

ПОКАЗАТЕЛИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
ПЕНСИОННОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПОЛУЧАТЕЛЯ
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

УПФР в г.Магадане Магаданской области (межрайонное)

за 2019 год

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2019 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	80 990 108,94	88 121 310,83
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	73 551 872,01	78 460 957,21
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	626 351,88	626 351,88
<i>материальные запасы</i>	6 729 194,99	8 951 846,15
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	0,00	0,00
<i>расходы будущих периодов</i>	82 690,06	82 155,59
II. Финансовые активы	489 265,37	1 056 632,15
денежные средства учреждения, из них:	311 830,13	298 769,65
финансовые вложения	0,00	0,00
дебиторская задолженность по доходам	0,00	0,00
дебиторская задолженность по выплатам	177 435,24	757 862,50
прочие расчеты с дебиторами	0,00	0,00
БАЛАНС	81 479 374,31	89 177 942,98
ПАССИВ		
III. Обязательства	16 819 969,95	14 874 233,58
кредиторская задолженность по расходам	38 852,36	92 162,82
расчеты по платежам в бюджеты	347 594,91	314 032,00
кредиторская задолженность по доходам	0,00	0,00
иные расчеты	140 438,23	264 982,59
доходы будущих периодов	0,00	0,00
резервы предстоящих расходов	16 293 084,45	14 203 056,17
IV. Финансовый результат	64 659 404,36	74 303 709,40
БАЛАНС	81 479 374,31	89 177 942,98

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2019 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	-187 680,42	29 018,03
Расходы (начисленные)	315 554 968,01	308 924 354,42
Чистый операционный результат	-315 751 367,43	-308 895 802,39
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-315 742 648,43</i>	<i>-308 895 336,39</i>
Операции с нефинансовыми активами	-686 795,15	7 131 201,89
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-315 064 572,28	-316 027 004,28
операции с финансовыми активами	-310 158 154,21	-311 409 918,96
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-309 740 863,20</i>	<i>-311 990 412,22</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		0,00
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>-417 291,01</i>	<i>580 493,26</i>
операции с обязательствами	4 906 418,07	4 617 085,32
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>3 455 293,06</i>	<i>6 707 113,60</i>

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2019 год

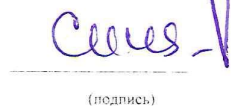
руб.

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:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	309 406 270,26	311 977 351,74
Выбытия по текущим операциям, всего	300 903 425,34	305 780 713,50
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	<i>2 704 108,88</i>	<i>11 693 574,71</i>
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	8 502 844,92	6 196 638,24
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Изменение остатков средств	309 406 270,26	311 977 351,74
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	<i>199 804,77</i>	<i>-124 544,36</i>
<i>изменение остатков средств</i>	<i>309 606 075,03</i>	<i>311 852 807,38</i>

Руководитель


(подпись) С.В. Шалаев
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись) С.И. Сичная
(расшифровка подписи)

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

по состоянию на 01.01.2020

**Государственного учреждения - Управление
Пенсионного фонда Российской Федерации
в г.Магадане Магаданской области
(межрайонное)**

г.Магадан, 2020 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2020
Государственного учреждения -Управление Пенсионного фонда
Российской Федерации в г.Магадане Магаданской области (межрайонное)

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503160
	Дата	01.01.2020
	по ОКПО	55424477
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	Государственное учреждение - Управление Пенсионного Фонда РФ в г.Магадане Магаданской области (межрайонное)	
	Глава по БК	392
Наименование бюджета (публично-правового образования)	Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации	
	по ОКТМО	00000006
Периодичность: квартальная, годовая	годовая	
Единица измерения: руб.	руб.	
	по ОКЕИ	383

Информация о месте нахождения и организационно-правовой форме субъекта отчетности

Полное наименование: Государственное учреждение- Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Магадане Магаданской области

	(межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР в г.Магадане Магаданской области (межрайонное)
Юридический адрес:	685000, Магаданская область, г.Магадан, ул.Горького, дом 20А
Фактический адрес:	685000, Магаданская область, г.Магадан, ул.Горького, дом 20А
Организационно-правовая форма	Федеральное государственное казённое учреждение

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) УПФР в г.Магадане Магаданской области (межрайонное) (далее-УПФР) присвоены:

ОГРН – 1024900962272;

ИНН – 4900008419;

КПП – 490901001;

ОКПО – 55424477 (общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 44701000 (город Магадан);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 20903 (Федеральные государственные казённые учреждения);

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

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.

Сведения об изменениях наименования субъекта за отчетный период

Наименование УПФР в 2018 году не изменялось.

Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности

УПФР в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными договорами (соглашениями) Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, Положением о Пенсионном фонде Российской Федерации (России), утвержденным постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 27.12.1991 г. № 2122-1, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и актами ПФР.

Сведения об учредителе

УПФР создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 28.12.1991 г № 44, действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Магадане Магаданской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 09.03.2017 № 149п (далее – Положение) и зарегистрированного Регистрационно-лицензионной палатой.

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

УПФР входит в единую централизованную систему органов управления средствами обязательного пенсионного страхования в Российской Федерации и в своей деятельности подотчетно Государственному учреждению - Пенсионному фонду Российской Федерации.

Сведения об основных направлениях деятельности

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Магаданской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- ✓ исполнение бюджета ПФР, утвержденного Федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда на соответствующий год;
- ✓ пенсионное обеспечение.

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- ✓ установление страховых и накопительных пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплаты 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 иных социальных выплат);
- ✓ прием, проверка, обработка и учет документов для установления, начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- ✓ своевременное формирование доставочных документов, необходимых для осуществления выплаты пенсии, пособия и иных социальных выплат и представление в Отделение первичных учетных документов по ним для ведения бюджетного учета по расходам на пенсионное обеспечение;
- ✓ ведение и учет выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсии, пособия и иных социальных выплат, в том числе в электронном виде;
- ✓ регистрация и учет плательщиков страховых взносов на обязательное

пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, плательщиков страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников;

✓ прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лиц для ведения индивидуального (персонифицированного) учета;

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

✓ взыскание недоимки по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, а также пеней и штрафов;

✓ прием, проверка, обработка и учет документов, представленных гражданами на получение государственного сертификата на материнский (семейный) капитал с последующим составлением и представлением в Отделение документов;

✓ размещение информационно-разъяснительных материалов на сайтах районных администраций, городских и поселковых образований в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", представление онлайн-консультаций гражданам РФ;

✓ закупка товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством РФ, заключение государственных контрактов (договоров) по вопросам, отнесенных к компетенции Управления;

✓ исполнение бюджетной сметы в соответствии с утвержденными актами ПФР и Отделения;

✓ ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности, а также представление ее в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы;

✓ обеспечение целевого и рационального использования средств,

выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности УПФР;

✓ составление и представление в Отделение в установленном порядке предложений, заявок, смет, организационно-распорядительных документов, отчетов по всем направлениям деятельности и выполняемым Управлением функций.

Нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- ✓ Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- ✓ Гражданский кодекс Российской Федерации;
- ✓ Налоговый кодекс Российской Федерации;
- ✓ Трудовой кодекс Российской Федерации;
- ✓ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Федеральный закон о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период;
- ✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора»;
- ✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- ✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Аренда»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Событие после отчетной даты»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого 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»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г.

№ 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 г. № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 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»;

✓ постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 25 декабря 2018 года № 553п «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;

✓ распоряжение Правления ПФР от 25.12.2019 № 701р «О предоставлении годовой отчетности за 2019 год».

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми УПФР функциями и бюджетными полномочиями участников бюджетного процесса:

получатель бюджетных средств (далее – ПБС);

администратор доходов бюджета (ПБС), осуществляющего отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет (далее – АД).

Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности УПФР включают показатели, отраженные в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах деятельности, отчете о движении денежных средств.

Информация об активах и обязательствах УПФР раскрыта в Таблице "Показатели бухгалтерского баланса" в нетто-оценке.

Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

Наименование показателя	на 01.01.2019 (руб.)	на 01.01.2020 (руб.)
Валюта баланса (стр.700)	81 479 374,31	89 177 942,98
I. Нефинансовые активы (стр.190)	80 990 108,94	88 121 310,83
II. Финансовые активы (стр.340)	489 265,37	1 056 632,15
III. Обязательства (стр.550)	16 819 969,95	14 874 233,58
IV. Финансовый результат (стр.570)	66 146 541,17	64 505 485,47

Расчет величины чистых активов

$$ЧА_{\text{нач год}} = 81\,479\,374,31 - 16\,819\,969,95 = 64\,659\,404,36 \text{ (руб.)}$$

$$ЧА_{\text{кон год}} = 89\,177\,942,98 - 14\,874\,233,58 = 74\,303\,709,40 \text{ (руб.)}$$

Коэффициент финансовой устойчивости:

$$K_{\text{нач год}} = 64\,659\,404,36 / 16\,819\,969,95 \times 100\% = 3,84$$

$$K_{\text{кон год}} = 74\,303\,709,40 / 14\,874\,233,58 \times 100\% = 5,00$$

Значение коэффициента финансовой устойчивости находится в границах допустимых лимитов, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

Детализированная информация о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года, систематизированная по степени их

существенности по отношению к финансовому результату отчетного периода раскрыта в Таблице "Показатели отчета о финансовых результатах".

Информация о движении денежных средств УПФР раскрыта в Таблице "Показатели отчета о движении денежных средств" с представлением сопоставимой информации за 2018 год, предшествующий отчетному 2019 году.

Основные положения учетной политики

1. Учет нефинансовых активов.

Единицей учета средств является инвентарный объект.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств (кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу) присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, который состоит из 18 знаков в соответствии со Структурой кодовых обозначений, присваиваемых инвентарным номерам объектов основных средств .

Принятие на учет вновь поступивших объектов основных средств и нематериальных активов и выбытие нефинансовых активов осуществляется постоянно действующей комиссией в соответствии с Порядком оформления поступления и выбытия объектов основных средств, утвержденным распоряжением Правления ПФР от 05.09.2006 № 164р.

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод, который наиболее применим и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета. Выбор метода осуществляется комиссией поступлению и выбытию имущества.

Принятие к бюджетному учету объектов основных средств осуществляется согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) и утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, с учетом следующих особенностей:

котельная установка для отопления (если находится в здании), вентиляционные устройства общесанитарного назначения, лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются;

устройства средства измерения (приборы учета), система приточно-вытяжной вентиляции, система кондиционирования принимаются в виде отдельного инвентарного объекта основных средств;

Сети (ЛВС, СКС, КСПД и т.д.) по результатам исполненных государственных контрактов, в результате которых созданы Сети, принимаются в виде отдельного инвентарного объекта основных средств по стоимости такой Сети, включая все расходы, связанные с ее созданием;

Системы (охранно-пожарная сигнализация, системы видеонаблюдения, контроля управления доступом и т.д.) по результатам исполненных государственных контрактов, в результате которых созданы Системы, принимаются в виде отдельного инвентарного объекта основных средств по стоимости такой Системы, включая все расходы, связанные с ее созданием.

Материальные ценности, которые в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России относятся к объектам основных средств, но не вошли в ОКОФ ОК 013-2014, принимаются к учету как объекты основных средств с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденному постановлением Госкомстата Российской Федерации от 26.12.1994 № 359.

Материальные ценности, которые в соответствии с ОКОФ ОК 013-2014 отнесены к основным фондам, но в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России относятся к материальным запасам (несмотря на срок полезного использования материальных ценностей более 12 месяцев), принимаются к учету в составе материальных запасов.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, устанавливаются комиссией учреждения соответствия с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и т.д. В случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя (организации-изготовителя) – на основании решения комиссии по поступлению и выбытию имущества.

Структурные части объектов основных средств с различными сроками эксплуатации полезного использования принимаются единым объектом основных средств. Амортизация начисляется на единый объект основных средств исходя из наибольшего срока эксплуатации структурной части.

При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Списание федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за управлением, осуществляется в соответствии с постановлением Правления ПФР от 26.09.2012 № 262п «Об организации работы по списанию федерального имущества, находящегося у Пенсионного фонда Российской Федерации и его территориальных органов, ИЦПУ на праве оперативного управления» с учетом внесенных изменений.

Решение о списании объекта нефинансовых активов при необходимости согласования списания с Пенсионным фондом Российской Федерации.

Разукомплектование объекта основных средств, ликвидация части объекта основных средств, являющегося единицей инвентарного учета, отражается на основании Акта о разукомплектовании (частичной ликвидации) объекта нефинансовых активов.

Расходы, связанные с содержанием объекта незавершенного капитального строительства (охрана объекта, энергоснабжение поста охраны и наружного освещения территории объекта и др.) на период приостановления строительства в связи с расторжением государственного контракта с подрядчиком, а также расходы по консервации объекта незавершенного капитального строительства подлежат включению в состав капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость объекта.

В целях объединения объектов основных средств в комплекс объектов основных средств используются следующие критерии:

срок полезного использования объединяемых основных средств одинаков;
стоимость каждого объекта основных средств не является существенной, то есть меньше либо равна стоимости объекта основных средств, при которой амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Решение об объединении объектов основных средств в комплекс объектов основных средств принимается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Перевод объектов основных средств в иную группу основных средств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию),

осуществляется инвентаризационной комиссией в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях составления годовой бюджетной отчетности, а по мере необходимости в течение года – комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

2. Ведение бюджетного учета администратора доходов бюджета (ПБС).

Отражение операций при ведении бюджетного учета администратора доходов бюджета (ПБС) с отдельными полномочиями по начислению и учету платежей в бюджет осуществляется в соответствии с разработанным и утвержденным рабочим планом счетов бюджетного учета.

Доходы бюджета ПФР принимаются к учету, используя метод начисления, в момент возникновения требований к плательщикам по кодам доходов бюджета ПФР.

Переходные положения учетной политики, применяемые при первом применении ФСБУ "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

В соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности размещаются ОПФР на портале Пенсионного фонда Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с представлением сопоставимой информации за предыдущий отчетный период.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год представлена в сопоставлении с аналогичными показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

Информация об основных источниках неопределенностей в отношении

учетных оценок

УПФР формируются следующие виды резервов предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств: 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; по оплате обязательств в случае принятия решения о реорганизации органа системы ПФР.

Резервы формируются по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся.

Ежеквартально последним днем квартала определяются оценочные обязательства по резервам предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника. Резерв рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование исходя из сведений о количестве неиспользованных всеми работниками календарных дней основного ежегодного оплачиваемого отпуска и ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день за период с начала работы по дату расчета, представленных кадровой службой органа системы ПФР.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года в случае, если по состоянию на отчетную дату органом системы ПФР были приняты работы, услуги, заведомо подлежащие оплате, однако в связи с отсутствием первичных учетных документов на момент составления годовой бюджетной отчетности расходы в учете не отражены. Оценочное значение в виде резерва определяется на основании сведений, представленных структурным подразделением органа системы ПФР,

ответственным за исполнение государственного контракта. Оценочное значение рассчитывается исходя из:

анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема;

общей стоимости контракта и стоимости каждого этапа работ (услуг);

фактического объема выполненных работ (услуг) и их стоимости, зафиксированной в контракте;

ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту.

Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам формируется ежегодно последним днем текущего финансового года при условии, если по состоянию на конец финансового года орган системы ПФР является стороной судебного разбирательства и (или) органу системы ПФР предъявлены иски (претензии). Оценочное обязательство в виде резерва определяется в размере ожидаемых расходов по предъявленным искам (претензиям) на основании сведений об ожидаемых расходах по искам (претензиям), предъявленным к органу системы ПФР, представленных юридической службой органа системы ПФР.

Оценочное значение резерва по оплате обязательств в случае принятия решения о реорганизации учреждения определяется исходя из сведений о количестве дней выходного пособия и предполагаемого среднего заработка.

Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР.

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
-------------------------	-----------------------	----------------------------	----------------------------

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020

Доходы бюджета всего:		-187 680,42	29 018,03
Доходы от компенсации затрат	134	31 882,04	10 053,80
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	141	-22 354,65	4 014,23
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	144	0,00	14 950,0
Доходы от реализации активов	172	-327 327,74	0,00
Прочие доходы	189	130 119,93	0,00

2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.

2.1. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР.

Наименование показателя	Код расходов	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		309 406 270,26	311 977 351,74
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	186 759 400,00	186 251 546,08
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	27 662 310,01	27 862 041,86
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	59 364 580,99	59 372 598,42
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	3 846 506,16	3 533 345,83
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	26 940 614,56	28 980 020,99
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	2 684 230,24	4 124 498,46
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	334 393,00	308 403,57
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 456 379,00	1 268 734,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	323 798,23	249 734,12

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020

Уплата иных платежей	853	11 058,07	9 648,34
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	0,00	16 780,05
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	23 000,00	0,00

Изменение показателей за два последних отчетных периода составило более 10% по следующим направлениям расходов:

Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (ВР 321) - 53,65% увеличение количества сотрудников, которым выплачивается среднемесячный заработок на период трудоустройства в связи с реорганизацией территориальных органов;

Уплата налога на имущество организаций и земельного налога (ВР 851) - 13% снижение расходов по уплате налога на имущество в связи с законодательными изменениями порядка исчисления налога, вступившими в действие с 1 января 2019 года;

Уплата прочих налогов, сборов (ВР 852) - 23% уменьшение количество предъявляемых исков;

Уплата иных платежей (ВР 853) - 13% уменьшение платы за негативное воздействие на окружающую среду, в связи с передачей функций региональному оператору оплачивать плату за ТБО;

2.2. Анализ динамики показателей фактического исполнения расходов бюджета ПФР

Наименование показателя	Код расходов КОСГУ	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		315 563 687,01	308 924 850,42
Заработная плата	211	187 847 256,13	184 201 389,11
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	212	27 779 534,37	13 468 349,22
Начисления на выплаты по оплате труда	213	59 693 113,79	57 527 495,03
Прочие несоциальные выплаты персоналу	214	-	7 687 809,13

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020

в натуральной форме			
Услуги связи	221	3 484 925,89	3 415 568,37
Транспортные услуги	222	20 300,00	32 296,26
Коммунальные услуги	223	6 826 184,84	7 830 623,91
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	224	1 060 033,03	641 520,01
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 334 546,41	2 045 956,38
Прочие работы, услуги	226	8 895 781,06	8 381 365,55
Страхование	227	-	37 260,01
Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	229	-	47 325,40
Пособие по социальной помощи населению	262	1 489 811,33	-
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	1 214 297,55	-
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	-	3 338 094,02
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	265	-	786 404,46
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	-	7 519 600,27
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	267	-	49 475,96
Амортизация	271	8 656 535,58	7 309 416,36
Расходование материальных запасов	272	4 110 412,28	2 766 747,19
Прочие расходы	290	2 142 235,75	
Налоги, пошлины и сборы	291	-	1 487 222,38
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	292	-	7 397,17
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296	-	316 504,23
Иные выплаты текущего характера юридическим лицам	297	-	27 000,00

отклонение более чем на 10% за два последних отчетных периодов, в т.ч.:

Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (КОСГУ 212) - на 52% уменьшение количества отработанных дней для выплаты компенсации на питание и проезд за счет отпусков и больничных листов, а также отнесение на (КОСГУ 214) расходов на проезд к месту отдыха и обратно;

Транспортные услуги (КОСГУ 222) - на 59% увеличение перевозок грузов (доставка ТМЦ) в районах области в связи с реорганизацией;

Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) (КОСГУ 224) - на 40% уменьшение арендуемых площадей;

Работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) - на 13% уменьшение расходов за счет экономии по состоявшимся закупкам;

Расходование материальных запасов (КОСГУ 272) - на 33% уменьшение расходов за счет реорганизации.

Анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. 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 стр.030)	73 551 872,01	78 460 957,21	За 2019 год приобретено имущества на сумму 13921485,64 руб.; выбыло на сумму 4548579,85 руб.; начислена амортизация на сумму 4463820,59 руб.
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	626 351,88	626 351,88	
Материальные запасы (стр.080)	6 729 194,99	8 951 846,15	Приобретено материалов за 2019 год на сумму 5034438,43 руб.; списано материалов на сумму 2811787,27 руб.

2. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов на отчетные даты составили:

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	82 690,06	82 155,59	
1 401.50.225	48 019,20	61 195,20	отражены расходы, связанные с уплатой собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта (ВР244)
1 401 50 226	0,00	4 200,00	отражены расходы на приобретение неисключительной лицензии для работы в электронном документообороте (ВР 242)
1 401.50.227	34 670,86	16 760,39	отражены расходы по страхованию гражданской ответственности (приобретение полисов ОСАГО) (ВР 244)

3. 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
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	16 293 084,45	14 203 056,17	
1 401.60.211	12 283 885,83	10 734 374,94	Начислены резервы предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	3709733,86	3 241 781,23	Начислены резервы предстоящих расходов на оплату взносов на обязательное социальное страхование работников
1 401.60.221	11 185,93	0,00	Списаны резервы предстоящих расходов по которым поступили расчетные документы
1 401.60.223	86 834,95	0,00	
1 401.60.225	9 644,54	0,00	
1 401.60.296	191 799,34	217 900,00	

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

1. Анализ дебиторской задолженности

1.1. Анализ дебиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	
01137320090059244 1 206 21 000	0,00	136 051,70	Аванс по почтовым услугам по условиям контракта
01137320090059244 1 206 23 000	177 369,24	119 533,54	Аванс по коммунальным услугам по условиям контракта
01137320090059244 1 208 14 000	0,00	502 277,26	Аванс на проезд к месту отдыха и обратно
01137320090059851 1 303 13 000	129,00	0,00	Переплата по земельному налогу

2. Анализ кредиторской задолженности

2.1. Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	
01137320090059141 1 302 21 000	38852,36	0,00	Задолженность УФПС "Почта России" по почтовым услугам
01137320090059141 1 302 29 000	0,00	3 943,82	Задолженность за декабрь 2019 года за аренду помещения
01137320090059141 1 302 34 000	0,00	88 219,00	Задолженность за декабрь 2019 года за поставку ГСМ
011347320090059141 1 303 03 000	32,00	72,00	
011347320090059852 1 303 04 000	29,00	0,00	Задолженность по налогу на НДС
011347320090059853 1 303 05 000	1 648,91	0,00	Задолженность за негативную плату на окружающую среду

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

Иная информация

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

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8 (редакция 2)»;

«1С:Зарплата и кадры государственного учреждения (редакция 2)».

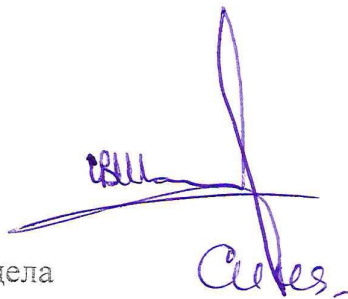
Взаимодействие между УПФР и УФК по Магаданской области осуществляется с использованием программного комплекса СУФД УФК.

Формирование, контроль форм бюджетной отчетности обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов 8 ПРОФ».

В целях осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями законодательства 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. Отчет составляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в программно-техническом комплексе «1С-Финконтроль 8».

В течение 2019 года УПФР проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, а также проведена инвентаризация в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начальник управления ПФР



С.В. Шалаев

Главный бухгалтер –
начальник финансово-экономического отдела



С.И. Сичная

Исполнитель
Сичная С.И.