

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

на 01.01.2019 г.

Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Бежецком районе Тверской области (межрайонного)

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

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

Сокращенное наименование: ГУ УПФР в Бежецком районе Тверской области (межрайонное)

Юридический адрес: 171988, Тверская область, город Бежецк, переулок Чернышевского, дом 36

Фактический адрес: 171988, Тверская область, город Бежецк, переулок Чернышевского, дом 36

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Бежецком районе Тверской области (далее - УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 16.11.2006 № 266п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Бежецком районе Тверской области (межрайонном), утвержденного постановлением Правления ПФР от 27.03.2017 № 242п (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 Бежецком районе Тверской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- установление страховых и 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 к компетенции ПФР;

- организация 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»;

- ведение федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки;

- разъяснительная работа среди населения и юридических лиц по вопросам, относящимся к компетенции ПФР.

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению Управление ПФР обеспечивает: прием, проверку, обработку и учет документов для установления, начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат; представление документов, необходимых для выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, в ГУ – Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Тверской области; формирование, учет и хранение выплатных дел получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также формирование и учет дел плательщиков страховых взносов; прием, обработку и учет сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета, включение сведений в индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц; информирование застрахованных лиц о состоянии их индивидуальных лицевых счетов; исполнение бюджетной сметы в соответствии с утвержденными актами ПФР и Отделения ПФР по Тверской области; ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности (по мере необходимости), а также представление ее в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы; выполнение в Управлении ПФР мероприятий по мобилизационной подготовке, безопасности, гражданской обороне, сохранности финансовых и материально-технических средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

ОГРН – 1076906000357;

ИНН – 6906010070;

КПП – 690601001;

ОКПО – 99104087 (Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Бежецком районе Тверской области (межрайонное);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 28604101 (Муниципальные образования Тверской области Бежецкий муниципальный район город Бежецк);

ОКОНХ – 96310 (Пенсионное обеспечение);

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 участника бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, который отвечает за те объекты учета, которые вытекают из его прав и обязанностей.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов:

Программный комплекс 1С: Предприятие 8.3 подсистема «Бухгалтерия государственного учреждения» с интеграцией в подсистему «Внутренний финансовый контроль», программа «Система удаленного финансового документооборота», программный продукт АС «Бюджетирование».

Публично раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год сформированы и представлены УПФР 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) (в редакции приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н), а также Приложением 1 к совместному письму Минфина России и Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736 и № 07-04-05/02-932 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2018 год», распоряжением Правления ПФР от 28.12.2018 № 685 «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год», письмом ОПФР по Тверской области от 24.01.2019 № 03-33/329@ «О представлении 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	9 964 679,47	7 673 229,22	0,77	
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	7 905 761,91	5 531 961,34	0,70	Начисление амортизации основных средств
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00	0,00	
<i>непроизведенные активы</i>	1 581 300,27	1 532 348,67	0,97	Передача земельного участка
<i>материальные запасы</i>	426 606,12	455 568,46	1,07	Централизованные поставки ОПФР, закупка материальных запасов
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	45 340,00	65 640,00	1,45	Монтаж кондиционеров планируется в 2019 году
<i>расходы будущих периодов</i>	5 671,17	87 710,75	15,47	Расходы по оплате отпусков за неотработанный период, включая платежи на обязательное социальное страхование, по ОСАГО владельцев транспортных средств, начисленные в 2018 году
II. Финансовые активы	59 814,31	32 241,50	0,54	
<i>Денежные средства учреждения</i>	52 603,00	16 566,45	0,31	Уменьшение остатка денежных документов, средств во временном распоряжении
<i>Дебиторская задолженность по доходам</i>	0,00	2 263,97	0,00	Расчеты с Управлением Росприроднадзора
<i>Дебиторская задолженность по выплатам</i>	7 211,31	13 411,08	1,86	Учет суммы авансовых платежей УФПС «Почта России» на подписку печатных изданий
III. Обязательства	972 011,39	1 006 208,96	1,04	
<i>кредиторская задолженность по расходам</i>	94 245,52	74 977,54	0,80	Уменьшение расходов по обязательствам за оказанные услуги в декабре 2018 года

<i>расчеты по платежам в бюджеты</i>	14 608,87	22 608,00	1,55	Увеличение расчетных сумм налогов в бюджет, начисленных за 4 квартал 2018 года для перечисления в 1 квартале 2019 года
<i>кредиторская задолженность по доходам</i>	0,00	0,00	0,00	
<i>иные расчеты</i>	26 975,00	0,00	0,0	Средства во временном распоряжении, поступившие в обеспечение контрактов
<i>Резервы предстоящих расходов</i>	836 182,00	908 623,42	1,09	Увеличение резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование
IV. Финансовый результат	9 052 482,39	6 699 261,76	0,74	

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:	139 940,08	22 791,47	0,16
<i>доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат бюджета ПФР</i>	9 280,65	9 657,71	1,04
<i>штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба</i>	0,00	0,00	0,00
<i>безвозмездное поступления от бюджетов в том числе: поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	0,00	0,00	0,00
<i>страховые взносы на обязательное социальное страхование</i>	0,00	0,00	0,00
<i>доходы от операций с активами</i>	0,00	0,00	0,00
<i>прочие доходы</i>	130 659,43	13 133,76	0,10

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:	49 068 387,90	46 677 616,35	0,95
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	44 549 973,24	42 379 462,92	0,95
<i>Оплата работ, услуг</i>	3 339 445,43	3 510 301,14	1,05
<i>Безвозмездные перечисления организациям</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Социальное обеспечение</i>	305 356,13	101 056,50	0,33
<i>Расходы по операциям с активами</i>	738 150,00	563 900,00	0,76
<i>Прочие расходы</i>	135 463,10	122 895,79	0,91

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	0,00	0,00	0,00
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	0,00	0,00	0,00
<i>от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	0,00	0,00	0,00
Выбытия по текущим операциям, из них	49 068 387,90	46 677 616,35	0,95
<i>за счет социального обеспечения</i>	305 356,13	101 056,50	0,33
Выбытие по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	738 150,00	563 900,00	0,76

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 № 248п (с последующими изменениями) и приказом УПФР от 27 мая 2018 года № 75 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

5.2. 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, Информационным центром персонифицированного учета при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами, Информационным центром персонифицированного учета»; распоряжения Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР»; распоряжения Правления ПФР 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.

5.3. Инвентаризация.

В течение года УПФР проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета. В результате проведенных инвентаризаций расхождений (недостач и излишков) не установлено.

Начальник управления ПФР



С.Н. Прохорова

Главный бухгалтер –
руководитель группы учета
поступления и расходования средств



Н.В. Вытчикова

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	9 964 679,47	7 673 229,22
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	7 905 761,91	5 531 961,34
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	1 581 300,27	1 532 348,67
<i>материальные запасы</i>	426 606,12	455 568,46
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	45 340,00	65 640,00
<i>расходы будущих периодов</i>	5 671,17	87 710,75
II. Финансовые активы	59 814,31	32 241,50
<i>денежные средства учреждения, из них:</i>	52 603,00	16 566,45
<i>финансовые вложения</i>	0,00	0,00
<i>дебиторская задолженность по доходам</i>	0,00	2 263,97
<i>дебиторская задолженность по выплатам</i>	7 211,31	13 411,08
<i>прочие расчеты с дебиторами</i>	0,00	0,00
БАЛАНС	10 024 493,78	7 705 470,72
ПАССИВ		
III. Обязательства	972 011,39	1 006 208,96
<i>кредиторская задолженность по расходам</i>	94 245,52	74 977,54
<i>расчеты по платежам в бюджеты</i>	14 608,87	22 608,00
<i>кредиторская задолженность по доходам</i>	0,00	0,00
<i>иные расчеты</i>	26 975,00	0,00
<i>доходы будущих периодов</i>	0,00	0,00
<i>резервы предстоящих расходов</i>	836 182,00	908 623,42
IV. Финансовый результат	9 052 482,39	6 699 261,76
БАЛАНС	10 024 493,78	7 705 470,72

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

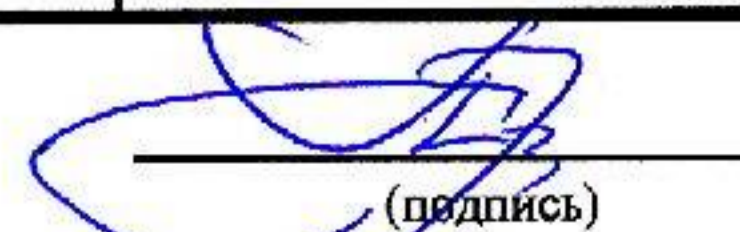
руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	139 940,08	22 791,47
Расходы (начисленные)	52 295 767,90	49 830 190,37
Чистый операционный результат	-52 083 054,82	-49 808 877,90
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-52 155 827,82</i>	<i>-49 807 398,90</i>
Операции с нефинансовыми активами	-2 666 335,60	-2 291 450,25
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-49 416 719,22	-47 517 427,65
операции с финансовыми активами	-49 194 648,94	-46 707 769,14
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-49 154 773,60	-46 713 652,90
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	0,00	0,00
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	-39 875,34	5 883,76
операции с обязательствами	222 070,28	809 658,51
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	222 070,28	737 217,09

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего	0,00	0,00
Поступления по текущим операциям, всего	0,00	0,00
из них:		0,00
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	0,00	0,00
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	0,00	0,00
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)	0,00	0,00
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Выбытия, всего	49 068 387,90	46 677 616,35
Выбытия по текущим операциям, всего	48 330 237,90	46 113 716,35
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	305 356,13	101 056,50
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	738 150,00	563 900,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Изменение остатков средств	49 068 387,90	46 677 616,35
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	-10 145,00	26 975,00
<i>изменение остатков средств</i>	49 058 242,90	46 704 591,35

Руководитель


(подпись)

С.Н. Прохорова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Н.В. Вытчикова
(расшифровка подписи)