

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

по состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения -
Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Белгородском
районе Белгородской области**

г. Белгород, 2019 г.

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

на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской
Федерации в Белгородском районе Белгородской области**

		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.	Получатель бюджетных средств	Форма по ОКУД	0503160	
		Дата	01.01.2019	
			по ОКПО	41929274
			Глава по БК	392
		Бюджет ПФР	по ОКТМО	14701000001
			по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Белгородском районе Белгородской 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 Белгородском районе Белгородской области

Сокращенное наименование: УПФР в Белгородском районе Белгородской области

Юридический адрес: 308007, Белгородская область, город Белгород, улица Некрасова, дом 9/15

Фактический адрес: 308007, Белгородская область, город Белгород, улица Некрасова, дом 9/15

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Белгородском районе Белгородской области (далее – УПФР) создано по Постановлению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 15.08.1996г №114.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Белгородском районе Белгородской области, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 02.03.2017 г. № 118п (далее – Положение).

УПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и несет обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения на территории Белгородского района Белгородской области во взаимодействии с органами государственной власти Белгородской области, органами местного самоуправления, территориальными органами ПФР, подведомственными Отделению ПФР по Белгородской области, а также организациями независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, физическим лицами по вопросам реализации полномочий ПФР, установленных законодательством Российской Федерации, в пределах своей компетенции.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

своевременное установление и выплату трудовых пенсий, пенсий по государственному обеспечению, социальных пособий не погребение умерших пенсионеров, ЕДВ отдельным категориям граждан, ДМО, других социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

составление и представление в Отделение в установленном порядке заявок на право расходования средств на дополнительное пенсионное обеспечение, заявок на внесение изменений в роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств на пенсионное обеспечение, заявок на внесение изменений в роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств на реализацию государственных функций в области социальной политики с обоснованием необходимости внесения изменений;

контроль за обоснованностью представленных документов для установления трудовых пенсий и пенсий по государственному обеспечению, в том числе на льготных условиях и в связи с особыми условиями труда, ЕДВ отдельным категориям граждан, ДМО и других социальных выплат;

организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений по всем категориям застрахованных лиц;

организация работы по вопросам, связанным с распределением между правопреемниками умерших застрахованных лиц средств, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета;

ведение базы данных по пенсионерам;

учет средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;

экономический анализ и прогнозирование исполнения доходной и расходной частей бюджета УПФР;

целевое и рациональное использование средств, выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности УПФР;

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

составление и представление в Отделение в установленном порядке проектов расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности УПФР, заявок на внесение изменений в утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, поквартальное распределение сметы доходов и расходов;

составление и представление в Отделение в установленном порядке заявок на финансирование расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности УПФР;

составление и представление в Отделение в установленном порядке сметы доходов и расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности УПФР;

осуществление взыскания недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов;

представительство в судебных органах при рассмотрении вопросов пенсионного обеспечения, взыскания недоимки и других социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

функционирование корпоративной сети передачи данных в защищенном режиме;

представление интересов застрахованных лиц перед страхователями;

прием граждан, рассмотрение их обращений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции УПФР, принятие по ним соответствующих мер.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник управления ПФР	Филиппова Вера Ивановна	Приказ №64-лс от 18 сентября 1996 г.	Не установлен

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – руководитель финансово-экономической группы	Воеводина Елена Николаевна	Приказ №105 от 29 декабря 2012 г.	Не установлен

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР является получателем бюджетных средств (далее – ПБС).

Согласно Положению УПФР обеспечивает осуществление государственного управления финансами пенсионного обеспечения на территории Белгородского района Белгородской области во взаимодействии с органами государственной власти Белгородской области, органами местного самоуправления, территориальными органами ПФР, подведомственными Отделению ПФР по Белгородской области, а также организациями независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, физическим лицами по вопросам реализации полномочий ПФР, установленных законодательством Российской Федерации, в пределах своей компетенции.

Сведения об основных направлениях деятельности УПФР приведены в таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

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

ОГРН – 1023100510718;

ИНН – 3102008893;

КПП – 312301001;

ОКПО – 41929274 Общероссийского классификатора предприятий и организаций;

ОКОГУ – 4100201 Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления;

ОКТМО – 14701000001 Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований;

ОКФС – 12 Общероссийский классификатор форм собственности;

ОКОПФ – 75104 Общероссийский классификатор организационно-правовых форм;

ОКВЭД – 84.30 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности.

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами 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 финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управления - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Белгородской области по счету № 40401810614031000011, открытому в Отделении Белгород УФК по Белгородской области лицевой счет 03264П95050. А также по счету 40302810314037000016, открытому в Отделении Белгород УФК по Белгородской области лицевой счет 05264П95050 для учета средств, находящихся во временном распоряжении.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие БГУ редакция 2.0.

Бюджетная отчетность представлена субъектом бюджетной отчетности в электронном виде по каналам электронной связи.

Бюджетная отчетность представляется в электронном виде по каналам электронной связи.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена 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 24.12.2018г №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год», письмом ОПФР от 28.12.2018 №3421/0325-ЭП «О составлении и предоставлении бюджетной отчетности за 2018 год». УПФР производит камеральную проверку представленной ему бюджетной отчетности ПБС и АД в электронном виде на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией о отчетности и Распоряжением Правления ПФР о квартальной отчетности, в форме электронного внутрiformенного и межформенного контроля отчетных показателей.

1.3. Уровень существенности информации определяется Учетной политикой УПФР.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 0 руб.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 49840858,93 руб.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 50633793,63 руб.

3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		52790052,77	50633793,63

3.2.5. 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).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0 руб., по выбытию из бюджета составило 49840858,93 руб.

3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.

РБС приведены показатели кассового и фактического исполнения расходов с учетом изменения активов и обязательств по кодам классификации операций сектора государственного управления в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401).

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.

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

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты (гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 900)2017г (стр.700)2018г	1078424,10	5137794,57	
I.Нефинансовые активы (стр.150) 2017г (стр. 180) 2018г	1041227,35	5130938,72	Во исполнение федерального стандарта "Аренда" согласно приказу

			Минфина от 31.12.2016г "258н 25.06.2018г осуществлено принятие к учету прав пользования активами на сумму заключенного контракта 4 319 278,10 руб.
II. Финансовые активы (стр.400) 2017г (стр.340)2018г	37196,75	6855,85	Уменьшение дебиторской задолженности в УПФР в Белгородском районе более чем на 30% по счету 208.21, а фактически на 81,6 %, произошло в результате недостаточного финансирования по расходам на отправку почтовой корреспонденции и на 2018 год.
III. Обязательства (стр.600) 2017 (стр.550)2018г	23846,52	5312959,79	Во исполнение федерального стандарта "Аренда" согласно приказу Минфина от 31.12.2016г "258н 25.06.2018г осуществлено принятие к учету прав пользования активами на сумму заключенного контракта 4 319 278,10 руб.
IV. Финансовый результат (стр.620)2017г (стр.570)2018г	1054577,58	-175165,22	

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	380464,34	388869,25	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0	0	
Непроизведенные активы (стр.070)	0	0	
Материальные запасы (стр.080)	660763,01	481706,61	Модернизация ОС, учитываемого на номере счета с "0" в 5-17 разряде (в т.ч: 80 128,80 - мониторы, учитываемые на МЗ 340 установлены к системным блокам; 19 950,00 - блоки питания Unifay, учитываемые на МЗ 340 установлены к абонентским устройствам).
Вложения в нефинансовые активы (стр.090)	0	0	

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили ...0...руб., в том числе:

- вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000) с учетом расходов на проектно-сметную документацию составили ...0. руб.;

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили...0.руб., в том числе:

создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества.....0 руб.;

прочее.....0руб.

Вложения в нефинансовые активы на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106):	0	0	
вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000)	0	0	
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:	0	0	
создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества	0	0	
прочее	0	0	

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили: (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущих периодов»	3253,17	3747,83	Приобретение полиса ОСАГО сроком действия на 1 год. (365

(стр.160)			дней)
1 401.50.226 ОСАГО	3253,17	3747,83	

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.626)	938404,21	1029494,86	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и начислений в части ОПС на выплаты по отпускам
1 401.61.211	720740,02	790702,66	
1 401.61.213	217664,19	238792,20	

4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Нематериальные активы всего:	0	0	

4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость произведенных активов на отчетные даты составили(гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	0	0	

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего:	660763,01	481706,61	Модернизация ОС, учитываемого на номере счета с "0" в 5-17 разряде (в т.ч: 80 128,80 - мониторы, учитываемые на МЗ 340 установлены к системным блокам; 19 950,00 - блоки питания Unifay, учитываемые на МЗ 340 установлены к абонентским устройствам).

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 179056,40 руб. и составил 19,4% от годовой суммы поступления материальных запасов.

Поступление материальных запасов составило922 068,04,

в том числе:

приобретено859 800,00

получено от ОПФР.....62 268,04.

Выбытие материальных запасов составило1 101 124,44 руб.,

в том числе:

списано на нужды учреждения990 292,84,

списано на модернизацию основных средств.....100 078,80,

передано в другие УПФР.....10 752,80.

4.3.5 Сведения об арендных отношениях (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).

Актив	на 01.01.2018 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2019 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):	0	8575893,13	4319278,10	4256615,03
101 «Основные средства».	0	0	0	0
111 «Права пользования активами».	0	8575893,13	4319278,10	4256615,03
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):	0	0	0	0
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование(аренду)»	0	0	0	0
25 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	0	0	0	0

4.7. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).

Остаток средств на 01.01.2019 г. во временном распоряжении составил 0 руб.

4.8. Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) – нет.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. 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 10.05.2018г № 248па (с последующими изменениями) и приказом УПФР от 18.06.2018г №86 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

5.8. Консолидация бюджетной отчетности.

Исключение взаимосвязанных оборотов, показателей по операциям безвозмездной передачи (получения) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между распорядителем и получателями бюджетных средств.

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

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

КОСГУ 310 (стр. 321) увеличение стоимости основных средств в сумме 947 753,75;

КОСГУ 41X (стр. 322) уменьшение стоимости основных средств в сумме 939 348,84;

КОСГУ 340 (стр. 361) увеличение стоимости материальных запасов в сумме 922 068,04;

КОСГУ 440 (стр. 362) уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 1 101 124,44;

КОСГУ 350 (стр. 371) увеличение стоимости прав пользования активом в сумме 8575893,13;

КОСГУ 450 (стр. 372) уменьшение стоимости прав пользования активом в сумме 4319278,10;

КОСГУ 510 (стр. 421) поступление на счета (по бюджетной деятельности) в сумме 739 846,6;

КОСГУ 510 (стр. 421) поступление на счета (средства во временном распоряжении) в сумме 110 496,05;

КОСГУ 610 (стр. 422) выбытия со счетов (по бюджетной деятельности) в сумме 50580705,53;

КОСГУ 610 (стр. 422) выбытия со счетов бюджетов (средства во временном распоряжении) в сумме 110 496,05;

КОСГУ 560 (стр. 481) увеличение прочей дебиторской задолженности в сумме 1164691,92;

КОСГУ 660 (стр. 482) уменьшение прочей дебиторской задолженности в сумме 1195032,82;

КОСГУ 730 (стр. 541) увеличение прочей кредиторской задолженности (по бюджетной деятельности) в сумме 59 665 984,80;


КОСГУ 730 (стр. 541) увеличение прочей кредиторской задолженности (средства во временном распоряжении) в сумме 110 496,05;

КОСГУ 830 (стр. 542) уменьшение прочей кредиторской задолженности (по бюджетной деятельности) в сумме 54 908 023,45;

КОСГУ 830 (стр. 542) уменьшение прочей кредиторской задолженности (средства во временном распоряжении) в сумме 110 496,05.

Начальник управления ПФР

Главный бухгалтер руководитель
финансово-экономической группы


В.И. Филиппова
ФИО


Е.Н. Воеводина
ФИО