

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

на 01.01.2019г.

|                                                                                                                                                                                                                                |               | КОДЫ     |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                | Форма по ОКУД |          | 0503160     |
|                                                                                                                                                                                                                                | Дата          |          | 01.01.2019  |
| Главный распорядитель,<br>распорядитель, получатель<br>бюджетных средств, главный<br>администратор, администратор<br>доходов бюджета, главный<br>администратор, администратор<br>источников финансирования<br>дефицита бюджета | по ОКПО       |          | 55055258    |
|                                                                                                                                                                                                                                | Глава по БК   |          | 392         |
| Наименование бюджета (публично-<br>правового образования)                                                                                                                                                                      | бюджет ПФР    | по ОКТМО | 57622410101 |
| Периодичность: квартальная, годовая                                                                                                                                                                                            | (годовая)     |          |             |
| Единица измерения: руб.                                                                                                                                                                                                        |               | по ОКЕИ  | 383         |

1. Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Карагайском районе Пермского края (далее – УПФР) расположено по адресу: 617210, Пермский край, с. Карагай, ул. Карла Маркса, дом 23.

Согласно общероссийскому классификатору организационно-правовых форм УПФР является казенным учреждением. Код по ОКПОФ – 75104 (Казенные учреждения).

2. УПФР создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 07.06.2001г. № 84р.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Карагайском районе Пермского края, утвержденного постановлением Правления ПФР от 31.08.2016г. № 813п. (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

3. УПФР входит в структуру ПФР и непосредственно подчиняется Государственному учреждению - Отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Пермскому краю (далее – ОПФР).

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

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Карагайском районе Пермского края.

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.

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль за деятельностью ПФР и его территориальными органами осуществляется Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальными образованиями.

4. УПФР осуществляет ряд социально значимых функций, в том числе:

- установление и выплата страховых пенсий, накопительной пенсии, пенсий по государственному пенсионному обеспечению;
- выдача государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал;
- назначение и реализация социальных выплат отдельным категориям граждан: ветеранам, инвалидам, героям Российской Федерации и др.;
- назначение и реализация федеральной социальной доплаты к пенсии до уровня прожиточного минимума пенсионера в регионе;
- ведение системы персонифицированного учета прав участников системы обязательного пенсионного страхования;
- формирование, инвестирование и выплата средств пенсионных накоплений;
- адресная помощь пенсионерам и софинансирование социальных программ субъектов РФ;
- реализация Программы государственного софинансирования пенсии;
- реализация международных соглашений;
- иные функции в соответствии с законодательством РФ.

5. Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена УПФР в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета 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» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности).

6. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. № 248па (с последующими изменениями), приказом (распоряжением) ОПФР от 26.06.2018г. № 240 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности), приказом УПФР от 25.07.2018г. № 33 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности), с учетом следующих особенностей.

6.1. При определении справедливой стоимости актива, безвозмездно полученного (подарок), в целях признания в бюджетном учете используется:

в отношении объектов, ранее не находившихся в эксплуатации, - метод рыночных цен;

в отношении объектов, ранее находившихся в эксплуатации, - метод амортизированной стоимости замещения.

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности допускается принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие активы по объекту нефинансового актива, отраженному на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

6.2. Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом.

6.3. Аналитический учет материальных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам, местам хранения и материально ответственным лицам.

Оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

6.4. Оценка резервов предстоящих расходов.

6.4.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника, определяется ежеквартально последним днем квартала. Оценочное обязательство определяется 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 рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Объем резерва определяется по учреждению в целом и рассчитывается как сумма резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу (P1) и сумма резерва в части оплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование (P2):

$$P1 = K * ЗПср,$$

$$P2 = K * ЗПср * С, \text{ где}$$

K - общее количество не использованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы по дату расчета;

ЗПср - среднедневная заработная плата по всем работникам органа системы ПФР в целом;

С - ставка страховых взносов.

Среднедневная заработная плата по всем работникам органа системы ПФР определяется в следующем порядке:

$$ЗПср = \text{ФОТ} / 12 / \text{Штч} / 29,3, \text{ где}$$

ФОТ – годовой фонд оплаты труда за период, соответствующий периоду создания резерва;

Штч – штатная численность работников органа системы ПФР по штатному расписанию;

12 – количество месяцев в году;

29,3 – среднемесячное число календарных дней.

6.5. Расходы получателя бюджетных средств, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов». К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные:

со страхованием имущества, страхованием гражданской ответственности;

с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

с уплатой собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями Жилищного кодекса Российской Федерации;

с выплатой отпускных работникам за неотработанный период, включая платежи на обязательное социальное страхование работника;

с иными аналогичными фактами хозяйственной жизни.

6.5.1. Отнесение расходов, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года оформляется 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.

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

7.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

| Наименование публично раскрываемого показателя | Год (предшествующий отчетному) (руб.) | Год (отчетный) (руб.) | Причины изменений                                                                                      |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Валюта баланса (стр. 700)                      | 842968,34                             | 552248,11             |                                                                                                        |
| I.Нефинансовые активы (стр.190)                | 691592,18                             | 433555,11             | В связи с прекращением признания (выбытием) части объектов основных средств и начислением амортизации. |
| II.Финансовые активы (стр.340)                 | 151376,16                             | 118693,00             | В связи с уменьшением количества денежных документов.                                                  |
| III.Обязательств                               | 495652,60                             | 643790,13             | В связи с увеличением резервов                                                                         |

|                                       |           |           |                                                         |
|---------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------|
| а<br>(стр.550)                        |           |           | предстоящих расходов.                                   |
| IV. Финансовый результат<br>(стр.570) | 347315,74 | -91542,02 | В связи с превышением обязательств над активом баланса. |

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

8.1. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

| Наименование публично раскрываемого показателя | Код дохода (КОСГУ) | Год (предшествующий отчетному) (руб.) | Год (отчетный) (руб.) |
|------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Доходы бюджета всего:                          |                    | 8726,05                               | 8263,17               |
| Доходы от оказания платных услуг               | 130                | 8726,05                               | 2337,57               |
| Прочие доходы                                  | 180                | 0,00                                  | 5925,60               |

Изменение показателей таблицы более чем на 10% произошло по следующим причинам:

- КОСГУ 130 - прекращено взыскание страховых взносов по искам к страхователям, и как следствие, произошло уменьшение возврата госпошлины за подачу исковых заявлений в судебные органы;

- КОСГУ 180 - в связи с применением с 01 января 2018 года ФСБУ «Аренда», начисляются доходы от безвозмездного права пользования нежилым помещением.

8.2. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

| Наименование публично раскрываемого показателя        | КОСГУ | Год (предшествующий отчетному) (руб.) | Год (отчетный) (руб.) |
|-------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------|-----------------------|
| Расходы бюджета всего:                                |       | 14658924,33                           | 15109449,86           |
| Заработная плата                                      | 211   | 9012366,54                            | 9307873,09            |
| Прочие выплаты                                        | 212   | 812767,41                             | 858229,12             |
| Начисления на выплаты по оплате труда                 | 213   | 2917757,14                            | 3029566,71            |
| Услуги связи                                          | 221   | 157085,19                             | 158692,25             |
| Коммунальные услуги                                   | 223   | 332029,00                             | 342764,00             |
| Арендная плата за пользование имуществом              | 224   | 0,00                                  | 5925,60               |
| Работы и услуги по содержанию имущества               | 225   | 228445,76                             | 220450,76             |
| Прочие работы, услуги                                 | 226   | 272683,22                             | 247599,82             |
| Пособия по социальной помощи населению                | 262   | 84733,76                              | 0,00                  |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 271   | 407256,99                             | 494226,44             |

|                                   |     |           |           |
|-----------------------------------|-----|-----------|-----------|
| Расходование материальных запасов | 272 | 410920,59 | 400315,51 |
| Прочие расходы                    | 290 | 22878,73  | 43806,56  |

Изменение показателей таблицы более чем на 10% произошло по следующим причинам:

- КОСГУ 224 - в связи с применением с 01 января 2018 года ФСБУ «Аренда» и начислением арендной платы;

- КОСГУ 262 – в связи с отсутствием необходимости проведения мероприятий по выплате уволенным работникам среднего месячного заработка на период трудоустройства;

- КОСГУ 271 – в связи с начислением амортизации на приобретенные в 2018 году основные средства стоимостью до 100,0т.р. (способ начисления – 100% при вводе в эксплуатацию);

- КОСГУ 290 – в связи с увеличением расходов на уплату госпошлины по искам к получателям средств МСК (в 2018 году УПФР подано четыре иска на сумму 29,7т.р.).

9. 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).

9.1. Анализ динамики показателей движения денежных средств (код формы по ОКУД 0503123):

| Наименование публично раскрываемого показателя | Год (предшествующий отчетному), руб. | Год (отчетный), руб. | Причины изменений                                          |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|
| Поступления                                    | 0,00                                 | 952,85               | Возврат переплаты по акту ревизии                          |
| Выбытия                                        | 14085552,88                          | 14517908,97          | В связи с увеличением расходов на содержание органов фонда |
| Изменения остатков средств                     | 14085552,88                          | 14516956,12          |                                                            |

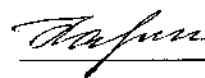
10. Всего на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управления на 2018 год по основной смете утверждены бюджетные ассигнования в сумме 14537300,00 руб. Кассовые расходы за 2018 года составили 14516956,12 руб. Бюджетная смета за отчетный период освоена на 99,59%. Отклонение кассовых расходов от бюджетных ассигнований составляет 60343,88руб.

Начальник



Г.В. Суханова  
ФИО

Главный бухгалтер –  
руководитель группы



И.В. Карцева  
ФИО

**"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год**

руб.

| Наименование публично раскрываемого показателя           | На начало года   | На конец года    |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>АКТИВ</b>                                             |                  |                  |
| <b>I. Нефинансовые активы</b>                            | 691592,18        | 433555,11        |
| <i>основные средства (остаточная стоимость)</i>          | 635684,17        | 371186,17        |
| <i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>      |                  |                  |
| <i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>     |                  |                  |
| <i>материальные запасы</i>                               | 30355,98         | 56223,81         |
| <i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i> | 5925,6           | 2469             |
| <i>вложения в нефинансовые активы</i>                    |                  |                  |
| <i>расходы будущих периодов</i>                          | 19626,43         | 3676,13          |
| <b>II. Финансовые активы</b>                             | 151376,16        | 118693           |
| денежные средства учреждения, из них:                    | 145325           | 118693           |
| финансовые вложения                                      |                  |                  |
| дебиторская задолженность по доходам                     |                  |                  |
| дебиторская задолженность по выплатам                    | 6051,16          |                  |
| прочие расчеты с дебиторами                              |                  |                  |
| <b>БАЛАНС</b>                                            | <b>842968,34</b> | <b>552248,11</b> |
| <b>ПАССИВ</b>                                            |                  |                  |
| <b>III. Обязательства</b>                                | 495652,6         | 643790,13        |
| кредиторская задолженность по расходам                   | 8170,58          | 4678,35          |
| расчеты по платежам в бюджеты                            | 2153             | 1425             |
| кредиторская задолженность по доходам                    |                  |                  |
| иные расчеты                                             |                  |                  |
| доходы будущих периодов                                  | 5925,6           | 2469             |
| резервы предстоящих расходов                             | 479403,42        | 635217,78        |
| <b>IV. Финансовый результат</b>                          | 347315,74        | -91542,02        |
| <b>БАЛАНС</b>                                            | <b>842968,34</b> | <b>552248,11</b> |

## "Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

| Наименование публично раскрываемого показателя                     | Год<br>(предшествующий<br>отчетному) | Год<br>(отчетный)   |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| Доходы (начисленные)                                               | 8726,05                              | 8263,17             |
| Расходы (начисленные)                                              | 14658564,95                          | 15118567,98         |
| <b>Чистый операционный результат</b>                               | <b>-14351068,06</b>                  | <b>-15110771,81</b> |
| <i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>            | <i>-14649838,9</i>                   | <i>-15110304,81</i> |
| Операции с нефинансовыми активами                                  | -220783,85                           | -258037,07          |
| Операции с финансовыми активами и обязательствами,<br>в том числе: | -14130284,21                         | -14852734,74        |
| операции с финансовыми активами                                    | -14034219,72                         | -14549639,28        |
| <i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>                | <i>-14031787,88</i>                  | <i>-14543588,12</i> |
| <i>чистое поступление иных финансовых активов</i>                  |                                      |                     |
| <i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>          | <i>-2431,84</i>                      | <i>-6051,16</i>     |
| операции с обязательствами                                         | 96064,49                             | 303095,46           |
| <i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>         |                                      |                     |

## "Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

| Наименование публично раскрываемого показателя                                       | Год<br>(предшествующий<br>отчетному) | Год<br>(отчетный)  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| <b>Поступления, всего</b>                                                            |                                      | <b>952,85</b>      |
| Поступления по текущим операциям, всего                                              |                                      | 952,85             |
| из них:                                                                              |                                      |                    |
| <i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>                   |                                      |                    |
| <i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>                     |                                      |                    |
| Поступления от инвестиционных операций<br>(от реализации нефинансовых активов)       |                                      |                    |
| Поступления от финансовых операций<br>(с финансовыми активами)                       |                                      |                    |
| <b>Выбытия, всего</b>                                                                | <b>14085552,88</b>                   | <b>14517908,97</b> |
| Выбытия по текущим операциям, всего                                                  | 13603466,9                           | 14009989,57        |
| из них:                                                                              |                                      |                    |
| <i>за счет социального обеспечения</i>                                               | 84733,76                             |                    |
| Выбытия по инвестиционным операциям<br>(на приобретение нефинансовых активов)        | 482085,98                            | 507919,4           |
| Выбытия по финансовым операциям<br>(с финансовыми активами)                          |                                      |                    |
| <b>Изменение остатков средств</b>                                                    | <b>14085552,88</b>                   | <b>14516956,12</b> |
| в том числе:                                                                         |                                      |                    |
| <i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i> |                                      |                    |
| <i>изменение остатков средств</i>                                                    | 14085552,88                          | 14516956,12        |

Руководитель

  
(подпись)

Г.В. Суханова  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
(подпись)

И.В. Карцева  
(расшифровка подписи)