

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

по состоянию на 01.01.2019

**Государственного учреждения -
Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в г.
Петропавловске-Камчатском
Камчатского края**

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

на 01.01.2019 г.

**Управления Пенсионного фонда Российской Федерации
в г. Петропавловке-Камчатском Камчатского края**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Петропавловске-Камчатском Камчатского края (далее - УПФР) 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. Петропавловске-Камчатском Камчатского края
Сокращенное наименование:	ГУ УПФР в г. Петропавловске – Камчатском Камчатского края
Юридический адрес:	683031, Камчатский край, город Петропавловск - Камчатский, проспект Карла Маркса, дом 37
Фактический адрес:	683031, Камчатский край, город Петропавловск - Камчатский, проспект Карла Маркса, дом 37

I. Организационная структура УПФР

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

Государственное учреждение - Управление Пенсионного Фонда Российской Федерации в г. Петропавловске - Камчатском Камчатского края (далее – Управление) образовано на основании Соглашения между Пенсионным фондом Российской Федерации и администрацией Камчатской области о передаче Отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Камчатской области полномочий по назначению и выплате государственных пенсий от 25 июля 2001 года № 092-0069-С постановления Правления Пенсионного фонда Российской Федерации, для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения и организации пенсионного обеспечения в г. Петропавловске-Камчатском.

Управление действует на основании Положения «О Государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Петропавловске-Камчатском Камчатского края», утвержденного Постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 29.08.2016 № 783п. (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

Согласно Положению Управление создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в г. Петропавловске-Камчатском Камчатского края.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- организация работы по назначению (перерасчету) пенсий и пособий;
- организация своевременной выплаты и доставки пенсий и пособий;
- организация работы по осуществлению компенсации расходов на оплату стоимости проезда пенсионерам к месту отдыха на территории РФ и обратно;
- взаимодействие с исполнительными органами ФСС РФ по вопросам предоставления пенсионерам социальной услуги в виде бесплатного проезда на междугороднем транспорте к месту лечения и обратно;
- организация работы по учету средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию, целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, а также контролю за их использованием;
- организация работы по реализации прав застрахованных лиц, связанных с формированием и инвестированием средств пенсионных накоплений;
- осуществление индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с требованиями, установленным законодательством РФ;
- взаимодействие по вопросам организации выплаты и доставки пенсий и других выплат с организациями федеральной почтовой связи, кредитными и иными организациями;

- 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 органы;

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

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

- иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По государственному реестру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) Управлению присвоены:

ОКПО – 53046798

ОКАТО – 30401000000 (Камчатский край Петропавловск-Камчатский)

ОКТМО – 30701000001

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации)

ОКФС – 12 (Федеральная собственность)

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения)

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Представляемые УПФР в г. Петропавловске-Камчатском Камчатского края для публичного раскрытия отдельные формы бюджетной отчетности за 2018 год подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н, а также в соответствии с отдельными требованиями по их заполнению, установленных для получателя бюджетных средств:

- Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н);
- приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности);
- приказом ОПФР по Камчатскому краю от 29.12.2018 №209 «Об организации работы по составлению бюджетной отчетности об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации за 2018 год».

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 25.12.2018 № 553П (с последующими изменениями); приказом Управления от 10.01.2019 № 1 «Об утверждении Учетной политики Государственное учреждение - Управление Пенсионного Фонда Российской Федерации в г. Петропавловске - Камчатском Камчатского края по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации».

II. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0 руб., по выбытию из бюджета составило 212 663 031,97 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило **212 663 031,97** в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 212 584 031, 97 руб.;

на образование (раздел 07) - 79 000,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

на оплату труда КОСГУ 210..... 196 078 373,20 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220..... 10 628 215,27 руб.;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250..... 0,00 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260..... 173 870,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 3 258 328,92 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.. 497 696,42 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340. ... 2 026 548,16 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило **220 332 734,08**руб. (код формы по ОКУД 0503121), в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) 220 253 734,08 руб.;

на образование (раздел 07) – 79 000руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210..... 197 960 366,11 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 10 767 901,57 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....0,00 руб.

в том числе:

безвозмездные перечисления организациям в том числе:

безвозмездные перечисления государственным

и муниципальным организациям

КОСГУ 241.....0,00руб.

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250 .. 0,00 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260..... 173 870,00 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270..... 8 178 647,48 руб.

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 273 0,00руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....3251 948 ,92 руб.

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

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	144 172 777,87	143 393 625,44	
I.Нефинансовые активы	144 060 594,26	143 320 843,68	Списание НФА
II.Финансовые активы	112 183,61	72 781,76	Возврат средств во временном распоряжении
III.Обязательства	11 934 958,29	13 799 079,63	Формирование расходов будущих периодов
IV.Финансовый результат	144 172 777,87	143 393 625,44	

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)	132 305 147,30	131 577 318,80	Начисление амортизации за 2018 год
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	9 009 539,22	9 009 539,22	
Материальные запасы	2 729 453,66	2 715 345,26	Выбытие материальных запасов
Права пользования активами (остаточная стоимость)	0,00	0,00	
Вложения в нефинансовые активы	0,00	0,00	
Расходы будущих периодов	16 454,08	18 640,40	Отражение расходов по ОСАГО

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 г. отсутствует.

Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 г. отсутствует

Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 г. отсутствует

Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 767 586,78 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

прочие расходы КОСГУ 290727 777,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.... 39 809,78 руб.

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.)	
1 303 00 000	732 113,00	727 777,00	Налоги начислены 31 декабря 2018 года (последней датой месяца)
1 105 00 000	0	39 809,78	Документы на оплату за поставку ГСМ за декабрь 2018г. представлены АО «ННК-Камчатнефтепродукт» после операций по завершению года

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

III. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

В целях повышения эффективности расходования средств проводились следующие мероприятия:

- заключение государственных контрактов для нужд УПФР по Камчатскому краю посредством исполнения Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- мониторинг цен на товары и услуги, приобретаемые по прямым договорам;
- лимитирование приобретения основных средств и материальных запасов, согласно «Нормативным затратам на обеспечение функций Фонда, его территориальных органов и Информационного центра персонифицированного учета (ИЦПУ)», утвержденным распоряжением Правления ПФР №256-р от 27 мая 2016 г.;
- работа посредством электронного документооборота;
- соблюдение лимитов потребления теплоэнергоресурсов;
- обеспеченность приборами учета и регулирования потребления коммунальных услуг;

- ведение оперативного контроля за поступлением и расходованием бюджетных средств в разрезе кодов экономической классификации.

Оценка резервов предстоящих расходов.

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.

Объем резерва определяется по учреждению в целом и рассчитывается как сумма резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу (P1) и сумма резерва в части оплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование (P2):

$$P1 = K * ЗПср,$$

$$P2 = K * ЗПср * C, \text{ где}$$

K - общее количество не использованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы по дату расчета;

ЗПср - среднедневная заработная плата по всем работникам органа системы ПФР в целом;

C - ставка страховых взносов.

Среднедневная заработная плата по всем работникам органа системы ПФР определяется в следующем порядке:

$$ЗПср = ФОТ / 12 / Штч / 29,3, \text{ где}$$

ФОТ – годовой фонд оплаты труда за период, соответствующий периоду создания резерва;

Штч – штатная численность работников органа системы ПФР по штатному расписанию;

12 – количество месяцев в году;

29,3 – среднемесячное число календарных дней.

«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»			
1 401.60.211	8 541 298,83	8 902 869,02	резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	2 579 472,25	4 099 894,97	резерв предстоящих расходов на платежи страховых взносов с предстоящих отпусков

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. При формировании оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам в части пенсионного обеспечения граждан учитывается период ожидаемой выплаты, но не более чем до окончания финансового года, в котором предъявлено исковое требование. В резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам не включаются суммы, учтенные на дату подачи иска (претензии) в качестве задолженности, не востребованной кредиторами.

В целях управления бюджетными рисками, пресечения нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правонарушения, повышения экономности и результативности использования бюджетных средств, в соответствии с распоряжением Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р; распоряжением Правления ПФР от 31.03.2016 № 144р; приказом управляющего ОПФР от 20.04.2019г. №82, приказом начальника УПФР от 21 апреля 2016г. №30 осуществляется внутренний финансовый контроль.

Начальник управления

А.Г. Шалфицкий

Главный бухгалтер - начальник
финансово-экономического отдела

О.В. Зуёк