

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской
Федерации в Торопецком районе Тверской области (межрайонное)**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Торопецком районе Тверской 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 Российской Федерации в Торопецком районе Тверской области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в Торопецком районе Тверской области (межрайонное)

Юридический адрес: 172840, Тверская область, город Торопец, улица Калинина, дом 54/24

Фактический адрес: 172840, Тверская область, город Торопец, улица Калинина, дом 54/24

Управление создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 26.04.2016г. №374п.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Торопецком районе Тверской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 27.03.2017г. №249п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

Управление 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 Управление создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Торопецком, Западнодвинском, Андреапольском районах Тверской области.

В соответствии с Положением основными задачами Управления являются:

1. Персонифицированный учет сведений обо всех категориях застрахованных лиц, взаимодействие со страхователями.

2. Назначение, перерасчет всех видов пенсий и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР. Оценка пенсионных прав застрахованных лиц.

3. Обеспечение финансово-экономической деятельности Управления.

4. Правовое обеспечение функционирования Управления и контроль за соблюдением законности в его деятельности, защита прав и интересов Управления.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник управления	Филиппёнок Нина Ивановна	Приказ №123к от 01 июля 2016 г.	неопределенный

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – руководитель группы учета поступления и расходования средств	Михайлова Елена Евгеньевна	Приказ №120 от 01 июля 2016 г.	неопределенный

I. Организационная структура Управления

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

Согласно Положению Управление обеспечивает:

- ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей, в том числе физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

- организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством РФ;

- организацию работы по целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, а также контролю за их использованием;

- целевое и рациональное использование средств, выделяемых на выплату всех видов пенсий, пособий и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

- своевременное назначение (перерасчет) трудовых пенсий на основе данных персонифицированного учета, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР, а также передача данных в Центр ПФР по Тверской области с целью своевременной выплаты и доставки;

- ведение базы данных по пенсионерам;

- ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам.

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось Управлением как получателем бюджетных средств от ОПФР по Тверской области.

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

ОГРН – 1166952063630;

ИНН – 6944009220:

КПП – 694401001;
ОКПО – 003300145 (ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ-
УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В
ТОРОПЕЦКОМ РАЙОНЕ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ (МЕЖРАЙОННОЕ);
ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);
ОКТМО – 28655101001 (муниципальные образования Тверской области,
Торопецкий муниципальный район, город Торопец);
ОКФС – 12 (федеральная собственность);
ОКОПФ – 75104 (федеральные государственные казенные учреждения);
ОКВЭД – 84.30 (деятельность в области обязательного социального
обеспечения).

1.2. Особенности формирования публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Управления.

Состав и содержание форм публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности predeterminedены реализуемыми Управлением функциями участника бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, который отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

В Управлении бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Бюджетная отчетность представлена субъектом бюджетной отчетности в электронном виде по каналам электронной связи.

Публично раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год сформированы и представлены 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» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмами ОПФР от 24.01.2019г. №03-33/329@ «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год», от 14.02.2019г. №03-33/804@ «О событиях после отчетной даты».

II. Показатели бухгалтерского баланса

Анализ динамики показателей бухгалтерского баланса на отчетные даты:

Наименование публично раскрываемого показателя	На 01.01.2018г. (руб.)	На 01.01.2019г. (руб.)	Коэффициент изменения	Причины изменений
I. Нефинансовые активы	20669359,45	16808379,38	0,81	
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	14398601,86	11595608,33	0,81	Начисление амортизации основных средств
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	37236,60	144385,18	3,88	Изменение кадастровой стоимости вследствие получения земельного участка
<i>материальные запасы</i>	193844,47	149412,59	0,77	Списание имущества ГО, пришедшего в негодность в связи с истекшим сроком эксплуатации
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	4583280,00	3464880,00	0,76	Амортизация прав пользования активами
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	1449539,36	1449539,36	1,00	
<i>расходы будущих периодов</i>	6857,16	4553,92	0,66	Расходы на ОСАГО
II. Финансовые активы	69731,09	52756,84	0,76	
<i>денежные средства учреждения, из них:</i>	35973,35	36410,50	1,01	Отражение наличия денежных документов в кассе учреждения
<i>дебиторская задолженность по доходам</i>	362,46	0	-	

<i>дебиторская задолженность по выплатам</i>	33395,28	16346,34	0,49	Авансовые платежи ФГУП "Почта России" за подписку на периодические печатные издания на 1 полугодие 2019г.
III. Обязательства	5267197,70	4175559,74	0,79	
<i>кредиторская задолженность по расходам</i>	2858644,47	2316256,84	0,81	Уменьшение расходов по обязательствам на оплату арендных платежей за пользование нежилым административным помещением по контракту аренды
<i>расчеты по платежам в бюджеты</i>	3848,00	32572,00	8,46	Увеличение расчетных сумм налогов в бюджет, начисленных за 4 квартал 2018 года для уплаты в 1 квартале 2019 года
<i>доходы будущих периодов</i>	1727280,00	1151520,00	0,67	Отражение доходов будущих периодов по договору безвозмездного пользования нежилым административным помещением
<i>резервы предстоящих расходов</i>	677425,23	675210,90	1,00	Уменьшение резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование
IV. Финансовый результат	15471892,84	12685576,48	0,82	

III. Показатели отчета о финансовых результатах деятельности.

3.1. Анализ динамики показателей исполнения доходов бюджета ПФР

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)	Коэффициент изменения
Доходы бюджета всего:	36 487,69	686 600,41	18,82
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	362,46	3 691,83	10,19
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе	-	107 148,58	-

поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации			
Прочие доходы	36 125,23	575 760,00	15,94

3.2. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)	Коэффициент изменения
Расходы бюджета всего:	39 414 258,00	38 815 306,32	0,98
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	29 599 246,11	28 115 829,45	0,95
Оплата работ, услуг	6 119 027,42	6 736 212,68	1,10
Социальное обеспечение	159 944,32	35 347,95	0,22
Расходы по операциям с активами	3 470 585,19	3 751 750,48	1,08
Прочие расходы	66 307,05	176 165,76	2,66

IV. Показатели отчета о движении денежных средств

Анализ динамики показателей отчета о движении денежных средств бюджета ПФР

Наименование публично раскрываемого показателя	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)	Коэффициент изменения
Выбытия по текущим операциям, из них	35 892 029,71	34 459 706,89	0,96
<i>за счет социального обеспечения</i>	159 944,32	35 347,95	0,22
Выбытие по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	559 300,00	492 800,00	0,88

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Управления осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика),

утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. № 248па и приказом начальника Управления от 25.07.2018г. №74а (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

5.2. Проверки Федерального казначейства.

Проверок Федерального казначейства в Управлении в 2018 году не было.

5.3. Внутренний финансовый контроль.

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 Управлении 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».

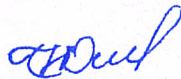
5.4. Инвентаризация.

За отчетный период в Управлении проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, а также в целях составления годовой отчетности.

5.5. Проверки Счетной палаты Российской Федерации.

Проверок Управления со стороны Счетной палаты Российской Федерации в 2018 году не было.

Начальник



Н.И. Филиппёнок

Главный бухгалтер –
руководитель группы учета
поступления и расходования средств



Е.Е. Михайлова

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	20669359,45	16808379,38
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	14398601,86	11595608,33
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0	0
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	37236,60	144385,18
<i>материальные запасы</i>	193844,47	149412,59
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	4583280,00	3464880,00
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	1449539,36	1449539,36
<i>расходы будущих периодов</i>	6857,16	4553,92
II. Финансовые активы	69731,09	52756,84
<i>денежные средства учреждения, из них:</i>	35973,35	36410,50
<i>финансовые вложения</i>	0	0
<i>дебиторская задолженность по доходам</i>	362,46	0
<i>дебиторская задолженность по выплатам</i>	33395,28	16346,34
<i>прочие расчеты с дебиторами</i>	0	0
БАЛАНС	20739090,54	16861136,22
ПАССИВ		
III. Обязательства	5267197,70	4175559,74
<i>кредиторская задолженность по расходам</i>	2858644,47	2316256,84
<i>расчеты по платежам в бюджеты</i>	3848,00	32572,00
<i>кредиторская задолженность по доходам</i>	0	0
<i>иные расчеты</i>	0	0
<i>доходы будущих периодов</i>	1727280,00	1151520,00
<i>резервы предстоящих расходов</i>	677425,23	675210,90
IV. Финансовый результат	15471892,84	12685576,48
БАЛАНС	20739090,54	16861136,22

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	36487,69	686600,41
Расходы (начисленные)	39414258,00	38815306,32
Чистый операционный результат	-39361389,21	-38129444,91
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-39377770,31</i>	<i>-38128705,91</i>
Операции с нефинансовыми активами	-741948,43	-3860980,07
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-38619440,78	-34268464,84
операции с финансовыми активами	-36486126,74	-34969481,14
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-36467614,11	-34952069,74
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	0	0
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	-18512,63	-17411,40
операции с обязательствами	2133314,04	-701016,30
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	2133314,04	-123041,97

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего	0	0
Поступления по текущим операциям, всего	0	0
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	0	0
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	0	0
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)	0	0
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)	0	0
Выбытия, всего	36451329,71	34952506,89
Выбытия по текущим операциям, всего	35892029,71	34459706,89
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	159944,32	35347,95
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	559300,00	492800,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0	0
Изменение остатков средств	36451329,71	34952506,89
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	0	0
<i>изменение остатков средств</i>	36451329,71	34952506,89

Руководитель



Филиппёнок Н.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Михайлова Е.Е.

(подпись)

(расшифровка подписи)