

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	8767614,38	7125198,56
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	2054327,44	2512766,51
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	225586,08	225586,08
<i>материальные запасы</i>	269839,87	220389,21
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	6211157,04	4140771,36
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	6703,95	25685,4
II. Финансовые активы	22975,0	2661,5
денежные средства учреждения, из них:	22975,0	2661,5
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам		
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	8790589,38	7127860,06
ПАССИВ		
III. Обязательства	6434157,94	4849686,96
кредиторская задолженность по расходам	6243121,12	4349866,17
расчеты по платежам в бюджеты	10185,11	10560,39
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	180851,71	489260,4
IV. Финансовый результат	2356431,44	2278173,1
БАЛАНС	8790589,38	7127860,06

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год


руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	1800,55	0
Расходы (начисленные)	29199863,01	29754600,25
Чистый операционный результат	-29359709,98	-29755019,25
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>29198062,46</i>	<i>-29754600,25</i>
Операции с нефинансовыми активами	-261216,69	-1642415,82
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-29098493,29	-28112603,43
операции с финансовыми активами	-28934082,24	-28778895,58
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-28934082,24</i>	<i>-28778895,58</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>		
операции с обязательствами	164411,05	-666292,15
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>164411,05</i>	<i>-974700,84</i>

"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:		
<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	28948920,74	28758582,08
Выбытия по текущим операциям, всего	28442022,97	28193502,08
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	186635,65	
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	506897,77	565080
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	28948920,74	28758582,08
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>		
<i>изменение остатков средств</i>	28948920,74	28758582,08

Руководитель

 Р.В.Пестрякова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

 Т.А.Михеева

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

по состоянию на 01. 01 .20 19 г.

**Государственного учреждения – Управления
Пенсионного фонда Российской Федерации по
Шацкому району
Рязанской области (межрайонное)**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019 г.**

**Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации
по Шацкому району Рязанской области (межрайонное)**

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный
администратор, администратор доходов
бюджета, главный администратор,
администратор источников финансирования
дефицита бюджета
Наименование бюджета (публично-правового
образования)
Периодичность: квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

УПФР по Шацкому
району Рязанской области
(межрайонное)

Бюджет ПФР

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	41455669
Глава по БК	392
по ОКТМО	61656101
	годовая
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации по Шацкому району Рязанской области (межрайонное) (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 РФ по Шацкому району Рязанской области (межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР по Шацкому району Рязанской области (межрайонное)
Юридический адрес:	391550, Рязанская область, город Шацк, улица Комсомольская д.13
Фактический адрес:	391550, Рязанская область, город Шацк, улица Комсомольская д.13

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Шацкому району Рязанской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано как новое юридическое лицо в связи с реорганизацией, путем слияния государственного учреждения-Управления Пенсионного фонда Российской Федерации по Шацкому району Рязанской области и государственного учреждения-Отдела Пенсионного фонда Российской Федерации по Чучковскому району Рязанской области, на основании постановления Правления пенсионного фонда Российской Федерации от 15.04.2015 года № 109п. Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда

Российской Федерации по Шацкому району Рязанской области (межрайонное) утвержденного постановлением Правления ПФР от 15.04.2015 года № 109п (далее – Положение).

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.

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Шацком и Чучковском районах Рязанской области.

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации нормы, определяющие особенности правового положения казенных учреждений, распространяются на органы управления государственными внебюджетными фондами.

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 УПФР

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

Согласно Положению УПФР 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.

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

- 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.

- Учет платежей в бюджеты Пенсионного фонда Российской Федерации и Федерального фонда обязательного медицинского страхования, осуществление проверки правильности исчисления и контроля за своевременностью и полнотой уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников, а также пеней и штрафов, проведение с плательщиками страховых взносов совместных сверок расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам.

- 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.

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

ОГРН – 1156225000183;

ИНН – 6224006641;

КПП – 622401001;

ОКПО – 41455669 (Государственное учреждение – Управление пенсионного фонда РФ по Шацкому району Рязанской области (межрайонное);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 61656101001 (г.Шацк);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами ПФР 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 разделом V Учетной политики, посредством регулирования отношений:

по расходам на обеспечение деятельности Управления - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Рязанской области .

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов 1С.

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 года № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), 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».

1.3 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.

1.3.1. 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 (разукomплектация) 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 (разукomплектации) 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 разукomплектации, 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.

1.3.2. 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.

1.3.3 Объектами учета операционной аренды являются права пользования активами, которые отражены в учете как самостоятельные объекты в составе нефинансовых активов в стоимостном выражении равном сумме арендных платежей на срок пользования имуществом, соответствии с пунктом 20 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. № 256н.

II. Результаты деятельности УПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.

В отчетном периоде деятельность УПФР 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 ОПФР, приказов УПФР.

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

В целях, повышения эффективности расходования средств, проводились следующие мероприятия:

- мониторинг цен на товары и услуги, приобретаемые по прямым договорам;
- Соблюдение лимитов приобретения 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.;
- использование электронного документооборота;
- соблюдение лимитов потребления тепло энергоресурсов;
- обеспеченность и пользование 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 ремонту основных средств, периодическое техническое обслуживание основных средств.

В целях обеспечения сохранности, условий хранения и эксплуатации материальных ценностей в Управлении 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, по мере необходимости, в соответствии с планом закупок.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1 Отчет о финансовых результатах деятельности

Фактически начислено доходов за 2018 год 0,00.

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	1800,55	0,00

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 29 755 019,25, в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -29 754 600,25 руб.;

на образование (раздел 07) -руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) - руб.

3.2 сведения об исполнении бюджета

Процент исполнения бюджета по расходам за 2018 год составил 98,93%.

По кодам бюджетной классификации расходов 01 13 73 2 00 90059 321 исполнение составило 0 % в связи с трудоустройством сокращенного сотрудника. По коду 01 13 73 2 00 90059 831 исполнение составило 0% в связи с не востребованностью данными денежными средствами, по причине отсутствия судебных актов по возмещению причиненного вреда.

3.3. 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 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 28 758 582,08 руб:

по текущим операциям – 28 193 502,08 руб.;

по инвестиционным операциям – 565 080,00 руб.

Изменение остатков денежных средств составило 28 758 582,08

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Показатели бухгалтерского баланса.

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	8 790 589,38	7 127 860,06	
I.Нефинансовые активы	8 767 614,38	7 125 198,56	списание амортизации прав пользования активами, списание материальных запасов на нужды Управления.
II.Финансовые активы	22975,00	2661,50	Уменьшение суммы денежных документов в кассе
III.Обязательства	6 434 157,94	4 849 686,96	Снижение за счет списания сумм прав пользования активами
IV.Финансовый результат	2 356 431,44	2 278 173,10	

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	2 054 327,44	2 512 766,51	Увеличение за счет поступления основных средств
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	-	-	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	-	-	

(стр.070)			
Материальные запасы (стр.080)	269 839,87	220 389,21	Списание материальных запасов на нужды Управления
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	6 211 157,04	4 140 771,36	Списание амортизации прав пользования активами
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	-	-	

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 01.01.2019 г (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	1 736 647,71	1 736 647,71	
Движимое имущество	9 196 021,05	9 579 098,42	Увеличение за счет поступления основных средств (988636,65) списание (605 559,28)

4.1.4. «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»	6 703,95	25 685,40	
Расходы будущих периодов на прочие работы и услуги	6 703,95	10 652,76	Отражены расходы, связан- ные с приобрете- нием неисключи- тельного права пользования нематериальными активами 2414,79, ОСАГО-8237,97
Расходы будущих периодов	-	15 032,64	Взносы на

на содержание имущества			капитальный ремонт в многоквартирных домах
-------------------------	--	--	--

4.1.5. «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»	180 851,71	489 260,40	
Резервы предстоящих расходов на оплату труда	138 903,00	375 776,04	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработан. время
Резервы предстоящих расходов на выплату страховых взносов по оплате труда	41 948,71	113 484,36	Резервы предстоящих расходов на оплату страховых взносов с отпусков за фактически отработан. время
Резервы предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам	-	-	

4.1.6. 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	

4.1.7. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составили в сумме 225 586,08 руб., в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	225 586,08	225 586,08	
Земельные участки	225 586,08	225 586,08	

Изменений в стоимости произведенных активов не произошло.

4.1.8. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили , в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	269 839,87	220 389,21	Поступление материальных запасов (483267,06) списание (532717,72)
из них внеоборотные	-	-	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился (уменьшился) по сравнению с началом года на 49 450,66 и составил 35% от годовой суммы поступления материальных запасов.

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

Актив	на 01.01.2018 г.	Поступле ние	Выбыти е	на 01.01.2019 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):	6 211 157,04		2 070 385,68	4 140 771,36
101 «Основные средства».	-			
111 «Права пользования активами».	6 211 157,04		2 070 385,68	4 140 771,36
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):	-			
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	-			
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	-			

4.2. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила ...0.... Руб.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 0.... Руб

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 0...руб

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 4 360 426,56, в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....4 339 666,17;

прочие расходы КОСГУ 290.....10 560,39.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....10 200,00;

По КБК 01137320090059 ВР244 КОСГУ 224 имеется долгосрочная кредиторская задолженность в размере 4 140 771,36. Данная задолженность сложилась в результате принятия прав пользования активами на возможный период принятия обязательств.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 года № 248па (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР от 05.06.2018 года №30/1-Д.

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 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 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 в УПФР выявлено 3 нарушения: недоплата заработной платы в связи с неверным расчетом среднего заработка. Данные нарушения были устранены, произведен перерасчет и усилен контроль.

Последующий контроль (контроль осуществляется по итогам совершения хозяйственной операции) осуществлен в форме тематических проверок в количестве 0 единиц и комплексных ревизий в количестве 1 единиц.

5.3. Инвентаризация.

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

Начальник управления ПФР



Р.В.Пестрякова

Главный бухгалтер –
руководитель группы УПРС



Т.А.Михеева