

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	6 511 547,62	6 386 341,62
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	5 115 954,78	5 083 293,14
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	17 897,05	17 897,05
<i>материальные запасы</i>	1 274 987,57	1 050 409,10
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>		
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		85 000,00
<i>расходы будущих периодов</i>	102 708,22	149 742,33
II. Финансовые активы	94 366,37	26 413,99
денежные средства учреждения. из них:	74 955,00	21 250,00
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам	19 411,37	5 163,99
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	6 605 913,99	6 412 755,61
ПАССИВ		
III. Обязательства	3 102 988,37	4 186 551,48
кредиторская задолженность по расходам	13 245,07	16 274,70
расчеты по платежам в бюджеты	25 313,30	20 776,78
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	27 000,00	
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	3 037 430,00	4 149 500,00
IV. Финансовый результат	3 502 925,62	2 226 204,13
БАЛАНС	6 605 913,99	6 412 755,61

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
------------------------------------------------	--------------------------------------	-------------------

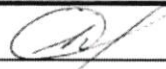
Доходы (начисленные)	27 168,78	39 353,86
Расходы (начисленные)	94 202 732,23	89 462 916,37
Чистый операционный результат	-94 728 650,35	-89 431 433,51
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-94 175 563,45</i>	<i>-89 423 562,51</i>
Операции с нефинансовыми активами	155 956,60	-125 206,00
Операции с финансовыми активами и обязательствами. в том числе:	-94 884 606,95	-89 306 227,51
операции с финансовыми активами	-70 200 686,88	-12 202 848,20
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-70 205 245,90</i>	<i>-12 188 600,82</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>4 559,02</i>	<i>-14 247,38</i>
операции с обязательствами	24 683 920,07	77 103 379,31
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>24 683 920,07</i>	<i>75 991 309,31</i>

"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	70 251 810,90	12 134 895,82
Выбытия по текущим операциям, всего	69 864 648,90	12 022 895,82
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	1 778 072,71	
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	387 162,00	112 000,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	70 251 810,90	12 134 895,82
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	1 390,00	27 000,00
<i>изменение остатков средств</i>	70 253 200,90	12 161 895,82

И. о. Начальника Управления

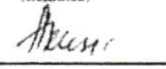
Главный бухгалтер



(подпись)

И. О. Дейкало

(расшифровка подписи)



(подпись)

И. В. Акинфина

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫМ
ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 01.01.2019 г.

Государственного учреждения -
Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в г. Кондопога
Республики Карелия (межрайонного)

г.Кондопога, 2019 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2019 г.
Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской
Федерации в г. Кондопога Республики Карелия (межрайонного)**

		КОДЫ
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.	Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Кондопога Республики Карелия (межрайонное)	0503160
	Форма по ОКУД	01.01.2019
	Дата	01933372
	по ОКПО	392
	Глава по БК	86615101001
Бюджет ПФР	по ОКТМО	383
	по ОКЕИ	

Полное наименование: Государственное учреждения - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Кондопога Республики Карелия (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в г.Кондопога Республики Карелия (межрайонное)

Юридический адрес: 186220, Республика Карелия, город Кондопога, улица Советов, дом 6

Фактический адрес: 186220, Республика Карелия, город Кондопога, улица Советов, дом 6

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Кондопога Республики Карелия (межрайонное) (далее – УПФР) создано по Постановлению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 09.11.2015г. № 408п.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Кондопога Республики Карелия (межрайонное), утвержденного постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 27.03.2017г. № 226п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;

- целевое и рациональное использование средств, выделяемых на выплату трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

- своевременное назначение (перерасчет) трудовых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР, а также их своевременная выплата и доставка.

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- установление страховых и накопительных пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплат за счет средств пенсионных накоплений, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального

обеспечения, компенсационных выплат и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР;

- прием, проверку, обработку и учет документов для установления, начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;

- принятие решений (распоряжений) об установлении либо об отказе в установлении пенсий, пособий, и иных социальных выплат, о приостановлении, прекращении, восстановлении и продлении их выплаты;

- представление документов, необходимых для выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, в Государственное учреждение — Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Республике Карелия;

- формирование, учет и хранение выплатных дел получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также формирование и учет дел плательщиков страховых взносов;

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

- принятие решений о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов, о зачете или возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов, о признании безнадежной к взысканию и списании недоимки по страховым взносам и задолженности по начисленным пеням и штрафам;

- проведение заблаговременной работы в отношении застрахованных лиц, выходящих на пенсию;

- прием, обработку и учет заявлений правопреемников умерших застрахованных лиц о выплате (об отказе от получения) средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального счета умершего застрахованного лица, а также заявлений застрахованных лиц о распределении

средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части их индивидуальных счетов;

- прием, проверку, обработку и учет документов, представленных гражданами для получения государственного сертификата на материнский (семейный) капитал и для реализации права на дополнительные меры государственной поддержки, принятие решения о выдаче (об отказе в выдаче) сертификата и об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала и выдачу сертификата;

- составление и представление в Отделение в установленном порядке документов (перечней, заявлений и решений), необходимых для перечисления средств материнского (семейного) капитала в соответствии с принятыми о распоряжении средствами материнского (семейного) капитала;

- выполнение в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, в том числе в электронной форме, образовавшихся в процессе деятельности Управления;

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

- ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности (по мере необходимости), а также представление ее в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие государственные органы;

- обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на финансовое и материально – техническое обеспечение деятельности Управления.

Основные направления деятельности ОПФР осуществляются на основании нормативных документов:

Федерального закона от 28.12.2013 № 400 - ФЗ «О страховых пенсиях в Российской Федерации»;

Федерального закона от 28.12.2013 № 424 - ФЗ «О накопительной пенсии»;

Федерального закона от 15.12.2001 № 166 - ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации»;

Федерального закона от 01.04.1996 № 27 – ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;

Федерального закона от 15.12.2001 № 167 – ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

Федерального закона от 29.11.2010 № 326 - ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

Федерального закона от 30 апреля 2008 года № 56 - ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»;

Федерального закона от 22.08.2004 № 122 - ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации, в связи с принятием федеральных законов " О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации" и общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Приказа Минздравсоцразвития России от 16.11.2004 № 195 «О порядке ведения федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи»;

Приказа Минздравсоцразвития России от 20.12.2004 № 317 «Об утверждении Порядка ведения специального сегмента федерального регистра лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи»;

Постановления Правительства РФ от 01.04.2005 № 176 «Об утверждении Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда пенсионерам, являющимся получателями трудовых пенсий по старости и по инвалидности и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, к месту отдыха на территории РФ и обратно»;

Федерального закона от 27.11.2001 № 155 – ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации»;

Федерального закона от 04.03.2002 № 21 - ФЗ «О дополнительном ежемесячном материальном обеспечении граждан Российской Федерации за выдающиеся достижения и особые заслуги перед Российской Федерацией»;

Федерального закона от 22 ноября 2016 года № 385 - ФЗ «О единовременной денежной выплате гражданам, получающим пенсию»;

Указа Президента РФ от 30.03.2005 № 363 «О мерах по улучшению материального положения некоторых категорий граждан РФ в связи с 60 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Указа Президента РФ от 01.08.2005 № 887 «О мерах по улучшению материального положения инвалидов вследствие военной травмы»;

Указа Президента РФ от 23.08.2000 № 1563 «О неотложных мерах социальной поддержки специалистов ядерного оружейного комплекса РФ»;

Федерального закона от 29.12.2006 № 256 - ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей»;

Указа Президента РФ от 24.02.2010 № 247 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 65 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Федерального закона от 10 мая 2010 года № 84 - ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников угольной промышленности»;

Указа Президента РФ от 24.02.2010 № 247 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 67 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Федерального закона от 30 ноября 2011 года № 360 - ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений»;

Указа Президента РФ от 26.02.2015 № 100 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 70 - летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»;

Указа Президента РФ от 06.05.2018 № 195 «О единовременной выплате некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 73 годовщиной Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов».

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

По Сводному реестру получателей бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации УПФР присвоен код – 009003;

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

ОГРН – 1161001054136;

ИНН – 1003017357;

КПП – 100301001;

ОКПО – 01933372;

ОКОГУ – 4100201 – (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 86615101001 – (г. Кондопога);

ОКФС – 12 – (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 – (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

1.2. Особенности ведения бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Гражданским кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом российской Федерации;

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 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 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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».

Основные положения Учетной политики:

1. Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом;

2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости;

3. Отнесение расходов, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года оформляется Бухгалтерской справкой (код формы по ОКУД 0504833) в следующем порядке:

расходов, связанных со страхованием имущества, страхованием гражданской ответственности:

- ежемесячно в размере стоимости договора страхования (страхового полиса), деленной на количество календарных дней действия договора (полиса), умноженной на количество календарных дней отчетного периода;

расходов, связанных с уплатой собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями Жилищного кодекса Российской Федерации, на основании отчета о выполнении работ по ремонту;

расходов, связанных с выплатой отпускных работникам за неотработанный период, - на основании информации, представленной кадровой службой:

по работникам органа системы ПФР – не реже 1 раза в квартал, последним днем квартала.

4. В УПФР формируются следующие виды резервов предстоящих расходов:

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.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса 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 24.12.2018 №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

II. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

2.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).

Значительное увеличение (44,85%) фактически начисленных доходов за 2018 год по сравнению с 2017 годом обусловлено доходом от реализации активов (доходы от утилизации автомобиля).

Начисленные расходы в отчетном периоде уменьшились (5,03%) по сравнению с годом, предшествующим отчетному.

Значительное уменьшение показателя "Операции с нефинансовыми активами" обусловлено тем, что переданы функции по выплате и начислению заработной платы.

В отчетном периоде показатель "Операции с финансовыми активами и обязательствами" уменьшился незначительно (на 5,88%), при этом значительное увеличение показателя «чистое поступление средств на счета бюджетов» и значительное уменьшение показателя «чистое увеличение прочей кредиторской задолженности».

2.2. Движение денежных средств.

Данные о движении денежных средств на лицевых счетах ПБС, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении содержатся в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123).

2.3. Сведения об исполнении бюджета.

Исполнение бюджета составило - 84,42%. Экономия образовалась в связи с расторжением государственных контрактов аренды недвижимого имущества по адресу г.Кондопога ул.Советов д.6 (с приобретением данного здания ОПФР по Республике Карелия), а также экономия образовалась по коммунальным платежам в связи снижения тарифа на электрическую энергию.

III. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

3.1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130).

Увеличение показателя баланса «Вложения в нефинансовые активы» в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено тем, что в отчетном периоде изготовлена проектно – сметная документация по установке движимого имущества.

Отражение показателя баланса «Расходы будущих периодов» на конец отчетного года обусловлено начислением взносов в фонд капитального ремонта общедомового имущества в многоквартирном доме.

Расходы будущих периодов включают:

- Расходы на выплату отпускных работникам за неотработанный период;
- Расходы на платежи на обязательное социальное страхование работника на отпускные;

- ОСАГО.

Резервы предстоящих расходов включают:

- Резерв на оплату отпусков;
- Резерв на уплату страховых взносов;
- Резерв на оплату расходов по претензионным требованиям и искам.

Уменьшение показателей баланса «Денежные средства учреждения» в динамике на начало и конец отчетного года обусловлено уменьшением остатка денежных документов (знаки почтовой оплаты – марки) в фондовой кассе.

3.2. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

Изменение остатков валюты баланса в сумме 192 478,98 рубля произошло в связи с применением с 1 января 2018 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета. Основные средства признаны не активами и находятся на хранении до списания и утилизации.

В результате перехода на применение федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора в межотчетный период:

- уменьшена балансовая стоимость и начисленная амортизация по основным средствам, признанными не активами в соответствии с ФСБУ «Основные средства» и Письмом Минфина России от 30.11.2017 N 02-07-07/79257 «О

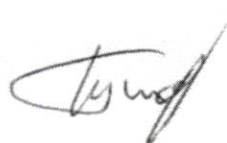
направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС "Основные средства"»;

3.3. События после отчетной даты.

Признаны событиями после отчетной даты и отражены на счетах бюджетного учета последней датой отчетного финансового года:

- расходы по услугам связи по государственному контракту, полученные в рамках внутриведомственных расчетов.

Начальник Управления



Д. Н. Тихомиров
ФИО

Главный бухгалтер



И. В. Акинфина

Главный специалист-эксперт



М. Н. Виногорова