

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

на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации
в г. Вышнем Волочке и Вышневолоцком районе Тверской области
(межрайонное)**

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД		0503160
	Дата		01.01.2019
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	по ОКПО		99104495
	Глава по БК		392
Наименование бюджета (публично-правового образования)	по ОКТМО		28714000
Периодичность: квартальная, годовая	по ОКЕИ		383
Единица измерения: руб.			

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Вышнем Волочке и Вышневолоцком 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 г. Вышнем Волочке и Вышневолоцком районе Тверской области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в г. Вышнем Волочке и Вышневолоцком районе Тверской области (межрайонное)

Юридический адрес: 171163, Тверская область, город Вышний Волочек, Казанский проспект, дом 15А

Фактический адрес: 171163, Тверская область, город Вышний Волочек, Казанский проспект, дом 15А

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Вышнем Волочке и Вышневолоцком районе

Тверской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 06 октября 2000 года №115 «Об организации работы по созданию единой пенсионной службы в Тверской области».

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Вышнем Волочке и Вышневолоцком районе Тверской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 18 апреля 2016 года № 318п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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 г. Вышнем Волочке, Вышневолоцком, Фировском и Спировском районах.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник Управления	Базанова Елена Анатольевна	Приказ № 110к от 22 ноября 2005 г.	

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 –	Степанова Светлана	Приказ № 22-К	

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
начальник отдела учета поступления и расходования средств	Юрьевна	от 07 февраля 2012 г.	

Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает: выявление, регистрацию и учет страхователей; организацию и ведение персонифицированного учета; ведение базы данных по пенсионерам; своевременное назначение (перерасчет) трудовых пенсий и т.д.

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

получатель бюджетных средств (далее – ПБС).

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

ОГРН – 1076908000476;

ИНН – 6908010068;

КПП – 690801001;

ОКПО – 99104495 (классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 28714000 (г. Вышний Волочек);

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 УПФР.

Состав и содержание форм публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности predeterminedены реализуемыми органами 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 обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Тверской области.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: 1С «Бухгалтерия и кадры»; 1С Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения редакция 2.0»; «Финконтроль 8»..

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

Публично раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 декабря 2018 года № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 24 января 2019 года № 03-33/329@ «О предоставлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

II. Показатели бухгалтерского баланса.

Анализ динамики показателей бухгалтерского баланса на отчетные даты

Наименование публично раскрываемого показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	% изменения	Причины изменений
I. Нефинансовые активы	14 525 263,10	13 783 922,62	0,95	
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	14 078 856,53	13 404 979,90	0,95	Начисление амортизации основных средств
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>				
<i>непроизведенные активы</i>				
<i>материальные запасы</i>	437 816,32	370 660,24	0,85	Списание материальных запасов
<i>вложения в нефинансовые активы</i>				
<i>расходы будущих периодов</i>	8 590,25	8 282,48	0,96	Расходы по обязательствам на ОСАГО
II. Финансовые активы	64 210,00	42 495,00	0,66	
<i>Денежные средства учреждения</i>	64 210,00	42 495,00	0,66	Почтовые знаки
<i>Дебиторская задолженность по доходам</i>				
<i>Дебиторская задолженность по выплатам</i>				

III. Обязательства	2 080 905,10	1 035 006,55	0,5	
<i>кредиторская задолженность по расходам</i>	4 228,07	52 685,19	12,46	Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным платежам
<i>расчеты по платежам в бюджеты</i>	13 693,00	40 931,00	2,99	Увеличение расчетных сумм налогов в бюджет начисленных за 4 квартал 2018 года для перечисления в I квартале 2019 года
<i>кредиторская задолженность по доходам</i>				
<i>иные расчеты</i>				
<i>Резервы предстоящих расходов</i>	2 062 984,03	941 390,36	0,46	Уменьшение резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование
IV. Финансовый результат	12 508 568,00	12 791 411,07	1,02	

III. Показатели отчета о финансовых результатах деятельности.

3.1. Анализ динамики показателей исполнения доходов бюджета ПФР

Наименование публично раскрываемого показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)	% изменения
Доходы бюджета всего:	23 320,52	21 606,37	0,93
<i>доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат бюджета ПФР</i>			
<i>штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба</i>			
<i>безвозмездные поступления от бюджетов в том числе: поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>			

<i>страховые взносы на обязательное социальное страхование</i>			
<i>доходы от операций с активами</i>			
<i>прочие доходы</i>	23 320,52	21 606,37	0,93

3.2. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР

Наименование публично раскрываемого показателя	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)	% изменения
Расходы бюджета всего:	69 487 619,25	66 529 373,29	0,96
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	61 460 410,18	58 427 227,25	0,95
<i>Оплата работ, услуг</i>	3 455 884,70	3 267 096,23	0,95
<i>Безвозмездные перечисления организациям</i>			
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>			
<i>Социальное обеспечение</i>	107 809,64		
<i>Расходы по операциям с активами</i>	4 311 899,47	4 567 875,91	1,06
<i>Прочие расходы</i>	151 817,63	267 173,90	1,76

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.)	% изменения
Поступления по текущим операциям, из них			
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>			
<i>от других бюджетов</i>			

<i>бюджетной системы РФ</i>			
Выбытия по текущим операциям, из них	66 745 362,99	63 888 366,10	0,96
<i>за счет социального обеспечения</i>	107 809,64		
Выбытие по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	1 335 604,50	908 257,06	0,68

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 мая 2018 года № 248па (с последующими изменениями) и приказом ОПФР от 24 июля 2018 года № 192.

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».

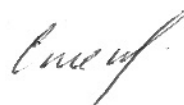
5.3. Инвентаризация.

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

Начальник Управления

 Е.А. Базанова

Главный бухгалтер – начальник отдела
учета поступления и расходования средств

 С.Ю. Степанова

Исполнитель: Степанова С.Ю.

(48233)6-21-45; 04-11

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2019 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	14 525 263,10	13 783 922,62
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	14 078 856,53	13 404 979,90
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>материальные запасы</i>	437 816,32	370 660,24
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>		
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	8 590,25	8 282,48
II. Финансовые активы	64 210,00	42 495,00
денежные средства учреждения, из них:	64 210,00	42 495,00
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам		
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	14 589 473,10	13 826 417,62
ПАССИВ		
III. Обязательства	2 080 905,10	1 035 006,55
кредиторская задолженность по расходам	4 228,07	52 685,19
расчеты по платежам в бюджеты	13 693,00	40 931,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	2 062 984,03	941 390,36
IV. Финансовый результат	12 508 568,00	12 791 411,07
БАЛАНС	14 589 473,10	13 826 417,62

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2019 год


руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	23 320,52	21 606,37
Расходы (начисленные)	69 487 619,25	66 529 373,29
Чистый операционный результат	-69 646 567,71	-66 512 087,92
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-69 464 298,73</i>	<i>-66 507 766,92</i>
Операции с нефинансовыми активами	-165 393,42	-741 340,48
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-69 481 174,29	-65 770 747,44
операции с финансовыми активами	-66 702 552,99	-63 910 081,10
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-66 702 552,99</i>	<i>-63 910 081,10</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>		
операции с обязательствами	2 778 621,30	1 860 666,34
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>2 778 621,30</i>	<i>2 982 260,01</i>

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2019 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	66 745 362,99	63 888 366,10
Выбытия по текущим операциям, всего	65 409 758,49	62 980 109,04
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	<i>107 809,64</i>	
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	1 335 604,50	908 257,06
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	66 745 362,99	63 888 366,10
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>		
<i>изменение остатков средств</i>	<i>66 745 362,99</i>	<i>63 888 366,10</i>

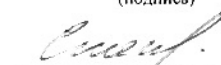
Руководитель


(подпись)

Е.А. Базанова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

С.Ю. Степанова

(расшифровка подписи)