

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

по состоянию на 01.01.2019 г.

**Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в г. Белово
Кемеровской области (межрайонного)**

г.БЕЛОВО, 2019 г.

Полное наименование:	Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Белово Кемеровской области (межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР в г. Белово Кемеровской области (межрайонное)
Юридический адрес:	652600, область Кемеровская, город Белово, улица Волошиной, дом 10
Фактический адрес:	652600, область Кемеровская, город Белово, улица Волошиной, дом 10

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Белово Кемеровской области (межрайонное)(далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 03.03.2017 № 143п «О реорганизации некоторых территориальных органов ПФР в Кемеровской области» путем слияния УПФР в г. Белово и Беловском районе с УПФР в Гурьевском районе Кемеровской области с образованием нового юридического лица.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Белово Кемеровской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 03.03.2017 № 143п. (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

УПФР 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 состав структуры Управления входит обособленное подразделение, осуществляющее свою деятельность на территории Гурьевского муниципального района Кемеровской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- осуществление государственного управления средствами обязательного пенсионного страхования;
- организация пенсионного обеспечения, социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР в Кемеровской области.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник Управления	Квак Евгения Васильевна	Приказ №149-к от 29 июня 2017 г.	бессрочно

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – начальник ФЭО	Букина Ирина Александровна	Приказ №149-к от 29 июня 2017 г.	бессрочно

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- установление страховых и накопительных пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплат за счет средств пенсионных накоплений, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного материального обеспечения, компенсационных выплат и других социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;
- прием, проверку, обработку, и учет документов для установления,

начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;

- принятие решений (распоряжений) об установлении либо об отказе в установлении пенсий, пособий и иных социальных выплат, о приостановлении, прекращении, возобновлении, восстановлении и продлении их выплаты;

- формирование, учет и хранение выплатных дел получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также учет дел плательщиков страховых взносов;

- ввод начисления и удержания из пенсий в лицевых счетах получателей сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат, на основании соответствующих документов, их учет и своевременное формирование доставочных документов, необходимых для осуществления выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, и направление их в кредитные организации, организации почтовой связи и иные организации, занимающиеся доставкой пенсий;

- формирование и представление в Отделение первичных учетных документов по начислениям, удержаниям и доставке сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат для ведения бюджетного учета по расходам на пенсионное обеспечение;

- взаимодействие и ведение электронного документооборота с кредитными организациями, организациями почтовой связи и иными организациями, занимающимися доставкой пенсий;

- формирование акта сверки на основании отчетных данных организаций почтовой связи и иных организаций, занимающихся доставкой пенсий, о суммах, доставленных и недоставленных пенсий, пособий и иных социальных выплат;

- проведение массового перерасчета пенсий и социальных выплат в связи с их увеличением и (или) индексацией в автоматизированном режиме;

- ведение и учет выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе в электронном виде;

- регистрацию и учет плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников;

- прием отчетности от плательщиков страховых взносов, поступивших в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, а также на бумажных носителях, их обработку в

информационных системах;

- проведение камеральных и выездных проверок плательщиков страховых взносов, проведение проверок банков;

- учет платежей в бюджеты ПФР и ФОМС, взыскание недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам, принятия решений о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов, проведение совместных сверок по расчетам с плательщиками страховых взносов;

- ведение в электронном виде базы данных индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц;

- прием, обработку и учет сведений о застрахованных лицах; контроль за достоверностью документов, в том числе сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц, представляемых для назначения (перерасчета) страховых пенсий и пенсий по государственному пенсионному обеспечению;

- информирование застрахованных лиц о состоянии их индивидуальных лицевых счетов;

- проведение заблаговременной работы в отношении застрахованных лиц, выходящих на пенсию;

- прием, обработку и учет заявлений застрахованных лиц о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию;

- прием, обработку и учет заявлений правопреемников умерших застрахованных лиц о выплате (об отказе от получения) средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета умершего застрахованного лица, а также заявлений застрахованных лиц о распределении средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части их индивидуальных лицевых счетов;

- прием, обработку и учет документов, связанных с реализацией застрахованными лицами прав при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, включение в индивидуальные лицевые счета и хранение данной информации;

- прием, обработку и учет заявлений граждан об отказе от получения набора социальных услуг, о предоставлении (возобновлении); выдачу справок, подтверждающих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг;

- прием, проверку, обработку и учет документов, представленных гражданами для получения МСК и для реализации права на дополнительные меры государственной поддержки;
- составление и представление в Отделение в установленном порядке документов, необходимых для перечисления средств материнского (семейного) капитала в соответствии с принятыми заявлениями;
- ведение федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки;
- взаимодействие с МФЦ, на основании заключенных Отделением соглашений по предоставлению государственных услуг;
- организацию электронного взаимодействия с территориальным органом Федерального казначейства, а также предоставление информации в рамках межведомственного информационного взаимодействия;
- выполнение работы по комплектованию, хранению, учету архивных документов;
- выполнение в Управлении мероприятий по мобилизационной подготовке, безопасности, гражданской обороне, сохранности финансовых и материально-технических средств в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- закупку товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством РФ, заключение государственных контрактов (договоров) по вопросам, отнесенным к компетенции Управления;
- исполнение бюджетной сметы в соответствии с утвержденными актами ПФР и Отделения;
- ведение бюджетного учета, формирование бюджетной и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам;
- целевое и рациональное использование средств, выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управления;
- составление и представление в ОПФР в установленном порядке предложений, заявок, смет, организационно-распорядительных документов, отчетов по всем направлениям деятельности и выполняемым Управлением функциям;
- прием граждан, рассмотрение их обращений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции УПФР, принятие по ним соответствующих мер;

- размещение информационно-разъяснительных материалов на сайтах администраций, в сети «Интернет», предоставление онлайн - консультаций гражданам; взаимодействие с районными средствами массовой информации, распространение в СМИ пресс-релизов, сообщений, фото-, теле- и радиоматериалов;

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

ОГРН – 1174205016853;

ИНН – 4202052136;

КПП – 420201001;

ОКПО – 16186573 (Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Белово Кемеровской области (межрайонное));

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 32707000001(муниципальные образования Кемеровской области, Беловский городской округ);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

Обособленному подразделению, находящемуся на территории Гурьевского района, по единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) присвоены коды:

ОКПО — 16186573320002 (территориально обособленное структурное подразделение Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Белово Кемеровской области (межрайонного) г. Гурьевск);

ОКОПФ – 30004 (структурные подразделения обособленных подразделений юридических лиц);

ОКТМО-32602101001(муниципальные образования Кемеровской области, Гурьевский городской округ).

Учредителем субъекта отчетности является Государственное учреждение – Пенсионный фонд Российской Федерации.

Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Бюджетный учет в Управлении осуществляется на основании Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. №248па, и приказом начальника УПФР от 29.05.2018г. № 47 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

1.2. 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 24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год», письмом ОПФР по Кемеровской области от 21.01.2019 г. № 04-02 «О составлении бюджетной отчетности за 2018 год ».

II. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

2.1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130).

2.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты
(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	70 427 961,31	46 993 939,41	
I.Нефинансовые активы	69 373 566,95	46 355 212,91	По состоянию на 01.01.2018г. в I раздел в межотчетном периоде внесены изменения по сч.1.111.42 «Права пользования активами» (65308651,20), из IV раздела баланса в I раздел перенесена сумма расходов будущего периода сч.1.401.50 (11 485,74) Значительное изменение нефинансовых активов вызвано начислением амортизации прав пользования ОС, НПА по сч.1.104.42
II.Финансовые активы	1 054 394,36	638 726,50	Изменение финансовых активов связано с увеличенным расходом денежных документов на отправку почтовой корреспонденции из фондовой кассы (сч.1.201.35), внутриведомственную передачу денежных

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

			документов другому УПФР (сч.1.201.35), а также списанием дебиторской задолженности, нереальной к взысканию(сч.1.209.82)
III.Обязательства	67 870 758,66	46 687 843,19	По состоянию на 01.01.2018г. в III раздел в межотчетном периоде внесены изменения по сч.1.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» (65308651,20), из IV раздела баланса в III раздел перенесена сумма резерва предстоящих расходов сч.1.401.60 (2 410 564,36) Значительное изменение обязательств вызвано уменьшением кредиторской задолженности по аренде за текущий период
IV.Финансовый результат	2 557 202,65	306 096,22	Увеличение фактических расходов текущего периода, уменьшение кассовых расходов текущего периода

2.1.2. 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)	3 835 361,33	2 581 500,50	Поступление ОС- 575599,60 руб.,

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

			списание ОС - 981636,01 руб.,на- числена амортиза- ция-847 824,42 руб.
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	-	-	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	65 182,10	65 182,10	
Материальные запасы	152 886,58	158 518,06	
Права пользования активами (остаточная стоимость)	65 308 651,20	43 539 100,80	Начислена амортизация прав пользования активами за текущий год (21 769 550,40)
Вложения в нефинансовые активы	-	-	

2.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
Расходы будущих периодов	11 485,74	10 911,45	Расходы на ОСАГО владельцев автотранспортных средств

2.1.4. Финансовые активы.

Финансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Денежные средства учреждения на лицевых	-	1 104	На конец года на счете

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

счетах в органе казначейства (средства во временном распоряжении)			находится обеспечение исполнения контракта №38 на оказание услуг по техническому обслуживанию лазерных принтеров с ООО «Новые технологии», подлежащее возврату согласно условиям контракта в январе 2019 г.
Денежные средства в кассе учреждения (марки, маркированные конверты)	885 232	624 440,50	Увеличение расхода денежных документов на отправку почтовой корреспонденции из фондовой кассы (сч.1.201.35), внутриведомственная передача денежных документов другому УПФР(сч.1.201.35)
Дебиторская задолженность по доходам	151 475	-	Списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию(сч.1.209.82)
Дебиторская задолженность по выплатам	17 687,36	13 182	Уменьшение авансового платежа на периодические издания на 2019 г. в связи с сокращением количества подписных изданий

2.1.5. Обязательства.

Обязательства на отчетные даты составили:

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Кредиторская задолженность по выплатам	65 431 762,30	43 649 257,72	В целях перехода к применению федеральных стандартов бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018г. в III раздел в межотчетном периоде внесены изменения по сч.1.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» (65308651,20), на конец отчетного периода изменение обязательств вызвано уменьшением кредиторской задолженности по аренде за текущий период
Расчеты по платежам в бюджет	28 432	11 464	Увеличение налогооблагаемой базы по расчету налога на имущество на начало 2018 года вызвано изменением

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

			механизма расчета налога после реорганизации УПФР в 2017 году
Кредиторская задолженность по доходам	-	-	

2.1.6. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
Резервы предстоящих расходов	2 410 564,36	3 026 017,47	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу, а также в части оплаты страховых взносов

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

3.1.1. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы (начисленные)	14 939,34	-144 095,31

За отчетный период доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат составили 7379,69 руб. (средства, полученные по

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам). Сумма доходов от оказания платных услуг снизилась в связи с уменьшением в 2018 году количества проигранных судебных дел.

Доходы от операций с активами составили (-151 475 руб.). По результатам инвентаризации списана безнадежная к взысканию дебиторская задолженность по маркированным почтовым конвертам «Литера D», признанным поддельными, в сумме 151 475 руб.).

3.1.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных расходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы (начисленные)	132 655 785,45	132 921 903,38

3.2. Отчет о движении денежных средств (код формы по ОКУД 0503123).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0 руб., по выбытию из бюджета составило 130 127 092,42 руб.

Динамика показателей отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Выбытия, всего	131 193 238,08	130 127 092,42

Исполняющий обязанности
начальника УПФР

Рогозина Ирина Владимировна

Главный бухгалтер УПФР –
начальник финансово-
экономического отдела

Букина Ирина Александровна

Исполнитель: Букина Ирина Александровна