

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
по состоянию на 01.01.2021г.**

**Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Неклиновском
районе Ростовской области (межрайонного)**

01.01.2021г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР.....	6
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.....	9
II. Результаты деятельности УПФР.....	11
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.....	11
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.....	11
III. Анализ отчета об исполнении бюджета УПФР	11
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета УПФР.....	11
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).....	11
3.1.4. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503121).....	12
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета УПФР. Выполнение УПФР функций получателя бюджетных средств.....	13
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 2020 год в общей сумме составило..... 91 092 849,89 руб.....	13
3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503127):	14
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР за 2020 год в общей сумме составило 95 943 050,74 руб.....	15
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503121).....	15
3.2.5. Сведения об исполнении бюджета.....	16
3.2.6. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.....	16
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	17
4.1. Баланс ПБС.....	17
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты (гр.8 код формы по ОКУД 0503130).....	17
4.1.2 Нефинансовые активы.....	18
4.1.5. «Расходы будущих периодов».....	18
4.1.6. «Резервы предстоящих расходов».....	19
4.1.7. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).....	19
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	19
4.2.2 Внутриведомственные расчеты.	19
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).....	20

4.3.1. Сведения о движении основных средств.....	20
УПФР ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н, кроме пунктов 27 и 28 указанного стандарта.....	20
В соответствии с учетной политикой УПФР начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом.....	20
4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.....	21
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов.....	21
Отражение в бухгалтерском учете материальных запасов осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 07.12.2018 № 256н.....	21
В соответствии с учетной политикой оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы.	
4.3.5. Сведения об арендных отношениях	22
УПФР ведет отражение в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении (предоставлении) имущества во временное пользование по договорам аренды или по договорам безвозмездного пользования в соответствии с положениями ФСБУ «Аренда», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 258н.....	22
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).....	23
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам	23
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам	23
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам	24
4.6. Сведения об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).....	25
В Сведениях отражена информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса.....	25
В связи с применением ФСБУ «Запасы» бланки строгой отчетности приняты к учету как материальные запасы и отражены по графе 05 по коду причины 02 «изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов».....	25
4.7. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).....	25
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения.....	25
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.....	25
5.3 Инвентаризация.....	27
5.7. Формы отчетности, не представленные в составе бюджетной отчетности на 01.01.2021г.(код формы по ОКУД 0503296).	28

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**
на 01.01.2021 г.

УПФР в Неклиновском районе Ростовской области (межрайонного)

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.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2021
по ОКПО	16216067
Глава по БК	392
по ОКТМО	60236848001
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности УПФР в Неклиновском районе Ростовской области (межрайонного) (далее - УПФР) за 2020 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование:

Государственное учреждение-Управление пенсионного фонда Российской Федерации в Неклиновском районе Ростовской области (межрайонное)

Сокращенное наименование:

УПФР в Неклиновском районе Ростовской области (межрайонное)

Юридический адрес:

346830, Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское, пер. Тургеневский, 26

Фактический адрес:

346830, Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское, пер. Тургеневский, 26

Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации в Неклиновском районе Ростовской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 24.01.2017 №48-О «О реорганизации управлений (отделов) ПФР Ростовской области».

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Неклиновском

районе Ростовской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 20.01.2017 №48п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

Учредитель: государственное учреждение - Пенсионный фонд Российской Федерации.

УПФР является территориальным органом ПФР, в своей деятельности подчиняется непосредственно Отделению ПФР по Ростовской области.

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 средствами обязательного пенсионного страхования и организации пенсионного обеспечения, социальных выплат в Неклиновском районе Ростовской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- установление страховых и накопительных пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплат за счет средств пенсионных накоплений, ежемесячных выплат отдельным категориям граждан;
- формирование, учет и хранение выплатных дел получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- прием, обработка и учет сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц;
- ведение бюджетного учета, формирование бюджетной статистической отчетности и иной отчетности, а также представление ее в установленном порядке в Отделение и соответствующие органы.

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	Харченко Н.А.	Приказ №484-О от 30 мая 2017 г.	Бессрочный

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 ГУП и РС	Воробьева М.В.	Приказ №890-О от 25 сентября 2020г.	На период отсутствия основного работника Гора В.А.

I. Организационная структура УПФР

1.1. Сведения о направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.

Согласно Положению УПФР осуществляет следующие функции:

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 (далее — пенсии, пособия и иные социальные выплаты);

прием, проверку, обработку и учет документов для установления и начисления 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, возобновлении, восстановлении и продлении их выплаты;

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

начисление в лицевых счетах получателей сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе за прошедшее время, на основании документов выплатного дела гражданина и других документов, влияющих на расчет этих сумм;

проведение массового перерасчета пенсий и социальных выплат в связи с их увеличением и (или) индексацией в автоматизированном режиме;

ведение и учет выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе в электронном виде;

прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лицах для ведения индивидуального (персонализированного) учета, поступивших в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, а также на бумажных носителях, проверку полноты представленных в них данных, расчетов, их обработку в информационных системах;

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 о выдаче) сертификата и об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала и выдачу сертификата;

закупку товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, заключение государственных контрактов (договоров) по вопросам, отнесенными к компетенции 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 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;

участие в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции Управления.

Изменение направлений деятельности УПФР не происходило.

Исполнение бюджета ПФР в 2020 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

получатель бюджетных средств (далее – ПБС).

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

ОГРН – 1176196030581;

ИНН – 6123024041;

КПП – 612301001;

ОКПО – 16216067 (УПФР в Неклиновском районе Ростовской области (межрайонное) -в базе Росстата);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 60636448101 (Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казённые учреждения);

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности предопределены реализуемыми органами УПФР функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств.

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 Ростовской области.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных комплексов «Исполнение бюджета и бюджетный учет ПФР», «Бухгалтерия государственного учреждения» 1С 8.3(8.3.17.1851), «Зарплата и кадры» в 1С 8.3(8.3.17.1851) на базе типового программного обеспечения на платформе 1С; «Предприятие».

В целях ведения аналитического учета расчетов с плательщиками страховых взносов, уплачиваемых лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, дополнительных страховых взносов, денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации получателями пенсий, пособий и иных социальных выплат используются программные комплексы «Система

персонифицированного учета», региональная компонента подсистемы «Администрирование страховых взносов», программно-технические комплексы «Назначение (установление) и выплата пенсии, ЕДВ, ДМО, ДЕМО и ФСД», «Назначение и выплата пенсий лицам, проживающим за границей», «Материнский (семейный) капитал, «Назначение и выплата пенсионных накоплений правоприемникам».

Формирование форм бюджетной отчетности РБС и АД обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов ПРОФ».

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

Бюджетная отчетность за 2020 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, 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 17 декабря 2020 г. № 784р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2020 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом (письмом) ОПФР от 31 декабря 2020.

Группа учета поступления и расходования средств Управления, ответственная за формирование бюджетной отчетности ПБС представляет в электронном виде на камеральную проверку в ОПФР по РО 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.

II. Результаты деятельности УПФР в Неклиновском районе Ростовской области (межрайонного)

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 по Ростовской области и приказов УПФР в Неклиновском районе Ростовской области (межрайонного).

2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.

о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов:

-проведено обучение 4 чел, по ФЗ-44 по ВР 07057320090059244 в сумме 39 700,00 руб.

Штатная численность, фактическая численность работников:

Штатная численность работников, чел.				Причины изменений	
на начало отчетного периода		на конец отчетного периода			
по плану	фактически	по плану	фактически		
1	2	3	4	5	
149	163	145	151		

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

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

Начислено доходов за 2020 год 115 443,61 руб., из них:

Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций компенсаций затрат КОСГУ 134 - 106,66 руб.,

Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) КОСГУ 141 - 1 101,22 руб.,

Доходы от выбытия активов (выбытие (уничтожение) бланков МСК в соответствии с решением комиссии по поступлению и выбытию активов не соответствия МЗ условиям признания актива)

КОСГУ 172 - -175,00 руб.;

Чрезвычайные доходы от операций с активами (дебиторская задолженность по доходам нереальная к взысканию)

КОСГУ 173 - -116 541,54 руб.; (списание государственной пошлины и судебных издержек согласно представленных постановлений об окончании исполнительных производств).

Доходы от оценки активов и обязательств (изменение кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости)

КОСГУ 176 — 65,05 руб.

АД по главе 392 приведены показатели кассового и фактического исполнения доходов с учетом изменения активов в «Анализе исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации» (код формы 3920400).

Причины отклонений по показателям графе 8 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920400.

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

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2020 г. (руб.)	на 01.01.2021 г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%).
Доходы бюджета всего:		1 278 787,46	-115 443,61	
Доходы от компенсации затрат	КОСГУ 134	22 738,31	106,66	

Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	КОСГУ 141	228,15	1101,22	
Доходы от выбытия активов	КОСГУ 172		-175,00	
Чрезвычайные доходы от операций с активами	КОСГУ 173		-116 541,54	
Доходы от оценки активов и обязательств	КОСГУ 176		65,05	
Прочие неденежные безвозмездные поступления	КОСГУ 199	1 255 821,00		

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 2020 год в общей сумме составило 91 092 849,89 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) — 91 047 214,41 руб.;

на образование (раздел 07) — 39 700,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) — 5 935,48 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

по оплате труда КОСГУ 210 82 552 110,30 руб.;

оплата работ, услуг КОСГУ 220 4 660 864,68 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 504 215,84 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 122 828,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310...526 275,00руб.;
 увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.... 2 467 299,07 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР приведено в разрезе:

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Отчете об исполнении бюджета получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503127).

3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):

Наименование показателя(Код расходов (Целевая статья (направление расходов), в т.ч. ВР)	на 01.01. 2020 г. (руб.)	на 01.01. 2021 г. (руб.)	пояснен ие, если изменен ие состави ло более 10%).
Расходы бюджета всего:		89 837 383,49	91 092 849,89	
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	58280712,67	63 928 726,17	
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	5 491 748,06	56 867,84	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	18 997 635,70	18 987 160,30	
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	1 377 064,75	1 624 637,43	
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	5 140 392,77	6 289 058,32	
Пособия по социальной помощи населению	321	84 904,14	83 571,83	
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	23 957,40		
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	150 316,00	118 029,00	
Уплата прочих налогов, сборов	852	290 652,00	4 799,00	

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР за 2020 год в общей сумме составило 95 943 050,74 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -95 897 415,26 руб.;
на образование (раздел 07) - ...39 700,00 руб.;
на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) - 5 935,48 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

по оплате труда КОСГУ 21082 314 657,33 руб.;
оплата работ, услуг КОСГУ 2205 129 666,66 руб.
социальное обеспечение КОСГУ 260.....504 215,84 руб.;
расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....7 874 192,91руб.
прочие расходы КОСГУ 290.....120 318,00 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

разделов, подразделов и кодов операций сектора государственного управления в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (код формы по ОКУД 0503110).

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

Причины отклонений по графе 8 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920401.

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

Наименование показателя	Код расходов (КОСГУ)	на 01.01. 2020 г. (руб.)	на 01.01.2021 г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%.
Расходы бюджета всего:		93 654 157,32	95 943 050,74	
Заработка плата	211	57 924 542,15	63 382 574,45	
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	212	4 104 351,67		
Начисления на выплаты по оплате труда	213	18 547 460,51	18 932 082,88	
Услуги связи	221	1 213 383,43	1 053 322,58	
Коммунальные услуги	223	1 412 118,37	1 638 668,83	
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	224	83 852,67	86 368,20	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	766 539,08	786 420,72	
Прочие рабочие, услуги	226	1 291 436,75	1 554 154,00	
Страхование	227	7 557,24	10 732,33	
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	84 904,14	83 571,83	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	2 034 160,06	420 644,01	
Амортизация	271	3 491 856,25	4 250 715,34	
Расходование материальных запасов	272	2 268 818,60	3 623 477,57	
Налоги, пошлины и сборы	291	399 219,00	120 318,00	
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296	23 957,40		

3.2.5. Сведения об исполнении бюджета (код формы по ОКУД 0503164).

В Сведениях об исполнении бюджета приведены показатели исполнения бюджета УПФР по расходам.

По отдельным показателям исполнение составило менее 95% от доведенных назначений: по иным выплатам персоналу, за исключением фонда оплаты труда исполнение составило 47,11%.

3.2.6. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.

Анализ показателей принятых и исполненных бюджетных и денежных обязательств представлен в Отчете о бюджетных обязательствах (код формы по ОКУД 0503128), в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503175).

По строке 800 в графе 6 «Принимаемые обязательства» раздела 3 ф.0503128 в сумме 572 150,00 руб. отражены принимаемые обязательства по извещениям о проведении электронных аукционов в 2020 году с последующим заключением контрактов в 2021 году.

В графе 7 строки 800 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2021 год в сумме 6 623 749,03 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 860 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 2 856 283,14 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2021г.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ПБС.

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 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%).
Валюта баланса (стр. 700)	18 368 371,16	16 736 231,26	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	18 014 181,70	16 345 604,89	

II.Финансовые активы (стр.340)	354 189,46	387 626,37	
III.Обязательства (стр.550)	3 625 480,96	3 330 375,65	
IV.Финансовый результат (стр.570)	14 742 890,20	13 405 855,61	

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130)

Наименование показателя	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%.
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	14 888 742,18	13 241 620,86	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	2 125 648,69	2 125 713,74	
Материальные запасы (стр.080)	822 451,92	885 095,35	
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	167 705,34	86 368,30	
Расходы будущих периодов (стр.160)	9 633,57	9 806,64	

4.1.5. «Расходы будущих периодов».

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

Наименование показателя	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	9 633,57	9 806,64	
1 401.50.211	2 088,55	2 243,45	211 расходы на выплаты будущих периодов отпусков
1 401 50 213	630,74	677,53	213 расходы на начисление страховых взносов на выплаты будущих периодов
1 401 50 226	60,42	93,72	ЭДО отчет
1 401 50 227	6 853,86	6 791,94	Страхование ОСАГО

4.1.6. «Резервы предстоящих расходов».

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

Наименование показателя	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	3 093 534,42	2 856 283,14	
1 401.60.211	2 375 986,50	2 193 765,85	РПР на оплату труда персонала
1 401.60.213	717 547,92	662 517,29	Начисление (страховые взносы 30,2%) на РПР

4.1.7. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).

Забалансовый счет 01 «Имущество полученное в пользование, всего» (код строки 010) 3 008 695,74 руб.

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (код строки 103) (предоставленная поставщиком в целях обеспечения исполнения обязательств банковская гарантия ООО «ДОН» в сумме 16 518,23 руб, банковская гарантия ПАО «Ростелеком» в сумме 1 800,00 руб.) учитывается в сумме 18 318,23 руб.

4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов 3042550,95 руб.;

4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).

4.3.1 Сведения о движении основных средств.

УПФР ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н, кроме пунктов 27 и 28 указанного стандарта.

В соответствии с учетной политикой УПФР начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом.

Стоимость основных средств на отчетные даты составило:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	8 963 846,45	8 963 846,45	
Движимое имущество	37 994 267,32	39 244 536,15	

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 2 658 245,39, в том числе:

получено безвозмездно:

получено безвозмездно от УПФР в Миллеровском районе РО (межрайонного)..... 54 651,37 руб.

Выбытие основных средств составило 1 407 976,56 руб., в том числе:

передано безвозмездно:

передано безвозмездно в Центр ПФР по Ростовской области..... 574 019,60 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 34 966 761,74 руб. или 72,53 % стоимости основных средств.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)	
	На 01.01.2020 г.	На 01.01.2021 г.
1	2	3
по нежилым помещениям	4 120 763,34	4 367 738,94
по машинам и оборудованию	21 963 596,88	24 531 193,26
по транспортным средствам	1 466 398,65	1 621 759,41
по инвентарю	4 476 567,72	4 317 796,10
по прочим основным средствам	42 045,00	128 274,03

В приложении 1 к Пояснительной записке приведена дополнительная информация об объектах основных средств.

4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130)

Наименование показателя	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	2 125 648,69	2 125 713,74	
Земельный участок постоянное (бессрочное) пользование	2 125 648,69	2 125 713,74	Изменение кадастровой стоимости земельного участка

Изменение стоимости непроизведенных активов составило 65,05 руб.

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

Отражение в бухгалтерском учете материальных запасов осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 07.12.2018 № 256н.

В соответствии с учетной политикой оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы.

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130)

Наименование показателя	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	822 451,92	885 095,35	
из них внеоборотные			

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 62643,43 руб. и составил 1,69% от годовой суммы поступления материальных запасов.

Дополнительная информация в разрезе групп запасов представлена в приложении 8 к Пояснительной записке.

4.3.5 Сведения об арендных отношениях.

УПФР ведет отражение в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении (предоставлении) имущества во временное пользование по договорам аренды или по договорам безвозмездного пользования в соответствии с положениями ФСБУ «Аренда», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 258н.

Объекты учета аренды в соответствии с указанным стандартом для целей бухгалтерского учета классифицируется объектами учета операционной аренды, информация о которых представлена в приложении 3 к Пояснительной записке.

Стоимость полученного или переданного в пользование имущества

Актив	на 01.01.2020 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2021 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего (руб.):	251 558,01			
101 «Основные средства».	X	X	X	X
111 «Права пользования активами».	251 558,01	5 031,16	0,00	256 589,17
Основные средства, переданные в аренду всего (руб.):	197 355,15	526 048,42	574 019,60	149 383,97
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	197 355,15	526 048,42	574 019,60	149 383,97

4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).

4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2021 составила 1102,22 руб., в том числе:
прочие доходы 1 102,22 руб.

Анализ дебиторской задолженности по доходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	
1 209 34 000	116 541,54	0,00	Списание безнадежной к взысканию задолженности в сумме 96 895,93 руб, списание сомнительной к взысканию задолженности в сумме 19 645,61 руб.
1 209 41 000	0,00	1 101,22	Штраф за неисполнение поставщиком условий контракта

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2021 составила 39 894,45 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:
оплата работ, услуг КОСГУ 220 39 894,45 руб.;

Анализ дебиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	
1 208 21 000	40 942,82	39 894,45	
1 303 03 000	11 946,00		

Остаток по расчетам с подотчетными лицами (1 208 00 000) на 01.01.2021г. в сумме 39 894,45 руб. составил остаток ниспользованных подотчетным лицом марок для отправки почтовой корреспонденции.

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 344 965,31 руб.; в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата работ и услуг КОСГУ 220280 388,31 руб.;
прочие расходы КОСГУ 29028 289,00 руб.;
увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 ...36 288,00 руб.

Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	
1 302 21 000	0,00	43 561,05	
1 302 23 000	163 997,49	107 717,29	
1 302 24 000	174 693,09	93 565,65	
1 302 25 000	1 956,54	954,94	
1 302 26 000	21 925,32	34 589,38	
1 302 34 000	41 780,00	36 288,00	
1 303 05 000	1 520,00	1 407,00	
1 303 12 000	21 235,00	18 910,00	
1 303 13 000	7 969,00	7 972,00	

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

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты (1 303 00 000) на 01.01.2021г. в сумме 28 289,00 руб. образовалась по причине начисления налогов за 4 квартал 2020 года в декабре 2020 года, перечисление в 2021 году.

4.6. Сведения об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

В Сведениях отражена информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса.

В связи с применением ФСБУ «Запасы» бланки строгой отчетности приняты к учету как материальные запасы и отражены по графе 05 по коду причины 02 «изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов».

По графе 6 по коду причины изменений 03 «Исправление ошибок прошлых лет», отражены показатели в соответствии с требованиями ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н.

Описание ошибок и суммы корректировок по каждой строке баланса приведены в Приложении 5 к Пояснительной записке.

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 01.01.2021 г. во временном распоряжении составил всего 129 127,20 руб. (денежные средства для обеспечения исполнения контракта по результатам аукциона).

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 25.12.2019 № 728п и приказом УПФР от 25 декабря 2019 года №125-О (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

Учетная политика разработана в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации и функционирования бюджетной системы ПФР:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
 - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 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";
 - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";
 - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";
 - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2019 г. N 207н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации";
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 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";
- приказами Министерства финансов Российской Федерации об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- федеральным законом о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий финансовый год и на плановый период;

5.3. Инвентаризация.

УПФР в Неклиновском районе Ростовской области (межрайонным) в целях подтверждения показателей годовой отчетности за 2020 год проведена инвентаризация активов, имущества, учитываемого на балансовых и забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

Также в течении 2020 года проводились плановые и внеплановые инвентаризации бланков строгой отчетности. Расхождения не установлены.

5.7. Формы отчетности, не представленные в составе бюджетной отчетности на 01.01.2021г.

В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503171).

Начальник управления

Н.А. Харченко

Главный бухгалтер –
руководитель ГУП и РС

М.В. Воробьева

Руководитель
экономической группы

Е.И. Погорелова

Исполнитель: гл. бухгалтер — руководитель
ГУП и РС Воробьева М.В.



М.В.
Воробьева

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2020 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	18014182	16348605
основные средства (остаточная стоимость)	14888742	13241621
нематериальные активы (остаточная стоимость)		
непроизведенные активы (остаточная стоимость)	2125649	2125714
материальные запасы	822452	885095
права пользования активами (остаточная стоимость)	167705	86368
вложения в нефинансовые активы		
расходы будущих периодов	9634	9807
II. Финансовые активы	354189	387626
денежные средства учреждения, из них:	184760	346631
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам	116542	1101
дебиторская задолженность по выплатам	52887	39894
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	18368371	16736231
ПАССИВ		
III. Обязательства	3625481	3330375
кредиторская задолженность по расходам	404352	316676
расчеты по платежам в бюджеты	30724	28289
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	96870	129127
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	3093535	2856283
IV. Финансовый результат	14742890	13405856
БАЛАНС	18368372	16736231

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2020 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	1278787	-115443
Расходы (начисленные)	93398340	95936051
Чистый операционный результат	-92375370	-96058515
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-92119553</i>	<i>-96058494</i>
Операции с нефинансовыми активами	-173667	-1668577
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:		
операции с финансовыми активами	-89995324	-91047467
чистое поступление средств на счета бюджетов	-89953123	-90930979
чистое поступление иных финансовых активов		
чистое увеличение прочей дебиторской задолженности	-42201	-116488
операции с обязательствами	2206379	3345471
чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	2363241	3582723

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2020 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего		
Поступления по текущим операциям, всего		
из них:		
от страховых взносов на обязательное социальное страхование		
от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)		
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)		
Выбытия, всего	89837383	91092850
Выбытия по текущим операциям, всего	89611937	90307318
из них:		
за счет социального обеспечения	2119064	504216
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	225446	785532
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	89837383	91092850
в том числе:		
по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях	-70870	-32257
изменение остатков средств	89766513	-91060593

Руководитель

Харченко Н.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Воробьева М.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

