации расходов на оплату стоимости проезда пенсионерам к месту отдыха на территории РФ и обратно;
- взаимодействие с исполнительными органами ФСС РФ по вопросам предоставления пенсионерам социальной услуги в виде бесплатного проезда на междугороднем транспорте к месту лечения и обратно;
- организация работы по учету средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию, целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, а также контролю за их использованием;
- организация работы по реализации прав застрахованных лиц, связанных с формированием и инвестированием средств пенсионных накоплений;
- осуществление индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с требованиями, установленным законодательством РФ;
- взаимодействие по вопросам организации выплаты и доставки пенсий и других выплат с организациями федеральной почтовой связи, кредитными и иными организациями;
- решение других вопросов в соответствии с действующим законодательством РФ.

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось 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;

получатель бюджетных средств (далее – ПБС) - 5 учреждений, в том числе:

ОПФР – 1 учреждение;

УПФР – 4 учреждения;

Администратор доходов (далее – АД) – ОПФР;

АД ПФР, выполняющий отдельные полномочия по начислению и учету доходов – 5 учреждений.

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

ОГРН – 1074182000111;

ИНН – 8202015572;

КПП – 820201001

ОКПО – 22909662 (ГУ – Управление Пенсионного фонда РФ в Корякском округе Камчатского края (межрайонное));

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 30851000051 (пгт.Палана);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Представляемые УПФР в Корякском округе Камчатского края (межрайонное) для публичного раскрытия отдельные формы бюджетной отчетности за 2018 год подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н, а также в соответствии с отдельными требованиями по их заполнению, установленных для получателя бюджетных средств:

- Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н);
- приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности);
- приказом ОПФР по Камчатскому краю от 29.12.2018 №209 «Об организации работы по составлению бюджетной отчетности об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации за 2018 год».

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 25.12.2018г. № 553П (с последующими изменениями); приказом УПФР по Камчатскому краю от 26.12.2018 № 69 «Об утверждении Учетной политики Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Корякском округе Камчатского края по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

II. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

Данные о движении денежных средств на лицевых счетах ПБС, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении содержатся в Отчете о движении денежных средств (код формы по ОКУД 0503123).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 75948213,90 руб.

Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 131859,94 руб., в том числе:

доходы от сдачи в аренду имущества,

(код дохода 392 1 11 05036 06 6000 120)0,00 руб.;

прочие доходы от компенсации затрат

бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 13 02996 06 6000 130)131859,94 руб.,

в том числе:

- средства, полученные по возврату дебиторской задолженности прошлых лет131859,94 руб.;

- средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам..... 0,00 руб.;

- суммы переплат пенсий и иных социальных выплат0,00 руб.;

- средства материнского (семейного) капитала, образовавшиеся в прошлом финансовом году0,00 руб.;

- средства, полученные от реализации трудовых книжек и вкладышей к ним0,00 руб.;

прочие поступления от денежных взысканий (штрафы) в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет ПФР

(код дохода 392 1 16 90060 06 6000 140)0,00 руб.,

в том числе средства, полученные по требованиям по уплате неустойки 0,00 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 75 948 213,90 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 75 907 957,90 руб.;

на образование (раздел 07) – 40 256,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 0,00 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

на оплату труда КОСГУ 210..... 68 103 581,43 руб.;;
приобретение работ и услуг КОСГУ 220..... 5 739 610,33 руб.;;
безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.. 0,00 руб.;;
социальное обеспечение КОСГУ 260..... 351 784,10 руб.;;
прочие расходы КОСГУ 290..... 58 138,04 руб.;;
увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.. 100 000,00 руб.;;
увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340. 1 595 100,00 руб.

Фактически начислено доходов за 2018 год 131859,94 руб., в том числе:

Чрезвычайные доходы от операций с активами

КОСГУ 130 (строка 040)131859,94 руб. (средства, полученные по возврату дебиторской задолженности прошлых лет).

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 77 283 242,83 руб. (код формы по ОКУД 0503121), в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 77 222 987,10 руб.;;
на образование (раздел 07) – 40 256,00 руб.;;
на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 19 999,73 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210..... 66 560 715,55 руб.;;
приобретение работ и услуг КОСГУ 220 6 652 107,89 руб.;;
безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250 ..0,00 руб.;;
социальное обеспечение КОСГУ 260..... 351 784,10 руб.;;
расходы по операциям с активами КОСГУ 270..... 3 660 497,25руб.

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 273 0,00руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 58 138,04 руб.

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 в динамике на отчетные даты:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	8 298 029,44	7 616 214,91	
I.Нефинансовые активы	7 974 970,39	6 431 113,23	уменьшение стоимости ОС;
II.Финансовые активы	323059,05	1185101,68	Увеличение дебиторской задолженности
III.Обязательства	623 852,63	0	формирование расходов будущих периодов
IV.Финансовый результат	7 674 176,81	7 616 214,91	

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	5 041 007,97	3 614 271,83	Уменьшение стоимости ОС;
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	4376,71	4376,71	
Материальные запасы	2 929 585,71	2 812 464,69	Уменьшение стоимости материальных запасов
Права пользования активами (остаточная стоимость)	0	0	
Вложения в нефинансовые активы	0	0	

Расходы будущих периодов	0	0	
--------------------------	---	---	--

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 0,00 руб., в том числе:

доходы от сумм принудительного изъятия.....0,00 руб.;

доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов.....0,00 руб.;

доходы от компенсации затрат.....0,00 руб.;

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.)	
1 209.36	0	0	0
1 209.34	0	0	0
1 205.45	0	0	0
1 205.51	0,00	0	

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 1 166 473,25 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....1 166 473,25 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 01.01.2019 г. (руб.)	
1 303.02	0,00	860173,25	ДЗ за ИФНС по временной нетрудоспособности (возврат за 2018г.)
1 208.12	247460,00	306300,00	Проезд в отпуск в РКС

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 0,00 руб., в том числе:

доходы от сумм принудительного изъятия.....0,00 руб.;

прочие доходы (расчеты по невыясненным поступлениям)0,00 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.)	
1 205.45	0,00	0,00	
1 209.89	0,00	0,00	

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 0,00 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

на оплату труда КОСГУ 210.....0,00 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220..... 0,00 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....0,00 руб.;

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.)	
1 208.12	0,00	0,00	
1 303.12	0,00	0,00	
1 302.61	0,00	0,00	
1 302.62	0,00	0,00	
1 304.03	0,00	0,00	

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

В целях повышения эффективности расходования средств проводились следующие мероприятия:

- заключение государственных контрактов для нужд УПФР в Корякском округе Камчатского края (межрайонное) посредством исполнения Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- мониторинг цен на товары и услуги, приобретаемые по прямым договорам;
- лимитирование приобретения основных средств и материальных запасов, согласно «Нормативным затратам на обеспечение функций Фонда, его территориальных органов и Информационного центра персонифицированного учета (ИЦПУ)», утвержденным распоряжением Правления ПФР №256-р от 27 мая 2016 г.;
- работа посредством электронного документооборота;
- соблюдение лимитов потребления теплоэнергоресурсов;
- обеспеченность приборами учета и регулирования потребления коммунальных услуг;
- ведение оперативного контроля за поступлением и расходованием бюджетных средств в разрезе кодов экономической классификации.

При определении справедливой стоимости актива, безвозмездно полученного (подарок), в целях признания в бюджетном учете используется:

в отношении объектов, ранее не находившихся в эксплуатации, - метод рыночных цен. Справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа. Комиссия по поступлению и выбытию активов рассматривает рыночные цены из различных публикуемых источников, каталогов, информации от производителей, имеющих в открытом доступе (в том числе из сети

«Интернет». При определении справедливой цены используется среднее арифметическое значение из предложенных не менее чем трёх цен на аналогичный объект. Комиссией должно быть представлено обоснование установленной цены путем оформления протокола с приложением подтверждающих документов (прайс-листы продавцов, распечатки информации с сайтов, размещенных в сети «Интернет», письма продавцов с указанием стоимости подобного актива и т.п.);

в отношении объектов, ранее находившихся в эксплуатации, - метод амортизированной стоимости замещения. Справедливая стоимость актива определяется как разница между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью замены актива в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости. Стоимость восстановления (воспроизводства) актива определяется как стоимость полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива. Стоимость замены актива рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования. Комиссией на основе данных из информационных источников и результатов аналитического обзора рынка для аналогичных объектов основных средств формируется обоснование установленной цены путем оформления протокола с приложением подтверждающих документов.

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности допускается принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие активы по объекту нефинансового актива, отраженному на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов

осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

2. При признании в бюджетном учете выявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов основных средств данные объекты подлежат оценке по справедливой стоимости методом рыночных цен.

3. Частичная ликвидация (разукомплектация) объектов основных средств обуславливается принятием комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о новых условиях использования субъектом учета основных средств. В результате частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств, являющегося единицей инвентарного учета, происходит его реклассификация, но не первичное признание объекта бюджетного учета. С учетом того, что при реклассификации не изменяется стоимость ранее принятых к учету объектов основных средств, объекты, полученные в результате разукомплектации учитываются по первоначальной (балансовой) стоимости объекта основного средства, с учетом накопленной ранее амортизации. Материальные ценности, оставшиеся в распоряжении органа системы ПФР в результате частичной ликвидации основных средств, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости.

4. Материальные ценности, в отношении которых комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), учитываются до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) на забалансовом счете в следующей оценке:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

В случае принятия решения о дальнейшей эксплуатации вышеуказанное имущество принимается к учету в составе основных средств (отражается в бюджетном учете на соответствующих балансовых счетах) по первоначальной (балансовой) стоимости и накопленной амортизации, исчисленной на дату выбытия имущества с балансового учета (не доначисляя амортизацию за период нахождения имущества на забалансовом счете).

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом.

5. Оценка резервов предстоящих расходов.

5.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника, определяется ежеквартально последним днем квартала. Оценочное обязательство определяется исходя из сведений о количестве неиспользованных всеми работниками календарных дней основного ежегодного оплачиваемого отпуска и ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день за период с начала работы по дату расчета, представленных кадровой службой органа системы ПФР. Резерв рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Объем резерва определяется по учреждению в целом и рассчитывается как сумма резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу (P1) и сумма резерва в части оплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование (P2):

$$P1 = K * ЗПср,$$

$$P2 = K * ЗПср * С, \text{ где}$$

K - общее количество не использованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы по дату расчета;

ЗПср - среднедневная заработная плата по всем работникам органа

системы ПФР в целом;

С - ставка страховых взносов.

Среднедневная заработная плата по всем работникам органа системы ПФР определяется в следующем порядке:

$ЗП_{ср} = \text{ФОТ} / 12 / \text{Штч} / 29,3$, где

ФОТ – годовой фонд оплаты труда за период, соответствующий периоду создания резерва;

Штч – штатная численность работников органа системы ПФР по штатному расписанию;

12 – количество месяцев в году;

29,3 – среднемесячное число календарных дней.

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов»			
1 401.60.211	479149,48	0	резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	144703,15	0	резерв предстоящих расходов на платежи страховых взносов с предстоящих отпусков

5.2. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года в случае, если по состоянию на отчетную дату органом системы ПФР были приняты работы, услуги, заведомо подлежащие оплате, однако в связи с отсутствием первичных учетных документов на момент составления годовой бюджетной отчетности расходы в учете не отражены. Оценочное значение в виде резерва определяется на основании сведений, представленных структурным подразделением органа системы ПФР, ответственным за исполнение государственного контракта. Оценочное значение рассчитывается исходя из:

анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема;

общей стоимости контракта и стоимости каждого этапа работ (услуг);

фактического объема выполненных работ (услуг) и их стоимости, зафиксированной в контракте;

ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту.

5.3. Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам формируется ежегодно последним днем текущего финансового года при условии, если по состоянию на конец финансового года орган системы ПФР является стороной судебного разбирательства и (или) органу системы ПФР предъявлены иски (претензии). Оценочное обязательство в виде резерва определяется в размере ожидаемых расходов по предъявленным искам (претензиям) на основании сведений об ожидаемых расходах по искам (претензиям), предъявленным к органу системы ПФР, представленных юридической службой органа системы ПФР. При формировании оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам в части пенсионного обеспечения граждан учитывается период ожидаемой выплаты, но не более чем до окончания финансового года, в котором предъявлено исковое требование. В резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам не включаются суммы, учтенные на дату подачи иска (претензии) в качестве задолженности, не востребованной кредиторами.

В целях управления бюджетными рисками, пресечения нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правонарушения, повышения экономности и результативности использования бюджетных средств, в соответствии с распоряжением Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р; распоряжением Правления ПФР от 31.03.2016 № 144р; приказом управляющего Отделением

ПФР от 20 апреля 2016г. №82 осуществляется внутренний финансовый контроль.

Начальник управления

О.А.Стулова

Главный бухгалтер – руководитель
финансово-экономической группы



Т.В.Казак