

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	2644798,00	2299217,55
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	1277858,75	1005521,04
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	713390,91	713390,91
<i>материальные запасы</i>	321326,27	247176,04
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	325250,89	325831,78
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	6971,18	7297,78
II. Финансовые активы	33585,98	17294,95
денежные средства учреждения, из них:	33426,95	17294,95
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам	159,03	0
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	2678383,98	2316512,50
ПАССИВ		
III. Обязательства	651507,30	942867,46
кредиторская задолженность по расходам	47112,48	46477,69
расчеты по платежам в бюджеты	8624,41	8065,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов	315705,6	315705,6
резервы предстоящих расходов	280064,81	572619,17
IV. Финансовый результат	2026876,68	1373645,04
БАЛАНС	2678383,98	2316512,50

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	руб.	
	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	1204,38	183682,82
Расходы (начисленные)	26710668,66	27110003,76
Чистый операционный результат	-26663730,85	-26926976,94
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>* -26709464,28</i>	<i>-26926320,94</i>
Операции с нефинансовыми активами	-500520,79	-345580,45
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-26163210,06	-26581396,49
операции с финансовыми активами	-26003246,95	-26020825,68
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-26003405,98</i>	<i>-26020666,65</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>159,03</i>	<i>-159,03</i>
операции с обязательствами	159963,11	560570,81
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>159963,11</i>	<i>268016,45</i>

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	руб.	
	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего		-159,03
Поступления по текущим операциям, всего		-159,03
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>		
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>		
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)		
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)		
Выбытия, всего	26020934,98	26004534,65
Выбытия по текущим операциям, всего	25589894,98	25595338,47
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	147598,8	0
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	431040,00	409196,18
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0	0
Изменение остатков средств	26020934,98	26004693,68
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	0	159,03
<i>изменение остатков средств</i>	26020934,98	26004534,65

Руководитель

Бурлакова
(подпись)

С.А.Бурлакова

Главный бухгалтер

Куренкова
(подпись)

С.В.Куренкова

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

УПФР по Михайловскому району Рязанской области (межрайонное)

2018 г.

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

на 01.01.2019 г.

УПФР по Михайловскому району Рязанской области (межрайонное)

		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	ГУ- Управление ПФР по Михайловскому району Рязанской области (межрайонное)	по ОКПО	41461291
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	61617101
Наименование бюджета (публично- правового образования)	Бюджет ПФР	по ОКЕИ	383
Периодичность: квартальная, годовая			
Единица измерения: руб.			

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ ГУ- Управление ПФР по Михайловскому району Рязанской области (межрайонное) 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 по Михайловскому району Рязанской области (межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР по Михайловскому району Рязанской области (межрайонное)
Юридический адрес:	391710 Рязанская область ,Михайловский район,г. Михайлов, ул. Пронская ,д.24
Фактический адрес:	391710 Рязанская область ,Михайловский район,г. Михайлов, ул.Пронская ,д.24

Действует на основании Положения «О государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации по Михайловскому району Рязанской области», утвержденного Постановлением Правления ПФР от 15.04.2015г. №106п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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

Вышестоящая организация: Пенсионный фонд Российской Федерации.

В соответствии с Положением основными задачами УПФ РФ являются:

своевременное назначение (перерасчет) государственных пенсий;

регистрация и учет в установленном порядке плательщиков взносов в ПФР в соответствии с действующим законодательством;

администрирование страховых взносов;

организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах для целей государственного пенсионного страхования;

привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ПФР;

выдача государственного сертификата на материнский сертификат.

В своей деятельности УПФР руководствуется нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации и функционирования бюджетной системы ПФР:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом Российской Федерации;

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

федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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»;

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

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

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

приказом 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»;

приказом 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».

I. Организационная структура ОПФР

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФ РФ как субъекта бюджетной отчетности.

Согласно Положению УПФ РФ обеспечивает:

Установление страховых накопительных пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплат за счет средств пенсионных накоплений, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, компенсационных выплат и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР (далее – пенсии, пособия и иные социальные выплаты).

Прием, проверка, обработка 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.

Представление документов, необходимых для выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, в государственное учреждение – Центр по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской Федерации по Рязанской области (далее – Центр).

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

Прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лицах для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, поступивших в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, а также на бумажных носителях, проверка полноты представленных в них данных, расчетов, их обработка в информационных системах.

Организация электронного документооборота с кредитными организациями по вопросу сообщения об открытии, закрытии, изменении реквизитов счетов плательщиков страховых взносов.

Проведение камеральных и выездных проверок плательщиков страховых взносов и плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников, проведение проверок банков.

Принятие решений о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов, о зачете или возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов, о признании безнадежной к взысканию и списании недоимки по страховым взносам и задолженности по начисленным пеням и штрафам.

Взыскание недоимки по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, а также пеней и штрафов.

Ведение в электронном виде базы данных индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

Прием, обработка и учет сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета, включение сведений в индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц.

Контроль за достоверностью документов, в том числе сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц, предоставляемых для назначения (перерасчета) страховых пенсий и пенсий по государственному обеспечению.

Информирование застрахованных лиц о состоянии их индивидуальных лицевых счетов.

Проведение заблаговременной работы в отношении застрахованных лиц, входящих на пенсию.

Прием, обработка и учет заявлений застрахованных лиц о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию.

Прием, обработка 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, обработка и учет документов, связанных с реализацией застрахованными лицами прав при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, включение данных сведений в индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц, хранение данной информации.

Прием, обработка и учет заявлений граждан об отказе от получения набора социальных услуг (социальной услуги), о предоставлении (возобновлении предоставления) набора социальных услуг (социальной услуги).

Выдача справок, подтверждающих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг.

Прием, проверка, обработка и учет документов, предоставленных гражданами для получения государственного сертификата на материнский (семейный) капитал и для реализации права на дополнительные меры государственной поддержки, принятие решения о выдаче сертификата (об отказе в выдаче) и об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала и выдачу сертификата.

Составление и предоставление в Отделение в установленном порядке документов (перечней, заявлений и решений), необходимых для перечисления средств материнского (семейного) капитала в соответствии с принятыми заявлениями о распоряжении средствами материнского (семейного) капитала.

Ведение федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки.

Взаимодействие с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) на основании заключенных Отделением соглашений по предоставлению государственных услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Организация электронного взаимодействия с территориальным органом Федерального казначейства.

Прием, обработка и предоставление информации по запросам, поступившим от Отделения, и межведомственным запросам в рамках межведомственного информационного взаимодействия.

Выполнение в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, в том числе в электронной форме, образовавшихся в процессе деятельности Управления.

Своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, застрахованных лиц, организаций, плательщиков страховых взносов, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Прием граждан по вопросам, относящимся к компетенции Управления.

Обработка персональных данных работников Управления, членов их семей, иных субъектов персональных данных по вопросам, отнесенным к компетенции Управления. Обеспечение безопасности обработки, хранения и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом.

Организация работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, обеспечение защиты этих сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР и Отделения.

Закупка товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, 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, статистической отчетности и иной отчетности (по мере необходимости), а также предоставление ее в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы.

Обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управления.

Составление и предоставление в Отделение в установленном порядке предложений, заявок, смет, организационно-распорядительных документов, отчетов по всем направлениям деятельности и выполняемым Управлением функциям.

Выполнение в Управлении мероприятий по мобилизационной подготовке, безопасности, гражданской обороне, сохранности финансовых и материально-технических средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Участие в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции Управления.

Иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 391710, Рязанская область., Михайловский р-он, г. Михайлов, ул. Пронская, дом 24.

Исполнение бюджета ПФР за 2018 год осуществлялось УПФ РФ в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса, т.е. как получателя бюджетных средств (далее ПБС-072008).

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

ОКПО – 41461291 (общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (общероссийский классификатор органов государственной власти и управления - ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ);

ОКТМО – 61617101 (Михайловское городское поселение Михайловского муниципального района);

ОКФС – 12 (общероссийский классификатор форм собственности - ФЕДЕРАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ);

ОКОПФ – 20904 (общероссийский классификатор организационно-правовых форм - КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ);

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности предопределены реализуемыми УПФ РФ функциями участников бюджетного процесса: распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с Учетной политикой, посредством регулирования отношений по расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности УПФР - через лицевой счет, открытый УПФР в Управлении Федерального казначейства.

В УПФ РФ бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: «1С: Предприятие». Бухгалтерия для бюджетных учреждений, версия 8.3. Учет расчетов по зарплате ведется с применением программы 1-С Зарплата. Кадры. Бюджетная отчетность представляется в ГУ - Отделение ПФР по Рязанской области в электронном виде по каналам электронной связи. Операции по счетам банка (расчеты, получение выписок по счету) осуществляется при обмене электронными сообщениями через расчетную сеть Банка России. Отчетность по налогам и страховым взносам передается в фонды и налоговую инспекцию с использованием программы «Астрал – Отчет».

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», распоряжением Правления ПФР от 05.02.2019 № 38р «О внесении изменений в распоряжение Правления ПФР от 24.12.2018 г. № 685р» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ПФР от 31.01.2019 №03-24/1850 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2018 год об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

Учетная политика ПФР устанавливает единство общих принципов исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации органами системы ПФР, организации и

функционирования бюджетной системы ПФР, определяет порядок и методы ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по исполнению бюджета ПФР.

1.2.1. Методы оценки объектов бюджетного учета.

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

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, то для 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.

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

Частичная ликвидация (разукрупнение) 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 (разукрупнения) 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 разукрупнения, 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.

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 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.

1.2.2. Оценка резервов предстоящих расходов.

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.

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.

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.

II. Результаты деятельности УПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.

В отчетном периоде деятельность ОПФР осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, бюджетного, гражданского и налогового законодательства, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов УПФР. 2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.

2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.

В целях повышения эффективности расходования средств проводились следующие мероприятия:

- лимитированное приобретение 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 № 215-р от 26 апреля 2018 г.:

- соблюдение лимитов потребления тепло энергоресурсов;
- обеспеченность приборами учета и регулирования потребления коммунальных услуг;
- ведется оперативный контроль за поступлением и расходованием бюджетных средств в разрезе кодов экономической классификации.

С целью поддержания работоспособности, технического состояния основных средств Управлением заключаются контракты на выполнение работ по текущему ремонту основных средств, периодическое техническое обслуживание основных средств.

В целях обеспечения сохранности, условий хранения и эксплуатации материальных ценностей приказом начальника Управления назначены работники, ответственные за сохранность имущества.

С целью контроля за сохранностью основных средств, материальных запасов и прочего имущества в Управлении ежегодно перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация. В ходе инвентаризации проверяется наличие имущества, а также его состояние.

Материальные запасы в Управлении приобретаются своевременно, в соответствии с планом закупок.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1.1. Отчет о финансовых результатах деятельности

Фактически начислено доходов за 2018 год 183 682,82 руб., в том числе:

180 403,20 руб. - годовая сумма начисление амортизации прав пользования ОС;

3 279,62 руб. - переплата заработной платы за 2017 год.

Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:			
Доходы от оказания платных услуг	130	1204,38	3279,62
Прочие доходы	180	-	180403,20

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 27 110 003,76 руб., в том числе:

по разделам бюджетной классификации расходов:

-на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 27 083 003,76 руб.;

-на образование (раздел 07) -27000,00 руб.

3.1.2 Сведения об исполнении бюджета

Процент исполнения бюджета по расходам за 2018 год составил 99,71%.

3.1.3. Движение денежных средств.

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

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило -159,03 руб., по выбытию из бюджета составило 26 004 534,6 руб. . в том числе:

по текущим операциям – 25 595 338,47 руб.;

по инвестиционным операциям – 409 196,18 руб.

Изменение остатков денежных средств составило 26 004 693,68 руб.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ.ГА, АД.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130).

4.1.1. 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	2 678 383,98	2 316 512,50	-
I.Нефинансовые активы	2 644 798,00	2 299 217,55	принятие к учету прав пользования активами
II.Финансовые активы	33 585,98	17 294,95	Уменьшение суммы денежных документов в кассе
III.Обязательства	651 507,30	942 867,46	увеличение за счет

			резервов предстоящих отпусков; кредиторская задолженность
IV. Финансовый результат	2026876,68	1 373 645,04	

Изменение валюты баланса произошло в следствии принятия к учету 31.12.2017 г. права пользования активами счет 111.42; изменение раздела III Обязательства-кредиторская задолженность, резервы предстоящих расходов.

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили, в том числе: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	1 277 858,75	1 005 521,04	Начисление амортизации
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	-	-	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	713 390,91	713 390,91	-
Материальные запасы	321 326,27	247 176,04	списание на нужды учреждения
Права пользования активами (остаточная стоимость)	325 250,89	325 831,78	-
Вложения в нефинансовые активы	-	-	-

4.1.3. Сведения о движении основных средств

Стоимость основных средств на отчетные даты составило:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019г. (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	1 964 851,96	1964851,96	-
Движимое имущество	5 930 445,21	5 763 446,89	выбытие основных средств по результатам инвентаризации, перенесение на забалансовый счет 02

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода»	6 971,18	7 297,78	-
1 401.50.226	6 6971,18	7 297,78	Отражены расходы, связанные с приобретением неисключительно го права пользования нематериальным и активами, ОСАГО

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов»	280 064,81	572 619,17	-
1 401.60.211	215103,54	439799,67	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактическое отработанное время
1 401.60.213 Резервы предстоящих расходов на оплату страховых взносов на оплату труда	64 961,27	132 819,50	Резерв предстоящих расходов на оплату страховых взносов с отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.290	-	-	-

4.1.5. Сведения о движении нематериальных активов

Нематериальные активы на отчетные даты отсутствуют.

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Нематериальные активы всего:	0	0	

4.1.6 Сведения о движении основных средств

Стоимость основных средств на отчетные даты составило:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г.	На 01.01.2019г.	

	(руб.)	(руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	1 964 851,96	1 964 851,96	-
Движимое имущество	5 930 445,21	5 763 446,89	начисление амортизации, выбытие основных средств

4.1.7. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составили, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	713 390,91	713 390,91	-
Земля	713 390,91	713 390,91	-

Изменения в стоимости непроизведенных активов не произошло.

4.1.8. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили (в том числе:
(расшифровать))

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего	321 326,27	247 176,04	списаны на нужды учреждения, в связи истекшим сроком годности
из них внеоборотные	-	-	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года (уменьшился) по сравнению с началом года на 74 150,23 руб. и составил 38% от годовой суммы поступления материальных запасов. В связи с истекшим сроком годности были списаны

средств гражданской защиты (противогазы, аптечки коллективные, газодымозащитный комплект ГЗДК, комплект противоожоговый).

4.1.9 Сведения об арендных отношениях, (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).

Актив	на 01.01.2018 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2019 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):	325 250,89	199 715,76	18 731,67	506 234,98
101 «Основные средства».	-	-	-	-
111 «Права пользования активами».	325 250,89	199 715,76	18 731,67	506 234,98
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):	-	-	-	-
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	-	-	-	-
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	-	-	-	-

4.1.10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 - нет.

Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 54 542,69 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда46 477,69 руб.;

прочие расходы8 065,00 руб.;

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР по Михайловскому району Рязанской области (межрайонное) осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР по

Михайловскому району Рязанской области (межрайонное) № 87-Д от 29.12.2017 г. № 27-Д от 06.06.2018 г. (по

5.2. Внутренний финансовый контроль.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства субъектами бюджетной отчетности УПФР и его территориальными органами в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю:

В целях реализации постановления Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами», а также распоряжений Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР» и от 31.03.2016 № 144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур» в УПФР по Михайловскому району Рязанской области (межрайонное) сформированы и актуализированы Карты внутреннего финансового контроля, ведутся Журналы внутреннего финансового контроля и по результатам отчетного периода предоставляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля. Отчет составляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в программно-техническом комплексе «1С-Финконтроль 8». По результатам осуществления контрольных действий в 2018 году УПФР по Михайловскому району Рязанской области (межрайонное) выявлено 9 нарушений (недоплата и переплата заработной платы, излишне принятые обязательства, уточнение вида платежа).

5.3. Инвентаризация.

Субъектами бюджетной отчетности проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на балансовых и забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, а также в целях составления годовой отчетности. Расхождений не выявлено.

Начальник управления ПФР

Туркин -

С.А. Бурмакова

Главный бухгалтер –
руководитель группы учета
поступления и расходования средств

Туркин

С.В. Туркина