

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	77 410 832,42	77 427 734,82
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	71 208 222,24	70 726 835,36
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	566 300,02	622 172,43
<i>материальные запасы</i>	5 582 254,83	6 001 048,42
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	0,00	0,00
<i>расходы будущих периодов</i>	54 055,33	77 678,61
II. Финансовые активы	941 514,94	405 651,99
денежные средства учреждения, из них:	496 865,85	239 561,73
финансовые вложения	0,00	0,00
дебиторская задолженность по доходам	130 398,04	0,00
дебиторская задолженность по выплатам	314 251,05	166 090,26
прочие расчеты с дебиторами	0,00	0,00
БАЛАНС	78 352 347,36	77 833 386,81
ПАССИВ		
III. Обязательства	12 205 806,19	13 327 901,34
кредиторская задолженность по расходам	513 850,07	38 852,36
расчеты по платежам в бюджеты	353 707,32	333 469,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	340 243,00	140 438,23
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	10 998 005,80	12 815 141,75
IV. Финансовый результат	66 146 541,17	64 505 485,47
БАЛАНС	78 352 347,36	77 833 386,81

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

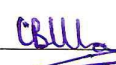
Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	71 866,87	-206 327,33
Расходы (начисленные)	249 444 403,79	259 793 540,93
Чистый операционный результат	-254 024 819,35	-260 002 988,26
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-249 372 536,92</i>	<i>-259 999 868,26</i>
Операции с нефинансовыми активами	1 963 309,34	16 902,40
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-255 988 128,69	-260 019 890,66
операции с финансовыми активами	-251 875 002,94	-254 730 018,17
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-252 126 025,21</i>	<i>-254 455 969,94</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		0,00
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>251 002,27</i>	<i>-274 048,23</i>
операции с обязательствами	4 113 125,75	5 289 872,49
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>4 113 125,75</i>	<i>3 472 736,54</i>

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего	0,00	0,00
Поступления по текущим операциям, всего	0,00	0,00
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)	0,00	0,00
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Выбытия, всего	252 263 389,95	254 198 665,82
Выбытия по текущим операциям, всего	244 330 190,51	246 659 160,26
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	<i>6 032 209,41</i>	<i>2 317 158,88</i>
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	7 933 199,44	7 539 505,56
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Изменение остатков средств	252 263 389,95	254 198 665,82
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	<i>-118 093,62</i>	<i>199 804,77</i>
<i>изменение остатков средств</i>	<i>252 145 296,33</i>	<i>254 398 470,59</i>

Руководитель


 (подпись)

С.В. Шалаев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)

С.И.Сичная

(расшифровка подписи)

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

по состоянию на 01.01.2019

**Государственного учреждения - Управление
Пенсионного фонда Российской Федерации
в г.Магадане Магаданской области
(межрайонное)**

г.Магадан, 2019г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019
Государственного учреждения -Управление Пенсионного фонда
Российской Федерации в г.Магадане Магаданской области (межрайонное)

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0503160	
	Дата	01.01.2019	
	по ОКПО	55424477	
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	Государственное учреждение - Управление Пенсионного Фонда РФ в г.Магадане Магаданской области (межрайонное)	Глава по БК	392
	Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации		по ОКТМО
Наименование бюджета (публично-правового образования)			
Периодичность: квартальная, годовая	годовая		
Единица измерения: руб.	руб.	по ОКЕИ	383

**Информация о месте нахождения и организационно-правовой форме
субъекта отчетности**

Полное наименование: Государственное учреждение- Управление
Пенсионного фонда Российской Федерации в
г.Магадане Магаданской области

	(межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР в г.Магадане Магаданской области (межрайонное)
Юридический адрес:	685000, Магаданская область, г.Магадан, ул.Горького, дом 20А
Фактический адрес:	685000, Магаданская область, г.Магадан, ул.Горького, дом 20А
Организационно-правовая форма	Федеральное государственное казённое учреждение

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) УПФР в г.Магадане Магаданской области (межрайонное) (далее-УПФР) присвоены:

ОГРН – 1024900962272;

ИНН – 4900008419;

КПП – 490901001;

ОКПО – 55424477 (общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 44701000 (город Магадан);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 20903 (Федеральные государственные казённые учреждения);

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

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.

Сведения об изменениях наименования субъекта за отчетный период

Наименование УПФР в 2018 году не изменялось.

Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности

УПФР в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными договорами (соглашениями) Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, Положением о Пенсионном фонде Российской Федерации (России), утвержденным постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 27.12.1991 г. № 2122-1, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и актами ПФР.

Сведения об учредителе

УПФР создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 28.12.1991 г № 44, действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Магадане Магаданской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 09.03.2017 № 149п (далее – Положение) и зарегистрированного Регистрационно-лицензионной палатой.

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

УПФР входит в единую централизованную систему органов управления средствами обязательного пенсионного страхования в Российской Федерации и в своей деятельности подотчетно Государственному учреждению - Пенсионному фонду Российской Федерации.

Сведения об основных направлениях деятельности

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Магаданской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- ✓ исполнение бюджета ПФР, утвержденного Федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда на соответствующий год;
- ✓ пенсионное обеспечение.

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- ✓ установление страховых и накопительных пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплаты за счет средств пенсионных накоплений, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, компенсационных выплат и других социальных выплат, отнесенных законодательством РФ к компетенции ПФР (далее-пенсии, пособия и иных социальных выплат);
- ✓ прием, проверка, обработка и учет документов для установления, начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- ✓ своевременное формирование доставочных документов, необходимых для осуществления выплаты пенсии, пособия и иных социальных выплат и представление в Отделение первичных учетных документов по ним для ведения бюджетного учета по расходам на пенсионное обеспечение;
- ✓ ведение и учет выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсии, пособия и иных социальных выплат, в том числе в электронном виде;
- ✓ регистрация и учет плательщиков страховых взносов на обязательное

пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, плательщиков страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников;

✓ прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лиц для ведения индивидуального (персонифицированного) учета;

✓ проведение камеральных и выездных проверок плательщиков страховых взносов и плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников, проведение проверок банков;

✓ взыскание недоимки по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, а также пеней и штрафов;

✓ прием, проверка, обработка и учет документов, представленных гражданами на получение государственного сертификата на материнский (семейный) капитал с последующим составлением и представлением в Отделение документов;

✓ размещение информационно-разъяснительных материалов на сайтах районных администраций, городских и поселковых образований в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", представление онлайн-консультаций гражданам РФ;

✓ закупка товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством РФ, заключение государственных контрактов (договоров) по вопросам, отнесенных к компетенции Управления;

✓ исполнение бюджетной сметы в соответствии с утвержденными актами ПФР и Отделения;

✓ ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности, а также представление ее в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы;

✓ обеспечение целевого и рационального использования средств,

выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности УПФР;

✓ составление и представление в Отделение в установленном порядке предложений, заявок, смет, организационно-распорядительных документов, отчетов по всем направлениям деятельности и выполняемым Управлением функций.

Нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- ✓ Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- ✓ Гражданский кодекс Российской Федерации;
- ✓ Налоговый кодекс Российской Федерации;
- ✓ Трудовой кодекс Российской Федерации;
- ✓ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Федеральный закон о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период;
- ✓ приказ 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 организации государственного сектора»;
- ✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- ✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016

г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

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

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

✓ приказ 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»;

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

✓ приказ 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»;

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

✓ приказ 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»;

- ✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- ✓ приказ 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»;
- ✓ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- ✓ приказ 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»;
- ✓ приказ 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»;
- ✓ постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 25 декабря 2018 года № 553п «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»;
- ✓ распоряжение Правления ПФР от 24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми УПФР функциями и бюджетными полномочиями участников бюджетного процесса:

получатель бюджетных средств (далее – ПБС);
администратор доходов бюджета (ПБС), осуществляющего отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет (далее – АД).

Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности УПФР включают показатели, отраженные в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах деятельности, отчете о движении денежных средств.

Информация об активах и обязательствах УПФР раскрыта в Таблице "Показатели бухгалтерского баланса" в нетто-оценке.

Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

Наименование показателя	на 01.01.2018 (руб.)	на 01.01.2019 (руб.)
Валюта баланса (стр.700)	78 352 347,36	77 833 386,81
I. Нефинансовые активы (стр.190)	77 410 832,42	70 726 835,36
II. Финансовые активы (стр.340)	941 514,94	405 651,99
III. Обязательства (стр.550)	12 205 806,19	13 327 901,34
IV. Финансовый результат (стр.570)	66 146 541,17	64 505 485,47

Расчет величины чистых активов

$$ЧА_{\text{нач год}} = 78\,352\,347,36 - 12\,205\,806,19 = 66\,146\,541,17 \text{ (руб.)}$$

$$ЧА_{\text{кон год}} = 77\,833\,386,81 - 13\,327\,901,34 = 64\,505\,485,47 \text{ (руб.)}$$

Коэффициент финансовой устойчивости:

$$K_{\text{нач год}} = 66\,146\,541,17 / 12\,205\,806,19 \times 100\% = 5,42$$

$$K_{\text{кон год}} = 64\,505\,485,47 / 13\,327\,901,34 \times 100\% = 4,84$$

Значение коэффициента финансовой устойчивости находится в границах допустимых лимитов, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

Детализированная информация о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года, систематизированная по степени их существенности по отношению к финансовому результату отчетного периода раскрыта в Таблице "Показатели отчета о финансовых результатах".

Информация о движении денежных средств УПФР раскрыта в Таблице "Показатели отчета о движении денежных средств" с представлением сопоставимой информации за 2017 год, предшествующий отчетному 2018 году.

Основные положения учетной политики

1. Учет нефинансовых активов.

Единицей учета средств является инвентарный объект.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств (кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу) присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, который состоит из 18 знаков в соответствии со Структурой кодовых обозначений, присваиваемых инвентарным номерам объектов основных средств .

Принятие на учет вновь поступивших объектов основных средств и нематериальных активов и выбытие нефинансовых активов осуществляется постоянно действующей комиссией в соответствии с Порядком оформления поступления и выбытия объектов основных средств, утвержденным распоряжением Правления ПФР от 05.09.2006 № 164р.

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод, который наиболее применим и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета. Выбор метода осуществляется комиссией поступлению и выбытию имущества.

Принятие к бюджетному учету объектов основных средств осуществляется согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК

013-2014 (СНС 2008) и утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, с учетом следующих особенностей:

котельная установка для отопления (если находится в здании), вентиляционные устройства общесанитарного назначения, лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются;

устройства средства измерения (приборы учета), система приточно-вытяжной вентиляции, система кондиционирования принимаются в виде отдельного инвентарного объекта основных средств;

Сети (ЛВС, СКС, КСПД и т.д.) по результатам исполненных государственных контрактов, в результате которых созданы Сети, принимаются в виде отдельного инвентарного объекта основных средств по стоимости такой Сети, включая все расходы, связанные с ее созданием;

Системы (охранно-пожарная сигнализация, системы видеонаблюдения, контроля управления доступом и т.д.) по результатам исполненных государственных контрактов, в результате которых созданы Системы, принимаются в виде отдельного инвентарного объекта основных средств по стоимости такой Системы, включая все расходы, связанные с ее созданием.

Материальные ценности, которые в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России относятся к объектам основных средств, но не вошли в ОКОФ ОК 013-2014, принимаются к учету как объекты основных средств с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденному постановлением Госкомстата Российской Федерации от 26.12.1994 № 359.

Материальные ценности, которые в соответствии с ОКОФ ОК 013-2014 отнесены к основным фондам, но в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России относятся к материальным запасам (несмотря на срок полезного использования материальных ценностей более 12 месяцев), принимаются к учету в составе материальных запасов.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, устанавливаются комиссией учреждения соответствия с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и т.д. В случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя (организации-изготовителя) – на основании решения комиссии по поступлению и выбытию имущества.

Структурные части объектов основных средств с различными сроками эксплуатации полезного использования принимаются единым объектом основных средств. Амортизация начисляется на единый объект основных средств исходя из наибольшего срока эксплуатации структурной части.

При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Списание федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за управлением, осуществляется в соответствии с постановлением Правления ПФР от 26.09.2012 № 262п «Об организации работы по списанию федерального имущества, находящегося у Пенсионного фонда Российской

Федерации и его территориальных органов, ИЦПУ на праве оперативного управления» с учетом внесенных изменений.

Решение о списании объекта нефинансовых активов при необходимости согласования списания с Пенсионным фондом Российской Федерации.

Разукомплектование объекта основных средств, ликвидация части объекта основных средств, являющегося единицей инвентарного учета, отражается на основании Акта о разукомплектовании (частичной ликвидации) объекта нефинансовых активов.

Расходы, связанные с содержанием объекта незавершенного капитального строительства (охрана объекта, энергоснабжение поста охраны и наружного освещения территории объекта и др.) на период приостановления строительства в связи с расторжением государственного контракта с подрядчиком, а также расходы по консервации объекта незавершенного капитального строительства подлежат включению в состав капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость объекта.

В целях объединения объектов основных средств в комплекс объектов основных средств используются следующие критерии:

срок полезного использования объединяемых основных средств одинаков;
стоимость каждого объекта основных средств не является существенной, то есть меньше либо равна стоимости объекта основных средств, при которой амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Решение об объединении объектов основных средств в комплекс объектов основных средств принимается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

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.

2. Ведение бюджетного учета администратора доходов бюджета (ПБС).

Отражение операций при ведении бюджетного учета администратора доходов бюджета (ПБС) с отдельными полномочиями по начислению и учету платежей в бюджет осуществляется в соответствии с разработанным и утвержденным рабочим планом счетов бюджетного учета.

Доходы бюджета ПФР принимаются к учету, используя метод начисления, в момент возникновения требований к плательщикам по кодам доходов бюджета ПФР.

Переходные положения учетной политики, применяемые при первом применении ФСБУ "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

В соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности размещаются ОПФР на портале Пенсионного фонда Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с представлением сопоставимой информации за предыдущий отчетный период.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год представлена в сопоставлении с аналогичными показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

Информация об основных источниках неопределенностей в отношении учетных оценок

УПФР формируются следующие виды резервов предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств: на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника; по претензионным требованиям и искам; по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы; по оплате обязательств в случае принятия решения о реорганизации органа системы ПФР.

Резервы формируются по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся.

Ежеквартально последним днем квартала определяются оценочные обязательства по резервам предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника. 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 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 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.

Оценочное значение резерва по оплате обязательств в случае принятия решения о реорганизации учреждения определяется исходя из сведений о количестве дней выходного пособия и предполагаемого среднего заработка.

Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР.

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 (руб.)	на 01.01.2019 (руб.)
Доходы бюджета всего:		71 866,87	-206 327,33
Доходы от оказания платных услуг	130	18 562,85	3 839,59
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	140	141 047,02	-22 354,65
Доходы от реализации активов	172	-19 778,00	-317 932,20
Чрезвычайные доходы от операций с активами	173	- 67 965,00	0,00
Иные доходы	180	0,00	130 119,93

2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.

2.1. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета
ПФР.

Наименование показателя	Код расходов (Целевая статья (направлен ие расходов)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		252 263 389,95	254 198 665,82
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	147 076 800,00	153 234 100,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	26 309 993,02	22 770 645,99
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	46 862 911,19	48 661 338,43
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	3 073 070,33	2 952 167,66
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	21 869 976,76	22 245 263,38
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	5 072 815,78	2 297 280,24
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	140 478,34	334 393,00

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019

Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 299 452,00	1 399 438,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	460 846,85	297 650,81
Уплата иных платежей	853	97 045,68	6 388,31

Изменение показателей за два последних отчетных периода составило более 10% по следующим направлениям расходов:

Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (321 ВР) – (-45,29%) в 2017 году были произведены выплаты работникам среднего месячного заработка на период трудоустройства, в случае их увольнения в связи с реорганизацией учреждений и организационно-штатными приводящими к сокращению численности;

Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (ВР 831) – (138%) увеличение количества судебных актов по возмещению причиненного вреда;

Уплата прочих налогов, сборов (852 ВР) – (-35,42%) снижение количества исковых заявлений в суд, в результате чего уменьшились расходы на уплату госпошлины;

Уплата иных платежей (853 ВР) – (-93,42)% - снижение расходов.

2.2. Анализ динамики показателей фактического исполнения расходов бюджета ПФР

Наименование показателя	Код расходов КОСГУ	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		249 723 171,99	259 796 660,93
Заработная плата	211	143 664 079,00	154 604 287,87
Прочие выплаты	212	25 444 087,39	22 750 767,35
Начисления на выплаты по оплате труда	213	45 829 606,00	49 075 135,17
Услуги связи	221	2 910 121,73	2 912 809,31
Транспортные услуги	222	3 000,00	0,00
Коммунальные услуги	223	5 327 294,25	5 229 199,58
Арендная плата за пользование имуществом	224	295 972,89	195 143,43

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019

Работы, услуги по содержанию имущества	225	1 627 373,33	1 708 177,25
Прочие работы, услуги	226	6 937 750,53	7 843 323,54
Пособия по социальной помощи населению	262	5 225 001,16	1 489 811,33
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	807 208,25	827 347,55
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	5 973 253,45	7 880 785,25
Расходование материальных запасов	272	3 651 917,33	3 222 511,16
Прочие расходы	290	1 921 740,29	2 057 362,14

Существенные изменения показателей за два последних отчетных периода составили по следующим направлениям расходов:

Арендная плата за пользование имуществом (КОСГУ 224) - (-65,93%) уменьшение количество арендованных площадей;

Пособия по социальной помощи населению (КОСГУ 262) - (-350%) уменьшение количество работников для выплаты среднего месячного заработка на период трудоустройства, в случае их увольнения в связи с реорганизацией учреждений и организационно-штатными приводящими к сокращению численности.

Анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. 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 стр.030)	71 208 222,24	70 726 835,36	За 2018 год приобретено имущества на сумму 7726955,05 руб.; выбыло на сумму 3836590,70 руб.; начислена амортизация на сумму 4371751,23 руб.
Непроизведенные активы	566 300,02	622 172,43	Увеличение площади

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019

(остаточная стоимость) (стр.070)			земельного участка
Материальные запасы (стр.080)	5 582 254,83	6 001 048,42	Приобретено материалов за 2018 год на сумму 3655176,75 руб.; списано материалов на сумму 3236383,16 руб.

2. 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» (стр.160)	54 055,33	77 678,61	
1 401.50.225	36 014,40	48 019,20	ВР 244 расходы будущих периодов связанные с уплатой собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта
1 401.50.226	18 040,93	29 659,41	ВР 244 расходы будущих периодов по страхованию гражданской ответственности (приобретение полисов ОСАГО)

3. 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» (стр.520)	10 998 005,80	12 815 141,75	
1 401.60.211	8 325 159,60	9 695 347,47	ВР 141 резервы предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	2 514 198,20	2 927 994,94	ВР 149 резервы предстоящих расходов на оплату взносов на обязательное социальное страхование работников
1 401.60.290	158 648,0	191 799,34	ВР 831 резервы предстоящих расходов на оплату расходов по претензионным требованиям и искам

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

1. Анализ дебиторской задолженности

1.1. Анализ дебиторской задолженности по доходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1169006006600140 1 209 41 000	130 398,04	0,00	Перерасчет пени в связи с условиями контракта

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

1.2. 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 21 000	107254,90	0,00	Оплата аванса по услугам связи
01137320090059149 1 303 02 000	4510,60	0,00	Переплата по страховым взносам на обязательному социальному страхованию

2. Анализ кредиторской задолженности

2.1. 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.)	
01137320090059149 1 302 23 000	390 097,32	0,00	Оказание коммунальных услуг за декабрь 2018 года
01137320090059149 1 302 26 000	123 752,75	0,00	Оказание прочих услуг за декабрь 2018 года

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

Иная информация

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов:

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8 (редакция 2)»;

«1С:Зарплата и кадры государственного учреждения (редакция 2)».

Взаимодействие между УПФР и УФК по Магаданской области осуществляется с использованием программного комплекса СУФД УФК.

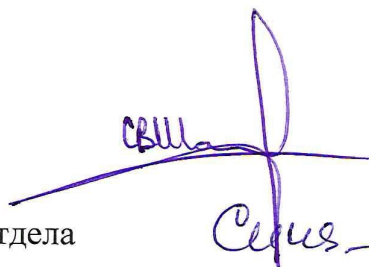
Формирование, контроль форм бюджетной отчетности обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов 8 ПРОФ».

В целях осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями законодательства в УПФР 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».

В течение 2018 года УПФР проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, а также проведена инвентаризация в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начальник управления ПФР

Главный бухгалтер –
начальник финансово-экономического отдела



С.В. Шалаев

С.И. Сичная

Исполнитель
Сичная С.И.