

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

| Наименование публично раскрываемого показателя | На начало года | На конец года |
|--|--------------------|--------------------|
| АКТИВ | | |
| I. Нефинансовые активы | 21227149,14 | 19656940,07 |
| <i>основные средства (остаточная стоимость)</i> | 11984824,93 | 12055356,66 |
| <i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i> | 0 | 0 |
| <i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i> | 5664832,94 | 5664832,94 |
| <i>материальные запасы</i> | 1183719,74 | 630257,38 |
| <i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i> | 2215200 | 1107600 |
| <i>вложения в нефинансовые активы</i> | 169255,66 | 169255,66 |
| <i>расходы будущих периодов</i> | 9315,87 | 29637,43 |
| II. Финансовые активы | 79637,55 | 35015,62 |
| денежные средства учреждения, из них: | 78761,5 | 15175 |
| финансовые вложения | 0 | 0 |
| дебиторская задолженность по доходам | 0 | 0 |
| дебиторская задолженность по выплатам | 876,05 | 19840,62 |
| прочие расчеты с дебиторами | 0 | 0 |
| БАЛАНС | 21306786,69 | 19691955,69 |
| ПАССИВ | | |
| III. Обязательства | 5625829,36 | 5291186 |
| кредиторская задолженность по расходам | 2257928,12 | 1219131,39 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 65676 | 64517 |
| кредиторская задолженность по доходам | 0 | 0 |
| иные расчеты | 23849 | 0 |
| доходы будущих периодов | 0 | 0 |
| резервы предстоящих расходов | 3278376,24 | 4007537,61 |
| IV. Финансовый результат | 15680957,33 | 14400769,69 |
| БАЛАНС | 21306786,69 | 19691955,69 |

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

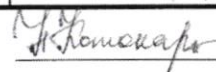
руб.

| Наименование публично раскрываемого показателя | Год (предшествующий отчетному) | Год (отчетный) |
|--|--------------------------------------|---------------------|
| Доходы (начисленные) | 8737,98 | 16313,19 |
| Расходы (начисленные) | 83336765,36 | 85372393,77 |
| Чистый операционный результат | -86740262,63 | -85359342,58 |
| <i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i> | <i>-83328027,38</i> | <i>-85356080,58</i> |
| Операции с нефинансовыми активами | -129594,09 | -1570209,07 |
| Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе: | -86610668,54 | -83789133,51 |
| операции с финансовыми активами | -59078096,31 | -7173841,66 |
| <i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i> | -59051545,91 | -7173841,66 |
| <i>чистое поступление иных финансовых активов</i> | 0 | 0 |
| <i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i> | -26550,4 | 0 |
| операции с обязательствами | 27532572,23 | 76615291,85 |
| <i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i> | 27532572,23 | 75886130,48 |

"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 | 59042930,41 | 7110255,16 |
| Выбытия по текущим операциям, всего | 58595909,37 | 6637760,56 |
| из них: | | |
| <i>за счет социального обеспечения</i> | 1896763,03 | 0 |
| Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов) | 447021,04 | 472494,6 |
| Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами) | 0 | 0 |
| Изменение остатков средств | 59042930,41 | 7110255,16 |
| в том числе: | | |
| <i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i> | 49335 | 23849 |
| <i>изменение остатков средств</i> | 59092265,41 | 7134104,16 |

Руководитель



Н.Н.Кожокарь

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Е.А.Ниронен

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

По состоянию на 01.01.2019г.

**Государственного учреждения -
Управления пенсионного фонда
Российской Федерации в г.Сортавала
Республике Карелия (межрайонное)**

г.Сортавала, 2019г.

**ПОЯСНЕНИЯ К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019 г.
Государственного учреждения - Управления пенсионного фонда Российской Федерации
в г.Сортавала 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.

Государственное учреждение – Управление пенсионного фонда Российской Федерации в г.Сортавала Республики Карелия (межрайонное)
Бюджет ПФР

| | КОДЫ |
|---------------|-------------|
| Форма по ОКУД | 0503160 |
| Дата | 01.01.2019 |
| по ОКПО | 24820587 |
| Глава по БК | 392 |
| по ОКТМО | 86610101001 |
| по ОКЕИ | 383 |

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

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

Юридический адрес: 186790, Республика Карелия, город Сортавала, улица Комсомольская, дом 9

Фактический адрес: 186790, Республика Карелия, город Сортавала, улица Комсомольская, дом 9

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Сортавала Республики Карелия (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации 08.02.1991 № 1.

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

УПФР действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Сортавала Республики Карелия (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 27.03.2017 № 224п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР 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;
- установление федеральной доплаты к социальным пенсиям, в целях доведения совокупного дохода пенсионера до величины прожиточного минимума пенсионера.

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- исполнение бюджета и сметы доходов и расходов на содержание в соответствии с плановыми показателями, утвержденными Правлением ПФР;

- организацию работы по учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов, пеней, штрафов;

- своевременное назначение (перерасчет) трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР, а также организация их назначения (перерасчета), выплаты и доставки;

- организацию работы по ведению базы данных по пенсионерам;

- организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;

- прием граждан, рассмотрение их предложений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Управления, с последующим принятием соответствующих мер;

- привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц;

- контроль за правильным и рациональным расходованием средств ПФР;

решение других вопросов, отнесенных к компетенции Управления, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

распорядитель бюджетных средств (далее – РБС)- ОПФР;

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

получатель бюджетных средств (далее ПБС)- УПФР в г.Сортавала Республики Карелия (межрайонное);

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

ОГРН – 1151001009290;

ИНН – 1007023792;

КПП – 100701001;

ОКПО – 24820587;

ОКОГУ – 4100201 (**Пенсионный фонд Российской Федерации**);

ОКТМО – 86610101001 (г.Сортавала);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (**Федеральные государственные казенные учреждения**);

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

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

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами:

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;

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 (УПФР);

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;

5. УПФР формируются следующие виды резервов предстоящих расходов: 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).

Значительное увеличение фактически начисленных доходов за 2018 год по сравнению с 2017 годом обусловлено перечислением суммы за утилизацию автомобиля.(46,4%)

Начисленные расходы в отчетном периоде возросли незначительно (2,45%) по сравнению с годом, предшествующим отчетному.

Значительное увеличение показателя "Операции с нефинансовыми активами" обусловлено:

- приобретением основных средств в отчетном периоде;
- стоимостью прав пользования активом (аренда).

В отчетном периоде показатель "Операции с финансовыми активами и обязательствами" значительно уменьшились (на 87,86%), при этом значительно уменьшение показателя "чистое увеличение прочей кредиторской задолженности задолженности" обусловлено в основном передачей функций перечисления заработной платы, налоговых платежей по заработной плате и страховых взносов начисленных на заработную плату в ОПФР.

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).

Уменьшение поступлений по текущим операциям составило 87,86% по сравнению с 2017 годом, связано с передачей функций по выплате заработной платы и некоторым услугам в ОПФР. В 2018 г. не было расходов связанных с выплатой уволенным работникам среднего месячного заработка на период трудоустройства.

3.3. Сведения об исполнении бюджета.

Исполнение бюджета составило 93,16 %, в том числе:

0113 73200 90059 244 – исполнение 90,98 % связано с оплатой коммунальных платежей (проведение капитального ремонта в помещении (отключено отопление), экономия электроэнергии в связи с заменой ламп дневного света на светодиодные, средняя температура воздуха выше температуры предусмотренной в заключенных договорах, снижение тарифов).

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).

Увеличение показателя баланса «Основные средства (остаточная стоимость)» в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено приобретением основных средств.

Изменений в показателях баланса «Непроизведенные активы (остаточная стоимость)» нет.

Изменений в показателях баланса «Вложения в нефинансовые активы» нет.

Отражение показателя баланса «Расходы будущих периодов» на конец отчетного года обусловлено начислением сумма на оплату труда и страховым взносам в декабре текущего года для выплаты в следующем финансовом году в соответствии с нормативными документами в части ведения бюджетного учета.

Уменьшение показателей баланса «Денежные средства учреждения» и "Иные расчеты" в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено уменьшением средств во временном распоряжении по сравнению с прошлым отчетным периодом.

Расходы будущих периодов включают:

- Расходы на выплату отпускных работникам за неотработанный период;
- Расходы на платежи на обязательное социальное страхование работника на отпускные;
- ОСАГО.
- Расходы по взносам на капитальный ремонт в многоквартирном доме.

Резервы предстоящих расходов включают:

- Резерв на оплату отпусков;
- Резерв на уплату страховых взносов;
- 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"»;

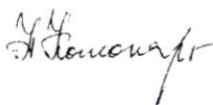
4.3. События после отчетной даты.

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;

- уменьшены расходы по ПНВОС за 2016г.,2017г. согласно акта сверки.

Начальник Управления



Н.Н.Кожокарь

Главный бухгалтер –
Руководитель ГУП и РС



Е.А.Ниронен

Ведущий специалист-эксперт



Н.Е.Михина