ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 01.01.2019 г.

УПФР в Далматовском районе Курганской области

г.Далматово, 2019 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019 г.
государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Далматовском районе Курганской области

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503160
		Дата	01.01.2019
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	УПФР в Далматовском районе Курганской области	по ОКПО	51137686
		Глава по БК	392
Наименование бюджета (публично-правового образования)	Бюджет ПФР	по ОКТМО	37608101001
Периодичность: квартальная, **годовая**			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Далматовском районе Курганской области (далее - Управление) 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 Далматовском районе Курганской области
Сокращенное наименование:	УПФР в Далматовском районе Курганской области
Юридический адрес:	641730, область Курганская, город Далматово, улица Энгельса, дом 16
Фактический адрес:	641730, область Курганская, город Далматово, улица Энгельса, дом 16

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Далматовском районе Курганской области (далее –

УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 05.03.2001г. №32.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Далматовском районе Курганской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 05.03.2001г. №32, с изменением от 09.04.2001г. №47, от 16.12.2010г. №370п.

УПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в УФК, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и несет обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с Положением главными задачами УПФР являются осуществление государственного управления финансами пенсионного обеспечения и организации пенсионного обеспечения в Далматовском районе Курганской области.

1. Организационная структура УПФР

1.1 Сведения об основных направлениях деятельности УПФР:

- исполнение бюджета Управления в соответствии с утвержденными ОПФР по Курганской области плановыми показателями;

- исполнение утвержденной ОПФР по Курганской области сметы расходов на содержание Управления;

- организацию работы по учету дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с ФЗ от 30 апреля 2008 г. №56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений";

- организацию работы по учету расходов на выплату правопреемникам умерших застрахованных лиц согласно ФЗ №111-ФЗ от 24.07.2002г. «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в РФ»;

- организацию работы по учету в рамках Федерального закона №256-ФЗ от 29.12.2006г. «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» в части выплаты средств материнского (семейного) капитала;

- организацию работы по назначению (перерасчету) государственных пенсий, пособий и иных социальных выплат, по выплате социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, ведению базы данных по пенсионерам;

- организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996г. №27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования";

- прием граждан, рассмотрение их предложений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Управления, принятие по ним соответствующих мер;

- привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц;

- контроль за правильным и рациональным расходованием средств ПФР.

1.2. На 01.01.2018 г. (на начало отчетного периода) УПФР является получателем бюджетных средств в количестве 1 единицы, на 01.01.2019 г. (на конец отчетного периода) является получателем бюджетных средств в количестве 1 единицы.

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

получатель бюджетных средств (далее – ПБС) – 1 учреждение.

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

ОГРН – 1024501452315;

ИНН – 4506004737;

КПП – 450601001;

ОКПО – 51137686 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 37608101001 (Муниципальные образования Курганской области город Далматово);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

1.3. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета:

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Событие после отчетной даты»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 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»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 г. № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 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»;

постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 10.05.2018г. №248па «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

приказ управляющего ОПФР по Курганской области от 11.05.2018г. №130а «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

приказ начальника УПФР в Далматовском районе Курганской области от 10.05.2018 г. №26 «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

Краткое описание основных положений учетной политики.

В случае отсутствия балансовой стоимости актива объект приходуется по справедливой стоимости, которая определяется методом рыночных цен как среднее арифметическое значение. При определении справедливой цены в отношении объектов, ранее находившихся в эксплуатации, используется метод амортизации стоимости замещения.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Резервы формируются по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника, определяется ежеквартально последним днем отчетного квартала. Оценочное обязательство в виде резерва 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, предоставленных кадровой службой органа системы ПФР

-оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам определяется в размере ожидаемых расходов по предъявленным 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.

Бюджетная отчетность за 2018 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 №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 24 декабря 2018 г. № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), распоряжением ОПФР от 27.12.2018 г. № 91 «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год», приказом УПФР в Далматовском районе Курганской области от 09.01.2019 г. №4 «Об организации работы в Управлении по составлению годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

2. Результаты деятельности УПФР

В отчетном периоде деятельность УПФР 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 по Курганской области, приказов УПФР.

Показатели бухгалтерского баланса за 2018 год

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	1 213 145,30	2 383 381,09	
I.Нефинансовые активы	1 161 068,43	2 336 562,04	В связи с применением ФСБУ «Аренда» на 01.01.2019 г. права пользования активами

			(остаточная стоимость) составили 1819033,92 руб. (УПФР заключен долгосрочный договор аренды помещений)
II.Финансовые активы	52 076,87	46 819,05	Изменение в связи с поступлением в феврале 2018 г. дебиторской задолженности в сумме 3881,56 руб.
III.Обязательства	1 308 541,67	2 589 823,13	В связи с применением ФСБУ «Аренда» на 01.01.2019 г. кредиторская задолженность по счету 302.24 арендная плата за пользование имуществом 1938281,71 руб. (УПФР заключен долгосрочный договор аренды помещений)
IV.Финансовый результат	-95 396,37	-206 442,04	

В отчетном периоде производилась закупка, а также внутриведомственное поступление основных средств. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 293 851,86 руб. Основные средства учреждение находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание. Недостачи и порчи имущества в 2018 году не выявлено, использовалось для нужд учреждения по своему целевому назначению.

Остаточная стоимость непроизведенных активов (земельный участок по адресу г. Далматово, ул. Советская, д. 187а.) в 2018 году осталась без изменения и составила 26 383,60 руб.

Материальные запасы, приобретаемые для хозяйственной деятельности учреждения, поступали своевременно. Дефицита не допускалось. Остаток на конец отчетного периода составил 196 053,22 руб. Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года в связи с поступлением в декабре 2018 г. МЗ по внутриведомственным

расчетам, приобретением картриджей, а также приобретением МЗ для повышения доступности маломобильных групп населения в декабре 2018 г. (в соответствии с договорами).

На балансе учреждения учитывается нежилое помещение (гараж) по ул. Советская, д.187а, на 01.01.2019 г. балансовая стоимость – 77514,34 руб., остаточная стоимость - 61946,16 руб.

Расходы будущих периодов на конец отчетного периода составили 1239,44 руб., связаны с обязательным страхованием автогражданской ответственности (ОСАГО) служебного автомобиля.

Денежные средства учреждения составляют: денежные документы (марки, маркированные конверты). Остаток средств на 01.01.2019 г. – 28901,00 руб., выданы в подотчет ответственному лицу в январе 2019 г. для отправки почтовой корреспонденции.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 17 918,05 руб., в том числе:

доходы от компенсации затрат государства – 17 918,05 руб. (по возмещению госпошлины).

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 1 986 348,88 руб., в том числе:

приобретение работ и услуг – 1 982 693,38 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов – 3 655,50 руб.;

в т.ч. долгосрочная задолженность составила 1 938 281,71 руб., а именно по аренде помещения, срок платежа которой наступит в 2020 году.

Остаток по расчетам по платежам в бюджеты в размере 16774,00 руб. образовался при начислении налогов на прибыль, на имущество, земельного, транспортного за 4 квартал 2018 г., срок погашения январь-февраль 2019 г.

Просроченной задолженности по расходам нет.

Кредиторской задолженности по доходам на 01.01.19 года - нет.

Резервы предстоящих расходов на отчетную дату составили 586 700,25 руб., в том числе резерв на оплату отпусков, резерв по страховым взносам с суммы отпускных.

Показатели отчета о финансовых результатах деятельности за 2018 г.

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Доходы бюджета всего:	293 193,05	299 475,18	Доходы от восстановления расходов по возмещению затрат на капитальный ремонт административного здания по договору аренды от 01.12.2011 г.
Расходы бюджета всего:	19 304 032,58	19 578 090,65	Увеличение расходов связано в основном с повышением тарифов на коммунальные услуги, услуги почтовой связи, увеличением арендной платы.

Показатели отчета о движении денежных средств

Данные о движении денежных средств на лицевых счетах, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении содержатся в Отчете о движении денежных средств.

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Поступления, всего:	0,00	0,00	
Выбытия, всего:	19 079 709,90	19 400 695,33	Увеличение расходов связано в основном с увеличением расходов на коммунальные услуги, услуги почтовой связи, увеличением арендной платы.

Информация о результатах исполнения бюджетной сметы.

Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Исполнено, руб.	Процент исполнения,%
1	2	3
19 449 900,00	19 400 695,33	99,75

В целях реализации и первого применения Стандарта (согласно приказа Минфина РФ от 31.12.2016 №260н) размещение информации о деятельности УПФР в Далматовском районе Курганской области осуществляется на сайте www.pfrf.ru в разделе «Публично раскрываемые показатели бюджетной отчетности».

Начальник Управления Ильинова Н.А.
ФИО

Главный бухгалтер – руководитель финансово-экономической группы Мыльникова Т.В.
ФИО

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	1 161 068,43	2 336 562,04
основные средства (остаточная стоимость)	403 334,12	293 851,86
нематериальные активы (остаточная стоимость)		
непроизведенные активы (остаточная стоимость)	26 383,60	26 383,60
материальные запасы	147 866,30	196 053,22
права пользования активами (остаточная стоимость)	581 696,50	1 819 033,92
вложения в нефинансовые активы		
расходы будущих периодов	1 787,91	1 239,44
II. Финансовые активы	**52 076,87**	**46 819,05**
денежные средства учреждения, из них:	29 320,00	28 901,00
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам	18 875,31	17 918,05
дебиторская задолженность по выплатам	3 881,56	0,00
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	1 213 145,30	2 383 381,09
ПАССИВ		
III. Обязательства	**1 308 541,67**	**2 589 823,13**
кредиторская задолженность по расходам	751 026,58	1 986 348,88
расчеты по платежам в бюджеты	15 098,00	16 774,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	542 417,09	586 700,25
IУ. Финансовый результат	**-95 396,37**	**-206 442,04**
БАЛАНС	1 213 145,30	2 383 381,09

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	293 193,05	299 475,18
Расходы (начисленные)	19 304 032,58	19 578 090,65
Чистый операционный результат	**-19 017 561,02**	**-19 339 477,47**
в т.ч. операционный результат до налогообложения	**-19 010 839,53**	**-19 278 615,47**
Операции с нефинансовыми активами	-161 866,25	1 175 493,61
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-18 855 694,77	-20 514 971,08
операции с финансовыми активами	-19 108 235,72	-19 402 071,59
чистое поступление средств на счета бюджетов	-19 106 195,40	-19 401 114,33
чистое поступление иных финансовых активов		
чистое увеличение прочей дебиторской задолженности	-2 040,32	-957,26
операции с обязательствами	-252 540,95	1 112 899,49
чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	-252 540,95	1 068 616,33

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего		
Поступления по текущим операциям, всего		
из них:		
от страховых взносов на обязательное социальное страхование		
от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)		
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)		
Выбытия, всего	19 079 709,90	19 400 695,33
Выбытия по текущим операциям, всего	18 515 809,90	18 800 095,33
из них:		
за счет социального обеспечения	156 075,32	
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	563 900,00	600 600,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	19 079 709,90	19 400 695,33
в том числе:		
по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях		
изменение остатков средств		

Руководитель _____ Н.А.Ильинова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Т.В.Мыльникова
(подпись) (расшифровка подписи)