ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 01.01.2021 г.

Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Новочеркасске Ростовской области (межрайонного)

2021 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2021 г.

Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Новочеркасске Ростовской области (межрайонного)

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской(финансовой) отчетности государственного учреждения – Управления пенсионного фонда российской Федерации в г. Новочеркасске Ростовской области (межрайонное) за 2020 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. Новочеркасске Ростовской области (межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР в г. Новочеркасске Ростовской области (межрайонное)
Юридический адрес:	346410, Ростовская область, город Новочеркасск , улица Дубовского, дом 31
Фактический адрес:	346400, Ростовская область, город Новочеркасск, проспект Платовский, дом 74

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Новочеркасске по Ростовской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано 01.03.2001г в соответствии с Соглашением между Пенсионным фондом РФ и Администрацией Ростовской области от 04.11.2000г №092-0031-С по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Новочеркасске по Ростовской области Межрайонным), утвержденного постановлением Правления ПФР от17.06.04г №71п. (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в г. Новочеркасске.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

-выявление, регистрация и учет страхователей

-организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета

-своевременное назначение пенсий и других социальных выплат.

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	Лагоша Владимир Николаевич	Приказ №121-О от 12 февраля 2018 г.	15.02.2023г.

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	Шилкова Елена Анатольевна	Приказ № 348-О от 22 апреля 2019 г.	постоянно

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

выявление, регистрацию и учет страхователей в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством;

ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей;

организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством РФ;

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

привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ПФР;

составление и предоставление в Отделение в установленном порядке заявок на финансирование выплаты трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компенсации ПФР;

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

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

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

своевременное назначение трудовых пенсий на основе данных индивидуального(персонифицированного) учета, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, а также их своевременную выплату и доставку ;

ведение базы данных по пенсионерам;

защиту конфиденциальной информации в соответствии с законодательством РФ и указаниями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР и Отделения.

Юридический адрес: Ростовская область, г.Новочеркасск, ул.Дубовского 31.

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

ИНН 6150033479;

ОГРН 1026102232100;

ОКПО – 55524902;

ОКОГУ – 4100201 Пенсионный фонд Российской Федерации;

ОКТМО – 60727000 г. Новочеркасск;

ОКФС – 12 федеральная собственность;

ОКОПФ – 75104 казенные 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 ОПФР функциями участников бюджетного процесса: распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с разделом V Учетной политики, посредством регулирования отношений:

по расходам на обеспечение деятельности УПФР - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Ростовской области.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: (1С Предприятие 8.3 БГУ, 1С 8.2 Свод отчетов ПРОФ(тонкий клиент).

Электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи УПФР осуществляется по следующим направлениям:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства с применением программного обеспечения «Система удаленного финансового документооборота» ;

- передача месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности в вышестоящую организацию с использованием программного продукта «1С:Предприятие» Свод отчетов ПРОФ;

- электронный документооборот с инспекцией Федеральной налоговой службы с применением программного обеспечения VipNet Отчет;

- передача отчетности во внебюджентные государственные фонды осуществляется с применением программного обеспечения VipNet Отчет;

- получение электронных листков нетрудоспособности осуществляется через портал «Госуслуги» и портал «ФСС»;

- пердача статистической отчетности в органы Росстата осуществляется с применением программного обеспечения VipNet Отчет;

- передача электронных реестров на перечисление денежных средств, изготовление пластиковых карт по зарплатному проекту на основании заключенного договора с Ростовским отделением ПАО «Сбербанк России» № 5221 осуществляется с применением программного обеспечения Сбербанк Онлайн.

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).

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

II. Результаты деятельности УПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.

В отчетном периоде деятельность УПФР осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 2020г в общей сумме составило 96 527 674,98 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 96464812,4 руб.;

на образование (раздел 07) – 59700,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 3162,58 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты
по оплате труда КОСГУ 210……85 288 829,42 руб.;
оплата работ, услуг КОСГУ 220……8 343 734,33 руб.;
социальное обеспечение КОСГУ 260……534 890,60 руб.;
прочие расходы КОСГУ 290……306 499,00руб.;
увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310……220 741,00руб.;
увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340…….1 832 980,63руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127).

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

Наименование показателя	Код дохода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01. 2020 г. (руб.)	на 01.01. 2021 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		100 803 979,53	96 527 674,98
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	62896759,46	66099931,72
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	5870299,09	24574,44
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	20447932,21	19648019,42
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	1539622,82	91316,87
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	9417902,52	9424639,09

Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	58250,00	66600,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	274700,00	232000,00
Уплата прочих налогов и сборов	852	65789,64	65789,64
Уплата иных платежей	853	0,28	0,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	6554,96	3162,58
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам кроме публичных нормативных обязательств	321	226168,55	48031,86
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	0,00	59700

3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (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:		104 172 473,17	103 055 059,23	
	211	61 986 390,63	66 064 608,90	
	212	4 311 962,12	0,00	
	213	19 837 721,45	19 776 006,68	
	221	1 638 518,82	1 969 719,71	
	223	2 533 912,12	2 332 211,67	
	224	2 086 366,56	3 710 267,88	
	225	915 844,64	887 009,89	
	226	1 483 627,01	1 760 093,18	
	227	1 634,40	4 753,54	
	264	226 168,55	48 031,86	
	266	2 429 553,39	486 858,74	
	271	4 091 327,56	3 307 309,19	
	272	2 278 747,00	2 406 963,99	
	291	292 448,64	234 624,00	
	296	57 950,00	66 600,00	
	297	300,00	0,00	

3.3.1. Кассовое исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ПФР в разрезе кодов расходов бюджетной классификации Российской Федерации приведено в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127).

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ГРБС, РБС,ПБС, ГАД, АИФДБ,ГАД,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 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	пояснение, если изменение составило более 10%).
Валюта баланса(стр. 700)	17 734 620,19	15 488 388,79	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	17 062 911,59	15 089 220,71	
II.Финансовые активы (стр.340)	671 708,60	399 168,08	
III.Обязательства (стр.550)	4 386 532,03	4 776 790,05	
IV.Финансовый результат (стр.570)	13 348 088,16	10 711 598,74	

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)	11 649 088,74	10 405 418,36	
Материальные запасы (стр.080)	2 844 812,15	3 788 236,95	
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	1 797 765,20	124 591,12	
Вложения в нефинансовые	767 990,1	767 990,10	

активы (стр.120)			
Расходы будущих периодов (стр.160)	3 255,40	2 984,18	

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 767990,10 руб, в том числе:

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 767990,10руб., в том числе:

прочее……767990,10руб. Вложения в 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.)	Причины изменений
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106 00 000):	767 990,10	767 990,10	
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:	767 990,10	767 990,10	
прочее	767 990,10	767 990,10	

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)			
1 401 50 227	3255,40	2984,18	Страховка 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)	2 254 923,53	2 806 709,69	
1 401.60.211	1 731 892,11	2 155 691,01	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу
1 401.60.213	523 031,42	651 018,68	резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов

В приложении 7 раскрывается информация о резервах, об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее ФСБУ) «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Минфина от 30.05.2018 № 124н.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР в г. Новочеркасске ростовской области (межрайонного) 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 30.12.2019г. № 374-О.

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;

5.2. Сведения об основных положениях учетной политики (таблица № 4).

(таблица № 4 оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета. Распорядитель бюджетных средств дает пояснение в текстовой части).

5.3. Инвентаризация.

Субъектами бюджетной отчетности 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 течение 2020 года проводились плановые и внеплановые инвентаризации при смене материально-ответственных лиц (имущества, основных средств, ГСМ, БСО). Расхождений не установлено.

Начальник управления _____ В.Н. Лагоша

Главный бухгалтер _____ Е.А. Шилкова

Руководитель ЭГ _____ В.В. Шаповалова

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2020 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	**17 062 912**	**15 089 221**
основные средства (остаточная стоимость)	11 649 089	10 405 419
нематериальные активы (остаточная стоимость)		
непроизведенные активы (остаточная стоимость)		
материальные запасы	2 844 812	3 788 237
права пользования активами (остаточная стоимость)	1 797 765	124 591
вложения в нефинансовые активы	767 990	767 990
расходы будущих периодов	3 256	2 984
II. Финансовые активы	**671 708**	**399 168**
денежные средства учреждения, из них:	379 640	224 740
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам	284 184	167 990
дебиторская задолженность по выплатам	7 884	6 438
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	**17 734 620**	**15 488 389**
ПАССИВ		
III. Обязательства	**4 386 532**	**4 776 790**
кредиторская задолженность по расходам	2 083 565	1 903 917
расчеты по платежам в бюджеты	32 041	29 273
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	16 002	36 890
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	2 254 924	2 806 710
IУ. Финансовый результат	**13 348 088**	**10 711 599**
БАЛАНС	**17 734 620**	**15 488 389**

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2020 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	34 832	103 665
Расходы (начисленные)	104 179 632	103 264 897
Чистый операционный результат	**-104 144 801**	**-103 161 232**
в т.ч. операционный результат до налогообложения	**-104 137 641**	**-103 158 725**
Операции с нефинансовыми активами	-3 177 267	-1 973 691
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-100 967 534	-101 187 541
операции с финансовыми активами	-100 851 100	-96 800 216
чистое поступление средств на счета бюджетов	-100 851 100	-96 682 575
чистое поступление иных финансовых активов		
чистое увеличение прочей дебиторской задолженности		-117 640
операции с обязательствами	116 433	4 387 325
чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	772 351	3 835 539

"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	100 803 980	96 527 675
Выбытия по текущим операциям, всего	100 433 043	96 306 934
71		
за счет социального обеспечения	2 655 722	534 891
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	370 937	220 741
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	100 803 980	96 527 675
в том числе:		
по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях	30 100	-20 878
изменение остатков средств	100 834 080	96 506 787

Руководитель _____ (подпись) В.Н. Лагоша (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Е.А. Шилкова (расшифровка подписи)