

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
по состоянию на 01.01.2019
государственного учреждения –
Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Рязанском районе
Рязанской области (межрайонное)**

Г. Рязань, 2019 г.

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

**государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации
в Рязанском районе 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.

государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рязанском районе Рязанской области (межрайонное)

Бюджет ПФР

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	57401078
Глава по БК	392
по ОКТМО	61701000
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Рязанском районе Рязанской области (межрайонного) за 2018 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рязанском районе Рязанской области (межрайонное)

Юридический адрес: 390011, г. Рязань, Куйбышевское шоссе, д.21

Фактический адрес: 390011, г. Рязань, Куйбышевское шоссе, д.21

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рязанском районе Рязанской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 22.10.2001г. № 166.

Действует на основании Положения (с изменениями от 24.04.2018) о Государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Рязанском районе Рязанской области (межрайонном), утвержденного постановлением Правления ПФР от 22.10.01 №166 (далее – Положение).

Управление 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.

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Рязанском, Спасском и Старожиловском 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 2011г. № 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:

выявление, регистрацию и учет в установленном порядке плательщиков взносов в ПФР в соответствии с действующим законодательством;

ведение государственного банка данных по всем категориям плательщиков взносов в ПФР;

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

прием заявлений правопреемников умерших ЗЛ;

экономический анализ и прогнозирование доходной и расходной частей бюджета Управления;

ведение бухгалтерского учета, составление предусмотренной бухгалтерской и статистической отчетности, а также представление ее в установленном порядке соответствующим органам;

составление и представление в Отделение в установленном порядке сметы доходов и расходов на содержание Управления;

своевременное назначение (перерасчет) государственных пенсий;

контроль за правильностью оформления документов, представляемых для назначения (перерасчета) государственных пенсий;

ведение базы данных по пенсионерам;

представление в Центр по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской Федерации по Рязанской области в установленном порядке пенсионной документации по назначению (перерасчету) пенсий, а также по выплате социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти;

оказание правовой помощи работодателям, осуществляющим представление граждан к назначению (перерасчету) государственных пенсий;

прием граждан, рассмотрение их обращений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Управления, принятие по ним соответствующих мер;

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

защиту конфиденциальной информации в соответствии с нормативными документами и указаниями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР и Отделения;

ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;

представительство в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов пенсионного обеспечения и страхования, уплаты страховых взносов в ПФР;

выполнение мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

организацию архивирования документов;

организацию и хранение документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования.

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

ОГРН – 1026201106051;

ИНН – 6230040714;

КПП – 623001001;

ОКПО – 57401078 (общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (общероссийский классификатор органов государственной власти и управления – Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 61701000 (г. Рязань);

ОКФС – 12 (общероссийский классификатор форм собственности – Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (общероссийский классификатор организационно-правовых форм - 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 УПФР 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 финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности УПФР - через лицевой счет, открытый УПФР в Управлении Федерального казначейства.

Функции АД реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по поступлениям в бюджет через лицевые счета АД.

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 № 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».

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 (разукомплектование) 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 (разукомплектования) 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 разукомплектования, 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.

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 законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР.

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

В целях повышения эффективности расходования средств, проводились следующие мероприятия:

- конкурсы и котировки при закупке товаров, работ, услуг в рамках 44-ФЗ;
- мониторинг цен на товары и услуги, приобретаемые по прямым договорам;

- лимитирование 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.;

- внедрение электронного документооборота;
- 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 УПФР 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 в УПФР назначены работники, ответственные за сохранность имущества.

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

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

III. Анализ отчета об исполнении бюджета УПФР

3.1. Отчет о финансовых результатах деятельности

Фактически начислено доходов за 2018 год - 383104,03 руб., в том числе:

прочие доходы КОСГУ 180 (строка 100).....217084 руб. 77 коп.
(доходы текущего периода за услуги по безвозмездному праву пользования не-
жилыми помещениями),

доходы от компенсации затрат КОСГУ 130 (строка 040).166019 руб.26 коп.
(средства, полученные от ФСС)

3.2.Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюд-
жета УПФР:

Наименование пока- зателя	Код дохо- да (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:		30165,81	383104,03
доходы от компенса- ции затрат	130	30165,81	166019,26
прочие доходы	180		217084,77

Изменение показателей за два последних отчетных периода составило бо-
лее 10%. Доход в 2017 году составил 30 165 руб.81 коп. - начисление требова-
ний по компенсации затрат государства, произведенных в рамках мероприятий
по сокращению травматизма. Доход в 2018 году составил 383104 руб.03 коп.
(доходы от безвозмездного права пользования 217084 руб. 77 коп., доходы от
компенсации затрат 166019 руб.26 коп.)

Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей
сумме составило 62 826 257,09 в том числе:

по разделам бюджетной классификации расходов:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 62798257,09 руб.;

на образование (раздел 07) – 28000,00 руб.

3.3 Сведения об исполнении бюджета

Процент исполнения бюджета по расходам за 2018 год составил 99,89%.

3.4. Движение денежных средств.

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило -0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 59 811 032,36 руб.

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 (стр. 700)	11 214 425,90	9 717 177,73	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	11 073 087,90	9 667 471,73	Начисление амортизации и использование материальных запасов на нужды учреждения
II.Финансовые активы (стр.350) *	141 338	49 706	Уменьшение суммы денежных документов в кассе
III.Обязательства (стр.550)	8 426 745,60	8 373 658,89	Снижение за счет доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов
IV.Финансовый результат (стр.570)	2 787 680,30	1 343 518,84	

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 стр.030)	2 928 658,69	2 269 847,19	Приобретение, начисление амортизации основных средств.
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)			
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	44 613,34	44 613,34	
Материальные запасы (стр.080)	868 358,92	747 388,15	Приобретение и списание материальных запасов на нужды учреждения.
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	7 208 325,79	6 603 791,56	Прекращение права
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	88 474,89	88 474,89	
Движимое имущество	11 515 452,09	12 176 337,05	Увеличение за счет приобретения и централизованных поставок. Поступление за 2018 год составило 7129360,25 руб., выбытие – 6468475,29 руб.

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»	23 131,16	1 831,49	
Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги	23 131,16	1 831,49	Отражены расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами, ОСАГО

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»	1 194 575,12	1 765 643,70	
Резервы предстоящих расходов на оплату труда	910 413,23	1 338 694,70	Резервы предстоящих отпусков
Резервы предстоящих расходов на оплату страховых взносов на оплату труда	269 532,79	404 285,80	Начисления на резервы отпусков
Резервы предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам	14629,10	22 663,20	резерв 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 44 613,34, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	44 613,34	44 613,34	
Земельные участки	44 613,34	44 613,34	-

Изменений в стоимости непроизведенных 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):	868 358,92	747 388,15	Поступление и списание на нужды учреждения
из них внеоборотные	-	-	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 120 970,77 руб. и составил 60% от годовой суммы поступления материальных запасов.

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

Актив	на 01.01.2018	Поступле- ние	Выбытие	на 01.01.2019
-------	------------------	------------------	---------	------------------

	г.			г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):	-	-	-	-
101 «Основные средства».	-	-	-	-
111 «Права пользования активами».	7208325,79	-	604534,23	6603791,56
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):	-	-	-	-
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	-	-	-	-
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	-	-	-	-

4.1.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

Кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 в общей сумме составила 20 871 руб.95 коп., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....19 153,95 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....1718,00 руб.;

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. 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 № 248п (с последующими изменениями), приказом УПФР от 21.06.2018 № 42-Д, от 02.07.2018 № 54/1.

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 8 нарушений (сотрудникам доначислен средний заработок, надбавки, с сотрудников удержана переплата по отпускам, денежные средства за поставку МЗ и услуги страхования транспорта перечислены на правильные реквизиты контрагента). Все выявленные нарушения были исправлены и усилен контроль.

5.3. Проверки Федеральным казначейством Российской Федерации и Счетной палатой Российской Федерацией в 2018 году не проводились.

5.4. Инвентаризация.

УПФР проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов

бухгалтерского учета в целях составления годовой отчетности. Расхождений не выявлено.

Начальник управления



М.С. Шашелова

Главный бухгалтер –
начальник отдела



Е.Г. Назарцева

Приложение № 5

к Порядку формирования и представления индивидуальной и консолидированной бухгалтерской (бюджетной) отчетности субъектами бюджетной отчетности Пенсионного фонда Российской Федерации

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	11073087,9	9667471,73
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	2928658,69	2269847,19
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	44613,34	44613,34
<i>материальные запасы</i>	868358,92	747388,15
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	7208325,79	6603791,56
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	23131,16	1831,49
II. Финансовые активы	141338	49706
<i>денежные средства на счетах, из них</i>	141338	49706
<i>финансовые вложения</i>		
<i>дебиторская задолженность по доходам</i>		
<i>дебиторская задолженность по выплатам</i>		
<i>прочие расчеты с дебиторами</i>		
БАЛАНС	11214425,9	9717177,73
ПАССИВ		
III. Обязательства	8426745,6	8373658,89
<i>кредиторская задолженность по расходам</i>	441436,55	19153,95
<i>расчеты по платежам в бюджеты</i>	5959,58	1718
<i>кредиторская задолженность по доходам</i>		
<i>иные расчеты</i>		
<i>доходы будущих периодов</i>	6784774,35	6587143,24
<i>резервы предстоящих расходов</i>	1194575,12	1765643,7
IV. Финансовый результат	2787680,3	1343518,84
БАЛАНС	11214425,9	9717177,73

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	30165,81	383104,03
Расходы (начисленные)	58163895,21	62826257,09
Чистый операционный результат	-57860222,19	-62445727,06
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-58133729,4</i>	<i>-62443153,06</i>
Операции с нефинансовыми активами	889957,77	-1405616,17
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе	-58750179,96	-61040110,89
Операции с финансовыми активами	-57106426,07	-59902664,36
- чистое поступление средств на счета бюджетов	-57106426,07	-59902664,36
- чистое поступление иных финансовых активов		
- чистое увеличение прочей дебиторской задолженности	1972755,55	1642371,4
Операции с обязательствами	1643753,89	1137446,53
- чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	1643753,89	764009,06

"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:		
от страховых взносов на обязательное социальное страхование		
от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)		
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)		
Выбытия, всего	57038584,07	59811032,36
Выбытия по текущим операциям, всего	55719542,61	58571036,48
из них:		
за счет социального обеспечения	84213,6	45421,2
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	1319041,46	1239995,88
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	57038584,07	59811032,36
в том числе:		
по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях		
изменение остатков средств		

Руководитель



М.С. Шашелова

Главный бухгалтер



Е.Г. Назарцева