

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019 г.**

**Отдела Пенсионного фонда Российской Федерации
в Гайнском районе Пермского края**

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный
администратор, администратор доходов
бюджета, главный администратор,
администратор источников финансирования
дефицита бюджета
Наименование бюджета (публично-правового
образования)
Периодичность: квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

Отдел ПФР в Гайнском
районе Пермского края

Бюджет ПФР
годовая

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	56801120
Глава по БК	392
по ОКТМО	57814405
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Отдела ПФР в Гайнском районе Пермского края за 2018 год, сформированной Отделом исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Отдел пенсионного фонда Российской Федерации в Гайнском районе Пермского края

Сокращенное наименование: Отдел ПФР в Гайнском районе Пермского края

Юридический адрес: 619650 Пермский край,
п. Гайны, ул. Дзержинского дом 25

Фактический адрес: 619650 Пермский край
п. Гайны ул. Дзержинского дом 25

Государственное учреждение-Отдел Пенсионного фонда Российской Федерации в Гайнском районе Пермского края создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 28.07.2001г. № 109.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Отделе Пенсионного фонда Российской Федерации в Гайнском районе Пермского края утвержденного Постановлением Правления ПФР от 31.08.2016 г. № 837п.,

Отдел ПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, текущие счета в банках,

приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и несет обязанность, может быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению Отдел ПФР создан для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Гайнском районе Пермского края

В соответствии с Положением основными задачами Отдела ПФР являются:

- осуществления деятельности в сфере обязательного социального обеспечения.

I. Организационная структура ОПФР

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности Отдела ПФР как субъекта бюджетной отчетности.

Согласно Положению Отдел ПФР обеспечивает:

- регистрацию и учет плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников;
- ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей;
- организация и ведение индивидуального учета сведений о всех категориях ЗЛ;
- организация работы по учету средств поступающих по обязательному пенсионному страхованию и обязательному медицинскому страхованию;
- обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Отдела;
- исполнение бюджетной сметы в соответствии с утвержденными актами ПФР и Отделения;
- организация работы по реализации прав застрахованных лиц;

- привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ПФР;
- обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на выплату пенсий и пособий;
- ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической и иной отчетности, а также предоставление ее в Отделение ПФР и соответствующие органы;
- составление и предоставление в Отделение сметы расходов на содержание Отдела;
- осуществление закупки товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, заключение государственных контрактов по вопросам, отнесенным к компетенции Отдела;
- своевременное назначение пенсий и пособий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета;
- прием, проверка, обработка и учет документов для установления, начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- принятие решений (распоряжений) об установлении либо об отказе в установлении пенсий, пособий и иных социальных выплат, о приостановлении, прекращении, возобновлении, восстановлении и продлении их выплаты;
- проведение массового перерасчета пенсий и социальных выплат в связи с их увеличением и (или) индексацией в автоматизированном режиме;
- ведение и учет выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе в электронном виде;
- ведение федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки;
- выдача справок, подтверждающих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг;
- прием, проверка, обработка и учет документов, предоставленных гражданами для получения государственного сертификата на материнский капитал и для реализации права на дополнительные меры господдержки, принятие решения о выдаче сертификата (об отказе в выдаче) и об удовлетворении (об отказе в

удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) МСК и выдачу сертификата;

- своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, застрахованных лиц, организаций, плательщиков страховых взносов;
- организация электронного взаимодействия с территориальным органом Федерального казначейства;
- взаимодействие с МФЦ по предоставлению государственных и муниципальных услуг на основании заключенных Отделением соглашений.

Сведения об основных направлениях деятельности Отдела ПФР приведены в таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

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

ОКПО – 56801120

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 57814405 (Пермский край Гайнский район п. Гайны);

ОКОНХ – 96310

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

ОКВЭД – 84.30 (Деятельность в области обязательного социального обеспечения)

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось Отделом в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса.

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности Отдела.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами ПФР функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств и отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Отдела ПФР в Гайнском районе Пермского края, утвержденной приказом по Отделу ПФР в Гайнском районе Пермского края от 30.08.2017г. № 18-р (с последующими изменениями) посредством регулирования отношений.

По расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отдела, Отделу открыт в 2014г. счет в Органах Управления федерального казначейства по Пермскому краю:

- для получателей бюджетных средств лицевой счет получателя бюджетных средств №03564П18750 (расчетный счет 40401810257731000043);
- для учета операций со средствами поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05564П18750 (расчетный счет № 40302810857737000096).

В Отделе бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программного продукта: «1С; Предприятие - 8,3»; «1С; Предприятие Зарплата и Кадры»; «Сбербанк Бизнес Онлайн»; «СКБ - Контур»; «СУФД-Портал».

Бюджетная отчетность за 2018г. сформирована и представлена участником бюджетного процесса в соответствии с порядком, установленным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191 в редакции приказа Минфина РФ от 30.11.2018г. 244н, и инструкцией о порядке составления и предоставления дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.03.2016г. №15н, и распоряжением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 17.01.2018г. № 25р «О месячной и квартальной бюджетной отчетности органов системы ПФР в 2018 год».

Бюджетная отчетность представлена субъектом бюджетной отчетности в электронном виде по каналам электронной связи

Отдел производит камеральную проверку представляемой бюджетной отчетности ПБС и в электронном виде на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией о годовой отчетности и Распоряжением Правления ПФР о квартальной отчетности, в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

II. Результаты деятельности Отдела ПФР

2.1. Организация деятельности Отдела ПФР.

В отчетном периоде деятельность Отдела ПФР осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР, приказов Отдела ПФР.

«Показатели бухгалтерского баланса» за 2018 год

I. Нефинансовые активы

Остаточная стоимость основных средств изменилась на сумму начисленной амортизации за 2018г.

- остатки по материальным запасам изменились в сторону увеличения, в связи с тем, что приобретение за 2018г составило 283100,42 руб. списано на нужды учреждения 282889,77 руб.

- по расходам будущих периодов, увеличились расходы в части начисления отпускных работникам за неотработанный период и соответственно в части начисления страховых взносов с отпускных работникам за неотработанный период.

II. Финансовые активы

Отклонения по финансовым активом образовались в связи с тем, что в 2018г. приобретено денежных документов на сумму 81000,00 руб. израсходовано на нужды учреждения 87632,95 руб.

III. Обязательства

Изменение кредиторской задолженности уменьшилась в связи с ликвидацией с 01.01.2019г. поставщика предоставления услуг по отоплению (услуги по отоплению за декабрь 2018г. оплачены полностью)

- по расчетам платежей в бюджет увеличилась сумма начисленного налога на имущество за 4 кв.2018г. по сравнению с аналогичным периодом 2017г.

- по резервам предстоящих расходов увеличилось количество дней для начисления резерва на неиспользованные дни отпуска на 01.01.2018г было 237 дней, на 01.01.2019г. - 304 дня.

«Показатели отчета о финансовых результатах деятельности» за 2018 год

Изменение чистого операционного результата в сторону увеличения произошло в связи с тем, что в 2018г. наблюдается рост расходов на содержание Отдела в части начисления з/платы, прочих расходов, страховых взносов, услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, прочих услуг, расходов по материальным запасам, прочих расходов.

«Показатели отчета о движении денежных средств» за 2018 год

В 2017 году по текущим операциям поступила сумма денежных средств в возмещения расходов за прошлые периоды в части выплат на з/плату 373,77 руб. и компенсации проезда к месту отдыха и обратно 2746,07 руб. В 2018 году таких сумм не поступало.

В 2017 году выбыло денежных средств на выплату сотруднику сохраняемой среднемесячной заработной на период, трудоустройства в связи с сокращением штата 125680,67 руб., в 2018 году таких выплат нет.

В 2018 году увеличилась сумма затрат на приобретение нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) по сравнению с 2017г.

Наблюдается изменение остатков средств. В 2018 году увеличилась сумма кассовых расходов на осуществление деятельности Отдела, в связи с тем, что возросла стоимость оплаты работ, услуг, из-за повышения тарифов, и стоимости приобретаемых товаров.

Начальник



В.В. Котенко

Главный бухгалтер



Н.Н.Харина

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	3037291,98	2779906,41
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	2627919,87	2362233,76
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0	0
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	312463,24	312463,24
<i>материальные запасы</i>	87030,59	87241,24
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	0	0
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	0	0
<i>расходы будущих периодов</i>	9878,28	17968,17
II. Финансовые активы	11774,45	5141,5
денежные средства учреждения, из них:	11774,45	5141,5
финансовые вложения	0	0
дебиторская задолженность по доходам	0	0
дебиторская задолженность по выплатам	0	0
прочие расчеты с дебиторами	0	0
БАЛАНС	3049066,43	2785047,91
ПАССИВ		
III. Обязательства	361681,42	475183,55
кредиторская задолженность по расходам	13328,46	9535,52
расчеты по платежам в бюджеты	11803	13049,5
кредиторская задолженность по доходам	0	0
иные расчеты	0	0
доходы будущих периодов	0	0
резервы предстоящих расходов	336549,96	452598,53
IV. Финансовый результат	2687385,01	2309864,36
БАЛАНС	3049066,43	2785047,91

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

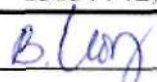
руб

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	9230,42	1200
Расходы (начисленные)	0	0
Чистый операционный результат	-15280281,11	-15811886,72
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-15168903,71</i>	<i>-15811202,72</i>
Операции с нефинансовыми активами	508838,44	-257385,57
Операции с финансовыми активами и обязательствами, <small>в том числе:</small>	-15789119,55	-15554501,15
операции с финансовыми активами	-15055279,99	-15335519,52
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-15055279,99	-15335519,52
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	0	0
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	0	0
операции с обязательствами	733839,56	218981,63
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	733839,56	102933,06

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего	3119,84	0
Поступления по текущим операциям, всего	3119,84	0
<small>из них:</small>		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	0	0
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	0	0
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)	0	0
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)	0	0
Выбытия, всего	15060862,83	15328886,57
Выбытия по текущим операциям, всего	14679684,99	14930741,48
<small>из них:</small>		
<i>за счет социального обеспечения</i>	125680,68	0
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	381177,84	398145,09
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0	0
Изменение остатков средств	15057742,99	15328886,57
<small>в том числе:</small>		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	0	0
<i>изменение остатков средств</i>	15057742,99	15328886,57


Руководитель


(подпись)

В.В.Котенко

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Н.Н.Харина

(расшифровка подписи)