

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	30365858,15	21208861,31
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	11642874,46	9385289,13
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	3972,48	3972,48
<i>материальные запасы</i>	4202001,08	2429561,00
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	9515591,58	4055746,56
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	4958800,00	5271435,10
<i>расходы будущих периодов</i>	42618,55	62857,04
II. Финансовые активы	136388,5	84275,91
денежные средства учреждения, из них:	110291,50	66138,00
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам	0,00	18137,91
дебиторская задолженность по выплатам	26097,00	0,00
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	30502246,65	21293137,22
ПАССИВ		
III. Обязательства	21821499,97	15824653,24
кредиторская задолженность по расходам	7375488,45	2917106,91
расчеты по платежам в бюджеты	20632,00	36915,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	18841,50	25245,00
доходы будущих периодов	2191731,84	1479292,47
резервы предстоящих расходов	12214806,18	11366093,86
IV. Финансовый результат	8680746,68	5468483,98
БАЛАНС	30502246,65	21293137,22

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	208484,75	781482,56
Расходы (начисленные)	305490399,00	306501043,88
Чистый операционный результат	-308680467,35	-305738772,32

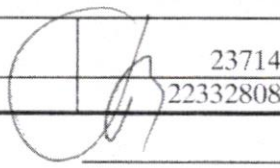
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	-305281914,25	-305719561,32
Операции с нефинансовыми активами	12248000,55	-9156996,84
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-320928467,90	-296581775,48
операции с финансовыми активами	-223322104,23	-59582723,83
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-223324165,83	-59574764,74
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	0,00	0,00
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	2061,60	-7959,09
операции с обязательствами	97606363,67	236999051,65
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	97606363,67	238560203,34

"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:		
<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	223090938,05	59530611,24
Выбытия по текущим операциям, всего	221877534,78	59207010,82
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	2027492,83	0,00
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	1213403,27	323600,42
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	223090938,05	59530611,24
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	237147,78	-6403,50
<i>изменение остатков средств</i>	223328085,83	59524207,74

Руководитель

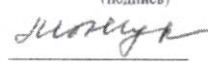
Главный бухгалтер



(подпись)

А.Н.Поташев

(расшифровка подписи)



(подпись)

И.О.Мончук

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫМ
ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственное учреждение - Управление
Пенсионного фонда Российской Федерации
в г.Петрозаводске Республики Карелия
(межрайонное)**

г. Петрозаводск 2019 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019 г.**

**Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Петрозаводске Республики
Карелия (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.

УПФР в
г.Петрозаводске
Республики Карелия
(межрайонное)

Бюджет ПФР

		КОДЫ
Форма по ОКУД		0503160
Дата		01.01.2019
по ОКПО		01891998
Глава по БК		392
по ОКТМО		0000006
по ОКЕИ		383

Полное наименование: Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Петрозаводске Республики Карелия (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в г.Петрозаводске Республики Карелия (межрайонное)

Юридический адрес: 185910, Республика Карелия, город Петрозаводск, улица Лыжная, дом 26.

Фактический адрес: 185910, Республика Карелия, город Петрозаводск, улица Лыжная, дом 26.

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Петрозаводске Республики Карелия (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 09.11.2015г № 410п.

Учредитель: Государственное учреждение - Пенсионный фонд Российской Федерации (ул. Шаболовка, д. 4, г. Москва, 119991).

Счетная палата Российской Федерации и Федеральное казначейство осуществляют внешний государственный контроль ОПФР.

Управление действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Петрозаводске Республики Карелия (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 27.03.2017 г. № 228п (далее – Положение).

В соответствии с Положением основными задачами являются:

- назначение и выплата пенсий;
- назначение и реализация социальных выплат отдельным категориям граждан - ветеранам, инвалидам, инвалидам вследствие военной травмы, Героям Советского Союза, Героям России;
- персонифицированный учет участников системы обязательного пенсионного страхования;
- взаимодействие со страхователями (работодателями - плательщиками страховых взносов);
- выдача сертификатов на получение материнского (семейного) капитала;
- управление средствами пенсионной системы;
- установление федеральной доплаты к социальным пенсиям, в целях доведения совокупного дохода пенсионера до величины прожиточного минимума пенсионера.

I. Организационная структура

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- своевременное 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 законодательством РФ к компетенции ПФР (далее – пенсии, пособия и иные социальные выплаты);

- Обеспечивает прием, проверку, обработку и учет документов для установления, начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;

- Принятие решений (распоряжений) об установлении либо об отказе в установлении пенсий, пособий и иных социальных выплат, о приостановлении, прекращении, возобновлении, восстановлении и продлении их выплат;

- Представлении документов, необходимых для выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, в Государственное учреждение – Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного Фонда РФ в РК (далее – Центр);

- Формирование, учет и хранение выплатных дел получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также формирование и учет дел плательщиков страховых взносов;

- Прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лицах для ведения индивидуального лицевого счета;

- Проведение камеральных и выездных проверок плательщиков страховых взносов и плательщиков взносов на дополнительное обеспечение отдельных категорий работников, проведение проверок банков;

- Организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о 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»;

- Прием, обработку и учет сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета, включение сведений в индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц;

- Контроль за достоверностью документов, в том числе сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц, представляемых для назначения (перерасчета) страховых пенсий и пенсий по государственному обеспечению;

- Информирование застрахованных лиц о состоянии индивидуальных лицевых счетов;

- Проведение заблаговременной работы в отношении застрахованных лиц, выходящих на пенсию;

- Прием, обработку и учет заявлений правопреемников умерших застрахованных лиц о выплате (об отказе от получения) средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета умершего застрахованного лица, а также заявлений застрахованных лиц о распределении средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части их индивидуальных лицевых счетов;

- Прием, обработку и учет заявлений застрахованных лиц о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию;

- Прием, обработку и учет заявлений застрахованных лиц о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию;

- Прием, обработку и учет заявлений граждан об отказе от получения набора социальных услуг (социальной услуги), о предоставлении (в возобновлении) набора социальных услуг (социальной услуги);

- Выдачу справок, подтверждающих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг;

- Прием, проверку, обработку и учет документов, представленных гражданам для получения государственного сертификата на материнский (семейный) капитал и для реализации права на дополнительные меры государственной поддержки, принятие решения о выдаче (об отказе в выдаче) сертификата и об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала и выдачу сертификата;

- Составление и представление в Отделение в установленном порядке документов (перечней, заявлений и решений), необходимых для перечисления

средств материнского (семейного) капитала в соответствии с принятыми заявлениями о распоряжении средствами материнского (семейного) капитала;

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

- Взаимодействие с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) на основании заключенных Отделением соглашений по предоставлению государственных услуг в порядке, установленном законодательством РФ;

- Организацию электронного взаимодействия с территориальным органом Федерального Казначейства;

- Прием, обработку и представление информации по запросам, поступившим от Отделения, и межведомственным запросам в рамках межведомственного информационного взаимодействия;

- Выполнение в соответствии с законодательством РФ работы по комплектованию, хранению, услуге и использованию архивных документов, в том числе в электронной форме, образовавшихся в процессе деятельности Управления;

- Своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, застрахованных лиц, организаций, плательщиков страховых взносов, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в соответствии с законодательством РФ;

- Прием граждан по вопросам, относящимся к компенсации Управления;

- Обработку персональных данных работников Управления, членов их семей, иных субъектов персональных данных по вопросам, отнесенным к компетенции Управления. Обеспечение безопасности обработки, хранения и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом;

- Взаимодействие с районными средствами массовой информации, распространение в СМИ пресс-релизов, заявлений, сообщений, фото-, теле-, и радиоматериалов;

- Размещение информационно-разъяснительных материалов на сайтах районных администраций, городских и поселковых муниципальных образований в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставление онлайн - консультаций гражданам РФ;

- Участие в реализации учебных (обучающих) и информационно-разъяснительных программ и мероприятий в целях повышения уровня знаний различных категорий граждан о пенсионном и социальном обеспечении в РФ, в том числе с участием общественных и профсоюзных организаций;

- Организацию работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, обеспечение защиты этих сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР и Отделения;

- Закупку товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством РФ, заключение государственных контрактов (договоров) по вопросам, отнесенным к компетенции Управления;

- Исполнение бюджетной сметы в соответствии с утвержденными актами ПФР и Отделения;

- 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 государственные органы;

- Обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности Управления;

- Составление и предоставление в Отделение в установленном порядке предложений, заявок, смет, организационно-распорядительных документов, отчетов по всем направлениям деятельности и выполняемым Управлением функциям;

Основные направления деятельности ОПФР осуществляются на основании нормативных документов:

Федерального закона от 28.12.2013 № 400 - ФЗ «О страховых пенсиях в Российской Федерации»;

Федерального закона от 28.12.2013 № 424 - ФЗ «О накопительной пенсии»;

Федерального закона от 15.12.2001 № 166 - ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации»;

Федерального закона от 01.04.1996 № 27 – ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;

Федерального закона от 15.12.2001 № 167 – ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

Федерального закона от 29.11.2010 № 326 - ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

Федерального закона от 30 апреля 2008 года № 56 - ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»;

Федерального закона от 22.08.2004 № 122 - ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации, в связи с принятием федеральных законов " О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации" и общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Приказа Минздравсоцразвития России от 16.11.2004 № 195 «О порядке ведения федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи»;

Приказа Минздравсоцразвития России от 20.12.2004 № 317 «Об утверждении Порядка ведения специального сегмента федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи»;

Постановления Правительства РФ от 01.04.2005 № 176 «Об утверждении Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда пенсионерам, являющимся получателями трудовых пенсий по старости и по инвалидности и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, к месту отдыха на территории РФ и обратно»;

Федерального закона от 27.11.2001 № 155 – ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации»;

Федерального закона от 04.03.2002 № 21 - ФЗ «О дополнительном ежемесячном материальном обеспечении граждан Российской Федерации за выдающиеся достижения и особые заслуги перед Российской Федерацией»;

Федерального закона от 22 ноября 2016 года № 385 - ФЗ «О единовременной денежной выплате гражданам, получающим пенсию»;

Указа Президента РФ от 30.03.2005 № 363 «О мерах по улучшению материального положения некоторых категорий граждан РФ в связи с 60 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Указа Президента РФ от 01.08.2005 № 887 «О мерах по улучшению материального положения инвалидов вследствие военной травмы»;

Указа Президента РФ от 23.08.2000 № 1563 «О неотложных мерах социальной поддержки специалистов ядерного оружейного комплекса РФ»;

Федерального закона от 29.12.2006 № 256 - ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей»;

Указа Президента РФ от 24.02.2010 № 247 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 65 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Федерального закона от 10 мая 2010 года № 84 - ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников угольной промышленности»;

Указа Президента РФ от 24.02.2010 № 247 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 67 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Федерального закона от 30 ноября 2011 года № 360 - ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений»;

Указа Президента РФ от 26.02.2015 № 100 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 70 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Указа Президента РФ от 06.05.2018 № 195 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 73 годовщиной Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов».

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

распорядитель бюджетных средств (далее – РБС) – ОПФР;

получатель бюджетных средств (далее – ПБС) – УПФР в г.Петрозаводске Республики Карелия (межрайонное).

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

ОГРН – 1161001054070;

ИНН – 1001309749;

КПП – 100101001;

ОКПО – 01891998 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

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

ОКТМО – 86701000001 (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (Петрозаводский городской округ);

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

ОКОПФ –75104 (Общероссийский классификатор форм собственности (Федеральные государственные казенные учреждения));

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

1.2. Особенности ведения бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности УПФР.

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом российской Федерации;

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 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 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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»;

Федеральным законом от 05.12.2017 № 363-ФЗ "О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов", далее федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период;

Распоряжением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 23.12.2016 № 721р «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора, (администратора) доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации Пенсионным фондом Российской Федерации и территориальными органами Пенсионного фонда Российской Федерации» и внесенными изменениями распоряжением;

Распоряжением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 18.12.2017 № 732р «О составлении и ведении кассового плана исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в 2018 году»;

Постановлением Правления ПФР от 10 мая 2018 года № 248па «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

Основные положения Учетной политики:

1. Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом;
2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости;
3. Расходы по содержанию имущества (по оплате коммунальных услуг, эксплуатационного обслуживания, услуг охранных организаций и т.п.), предоставленному в безвозмездное пользование территориальным органам ПФР в Республике Карелия, подведомственным ОПФР, оплачивает в полном объеме балансодержатель (ОПФР);

4. Отнесение расходов, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года оформляется Бухгалтерской справкой (код формы по ОКУД 0504833) в следующем порядке:

расходов, связанных со страхованием имущества, страхованием гражданской ответственности:

- ежемесячно в размере стоимости договора страхования (страхового полиса), деленной на количество календарных дней действия договора (полиса), умноженной на количество календарных дней отчетного периода;

расходов, связанных с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов:

- ежемесячно в размере стоимости лицензии, деленной на количество календарных дней действия лицензии, умноженной на количество календарных дней отчетного периода;

расходов, связанных с уплатой собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями Жилищного кодекса Российской Федерации, на основании отчета о выполнении работ по ремонту;

расходов, связанных с выплатой отпускных работникам за неотработанный период, - на основании информации, представленной кадровой службой:

по работникам органа системы ПФР – не реже 1 раза в квартал, последним днем квартала;

по уволившимся работникам - в день осуществления окончательного расчета;

расходов, связанных с выплатой пенсий, пособий и иных социальных выплат за январь следующего года, осуществляемых организациями почтовой связи и иными организациями, – первым рабочим днем следующего года в полном размере.

5. Управление формируются следующие виды резервов предстоящих расходов:

на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника;

по претензионным требованиям и искам;

по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.

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».

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).

Существенное увеличение показателя «Доходы (начисленные)» связано с начислением амортизации прав пользования помещением для размещения клиентской службы на безвозмездной основе.

Начисленные расходы в отчетном периоде возросли незначительно (1%) по сравнению с годом, предшествующим отчетному.

Отрицательное значение показателя «Операции с нефинансовыми активами» связано с со списанием с баланса пришедшего в негодность имущества, передачей техники в другие территориальные органы ПФР, списанием ранее приобретенных материальных запасов на нужды учреждения, уменьшением прав пользования активами по договорам аренды.

Сумма «Операций с финансовыми активами» значительно уменьшилась в связи централизацией расчетов по начислению и выплате заработной платы сотрудникам управления, частичной централизацией закупок товаров и услуг на уровень ОПФР по РК.

Сумма «Операций с обязательствами» увеличилась в связи с увеличением внутриведомственных расчетов, образованием кредиторской задолженности по договорам аренды, в том числе долгосрочным.

3.2. Движение денежных средств.

Данные о движении денежных средств на лицевых счетах ПБС, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении содержатся в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123).

Значительное уменьшение сумм выбытий в 2018г. по сравнению с 2017г. объясняется централизацией расчетов по начислению и выплате заработной платы сотрудникам управления, частичной централизацией закупок товаров и услуг на уровень ОПФР по РК.

3.3. Сведения об исполнении бюджета.

Исполнение бюджета составило 97,52 % от планового показателя.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.

4.1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130).

Нефинансовые активы.

Уменьшение показателя баланса «Основные средства (остаточная стоимость)» в динамике на начало и конец года снизилась в связи с начислением амортизации. Показатель «Материальные запасы» за отчетный год также значительно снижен в связи с расходом на нужды управления. Уменьшение показателя «Права пользования активами (остаточная стоимость)» обусловлено прекращением договора аренды служебными помещениями в 2018г.

Финансовые активы.

Уменьшение показателя «Денежные средства учреждения» вызвано уменьшением денежных документов в кассе учреждения (марочной продукции), отсутствием дебиторской задолженности на конец года с поставщиками услуг. В тоже время увеличен остаток средств во временном распоряжении (средства в

обеспечение исполнения контракта) и образована дебиторская задолженность по доходам. Начислен и предъявлен штраф ООО «Вега» за нарушение условий исполнения контракта № 45/ЗК от 15.06.2018г по уборке помещений в сумме 18137 руб.91коп.

Обязательства.

Уменьшение показателя «Кредиторская задолженность по расходам» на конец года связано с окончанием договоров аренды в 2018г.

Увеличение показателя «Расчеты по платежам в бюджеты» обусловлено увеличением сумм начисленных налогов от деятельности учреждения (налог на имущество организаций).

Уменьшение показателя «Доходы будущих периодов» на начало и конец отчетного периода отражает стоимость права пользования имуществом (помещением) на безвозмездной основе, предоставленном Администрацией Суоярвского района для размещения офиса клиентской службы.

Уменьшение показателя «Резервы предстоящих расходов» незначительно (7%) и связано с уменьшением сумм резерва на оплату отпусков и страховых взносов.

Расходы будущих периодов включают:

- Расходы на выплату отпускных работникам за неотработанный период;
- Расходы на платежи на обязательное социальное страхование работника на отпускные;
- ОСАГО.

Резервы предстоящих расходов включают:

- Резерв на оплату отпусков;
- Резерв на уплату страховых взносов;
- Резерв на оплату коммунальных расходов, по которым не поступили первичные учетные документы;
- Резерв на оплату расходов по претензионным требованиям и искам.

4.2. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

В результате перехода на применение федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора в межотчетный период:

- уменьшена балансовая стоимость и начисленная амортизация по основным средствам, признанными не активами в соответствии с ФСБУ «Основные средства» и Письмом Минфина России от 30.11.2017 N 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС "Основные средства"»;

- увеличена стоимость прав пользования активами, отраженными в учете в соответствии с ФСБУ «Аренда» и Письмом Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"»;

- увеличена кредиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом, отраженная в учете в соответствии с ФСБУ «Аренда» и Письмом Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"».

4.3. События после отчетной даты.

Признаны событиями после отчетной даты и отражены на счетах бюджетного учета последней датой отчетного финансового года:

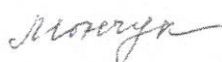
- расходы по услугам связи по государственному контракту, переданные в рамках внутриведомственных расчетов.

Начальник управления



А.Н.Поташев

Главный бухгалтер



И.О.Мончук

Экономист



С.Е. Квернадзе