

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

**По состоянию на 01.01.2019г.**

**Государственного Учреждения -  
Управления Пенсионного фонда  
Российской Федерации в Острогожском  
районе Воронежской области  
(межрайонное)**

**Острогожск 2019 г.**



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

на 01.01.2019 г.

**Государственное Учреждение-Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в  
Острогожском районе Воронежской области (межрайонное)**

		КОДЫ		
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 в Острогожском районе Воронежской области (межрайонное)	Форма по ОКУД	0503160	
		Дата	01.01.2019	
		по ОКПО	01645638	
		Глава по БК	392	
	Наименование бюджета (публично-правового образования)	Бюджет ПФР	по ОКТМО	20631101
	Периодичность: квартальная, годовая Единица измерения: руб.	годовая	по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ-УПФР в Острогожском районе Воронежской 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 в Острогожском районе Воронежской области

Сокращенное наименование: УПФР в Острогожском районе Воронежской области

Юридический адрес: 397855, Воронежская область, город Острогожск, ул. К. Маркса, дом 3а

Фактический адрес: 397855, Воронежская область, город Острогожск, ул. К. Маркса, дом 3а

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Острогожском районе Воронежской области (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 15.11.2001 № 180.



Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Острогожском районе Воронежской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 15.11.2001 № 180 (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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 Острогожском, Каменском, Репьевском районе Воронежской области (в связи с проведенной реорганизацией Государственного учреждения – Управления Пенсионного Фонда РФ по Острогожскому району Воронежской области, Государственного учреждения – Управления Пенсионного Фонда РФ по Каменскому району Воронежской области, Государственного учреждения – Управления Пенсионного Фонда РФ по Репьевскому району Воронежской области постановлением Пенсионного фонда Российской Федерации от 01.02.2018г №37п «О реорганизации некоторых территориальных органов ПФР в Воронежской области »).

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов, ведение персонифицированного учета, государственное пенсионное обеспечение, ведение государственного банка данных физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, определение права на материнский капитал, обеспечение выплат средств пенсионных накоплений правопреемникам умерших застрахованных лиц, прочее.



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

Наименование органа, осуществляющего внешний государственный контроль текущей деятельности Управления : Государственное учреждение-Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Воронежской области(ул. Студенческая ,д.36 б ,г. Воронеж)

## **I. Организационная структура УПФР**

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

(выявление, регистрация и учет в установленном порядке плательщиков страховых взносов в ПФР в соответствии с действующим законодательством;

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

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

организация работы по учету поступления страховых взносов, целевому сбору взносов в соответствии с действующим законодательством, аккумуляцию взносов, а также контроль за их своевременным и полным поступлением в систему государственного пенсионного страхования с учетом данных индивидуального (персонифицированного) учета;

экономический анализ и прогнозирование доходной и расходной частей бюджета Управления;

привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ПФР;



составление и представление в Отделение в установленном порядке заявок на финансирование выплаты государственных пенсий и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти;

целевое и рациональное использование средств, выделяемых на выплату государственных пенсий и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти;

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

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

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

своевременное назначение (перерасчет) и доставка государственных пенсий, выплата государственных пенсий и 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;

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 взносов в ПФР;

организация архивирования документации, связанной с пенсионным обеспечением и сбором взносов в ПФР;

организация и хранение документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования;

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

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

получатель бюджетных средств (далее – ПБС)– 1 учреждений, в том числе:  
УПФР –1учреждения;

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

ОГРН – 1023601033631;

ИНН – 3619007247;

КПП – 361901001;

ОКПО – 0165638 (наименование);

ОКОГУ – 41000201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 20631101001 (городское поселение г. Острогожск);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);



ОКОПФ – 75104 (Учреждение);

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

#### 1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органам 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 деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Воронежской области.

Публично раскрываемые показатели бюджетной отчетности об исполнении бюджета ПФР «Показатели бухгалтерского баланса», «Показатели отчета о финансовых результатах деятельности», «Показатели отчета о движении денежных средств» сформированы и представлены участником бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016г №260н.

Способы оценки активов и обязательств из положений учетной политики:

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида объектов нефинансовых активов или обязательства используется метод, который наиболее приемлем и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета. Выбор метода осуществляется комиссией УПФР по поступлению и выбытию имущества.

---



Оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

В целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах, не определенных по величине и (или) времени исполнения, получатель бюджетных средств формирует резерв предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете бюджетного учета 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Резервы формируются по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

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

- 1С: Предприятие — Бухгалтерский учет (бюджет) редакция 8.2;
- 1С: Предприятие — Конфигурация «Свод отчетов ПРОФ, редакция 8,2»;
- 1С: Предприятие — Зарплата и Кадры ПФР. Редакция 2.3.
- 1С: Предприятие — БГУ редакция 8.2;

Бюджетная отчетность представлена Управлением в электронном виде по каналам электронной связи.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена УПФР в соответствии с 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 24.12.18 №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой

---



отчетности), приказом (письмом) ОПФР от 28.12.18г № 08-47/27048 «О составлении и предоставлении головной отчетности за 2018год».

Отдел казначейства ОПФР, ответственный за формирование сводной бюджетной отчетности РБС и АД, произвел камеральную проверку представленной бюджетной отчетности ПБС и АД в электронном виде на соответствие требований к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией и распоряжением Правления ПФР о годовой отчетности, в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

1.3. Уровень существенности информации определяется Учетной политикой УПФР.

## **II. Результаты деятельности УПФР**

### **2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности 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.

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 29381517,16 руб., или 98,9% от утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

## **III. Анализ публикуемых показателей бюджетной отчетности.**

### **3.1 Показатели бухгалтерского баланса.**

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)	22776571,78	22039135,57	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	22226889,34	21516779,23	
II.Финансовые активы (стр.350)	22776571,78	22039135,57	
III.Обязательства (стр.550)	489788,58	535260,16	
IV.Финансовый результат (стр.570)	22286783,20	21503875,41	

### 3.1.1. 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)	13637012,86	12657558,78	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0	0	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	8062410,84	8062410,84	
Материальные запасы (стр.080)	508662,90	749265,69	В связи с передачей материалов ОПФР
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	13267,80	14866,67	В связи с увеличением суммы арендной платы
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0	0	

### 3.1.2. «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)	5534,94	32677,25	
1 401.50.211	0	19020,90	Расходы произведенные учреждением в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в части начисления отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.213	0	5744,31	Расходы произведенные учреждением в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в части начисления страховых взносов с отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.221	3296,08	1712,58	Расходы произведенные учреждением в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам в части начисления на услуги связи ( с ООО «Расчетный центр Практик»)
1 401.50.226	2238,86	6199,46	Расходы произведенные учреждением в текущем отчетном периоде, но



			относящиеся к следующим отчетным периодам в части начисления на прочие работы ,услуги ( с ООО «Расчетный центр Практик»)и автострахование
--	--	--	---

### 3.1.3 «Резервы предстоящих расходов».

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)			
1 401.61.211	272011,24	276397,27	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.61.213	82147,40	83471,98	Резерв предстоящих расходов на оплату обязательного социального страхования отпусков за фактически отработанное время

### 3.1.4 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.)	



1.30223000	18137,21	32652,33	14515,12
1.30303000	5651,00	2259,00	-3392,00
1.30312000	61240,00	87717,00	26477,00

Уменьшение кредиторской задолженности на 01.01.2019г по расчетам по налогу на прибыль в сумме 3392,00руб. объясняется уменьшением поступления возврата госпошлин по судебным искам .

Увеличение кредиторской задолженности на 01.01.2019г., по расчетам по налогу на имущество в сумме 26477,00руб. объясняется увеличением ставки налога в связи с присоединение ГУ-УПФ по Каменскому и Репьевскому району.

3.2. Показатели отчета о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).

3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:			
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсация затрат	130	67829,16	11383,24
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	140	18570,50	33601,00

Уменьшение доходов от оказания платных услуг (работ), компенсация затрат ( возврат госпошлин) объясняется уменьшением подачи исковых заявлений.

Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 60926055,33руб., в том числе:

по разделам:



на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 60926055,33руб .;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....51800540,24руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 .....4822334,32руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....450340,93руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....3502804,92руб.

в том числе:

прочие расходы КОСГУ 290.....352199,30 руб.

### 3.3 Показатели отчета о движении 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 (ф. 0503123).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0,00. руб., по выбытию из бюджета составило ...58817704,95 руб.

## IV. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

### 4.1 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 30.12.2017г №274н (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР от 09.01.2018 № 1 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

Начальник УПФР



С.А. Бохолдина

Главный бухгалтер



О.М.Кучмасова



**Публично раскрываемые показатели бюджетной отчетности об исполнении бюджета ПФР**

Распорядитель, получатель бюджетных средств,  
администратор доходов бюджета, администратор источников  
финансирования дефицита бюджета

Государственное учреждение - Управление  
Пенсионного фонда Российской Федерации в  
Острогожском районе Воронежской области  
(межрайонное)

Наименование бюджета: Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Дата	01.01.2019
Код субъекта отчетности	ПБС
ОКВЭД	84.30
по ОКПО	1645638
ИНН	3619007247
Глава по БК	392
по ОКТМО	20631101
по ОКЕИ	383

**"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год**

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
<b>АКТИВ</b>		
<b>I. Нефинансовые активы</b>	<b>22226889,34</b>	<b>21516779,23</b>
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	13637012,86	12657558,78
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	8062410,84	8062410,84
<i>материальные запасы</i>	508662,9	749265,69
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	13267,8	14866,67
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	5534,94	32677,25
<b>II. Финансовые активы</b>	<b>22776571,78</b>	<b>22039135,57</b>
денежные средства учреждения, из них:	493124,2	469106,5
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам	56558,24	53249,84
прочие расчеты с дебиторами		
<b>БАЛАНС</b>	<b>22776571,78</b>	<b>22039135,57</b>
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. Обязательства</b>	<b>489788,58</b>	<b>535260,16</b>
кредиторская задолженность по расходам	57336,94	74315,91
расчеты по платежам в бюджеты	77993	101075
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	354458,64	359869,25
<b>IV. Финансовый результат</b>	<b>22286783,2</b>	<b>21503875,41</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>22776571,78</b>	<b>22039135,57</b>



**"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год**

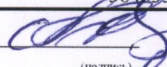
руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	86399,66	44984,24
Расходы (начисленные)	58367571,12	60928219,71
<b>Чистый операционный результат</b>	<b>-58327916,08</b>	<b>-60890035,47</b>
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-58281171,46</i>	<i>-60883235,47</i>
Операции с нефинансовыми активами	-1465177,54	-710110,11
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-56862738,54	-60179925,36
операции с финансовыми активами	-56419666,60	-58845031,05
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-56416447,92</i>	<i>-58841722,65</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>-4225,3</i>	<i>-3308,4</i>
операции с обязательствами	443071,94	1334894,31
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>443071,94</i>	<i>1329483,70</i>

**"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год**

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
<b>Поступления, всего</b>		
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)		
<b>Выбытия, всего</b>	56403386,45	58817704,95
Выбытия по текущим операциям, всего	55470420,08	57635662,81
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	225853,38	450340,93
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	932966,37	1182042,14
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
<b>Изменение остатков средств</b>	56403386,45	58817704,95
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>		
<i>изменение остатков средств</i>	56403386,45	58817704,95

Руководитель

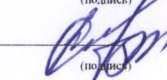


С.А. Боходина

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



О.М. Кучмасова

(подпись)

(расшифровка подписи)