

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения - Управления
Пенсионного фонда Российской Федерации
в г.Ленинске-Кузнецком Кемеровской
области (межрайонное)**

г.Ленинск-Кузнецкий, 2019 г.

Полное наименование:	Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ленинске-Кузнецком Кемеровской области (межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР в г. Ленинске-Кузнецком Кемеровской области (межрайонное)
Юридический адрес:	652500, Область Кемеровская, город Ленинск-Кузнецкий, улица Пушкина, дом 21А
Фактический адрес:	652500, Область Кемеровская, город Ленинск-Кузнецкий, улица Пушкина, дом 21А

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ленинске-Кузнецком Кемеровской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 28.04.2015 № 148п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ленинске-Кузнецком Кемеровской области (межрайонном), утвержденного постановлением Правления ПФР от 28.04.2015 № 148п. (далее – Положение), зарегистрировано в ИФНС по г. Кемерово.

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 на территории города Ленинска-Кузнецкого, г. Полысаево, Ленинск-Кузнецкого района.

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	Погожева Ирина Петровна	Приказ №110-к от 30 июня 2015 г.	Бессрочно

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 – начальник ФЭО	Просвирнина Ирина Ивановна	Приказ №110-к от 30 июня 2015 г.	Бессрочно

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

своевременное назначение (перерасчет) и выплату трудовых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, других социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР; составление и предоставление в ОПФР в установленном порядке заявок на финансирование выплат трудовых пенсий и пособий;

организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений по всем категориям застрахованных лиц в соответствии с законодательством РФ;

организацию работы по вопросам, связанным с распределением между правопреемниками умерших застрахованных лиц средств, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета, а также по вопросам

выплаты средств пенсионных накоплений правопреемникам умерших застрахованных лиц;

ведение базы данных по пенсионерам;

организацию работы по учету средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию; ведение учета страховых взносов физических лиц, добровольно вступающих в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

экономический анализ и прогнозирование исполнения доходной и расходной частей бюджета Управления;

целевое и рациональное использование средств, выделяемых на выплату пенсий и пособий;

ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (бюджетной) и статистической отчетности и предоставление ее в установленном порядке соответствующим органам; составление и предоставление в ОПФР в установленном порядке сметы доходов и расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Управления; осуществление взыскания недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов; осуществление взыскания в судебном порядке недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов;

представительство в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов пенсионного обеспечения и пенсионного страхования, взыскания недоимки и других социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

защиту конфиденциальной информации от несанкционированного доступа в соответствии с требованиями действующего законодательства, нормативными правовыми актами Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР и Отделения;

прием граждан, рассмотрение их обращений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Управления, принятие по ним соответствующих мер;

организацию архива документации, связанной с пенсионным обеспечением и пенсионным страхованием.

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

ОГРН – 1154212000436;

ИНН – 4212037779;

КПП – 421201001;

ОКПО – 27619880 (Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ленинске-Кузнецком Кемеровской области (межрайонное));

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 32719000001 (города, подчиненные администрации города Ленинск-Кузнецкого);

ОКОНХ – 96310 (государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

ОКВЭД – 84.30 (деятельность в области обязательного социального обеспечения).

Учредителем субъекта отчетности является Государственное учреждение – Пенсионный фонд Российской Федерации.

Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Бюджетный учет в Управлении осуществляется на основании Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации,

утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. №248па., приказом начальника управления от 31.05.2018г. №45 об учетной политике, применяемой при ведении бюджетного учета в управлении с 1 января 2018 г.

1.2. 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», письмом ОПФР от 21.01.2019 № 04-02 « О составлении бюджетной отчетности».

II. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

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

2.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	31803774,32	27001340,34	
I.Нефинансовые активы	31318831,09	26517247,39	Начисление амортизации ОС, списание материальных запасов

II.Финансовые активы	484943,23	484092,95	Уменьшился остаток денежных документов в фондовой кассе
III.Обязательства	4127686,74	3447174,58	Уменьшилась сумма резерва предстоящих расходов
IV.Финансовый результат	27676087,58	23554165,76	

2.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	29186121,47	24863648,14	Начислена амортизация
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	0,00	0,00	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	260642,49	260642,49	
Материальные запасы	362563,31	335375,20	Списание материальных запасов
Права пользования активами (остаточная стоимость)	1500840,00	1000560,00	Начислена амортизация
Вложения в нефинансовые активы			

2.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
Расходы будущих периодов	8663,82	57021,56	Расходы по ОСАГО — 8855,30; отпуска предоставленные авансом —

			36994,06; страховые взносы — 11172,20
--	--	--	---

2.1.4. Финансовые активы.

Финансовые активы на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (средства во временном распоряжении)	30487,47	14106,74	Уменьшился остаток средств во временном распоряжении
Денежные средства в кассе учреждения (марки, маркированные конверты)	412645,50	425410,21	Увеличился остаток в фондовой кассе
Дебиторская задолженность по доходам	0,00	0,00	
Дебиторская задолженность по выплатам	41810,26	44576,00	Авансовые платежи за коммунальные услуги

2.1.5. Обязательства.

Обязательства на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Кредиторская задолженность по выплатам	1500840,00	1000560,00	Уменьшился срок аренды арендованных помещений
Расчеты по платежам в бюджет	149462,00	131406,00	Сумма налогов уменьшилась
Кредиторская задолженность по доходам	0,00	0,00	

2.1.6. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
Резервы предстоящих расходов	2446897,27	2301101,84	Резерв отпусков- 1628914,21, начисления на отпуска -491932,09, судебные издержки — 62500,00, услуги связи — 16608,51, охрана — 7376,50, коммунальные услуги — 91250,53, мед.освидетельствование водителей — 2520,00

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

3.1.1. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы (начисленные)	460,00	0,00

(В 2018 году вкладыши к трудовым книжкам сотрудникам управления не выдавались, доходы от реализации бланков строгой отчетности не начислялись).

3.1.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных расходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы (начисленные)	86562512,31	88541205,64

3.2. Отчет о движении денежных средств (код формы по ОКУД 0503123).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 83736200,69 руб.

Динамика показателей отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	на 01.01.2018 г.	на 01.01.2019 г.
	(руб.)	(руб.)
Выбытия, всего	81653590,36	83736200,69

Начальник УПФР

Зам.гл.бухгалтера –
зам.начальника отдела ФЭО

Погожева И.П.

ФИО

Созинова С.И.

ФИО

Исполнитель: гл.специалист — эксперт Камалетдинова О.Ю.