

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

Государственное Учреждение- Управление Пенсионного Фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	1910039,3	1192207,87
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	1308828,86	968423,02
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>материальные запасы</i>	591712,43	180991,74
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>		
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	9498,01	42793,11
II. Финансовые активы	220830,98	156179,63
денежные средства учреждения, из них:	173821,2	121011,8
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам	47009,78	35167,83
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	2130870,28	1348387,5
ПАССИВ		
III. Обязательства	1209337,5	1317381,89
кредиторская задолженность по расходам	20220,88	44189,82
расчеты по платежам в бюджеты	6005,14	8655,47
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	68843,2	49935,8
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	1114268,28	1214600,8
IV. Финансовый результат	921532,78	31005,61
БАЛАНС	2130870,28	1348387,5

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

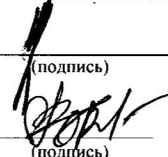

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)		38588,95
Расходы (начисленные)	60405117,96	59434483,48
Чистый операционный результат	-60289203,97	-59386777,53
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-60405117,96</i>	<i>-59395894,53</i>
Операции с нефинансовыми активами	-367187,07	-717831,43
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-59922016,9	-58668946,1
операции с финансовыми активами	-58464730,34	-57612878,48
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-58511721,12	-57601055,53
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	46990,78	-11822,95
операции с обязательствами	1465677,3	1056067,62
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	1465677,3	955735,1

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего		
Поступления по текущим операциям, всего		
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>		
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>		
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)		
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)		
Выбытия, всего	58616699,12	57548246,13
Выбытия по текущим операциям, всего	57204204,92	56029642,14
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	517282,26	101888,21
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	1412494,2	1518603,99
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	58616699,12	57548246,13
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	-8390,74	18907,4
<i>изменение остатков средств</i>	58608308,38	57567153,53

Начальник

Главный бухгалтер

 (подпись)	Н.В.Шадрина (расшифровка подписи)
 (подпись)	О.В.Володченкова (расшифровка подписи)

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

на 01.01.2019 г.

Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

		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	по ОКПО	54519744	
	Глава по БК	392	
Наименование бюджета (публично-правового образования)	Пенсионный Фонд	по ОКТМО	6663610100 1
Периодичность: квартальная, годовая	годовая		
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное) 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 в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

Юридический адрес: 216500, Смоленская область, город Рославль, улица Глинки, дом 19

Фактический адрес: 216500, Смоленская область, город Рославль, улица Глинки, дом 19

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 27.08.2001 г. №143

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное) Постановлением Правления ПФР от 27.08.2001г. №143 (с изменениями, утвержденными Постановлением Правления ПФР от 04.04.2017 г. №278п), зарегистрировано Постановлением главы муниципального образования «Рославльский район» от 12.11.2001г. №213.

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.

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в УПФР в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное).

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- назначение (перерасчет) государственных пенсий;
- выплаты социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти.

Организационная структура УПФР

Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах для целей государственного пенсионного страхования;
- 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;
- составление и представление в Отделение в установленном порядке сметы доходов и расходов на содержание Управления;
- своевременное назначение (перерасчет) государственных пенсий;
- выплату социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти;
- контроль за правильностью оформления документов, представляемых для назначения (перерасчета) государственных пенсий;
- ведение базы данных по пенсионерам;
- представление в Центр по выплате пенсий в установленном порядке пенсионной документации по назначению (перерасчету) пенсий;
- оказание правовой помощи работодателям, осуществляющим представление 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 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 информации в соответствии с нормативными документами и указаниями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР и Отделения;
- представительство в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов пенсионного обеспечения и страхования;

- организацию архивирования документации, связанной с пенсионным обеспечением и сбором взносов в ПФР;
- выполнение мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке в соответствии с действующим законодательством.

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

ОГРН – 1026700925536;

ИНН – 6725009587;

КПП – 672501001;

ОКПО – 54519744 (общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 66636101001 (г. Рославль);

ОКОНХ – 96310 (государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена УПФР 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 г. №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год», Приказом ОПФР ПО СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ от 26.12.2018 г. №393.

Основные положения Учетной политики УПФР

Бюджетный учет как получателя бюджетных средств ведется в соответствие с разделом V «Учет операций по осуществлению функций получателя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ПФР» Учетной политики ПФР.

Регистрация в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов осуществляется на основании первичных учетных документов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод, который позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно – правовых актах, регулирующих бухучет, выбор метода осуществляется Комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом.

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.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

В отчетном периоде деятельность УПФР 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.

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	2 130 870,28	1 348 387,50	-изменение валюты баланса в связи с изменениями в разделах баланса
I. Нефинансовые активы	1 910 039,30	1 192 207,87	Получено в оперативное управление нежилое помещение, объекты ОС переведены на 02 счет в связи с несоответствием критериям актива, передан автомобиль Управлению ПФР в Смоленском районе Смоленской области (межрайонное), передано безвозмездно ОПФР объекты КСПД
II. Финансовые активы	220 830,98	156 179,63	-остаток неиспользованных знаков почтовой оплаты на 01.01.2019 г. менее остатка на 01.01.2018 г. в связи с увеличением расходования знаков почтовой оплаты по сравнению с предыдущим отчетным периодом, -отсутствие дебиторской задолженности по оплате коммунальных услуг в составе

			дебиторской задолженности на 01.01.2019 по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2018 г.
III. Обязательства	1 209 337,50	1 317 381,89	-остаток резервов предстоящих расходов на 01.01.2019 г. увеличился по сравнению с 01.01.2018 г. на 100 332,52
IV. Финансовый результат	921 532,78	31 005,61	-увеличение фактических затрат в 2018 году в сравнении с 2017 годом (за счет безвозмездных поступлений)

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 59 425 366,48, в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -59 329 716,10 руб.;

на образование (раздел 07) – 65 500,00руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 30 150,38руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....48 384 277,74 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2207 760 783,67 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....101 888,21руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....132 926,36 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 3101 213 623,34 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 3401 831 867,16руб.

Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	КОСГ У	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		60 408 449,40	59 425 366,48
Заработная плата	211	34 273 248,21	33 861 904,82
Прочие выплаты	212	3 391 564,79	3 456 648,28
Начисления на выплаты по оплате труда	213	11 147 658,28	11 065 724,64
Услуги связи	221	726 531,70	826 917,76
Транспортные услуги	222	39 100,00	9 000,00
Коммунальные услуги	223	1 939 713,36	1 960 496,44
Арендная плата за пользование имуществом	224	2 340 176,15	2 064 057,61
Работы, услуги по содержанию имущества	225	636 408,00	617 800,00
Прочие работы, услуги	226	2 095 625,59	2 282 511,86
Перечисления другим бюджетам бюджетной	251	807 540,00	0

системы Российской Федерации			
Пособия по социальной помощи населению	262	509 960,85	101 888,21
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	7 321,41	0
Прочие расходы	290	85 359,21	132 926,36
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	1 025 195,34	1 213 623,34
Расходование материальных запасов	272	1 383 046,51	1 831 867,16

Пояснение изменения показателей за два последних отчетных периода:

По КОСГУ 221 изменение показателей в связи с ростом цен на маркированную продукцию;

По КОСГУ 222 изменение показателей в связи с потребностью в 2017 году в перевозке мебели из реорганизованного Управления в г. Десногорске;

По КОСГУ 224 изменение показателей в связи с передачей в оперативное управление нежилого помещения в г. Десногорске в 2018 году и отсутствием арендной платы по нему с апреля месяца;

По КОСГУ 251 изменение показателей в связи с передачей земельного участка в 2017 году;

По КОСГУ 262,263 изменение показателей в связи с реорганизацией в 2017 году в форме присоединения к Управлению в г. Рославле Управления в г. Десногорске и осуществлением выплат сокращенным работникам на период трудоустройства и пособия по временной нетрудоспособности в течении 30 дней после увольнения в количестве 12 человек, а в 2018 году выплаты произведены сокращенным работникам в количестве 2 человека.

По КОСГУ 290 изменение показателей в связи с предъявлением судебных исков к Управлению в 2018 году в сумме более чем в 2017 году.

По КОСГУ 272 изменение показателей в связи со списанием материальных запасов.

Движение денежных средств за 2018 год по выбытию из бюджета составило 57 548 246,13 руб., за 2017 год 58616699,12 руб.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства субъектами бюджетной отчетности УПФР 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 Управлением нарушений не выявлено.

Начальник

Н.В. Шадрина

Главный бухгалтер



О.В. Володченкова