

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

По состоянию на 01.01.2020 г.

**Государственного учреждения -
Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в г. Новокузнецке
Кемеровской области (межрайонного)**

г. Новокузнецк, 2020 г.

| | |
|---------------------------|--|
| Полное наименование: | Государственное учреждение — Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Новокузнецке Кемеровской области (межрайонное) |
| Сокращенное наименование: | УПФР в г. Новокузнецке Кемеровской области (межрайонное) |
| Юридический адрес: | 654007, Область Кемеровская - Кузбасс, город Новокузнецк, улица Запорожская , дом 71 |
| Фактический адрес: | 654007, Область Кемеровская - Кузбасс, город Новокузнецк, улица Запорожская , дом 71 |

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Новокузнецке Кемеровской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 22 декабря 2016 года №1156п «О реорганизации некоторых территориальных органов ПФР в Кемеровской области.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении — Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Новокузнецке Кемеровской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 14 марта 2019 года №117п « Об утверждении Положения о Государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Новокузнецке Кемеровской области (межрайонном). (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

УПФР является юридическим лицом, владеет на праве оперативного управления закрепленным за ни имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые получателю бюджетных средств в территориальном органе Федерального казначейства в соответствии с порядком открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, установленным Федеральным казначейством, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения на территории Новокузнецкого муниципального округа и Новокузнецкого муниципального района Кемеровской области.

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

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

| Должность | Ф.И.О. | Основание полномочий | Срок полномочий |
|----------------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Начальник Управления | Будник Светлана Юрьевна | Приказ № 369-к от 23.12.2020 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 отдела учета поступления и расходования средств | Антонова Светлана Викторовна | Приказ № 150-к от 29.06.2017г. | бессрочно |

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

1. Проверку принятых клиентскими службами заявлений и документов, а также сформированных макетов и (или) дополненных электронных выплатных дел, в том числе посредством проведения работы по подтверждению сведений, содержащихся в справках о заработной плате и периоды, и принятие на их основании решений (распоряжений) в том числе: о назначении (об отказе в назначении) пенсий (переводе с одной пенсии на другую), пособий и иных социальных выплат, а также возобновлении и восстановлении их выплат; о перерасчете размера пенсий, пособий и иных социальных выплат; о выдаче (об отказе в выдаче) государственного сертификата на материнский (семейный) капитал; о приостановлении срока принятия решения о выдаче (об отказе в выдаче) государственного сертификата на материнский (семейный) капитал; об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявлений о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала; об установлении периодов работы на основании свидетельских показаний; об отказе в удовлетворении заявления об установлении периодов работы на основании свидетельских показаний; об установлении периода ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет или за лицом, достигшим возраста 80 лет; об

отказе в установлении периода ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет или за лицом, достигшим возраста 80 лет; о проведении проверки документов (сведений), необходимых для установления (выплаты) пенсий и иных социальных выплат; о приостановлении (возобновлении) срока рассмотрения заявления об установлении (выплате) пенсии; о постановке выплатного дела на учет; об обнаружении ошибки, допущенной при установлении пенсий, пособий и иных социальных выплат.

2. Передачу в клиентские службы документов, справок на основании принятых Управлением решений для выдачи заявителю (представителю).

3. Внесение сведений в информационные подсистемы, модули, компоненты АИС ПФР, ведение которых отнесено к компетенции Управления.

4. Передачу документов, необходимых для выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, в Государственное учреждение — Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Кемеровской области.

5. Передачу налоговым органам сведений о суммах недоимки, пеней и штрафов по страховым взносам, образовавшихся на 01.01.2017 года. А также доначисленных суммах страховых взносов. Пеней и штрафов по результатам контрольных мероприятий. Проведенных за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017 года, а также решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов. Пеней и штрафов. Решений об уточнении реквизитов в платежных документах за отчетные (расчетные) периоды. Истекшие до 01.01.2017 года.

6. Осуществление юридических действий по защите имущественных и иных прав законных интересов Управления, в том числе в судебных органах, по вопросам, относящимся к компетенции Управления.

7. Осуществление функций государственного заказчика по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд по вопросам, отнесенным к компетенции Управления. Если иное не установлено приказом Отделения.

8. Организацию и ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности и ее предоставление в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы.

9. Составление, ведение и исполнение бюджетной сметы.

10. Составление и представление в Отделение в установленном порядке предложений. Заявок, смет, организационно-распорядительных документов, отчетов и иных документов по вопросам, отнесенным к компетенции Управления.

11. Обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управления.

12. Организацию работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну Российской Федерации, обеспечением защиты этих сведений.

13. Обработку персональных данных. В том числе с использованием автоматизированных систем. По вопросам. Отнесенным к компетенции Управления, включая персональные данные работников Управления. Членов их семей, кандидатов на должности в Управлении, решение о назначении на которые принимает начальник Управления.

14. Обеспечение безопасности обработки, хранения персональных данных и иной информации ограниченного доступа. Включая обеспечение передачи персональных данных и иной информации с ограниченным доступом по каналам связи с использованием средств криптографической защиты.

15. Выполнение в Управлении мероприятий по безопасности, гражданской обороне. Охране труда, сохранности финансовых и материально-технических средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

16. Своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, застрахованных лиц, организаций и направление заявителям ответов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Прием граждан по вопросам, относящимся к компетенции Управления.

17. Выполнение в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, в том числе в электронной форме, образовавшихся в процессе деятельности Управления.

18. Противодействие коррупции, обеспечение соблюдения работниками ограничений. Запретов и обязанностей. Установленных законодательством Российской Федерации в сфере противодействия коррупции.

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

ОГРН – 1174205016864;

ИНН – 4217184142;

КПП – 421701001;

ОКПО – 16161656 (Государственное учреждение — Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Новокузнецке Кемеровской области);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 32731000001 (г. Новокузнецк);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Казенные учреждения);

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

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

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

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 25.12.2018г. №553п и приказом УПФР от 29.12.2018 г. № 370.

1.2. Бюджетная отчетность за 2019 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 25.12.2019 № 701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год», письмом ОПФР от 20.01.2020 № 04-33 «Об особенностях составления бюджетной отчетности за 2019 год».

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 01.01.2019 г. (руб.) | На 01.01.2020 г. (руб.) | Причины изменений |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| Валюта баланса | 132 764 354,40 | 127 933 579,68 | |
| I.Нефинансовые активы | 131 697 344,48 | 126 747 770,13 | Начисление амортизации прав пользования по операционной аренде |
| II.Финансовые активы | 1 067 009,92 | 1 185 809,55 | Увеличение расхода ЗПО в связи с изменением законодательства и тарифов на оказание услуг |

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

| | | | |
|--------------------------|----------------|----------------|--|
| | | | связи |
| III. Обязательства | 31 577 700,88 | 25 980 753,38 | Списание кредиторской задолженности по операционной аренде |
| IV. Финансовый результат | 101 186 653,52 | 101 952 826,30 | |

2.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

| Наименование показателя | На 01.01.2019 г. (руб.) | На 01.01.2020 г. (руб.) | Причины изменений |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Основные средства (остаточная стоимость) | 97 732 179,29 | 97 454 887,14 | |
| Нематериальные активы (остаточная стоимость) | 0,00 | 0,00 | |
| Непроизведенные активы (остаточная стоимость) | 8 108 525,74 | 8 108 525,74 | |
| Материальные запасы | 1 218 721,63 | 2 458 307,10 | Поставка материалов в конце 2019 г. |
| Права пользования активами (остаточная стоимость) | 24 367 384,92 | 18 589 320,00 | Начисление амортизации |
| Вложения в нефинансовые активы | 0,00 | 0,00 | |

2.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

| Наименование показателя | На 01.01.2019 г. (руб.) | На 01.01.2020 г. (руб.) | Экономическое содержание показателя |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|---|
| Расходы будущих периодов | 270 532,90 | 136 730,15 | Расходы будущих периодов на оплату отпусков, страховых взносов и страхованию по ОСАГО |

2.1.4. Финансовые активы.

Финансовые активы на отчетные даты составили:

| Наименование показателя | На 01.01.2019 г. (руб.) | На 01.01.2020 г. (руб.) | Причины изменений |
|---|----------------------------|----------------------------|--|
| Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (средства во временном распоряжении) | 534 991,97 | 214 452,20 | Уменьшение сложилось за счет возврата денежных средств согласно условий заключенных контрактов |
| Денежные средства в кассе учреждения (марки, | 264 702,35 | 946 445,35 | Увеличение сложилось за счет |

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

| | | | |
|---------------------------------------|------------|----------|---|
| маркированные конверты) | | | поставки марок согласно заключенным контрактам на 2019 г. |
| Дебиторская задолженность по доходам | 0,00 | 0,00 | |
| Дебиторская задолженность по выплатам | 267 315,60 | 24 912,0 | Уменьшение сложилось за счет списания задолженности |

2.1.5. Обязательства.

Обязательства на отчетные даты составили:

| Наименование показателя | На 01.01.2019 г. (руб.) | На 01.01.2020 г. (руб.) | Причины изменений |
|--|----------------------------|----------------------------|--|
| Кредиторская задолженность по выплатам | 24 908 818,13 | 18 992 128,35 | Уменьшение сложилось за счет списания задолженности по аренде |
| Расчеты по платежам в бюджет | 527 884,00 | 496 597,00 | Уменьшение сложилось за счет изменения налогооблагаемой базы по сравнению с 2018 годом |
| Кредиторская задолженность по доходам | 0,00 | 0,00 | |

2.1.6. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

| Наименование показателя | На 01.01.2019 г. (руб.) | На 01.01.2020 г. (руб.) | Экономическое содержание показателя |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| Резервы предстоящих расходов | 5 606 006,78 | 6 277 575,83 | Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на обязательное страхование |

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 01.01.2019 г. (руб.) | на 01.01.2020 г. (руб.) |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Доходы (начисленные) | 22 153,87 | 136 694,51 |

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

Изменение показателей по отношению к 01.01.2019 г. увеличилось на 83,8% за счет увеличения прочих доходов от компенсации затрат бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации.

3.1.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных расходов бюджета ПФР:

| Наименование показателя | на 01.01.2019 г. (руб.) | на 01.01.2020 г. (руб.) |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Расходы (начисленные) | 314 530 502,46 | 311 314 973,53 |

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

Движение денежных средств за 2019 год по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 303 445 528,24 руб.

Динамика показателей отчета о движении денежных средств:

| Наименование показателя | на 01.01.2019 г. (руб.) | на 01.01.2020 г. (руб.) |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Выбытия, всего | 312 135 794,21 | 303 445 528,24 |

Начальник УПФР

Главный бухгалтер УПФР-
начальник отдела учета поступления
и расходования средств



Будник С.Ю.

Антонова С.В.

Исполнитель: Антонова Светлана Викторовна