

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения -
Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в г. Междуреченске
Кемеровской области (межрайонного)**

г. Междуреченск, 2019 г.

Полное наименование:	Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Междуреченске Кемеровской области (межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР в г. Междуреченске Кемеровской области (межрайонное)
Юридический адрес:	652870, Область Кемеровская, город Междуреченск, проспект Коммунистический, дом 1
Фактический адрес:	652870, Область Кемеровская, город Междуреченск, проспект Коммунистический, дом 1

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Междуреченске Кемеровской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по постановлению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 12.01.2016 № 17п «О реорганизации некоторых территориальных органов ПФР в Кемеровской области».

Действует на основании Положения «О Государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Междуреченске Кемеровской области (межрайонном), утвержденного постановлением Правления ПФР от 12.01.2016 № 17п (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 соответствии с Положением УПФР осуществляет управление финансами Пенсионного обеспечения в городе Междуреченске и городе Мыски.

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 ПФР	Шабалина Т.Ф.	Приказ № 142-к от 30 июня 2016 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 – руководитель финансово-экономической группы	Маркова А.В.	Приказ № 142-к от 30 июня 2016 г.	бессрочно

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- своевременное установление трудовых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального

обеспечения, других социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

- своевременную выплату, включая организацию доставки, трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, других социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

- контроль за обоснованностью представленных документов для установления трудовых пенсий и пенсий по государственному пенсионному обеспечению, в том числе на льготных условиях и в связи с особыми условиями труда, ежемесячных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения и других социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

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

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

- ведение базы данных получателей пенсий;

- учет средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;

- ведение бюджетного учета, составление бюджетной и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам;

- осуществление взыскания недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов;

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

- организацию работы по реализации прав лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей».

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

ОГРН – 1164205068400;

ИНН – 4214038337;

КПП – 421401001;

ОКПО – 03315655 (Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Междуреченске Кемеровской области (межрайонное));

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 32725000001 (г. Междуреченск);

ОКОНХ – 96310 (Государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

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 приказа УПФР от 02.07.2018 г. № 61 «Об утверждении учетной политики по исполнению бюджета УПФР в г. Междуреченске Кемеровской области (межрайонного)»

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» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 21.01.2019 №04-02 «О составлении бюджетной отчетности».

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	61 930 741,37	48 711 511,09	
I.Нефинансовые активы	61 690 725,22	48 576 132,54	Начисление амортизации прав пользования основным средством
II.Финансовые активы	240 016,15	135 378,55	1. Уменьшение остатка денежных средств (почтовых марок, маркированных конвертов) в фондовой кассе в связи с ростом тарифов на почтовые услуги и увеличением количества почтовых отправлений; 2. Отсутствие остатка денежных средств на лицевых счетах в органе казначейства на 01.01.2019 г., поступающих во временное пользование в соответствии с ФЗ-44 от 05.04.2013 г.
III.Обязательства	36 567 491,00	25 346 044,68	Уменьшение кредиторской задолженности по аренде здания
IV.Финансовый результат	25 363 250,37	23 365 466,41	

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)	23 027 532,87	21 696 247,98	Списание ИКТ оборудования
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	-	-	

Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	3 748 962,36	3 748 962,36	
Материальные запасы	653 765,28	285 554,79	Списание материальных запасов на расходы учреждения
Права пользования активами (остаточная стоимость)	34 249 536,00	22 833 024,00	Списана сумма амортизации по арендованному зданию на расходы учреждения
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	10 928,71	12 343,41	Расходы будущих периодов на обязательное страхование автогражданской ответственности (ОСАГО)

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 счетах в органе казначейства (средства во временном распоряжении)	15 855,50	0,00	Отсутствие остатка средств, в связи с возвратом средств обеспечения исполнения контрактов, поставщикам в течение года согласно исполнения обязательств по контрактам, заключенным по результатам проведения электронного аукциона
Денежные средства в кассе учреждения (марки, маркированные конверты)	224 160,65	135 378,55	Изменение остатка денежных средств (почтовых марок, маркированных конвертов) в фондовой кассе в связи с ростом тарифов на почтовые

			услуги и количества отправлений
Дебиторская задолженность по доходам	-	-	
Дебиторская задолженность по выплатам	-	-	

2.1.5. Обязательства.

Обязательства на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Кредиторская задолженность по выплатам	34 367 075,61	22 944 916,81	Уменьшение кредиторской задолженности по аренде здания
Расчеты по платежам в бюджет	141 976,00	130 674,00	Уменьшение суммы налога на имущество в связи с уменьшением остаточной стоимости основных средств
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	2 042 583,89	2 270 453,87	
1 401.60.211	1 443 843,25	1 583 681,96	резерв предстоящих расходов на оплату отпусков
1 401.60.213	436 040,64	478 271,91	резерв предстоящих расходов на взносы по обязательному социальному страхованию на оплату отпусков
1 401.60.290	162 700,00	208 500,00	резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам

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)	6 276,00	11 198,56

Рост доходов на 78% произошел из-за увеличения сумм возмещения ранее уплаченной государственной пошлины по апелляционным искам, а также за счет доходов от реализации трудовых книжек и вкладышей к ним.

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)	87 169 714,98	89 361 934,95

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

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет отсутствует, по выбытию из бюджета составило 86 805 834,30 руб.

Динамика показателей отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Выбытия, всего	85 100 190,74	86 805 834,30

Начальник управления ПФР

Т.Ф. Шабалина

Главный бухгалтер УПФР –
руководитель финансово-экономической группы

А.В. Маркова