**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**По состоянию на 01.01.2019**

**государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации по Рыбновскому району Рязанской области**

**2018 г.**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)

ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019

государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации по Рыбновскому району Рязанской области

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | КОДЫ |
|  | |  | Форма по ОКУД | 0503160 |  |
|  | |  | Дата | 01.01.2019 |  |
| Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета | | государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Рыбновскому району Рязанской области | по ОКПО | 53197474 |  |
| Глава по БК | 392 |  |
| Наименование бюджета (публично-правового образования) | | Бюджет ПФР | по ОКТМО | 61627101001 |  |
| Периодичность: квартальная, годовая | |  |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  |  | по ОКЕИ | 383 |  |

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации по Рыбновскому району Рязанской области (далее Управление) за 2018 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование: | государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Рыбновскому району Рязанской области |
|  |  |
| Юридический адрес: | 391110, Рязанская область, Рыбновский район, г. Рыбное, пл. Ленина, д,3 |
| Фактический адрес: | 391110, Рязанская область, Рыбновский район, г. Рыбное, пл. Ленина, д,3 |

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации по Рыбновскому району Рязанской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 22.10.01 №166 (далее – Положение), зарегистрировано Постановлением администрации Рыбновского района.

Управление является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в УФК, может приобретать и осуществляет имущественные и неимущественные права и несет обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации нормы, определяющие особенности правового положения казенных учреждений, распространяются на органы управления государственными внебюджетными фондами.

В своей деятельности УПФР руководствуется нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации и функционирования бюджетной системы ПФР:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период;

приказом 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 организаций государственного сектора»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

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

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

приказом 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»;

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

приказом 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»;

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

приказом 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»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

приказом 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»;

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

приказом 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»;

приказом 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».

**I. Организационная структура Управления**

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

Согласно Положению Управления обеспечивает:

выявление, регистрацию и учет в установленном порядке плательщиков взносов в ПФР в соответствии с действующим законодательством;

ведение государственного банка данных по всем категориям плательщиков взносов в ПФР;

организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах для целей государственного пенсионного страхования;

организацию работы по учету поступления страховых взносов в ПФР, администрированию страховых взносов, целевому сбору взносов в соответствии с действующим законодательством, аккумуляцию взносов, а также контроль за своевременным и полным поступлением на государственное пенсионное страхование с учетом данных индивидуального (персонифицированного) учета;

прием заявлений правопреемников умерших ЗЛ;

экономический анализ и прогнозирование доходной и расходной частей бюджета Управления;

привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ПФР;

ведение бухгалтерского учета, составление предусмотренной бухгалтерской и статистической отчетности, а также представление ее в установленном порядке соответствующим органам;

контроль за перечислением остатков средств ПФР в установленном порядке в Отделение;

составление и представление в Отделение в установленном порядке сметы доходов и расходов на содержание Управления;

своевременное назначение (перерасчет) государственных пенсий;

выплату социальных пособий;

контроль за правильностью оформления документов, представляемых для назначения (перерасчета) государственных пенсий;

ведение базы данных по пенсионерам;

представление в Центр по выплате пенсий Пенсионного фонда Российской Федерации по Рязанской области в установленном порядке пенсионной документации по назначению (перерасчету) пенсий, а также по выплате социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти;

оказание правовой помощи работодателям, осуществляющим представление граждан к назначению (перерасчету) государственных пенсий;

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

ведение разъяснительной работы среди населения, плательщиков взносов по вопросам пенсионного обеспечения, пенсионного страхования и индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования;

защиту конфиденциальной информации в соответствии с нормативными документами и указаниями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР и Отделения;

ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;

представительство в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов пенсионного обеспечения и страхования, уплаты страховых взносов в ПФР;

выполнение мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

организацию архивирования документов;

организацию и хранение документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования.

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

ОГРН – 1026200701075;

ИНН – 6213005967;

КПП – 621301001;

ОКПО – 53197474 (общероссийский классификатор предприятий

и организаций – государственное учреждение – Управление Пенсионного

фонда Российской Федерации по Рыбновскому району Рязанской области);

ОКОГУ – 4100201 (общероссийский классификатор органов государственной

власти и управления – Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 61627101001 (г. Рыбное);

ОКФС – 12 (общероссийский классификатор форм собственности -

Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (общероссийский классификатор организационно-правовых

форм - Федеральные государственные казенные учреждения);

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности предопределены реализуемыми УПФР функциями участников бюджетного процесса: распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых 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 разделом V Учетной политики, посредством регулирования отношений по расходам на обеспечение текущей деятельности Управления - через лицевой счет, открытый Управлением в Управлении Федерального казначейства.

В Управлении бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов1С.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год», распоряжением Правления ПФР от 05.02.2019 № 38р «О внесении изменений в распоряжение Правления ПФР от 24.12.2018 г. № 685р» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ПФР от 31.01.2019 №03-24/1850 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2018 год об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

1.3. Учетная политика ПФР устанавливает единство общих принципов исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации органами системы ПФР, организации и функционирования бюджетной системы ПФР, определяет порядок и методы ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по исполнению бюджета ПФР.

1.3.1. Методы оценки объектов бюджетного учета:

При определении справедливой стоимости актива, безвозмездно полученного (подарок), в целях признания в бюджетном учете используется метод рыночных цен. Справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа. Комиссия по поступлению и выбытию активов рассматривает рыночные цены из различных публикуемых источников, каталогов, информации от производителей, имеющихся в открытом доступе (в том числе из сети «Интернет»). При определении справедливой цены используется среднее арифметическое значение из предложенных не менее чем трёх цен на аналогичный объект. Комиссией должно быть представлено обоснование установленной цены путем оформления протокола с приложением подтверждающих документов (прайс-листы продавцов, распечатки информации с сайтов, размещенных в сети «Интернет», письма продавцов с указанием стоимости подобного актива и т.п.);

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, то для 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.

При признании в бюджетном учете выявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов основных средств данные объекты подлежат оценке по справедливой стоимости методом рыночных цен.

Частичная ликвидация (разукомплектация) объектов основных средств обуславливается принятием комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о новых условиях использования субъектом учета основных средств. В результате частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств, являющегося единицей инвентарного учета, происходит его реклассификация, но не первичное признание объекта бюджетного учета. С учетом того, что при реклассификации не изменяется стоимость ранее принятых к учету объектов основных средств, объекты, полученные в результате разукомплектации, учитываются по первоначальной (балансовой) стоимости объекта основного средства, с учетом накопленной ранее амортизации. Материальные ценности, оставшиеся в распоряжении органа системы ПФР в результате частичной ликвидации основных средств, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости.

Материальные ценности, в отношении которых комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), учитываются до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) на забалансовом счете в следующей оценке:

- по остаточной стоимости (при наличии);

- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

В случае принятия решения о дальнейшей эксплуатации вышеуказанное имущество принимается к учету в составе основных средств по первоначальной (балансовой) стоимости и накопленной амортизации, исчисленной на дату выбытия имущества с балансового учета (не доначисляя амортизацию за период нахождения имущества) на забалансовом счете.

1.3.2. Оценка резервов предстоящих расходов.

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.

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. При формировании оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам в части пенсионного обеспечения граждан учитывается период ожидаемой выплаты, но не более чем до окончания финансового года, в котором предъявлено исковое требование. В резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам не включаются суммы, учтенные на дату подачи иска (претензии) в качестве задолженности, не востребованной кредиторами.

**II. Результаты деятельности УПФР**

2.1. Организация деятельности Управления.

В отчетном периоде деятельность Управления 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, УПФР.

2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.

В целях повышения эффективности расходования средств проводились следующие мероприятия:

- мониторинг цен на товары и услуги, приобретаемые по прямым договорам;

- соблюдение лимитов приобретения основных средств и материальных запасов, согласно «Нормативным затратам на обеспечение функций Фонда, его территориальных органов и Информационного центра персонифицированного учета (ИЦПУ)», утвержденным распоряжением Правления ПФР № 215-р от 26 апреля 2018 г.;

- соблюдение лимитов потребления тепло- и энергоресурсов;

- пользование приборами учета и регулирования потребления коммунальных услуг;

- ведение оперативного контроля за поступлением и расходованием бюджетных средств в разрезе кодов экономической классификации.

С целью поддержания работоспособности, технического состояния основных средств Управлением заключаются контракты на выполнение работ по текущему ремонту основных средств, периодическое техническое обслуживание основных средств.

В целях обеспечения сохранности, условий хранения и эксплуатации материальных ценностей приказом начальника Управления назначены работники, ответственные за сохранность имущества.

С целью контроля за сохранностью основных средств, материальных запасов и прочего имущества в Управлении ежегодно перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация. В ходе инвентаризации проверяется наличие имущества, а также его состояние.

Материальные запасы в Управлении приобретаются своевременно, в соответствии с планом закупок.

**III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР**

3.1.Отчет о финансовых результатах деятельности

Фактически начислено доходов за 2018 год 3 650,71 руб., в том числе:

Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат КОСГУ 130 …………..............................................................3 650,71 руб.

(возврат излишне выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск 2017 года)

3.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код дохода  (КОСГУ) | на 01.01.2018 г.  (руб.) | на 01.01.2019 г.  (руб.) |
| Доходы бюджета всего: |  | 21236,64 | 3650,71 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 130 | 21236,64 | 3650,71 |

Изменение показателей за два последних отчетных периода составило более 10%. Доход в 2017 году составил 21 236 руб.64 коп.- начисление требований по компенсации затрат государства, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма, возмещение премии за 3 квартал 2016 года. Доход в 2018 году составил 3 650 руб.71 коп.- возврат излишне выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск 2017 года.

3.3 Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 18 733 755,06 в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 18 706 755,06 руб.;

на образование (раздел 07) – 27 000,00 руб.

3.4. Сведения об исполнении бюджета

Процент исполнения бюджета по расходам за 2018год составил - 99,66%.

3.5. Движение денежных средств.

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.

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило -145 758,19 руб., по выбытию из бюджета составило 18 385 194,52 руб. в том числе:

по текущим операциям – 17 895 258,72 руб.;

по инвестиционным операциям – 344 177,61 руб.

Изменение остатков денежных средств составило 18 239 436,33 руб.

**IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности**

4.1. Показатели бухгалтерского баланса.

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.01.2018 г.  (руб.) | На 01.01.2019 г.  (руб.) | Причины изменений |
| Валюта баланса | 18 215 751,68 | 17 861 251,91 |  |
| I.Нефинансовые активы | 18 195 687,53 | 17 828 721,91 | Уменьшение остаточной стоимости |
| II.Финансовые активы | 20064,15 | 32530,00 | Увеличение суммы денежных документов в кассе |
| III.Обязательства | 293 062,46 | 313 999,32 | Увеличение за счет резервов предстоящих расходов;  кредиторской задолженности |
| IV.Финансовый результат | 17 922 689,22 | 17 547 252,59 |  |

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.01.2018 г.  (руб.) | На 01.01.2019 г.  (руб.) | Причины изменений |
| Основные средства  (остаточная стоимость) | 17 299 459,75 | 16 906 144,40 | начисление амортизации |
| Нематериальные активы  (остаточная стоимость) | 0,00 | 0,00 |  |
| Непроизведенные активы (остаточная стоимость) | 674 558,82 | 674 558,82 |  |
| Материальные запасы | 220 629,90 | 233 900,16 | Приобретение, списание материальных запасов, в связи с истекшим сроком годности, на нужды управления. |
| Права пользования активами (остаточная стоимость) | 0,00 | 0,00 |  |
| Вложения в нефинансовые активы | 0,00 | 0,00 |  |

4.1.3. Сведения о движении основных средств

Стоимость основных средств на отчетные даты составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Балансовая стоимость актива (руб.) | | Причины изменений |
| На 01.01.2018 г.  (руб.) | На 01.01.2019 г.  (руб.) |
| Недвижимое имущество | 19 665 112,32 | 19 665 112,32 |  |
| Движимое имущество | 3 659 072,34 | 3 662 763,00 | Приобретение и списание основных средств. |

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.01.2018 г.  (руб.) | На 01.01.2019 г.  (руб.) | Экономическое содержание показателя |
| 1 401 50 «Расходы будущего периода» | 1 039,06 | 14 118,53 |  |
| Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги | 1 039,06 | 1 082,47 | 697,81 руб. - сумма расходов по ОСАГО,  384,66 руб.- ООО «Выбор» |
| Расходы будущих периодов на заработную плату |  | 10 012,35 | Расходы по начислению  отпуска за за неотработанный период |
| Расходы на начисления на выплаты по оплате труда |  | 3 023,71 | Расходы по начислению страховых взносов с отпуска за неотработанный период |

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.01.2018 г.  (руб.) | На 01.01.2019 г.  (руб.) | Экономическое содержание показателя |
| 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» | 179 803,54 | 190 577,28 |  |
| Резервы предстоящих расходов на оплату труда | 138 097,96 | 146 372,72 | Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактическое отработанное время |
| Резервы предстоящих расходов на выплаты по оплате труда | 41 705,58 | 44 204,56 | Резерв предстоящих расходов на оплату страховых взносов с отпусков за фактически отработанное время |
| Резервы предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам | 0,00 | 0,00 |  |

4.1.6. Сведения о движении нематериальных активов

Нематериальные активы на отчетные даты отсутствуют.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.01.2018 г.  (руб.) | На 01.01.2019 г.  (руб.) | Причины изменений |
| Нематериальные активы всего: | 0,00 | 0,00 |  |

4.1.7. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.01.2018 г.  (руб.) | На 01.01.2019 г.  (руб.) | Причины изменений |
| Непроизведенные активы всего: | 674 558,82 | 674 558,82 |  |
| Земельные участки | 674 558,82 | 674 558,82 | - |

4.1.8. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.01.2018 г.  (руб.) | На 01.01.2019 г.  (руб.) | Причины изменений |
| Материальные запасы всего: | 220 629,90 | 233 900,16 | Поступление, списание на нужды учреждения, в связи истекшим сроком годности |
| из них внеоборотные | - | - | - |

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 13 270,26 руб. и составил 61% от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.4.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 - нет.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 123 422 руб.04 коп, в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220………………….28 488 ,20 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290………………………………..…94 933,84 руб.;

Долгосрочная и просроченная задолженность по расходам на 01.01.2019 отсутствует.

**V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения**

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в Управлении осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 №248па (с последующими изменениями), и приказом Управления от 08.06.2018 №32-Д.

5.2. Внутренний финансовый контроль.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства субъектами бюджетной отчетности Управлением в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю:

В целях реализации постановления Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами», а также распоряжений Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР» и от 31.03.2016 №144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур» в Управлении 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». По результатам осуществления контрольных действий в 2018 году в Управлении выявлено 6 нарушений (сотрудникам возмещена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, доначислен средний заработок, с сотрудников удержана компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, денежные средства за ремонт автомобиля и за ремонт системы видеонаблюдения перечислены на правильные реквизиты контрагента). Все выявленные нарушения были устранены, усилен контроль.

5.3. Инвентаризация.

Управлением бюджетной отчетности проведена инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета в целях составления годовой отчетности. Расхождений не выявлено.

Начальник управления ПФР

Главный бухгалтер –

руководитель группы

Исполнитель: