

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

По состоянию на 01.01.2020 г.

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

г. Кемерово, 2020 г.

Государственное учреждение - Управление
Пенсионного фонда Российской Федерации в
г. Кемерово Кемеровской области
(межрайонное)

Полное наименование:

Сокращенное наименование: УПФР в г. Кемерово Кемеровской области
(межрайонное)

Юридический адрес: 650991, РФ, Кемеровская область-Кузбасс,
город Кемерово, проспект Советский, дом 74
«а»

Фактический адрес: 650991, РФ, Кемеровская область-Кузбасс,
город Кемерово, проспект Советский, дом 74
«а»

Управление Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) в г. Кемерово и Кемеровском районе Кемеровской области (межрайонное) (далее Управление) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 30 сентября 2008г. № 282п.

В 2019 году произошла реорганизация путем присоединения Управления Пенсионного фонда Российской Федерации (государственного учреждения) в городе Березовском Кемеровской области и Управления Пенсионного фонда Российской Федерации (государственного учреждения) в Яшкинском районе Кемеровской области к Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации (государственному учреждению) в г. Кемерово и Кемеровском районе Кемеровской области (межрайонному), которое было переименовано с 01.07.2019 в Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Кемерово Кемеровской области (межрайонное), (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 01.07.2019), на основании Постановления Правления ПФР от 25.12.2018 № 558п «О реорганизации некоторых территориальных органов ПФР в Кемеровской области».

Действует на основании Положения об Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации (государственном учреждении) в г. Кемерово и Кемеровском районе Кемеровской области (межрайонного), утвержденного

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

постановлением Правления ПФР от 30 сентября 2008г. № 282п, с 01.10.2019 на основании Положения о Государственном учреждении-Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Кемерово Кемеровской области (межрайонного), утвержденного постановлением Правления ПФР от 14 марта 2019г. № 116п. (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

УПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с Положением основными задачами Управления являются:

Осуществление государственного управления финансами пенсионного обеспечения на территории Кемеровского и Березовского городских округов, Кемеровского и Яшкинского муниципальных районов Кемеровской области.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник управления ПФР	Денисова Антонина Александровна	Приказ №53-к от 01 апреля 2015 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 отдела учета поступления и расходования средств	Третьякова Ирина Владимировна	Приказ №18-к от 14 января 2013 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) учёта в системе обязательного пенсионного страхования, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, ежемесячных денежных выплат отдельных категорий граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, других социальных выплат, отнесённым законодательством к компетенции ПФР и их своевременную выплату;

контроль за обоснованностью представленных документов для установления пенсий и прочих социальных выплат;

осуществление индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с требованиями, установленными законодательством РФ, осуществление своевременной актуализации индивидуальных лицевых счетов застрахованных лиц, организацию работы по вопросам, связанными со средствами пенсионных накоплений правопреемникам умерших застрахованных лиц;

ведение базы данных получателей пенсий;

ведение учета страховых взносов физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

организацию работы по целевому использованию средств на пенсионное обеспечение и на реализацию государственных функций в области социальной политики, контроль за их использованием;

целевое и рациональное использование средств выделенных на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Управления;

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

проведение заблаговременной работы с застрахованными лицами, выходящими на пенсию;

взаимодействие с органами государственной власти Кемеровской области, местного самоуправления, территориальными подразделениями федеральных органов исполнительной власти и иными организациями;

составление и представление в Отделение в установленном порядке проектов расходов, сметы доходов и расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Управления;

осуществление взыскания недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном действующим законодательством;

представительство в судебных органах при рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции ПФР;

организация работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, защиту этих сведений, защиту информации ограниченного доступа в соответствии с действующим законодательством;

функционирование корпоративной сети передачи данных в защищенном режиме, осуществление и обеспечение безопасности хранения, обработки и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом;

выполнение мероприятий по мобилизационной подготовке, безопасности, гражданской обороне, защите информации, сохранности финансовых и материально-технических средств в соответствии с законодательством РФ;

выявление, регистрацию и учет страхователей, ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей, в том числе лицам, добровольно вступившим в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

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

прием граждан, рассмотрение их обращений, заявлений, жалоб по вопросам, относящихся к компетенции Управления, принятия по ним соответствующих мер;

ведение разъяснительной работы среди населения, страхователей по вопросам пенсионного обеспечения, пенсионного страхования и индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного обеспечения;

привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ПФР;

ведение архива документации, связанной с вопросами, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

осуществление работы по реализации социальных программ Кемеровской области в порядке, определенном Отделением;

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

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) УПФР в г. Кемерово Кемеровской области (межрайонное) присвоены:

ОГРН – 1084205020965;

ИНН – 4205168040;

КПП – 420501001;

ОКПО – 87492150 (Государственное учреждение-Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Кемерово Кемеровской области (межрайонное));

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 32701000001 (г.Кемерово);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральное государственное казённое учреждение);

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

КПП -425045001 (Обособленное подразделение в г. Березовском Кемеровской области)

КПП-424645001 (Обособленное подразделение в пгт Яшкино Кемеровской области)

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 Управление осуществляется на основании Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 25.12.2018г. № 553па, приказа начальника управления от 29.12.2018г. № 436 «Об учетной политике Управления».

1.2. Бюджетная отчетность за 2019год 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 25.12.2019 № 701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год», письмом ОПФР от 20.01.2020 № 04-33 «Об особенностях составления бюджетной отчетности за 2019 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 (форма 0503130).

2.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	104841388,48	116718513,68	
I.Нефинансовые активы	103742456,26	115702515,52	Увеличение произошли за счет: - приобретение основных средств; - списание амортизации прав пользования по договорам аренды
II.Финансовые активы	1098932,22	1015998,16	Уменьшения произошли за счет: - уменьшения денежных средств в фондовой кассе, т.к. увеличилось потребление марок из-за отсутствия франкировальных машин; -уменьшения сумм авансовых платежей по коммунальным услугам
III.Обязательства	13152686,88	24594675,39	Увеличение произошло за счет: - увеличения кредиторской задолженности по договорам аренды
IV.Финансовый результат	91688701,60	92123838,29	

2.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	86585845,98	87602245,80	- начисление амортизации ОС; - списание ОС
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	0,00	0,00	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	7913161,08	7913161,08	
Материальные запасы	3607937,99	4428562,32	Приобретение материальных запасов в декабре 2019г.
Права пользования активами (остаточная стоимость)	2 205 803,72	12370564,68	Увеличение активов в связи с заключением договоров аренды
Вложения в нефинансовые	3 352 095,78	3352095,78	

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

активы			
--------	--	--	--

2.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
Расходы будущих периодов	77611,71	35885,86	
1 401.50.227	57587,56	35885,86	Расходы по полисам страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО), владельцев опасных объектов (лифты)
1 401.50.211	15380,00	0	Расходы по отпускам, предоставленных авансом
1 401.50.213	4644,15	0	Расходы на обязательное социальное страхование работников на сумму отпусков предоставленных авансом

2.1.4. Финансовые активы.

Финансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020г. (руб.)	Причины изменений
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (средства во временном распоряжении)	213850,05	264420,28	Средства во временном распоряжении
Денежные средства в кассе учреждения (марки, маркированные конверты)	700919,70	617620,32	Уменьшения денежных средств в фондовой кассе, т.к. увеличилось потребление марок из-за отсутствия франкировальных машин
Дебиторская задолженность по доходам	0,00	0,00	
Дебиторская задолженность по выплатам	184162,47	133957,56	Уменьшение суммы авансовых платежей в связи с уменьшением потребления тепла и электроэнергии

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

2.1.5. Обязательства.

Обязательства на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Кредиторская задолженность по выплатам	2331791,63	12404793,11	Увеличение в связи с заключением договоров аренды
Расчеты по платежам в бюджет	490765,00	483086,00	Изменение налогооблагаемой базы по сравнению с 2018г
Кредиторская задолженность по доходам	0,00	0,00	

2.1.6. Резервы предстоящих расходов.

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
Резервы предстоящих расходов	10115685,60	11442376,00	
1 401.61.211	7715793,23	8788307,22	начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.61.213	2330169,55	2654068,78	начислен резерв на платежи на обязательное социальное страхование работников на сумму предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.61.296	69722,82	0,00	Списан 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 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Доходы (начисленные)	96906,37	37554,75

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

Доходы (начисленные) уменьшились по сравнению с прошлым годом на 61,2%,
т.к.:

- Закончился срок действия договоров аренды на безвозмездной основе;
- Не производилось списание основных средств с остаточной стоимостью.

3.1.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных расходов бюджета
ПФР:

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы (начисленные)	340501013,16	331003540,02

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

Движение денежных средств за 2019 год по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 324530114,02руб.

Динамика показателей отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Выбытия, всего	332465221,67	324530114,02

Начальник управления ПФР

А.А. Денисова

Главный бухгалтер - начальник отдела учета
поступления и расходования средств

И.В. Третьякова