

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

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Ефремов Тульской области (межрайонное)

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.	ГУ-УПФР в г.Ефремов Тульской области (межрайонное)	Форма по ОКУД	КОДЫ 0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	55981350
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	70714000
		по ОКЕИ	383
Бюджет ПФР			
годовая			

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ - УПФР в г. Ефремов Тульской области (межрайонное) (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 в г. Ефремов Тульской области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в г. Ефремов Тульской области (межрайонное)

Юридический адрес: 301841, Тульская область, город Ефремов, улица Дружбы, дом 27А

Фактический адрес: 301841, Тульская область, город Ефремов, улица Дружбы, дом 27А

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ефремов Тульской области (межрайонное) (далее – УПФР)

создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 25 октября 2001г. № 171.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ефремов Тульской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 15 июня 2015г. № 207п (изменения от 5 апреля 2017г. № 300п) (далее – Положение).

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 на территории г. Ефремов, Ефремовского, Каменского и Тепло - Огаревского районов Тульской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- организация своевременного установления трудовых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учёта в системе обязательного пенсионного страхования, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, осуществление ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, других социальных выплат, отнесённых законодательством Российской Федерации к компетенции УПФР;

- ведение в электронном виде базы данных индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц.

- организация работы по реализации прав застрахованных лиц, связанных с формированием и инвестированием средств пенсионных накоплений;

- организация работы по вопросам приема, обработки и учета заявлений правопреемников умерших застрахованных лиц о выплате средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счёта, а также заявлений застрахованных лиц о распределении средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части их индивидуальных лицевых счетов;

- организация работы по приему, обработке и учету документов, представленных гражданами для получения государственного сертификата на материнский (семейный) капитал, принятие решения о выдаче сертификата и об удовлетворении заявления о распоряжении средствами материнского (семейного) капитала;

- исполнение сметы расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Управления, обеспечение целевого и рационального использования денежных средств.

УПФР осуществляет свою деятельность в соответствии с 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»;

Учетной политикой учредителя - Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 10 мая 2018г. № 248па «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации» с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности УПФР, которые утверждены в рамках Учетной политики Управления от 03.07.2018г. № 65-ОСН.

I. Организационная структура УПФР

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

распорядитель бюджетных средств как получатель бюджетных средств (далее – РБС как ПБС) ;

администратор доходов (далее – АД), выполняющий отдельные полномочия по начислению и учету доходов.

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 деятельности Управления - через лицевой счет ПБС, открытый в УФК по Тульской области.

Функции АД реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по начислению доходов бюджета ПФР.

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

ОГРН – 1137154006890;

ИНН – 7113503350;

КПП – 711301001;

ОКПО – 24652405;

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 70714000 (Тульская область, г.Ефремов);

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 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 24.12.2018г. №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

II. Результаты деятельности УПФР

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, УПФР.

Меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

-образование экономии бюджетных средств, складывающейся в результате проведения торгов;

-повышение энергетической эффективности;

-формирование бюджета исходя из целей и планируемых результатов деятельности; повышение качества планирования;

-проведение инвентаризации имущества, осуществление контроля за эффективным использованием имущества;

-своевременные расчеты по обязательствам;

-меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов, в 2018 году 36 чел. прошли обучение в различных структурах.

Штатная численность, фактическая численность работников:

Штатная численность работников, чел.				Причины изменений
на начало отчетного периода		на конец отчетного периода		
по плану	фактически	по плану	фактически	
1	2	3	4	5
88,3	86,3	88,3	86,3	Вакансия: водитель, старший специалист отдела выплаты пенсий

Управление обеспечено основными фондами в полном объеме. Основные фонды находятся в рабочем состоянии. Техническое состояние - общий износ их составляет 86,9%. В целях улучшения состояния и сохранности основных средств проводятся периодические регламентные работы по диагностике, техническое обслуживание транспортных средств, средств вычислительной и компьютерной техники.

Основные положения учетной политики.

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. 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, имеющих 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.

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.

2. Оценка резервов предстоящих расходов.

2.1. 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.

2.2. 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.

2.3. 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.

3. Списание безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Пенсионного Фонда РФ осуществляется в Порядке, утвержденном постановлением Правления ПФР от 24.08.2016 № 753п.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

Отчет о финансовых результатах деятельности.

Фактически начислено доходов за 2018 год 78054,43 руб.,

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 55169011,49 руб.

Отчет о движении денежных средств.

Движение денежных средств за 2018 год по выбытию из бюджета составило 55153488,78 руб.

Кассовые расходы на содержание аппарата Управления составили 54998224,34 руб. или 98,9 %.

Кассовые расходы на материально-техническое обеспечение индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц и модернизацию автоматизированных информационных систем Управления составили 155264,44 руб. или 96,2%.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. 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 (стр. 700)	9902946,51	11080528,61	
I.Нефинансовые активы	9594741,79	10684424,90	Принятие к учету прав пользования активами и увеличение вложений в нефинансовые активы.
II.Финансовые активы	308204,72	396103,71	Увеличение дебиторской задолженности в результате авансовых платежей согласно заключенным контрактам.
III.Обязательства	2225675,32	1943528,64	Уменьшение резервов предстоящих расходов.
IV.Финансовый результат	7677271,19	9136999,97	Увеличение финансового результата экономического субъекта.

4.2. 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)	2850429,98	2320654,07	Уменьшение остаточной стоимости ОС в связи со списанием компьютерной техники непригодной к эксплуатации.
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	-	-	-

Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	6250546,61	6250546,61	-
Материальные запасы	401397,74	484994,88	Увеличение материальных запасов в связи с тем, что списание МЗ производится по мере выдачи в эксплуатацию.
Права пользования активами (остаточная стоимость)	1,00	779702,70	Увеличение прав пользования активами в связи с определением их стоимости (изменения в бюджетном учете).
Вложения в нефинансовые активы		708219,44	Поступление в декабре 2018г. материальных ценностей. Работы по вводу их эксплуатацию запланированы на 2019год.
Расходы будущих периодов	92366,46	140307,20	Поступление в декабре 2018г. централизованно от ОПФР лицензий на ПО.

4.3. «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»	92366,46	140307,20	
1 401.50.211	-	27811,43	Начисление расходов по оплате отпусков за неотработанный период
1 401.50.213	-	8399,05	Начисление страховых взносов на отпускные за неотработанный период
1 401.50.226	92366,46	104096,72	Начисление расходов, относящиеся к будущим периодам: полис страхования ОСАГО, лицензия «Астрал-Отчет», лицензия на ПО ПАК «Система управления очередью Дамаск».

4.4. «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»	2130149,59	971739,24	
1 401.60.211	1636352,84	746343,50	Уменьшение резерва на оплату отпусков за фактически отработанный период.
1 401.60.213	493796,75	225395,74	Уменьшение резерва на оплату страховых взносов, начисленных на суммы отпускных за отработанный период

Анализ дебиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
01137320090059244.1 206.23	1341,58	0	зачет авансового платежа по оказанию услуг по электроэнергии за декабрь 2017г. произведен в 01.2018г.
01137320090059244.1 206.26	0	46325,61	авансовый платеж по оказанию услуг за подписку на 1 полугодие 2019г.

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

Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
01137320090059 244 1 302.21	0	625,40	Увеличение в связи с начислением за услуги радиосвязи за 12.2018г., оплата в 01.2019г. согласно контракта.
01137320090059 244 1 302.23	16622,41	39802,01	Увеличение в связи с начислением за услуги электроэнергии, теплоэнергии, водоснабжения за 12.2018г., оплата в

			01.2019г. согласно контракта.
01137320090059 244 1 302.24	0	2168,25	Увеличение в связи с начислением за услуги аренды гаража за 12.2018г, оплата в 01.2019г согласно контракта.
01137320090059 244 1 302.25	0	132,84	Увеличение в связи с начислением за обслуживание тревожной кнопки за 12.2018г, оплата в 01.2019г согласно контракта.
01137320090059 244 1 302.26	44020,00	78551,18	Увеличение в связи с начислением за услуги охраны за 12.2018г, оплата в 01.2019г согласно контракта.
01137320090059 853 1 303.05	6800,00	0	Уменьшение в связи с отменой начисления платы за ТКО казенными учреждениями.
01137320090059 851 1 303.12	3122,00	5640,00	Увеличение в связи с начислением налога на имущество за 4кв.2018г с применением новых налоговых ставок, оплата в 01.2019г. согласно НК.

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

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. 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) и Учетной политикой Управления, утвержденной приказом УПФР от 03.07.2018г. № 65-ОСН с применением программных комплексов «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры», на базе типового программного обеспечения на платформе «1С:Предприятие».

Начальник Управления



О.В.Попкова

Главный бухгалтер –
начальник финансово-
экономического отдела



О.В.Насонова

Исполнитель:

О.В.Насонова