

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

на 01.01.2019 г.

**Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в
Тульской области**

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.

ГУ-УПФР в
г.Донском Тульской области
(межрайонное)

Бюджет ПФР

годовая

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	54539735
Глава по БК	392
по ОКТМО	00000006
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ УПФР в г.Донском Тульской области (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 Российской Федерации в г.Донском Тульской области(межрайонное)

Сокращенное наименование: ГУ УПФР в г.Донском Тульской области(межрайонное)

Юридический адрес: 301760, Тульская область, город Донской,микрорайон Центральный, улица Ленина, дом 7

Фактический адрес: 301760, Тульская область, город Донской,микрорайон Центральный, улица Ленина, дом 7

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Донском Тульской области (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 21.10.2001г. № 171.Постановление ПФР РФ от 05.04.2017г. « о реорганизации некоторых территориальных органов ПФР в Тульской области».

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Донском Тульской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 15.06.2015г. №209 п. (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 Тульской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- организация своевременного установления трудовых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учёта в системе обязательного пенсионного страхования, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, осуществления ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, других социальных выплат, отнесённых законодательством Российской Федерации к компетенции УПФР;

- исполнение бюджета Управления в соответствии с показателями бюджетной росписи по доходам и расходам на пенсионное обеспечение, реализацию государственных функций в области социальной политики и дополнительное пенсионное обеспечение в пределах лимитов бюджетных обязательств, утверждаемых Правлением ПФРФ;

- организация работы по планированию, финансированию, исполнению росписей расходов бюджета ПФР на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Управления и внесению изменений в них в установленном порядке;

- исполнение сметы доходов и расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Управления

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

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

- выполнять полномочия администратора доходов бюджетов Пенсионного фонда РФ: осуществлять контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты; начисления пеней и штрафов; взыскание задолженности, пеней и штрафов; принятие решений о возврате излишне уплаченных платежей, пеней, штрафов; о зачете (уточненных) платежей; представление сведений и бюджетной отчетности в составе и в сроки, устанавливаемые Пенсионным фондом РФ как главным администратором доходов; иные бюджетные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

УПФР осуществляет свою деятельность в соответствии с 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»;

Учетной политикой учредителя - Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 10 мая 2018г. № 248па «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»,

с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности УПФР, которые утверждены в рамках Учетной политики Управления от 01.08.2018г № 71 осн.

I. Организационная структура УПФР

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

распорядитель бюджетных средств (далее – РБС) ;

распорядитель бюджетных средств как получатель бюджетных средств (далее РБС как ПБС) ;

администратор доходов (далее – АД);

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 пенсионное обеспечение - через лицевой счет государственного внебюджетного фонда, открытый в УФК по Тульской области.

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевой счет ПБС, открытый в УФК по Тульской области.

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

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

ОГРН – 1027101375443;

ИНН – 7114009063;

КПП – 711401001;

ОКПО – 54539735

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 70712000001 (Муниципальное образование: Тульская область, г. Донской);

ОКОНХ – 96310(Государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные казенные учреждения);

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

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 24.12.2018г. №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

II. Результаты деятельности 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 УПФР.

Меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

Оптимизация государственных закупок, образование экономии бюджетных средств, складывающейся в результате проведения торгов;

Повышение энергетической эффективности;

Совершенствования процедур внутреннего контроля;

Формирование бюджета исходя из целей и планируемых результатов деятельности; повышение качества планирования;

Проведения инвентаризации имущества, осуществления контроля за эффективным использованием имущества;

Своевременные расчеты по обязательствам.

Меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов – в 2018 году 4 чел. прошли обучение в различных структурах.

Штатная численность, фактическая численность работников:

Штатная численность работников, чел.				Причины изменений
на начало отчетного периода		на конец отчетного периода		
по плану	фактически	по плану	Фактически	
1	2	3	4	5
112	112	112	112	

Отделение обеспечено основными фондами в полном объеме. Основные фонды находятся в рабочем состоянии. В целях улучшения состояния и сохранности основных средств проводятся периодические регламентные работы по диагностики, техническое обслуживание транспортных средств, средств вычислительной и компьютерной техники, текущий и капитальный ремонт административных зданий, проводится модернизация основных фондов, техническое перевооружение или реконструкция административных зданий.

Основные положения учетной политики.

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

в отношении объектов, ранее не находившихся в эксплуатации, - 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.

в отношении объектов, ранее находившихся в эксплуатации, - метод амортизированной стоимости замещения.

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения 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.

2. Оценка резервов предстоящих расходов.

2.1. 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.

2.2. 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.

2.3. 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.

3. списание безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Пенсионного Фонда РФ осуществляется в Порядке, утвержденном постановлением Правления ПФР от 24.08.2016 № 753п

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

Отчет о финансовых результатах деятельности.

Фактически начислено доходов за 2018 год (-) 70 213,90 руб.,

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 77 576 702,20 руб.

Отчет о движении денежных средств.

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 105 398,20 руб., по выбытию из бюджета составило 93 820,00 руб.

Кассовые расходы на содержание Управления составили 77 003,5 тыс. руб. или 99,5%.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. 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)	89 973 702,52	83 037 241,94	В связи изменением отражения в учете обязательств по аренде здания
I.Нефинансовые активы	89 627 252,95	82 742 773,96	Уменьшение расходов будущих периодов по долгосрочной аренде
II.Финансовые активы	89 973 702,52	83 037 241,94	Уменьшение дебиторской задолженности в связи с уменьшением расходов будущих периодов по долгосрочной аренде.
III.Обязательства	84 792,525,06	76 487 624,14	Уменьшение кредиторской задолженности в связи с уменьшением расходов будущих периодов по долгосрочной аренде
IV.Финансовый результат	5 181 177,48	6 549 617,80	В связи с изменением отражения в учете расходов будущих периодов.

4.2. Нефинансовые активы на отчетные даты составили 89 627 252,95 руб. и 82 742 773,96 руб.:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	3 788 434,60	3 170 772,64	Уменьшение основных средств в учете
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	-	-	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	3 723 142,86	3 723 142,86	
Материальные запасы	369 096,69	397 267,47	Увеличение материальных запасов за счет централизованной поставки
Расходы будущих периодов	51 328,80	40 590,99	Изменения в бюджетном учете
Вложения в нефинансовые активы	-	-	

4.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода»	51 328,80	40 590,99	
1 401.50.226	51 328,80	40 590,99	Начислены расходы по услугам на страхование ответственности владельцев транспортных средств, подписка периодических изданий.
1 401. 50. 211	-	-	
1 401.50.213	-	-	

1 401. 50.261	-	-	
1 401.50.262	-	-	
1 401.50.263	-	-	

4.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	3 084 124,06	1 051 719,14	
1 401.60.211	2 368 758,88	807 772,00	Уменьшение резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	715 365,18	243 947,14	Уменьшение резерва на уплату страховых взносов с оплаты отпуска за фактически отработанное время

Анализ дебиторской задолженности по доходам *

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1 209 34	3 985,48	3 985,48	

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Анализ дебиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	

1 303 02	28 004,59		Выплаченные средства ФСС

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Анализ кредиторской задолженности по доходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1302 24	81 695 250,00	75 411 000,00	Оплата долгосрочной аренды здания
1 303 03	779,00	1 142,00	Налог на прибыль за 4 квартал 2018г.
1 303 05	435,00	435,00	Транспортный налог за 4 квартал 2018г.

1 303 12	4 081,00	13 930,00	Налог на имущество за 4 квартал 2018г.
1 303 13	7 856,00	9 398,00	Земельный налог за 4 квартал 2018г.

заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

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 10.08.2018г № 218па (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР от 27.06.2018г. №309-осн. «Об утверждении учетной политики по исполнению бюджета Управления ПФР по Тульской области, рабочих планов счетов и графика документооборота» с применением программных комплексов «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры», «Свод отчетов», «Исполнение бюджета «Бюджетный учет» на базе типового программного обеспечения на платформе «1С:Предприятие».

Начальник Управления



Букин В.Э.

Заместитель главного бухгалтера УПФР-
начальника финансово-экономического отдела



Жарова Т.В.