

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

на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской
Федерации в Починковском районе Смоленской области (межрайонное)**

| | | 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. | ГУ-УПФР в Починковском районе Смоленской области (межрайонное) | Форма по ОКУД | 0503160 |
| | | Дата | 01.01.2019 |
| | | по ОКПО | 35371543 |
| | | Глава по БК | 392 |
| | | по ОКТМО | 66633101 |
| | | по ОКЕИ | 383 |

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Починковском районе Смоленской области (межрайонное) (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 Починковском районе Смоленской области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в Починковском районе Смоленской области (межрайонное)

Юридический адрес: 216450, Смоленская область, город Починок, улица Советская, дом 32-а

Фактический адрес: 216450, Смоленская область, город Починок, улица Советская, дом 32-а

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Починковском районе Смоленской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 27.08.2001 г. №143.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Починковском районе Смоленской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 27.08.2001г. №143 (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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 в Починковском, Глинковском, Ельнинском и Хиславичском районе Смоленской области.

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 | Трубенкова Людмила Тимофеевна | Приказ №225лс от 04 декабря 2001г. | Бессрочно |

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 группы | Пантелеев Алексей Анатольевич | Приказ №27 от 21 мая 2013г. | Бессрочно |

Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 34011545,56 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 33971645,56 руб.;

на образование (раздел 07) – 39900,00 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....27996438,36 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....4403383,60 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....69500,67 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....311415,19 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310...438729,54

руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...792078,20

руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило 34836834,45 руб.; в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 34774525,38 руб.;

на образование (раздел 07) – 39900,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 22409,07 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210..... 27853083,74 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2204396622,35 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....69500,67 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....2209272,50 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....308355,19 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

кодов операций сектора государственного управления в Отчете о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).

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

| Наименование показателя | Код расхода КОСГУ | на 01.01.2018 г. (руб.) | на 01.01.2019 г. (руб.) |
|---|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| Расходы бюджета всего: | | 29467836,16 | 34836834,45 |
| Заработная плата | 211 | 16672576,30 | 19425103,33 |
| Прочие выплаты | 212 | 1639823,50 | 2065366,75 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 5441943,07 | 6362613,66 |
| Услуги связи | 221 | 369033,17 | 462488,75 |
| Транспортные услуги | 222 | 10000,00 | 10000,00 |
| Коммунальные услуги | 223 | 867035,85 | 957987,81 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 296149,47 | 314021,95 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 358236,35 | 564770,67 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 1411167,48 | 2087353,17 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | - | 39500,67 |
| Пенсии, пособия выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | - | 30000,00 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 271 | 1280031,07 | 1444789,45 |
| Расходование материальных запасов | 272 | 793792,35 | 764483,05 |
| Прочие расходы | 290 | 328047,55 | 308355,19 |

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 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 34011545,56 руб.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

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).

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 | 15572557,09 | 13464432,08 | За счет разницы между нефинансовыми и финансовыми активами и разницы между обязательствами и финансовым результатом. |
| I.Нефинансовые активы | 15481421,09 | 13376189,53 | За счет списания и передачи ОС. |
| II.Финансовые активы | 91136,00 | 88242,55 | - |
| III.Обязательства | 1045450,89 | 922867,94 | За счет уменьшения резервов предстоящих расходов. |
| IV.Финансовый результат | 14527106,20 | 12541564,14 | За счет уменьшения финансового результата |

| | | | |
|--|--|--|-------------------------|
| | | | экономического субъекта |
|--|--|--|-------------------------|

Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы 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 |
|---|----------------------------|----------------------------|--|
| Основные средства (остаточная стоимость) | 14509525,42 | 12428800,30 | Списаны и переданы ОС. |
| Нематериальные активы (остаточная стоимость) | - | - | |
| Непроизведенные активы | 882861,84 | 882861,84 | - |
| Материальные запасы | 79630,75 | 23052,10 | Остаток на 01.01.2018г. больше чем в 2018. |
| Вложения в нефинансовые активы | - | - | |

«Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на конец отчетного периода составили 41475,29 руб.:

01137320090059141 – 25023,80 руб.;

01137320090059149 – 7555,84 руб.;

01137320090059242 – 4520,55 руб.;

01137320090059244 – 4375,10 руб.

(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 будущего периода» | 9403,08 | 41475,29 | |
| 1 401.50.211 | - | 25023,80 | Начисления отпускных работникам за неотработанный период (авансом) |

| | | | |
|--------------|---------|---------|---|
| 1 401.50.213 | - | 7555,84 | Взносы на начисления отпускных работникам за неотработанный период (авансом) |
| 1 401.50.226 | 9403,08 | 8895,65 | Приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, обязательное страхование автогражданской ответственности владельцев транспортных средств |

«Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на конец отчетного периода составили 795890,75 руб.

01137320090059141 – 611494,27 руб.;

01137320090059149 – 184396,48 руб.

(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 60 «Резервы предстоящих расходов» | 906665,73 | 795890,75 | |
| 1 401.61.211 | 696363,87 | 611494,27 | Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков |
| 1 401.61.213 | 210301,86 | 184396,48 | Начисление взносов на резерв предстоящих расходов на оплату отпусков |

Внутренний финансовый контроль.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства субъектами

бюджетной отчетности УПФР в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю:

В целях реализации постановления Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами», а также распоряжений Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР» и от 31.03.2016 № 144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур» в УПФР по Починковскому району Смоленской области (межрайонное) сформированы и актуализированы Карты внутреннего финансового контроля, ведутся Журналы внутреннего финансового контроля и по результатам отчетного периода предоставляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля. Отчет составляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в программно-техническом комплексе «1С-Финконтроль 8». По результатам осуществления контрольных действий в 2018 году УПФР по Починковскому району Смоленской области (межрайонное) нарушений не выявлено.

Начальник Управления



Л.Т. Трубенкова

Главный бухгалтер

А.А. Пантелеев

Исполнитель: Пантелеев А.А. (48149) 4-22-18, КСПД 5504

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

| Наименование публично раскрываемого показателя | На начало года | На конец года |
|--|--------------------|--------------------|
| АКТИВ | | |
| I. Нефинансовые активы | 15481421,09 | 13376189,53 |
| <i>основные средства (остаточная стоимость)</i> | 14509525,42 | 12428800,3 |
| <i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i> | | |
| <i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i> | 882861,84 | 882861,84 |
| <i>материальные запасы</i> | 79630,75 | 23052,1 |
| <i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i> | | |
| <i>вложения в нефинансовые активы</i> | | |
| <i>расходы будущих периодов</i> | 9403,08 | 41475,29 |
| II. Финансовые активы | 91136 | 88242,55 |
| денежные средства учреждения, из них: | 63325,85 | 66184,27 |
| финансовые вложения | | |
| дебиторская задолженность по доходам | | |
| дебиторская задолженность по выплатам | 27810,15 | 22058,28 |
| прочие расчеты с дебиторами | | |
| БАЛАНС | 15572557,09 | 13464432,08 |
| ПАССИВ | | |
| III. Обязательства | | |
| кредиторская задолженность по расходам | 43031,6 | 53387,63 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 69774,56 | 66714,56 |
| кредиторская задолженность по доходам | | |
| иные расчеты | 25979 | 6875 |
| доходы будущих периодов | | |
| резервы предстоящих расходов | 906665,73 | 795890,75 |
| IV. Финансовый результат | 14527106,2 | 12541564,14 |
| БАЛАНС | 15572557,09 | 13464432,08 |

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

| Наименование публично раскрываемого показателя | Год (предшествующий отчетному) | Год (отчетный) |
|--|--------------------------------------|---------------------|
| Доходы (начисленные) | | |
| Расходы (начисленные) | 29473225,75 | 34835656,45 |
| Чистый операционный результат | -28856759,64 | -34836834,45 |
| <i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i> | <i>-29473225,75</i> | <i>-34835656,45</i> |
| Операции с нефинансовыми активами | 3452417,32 | -2105231,56 |
| Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе: | -32309176,96 | -32731602,89 |
| операции с финансовыми активами | -27966740,85 | -34014439,01 |
| <i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i> | -27969726,9 | -34008687,14 |
| <i>чистое поступление иных финансовых активов</i> | | |
| <i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i> | 2986,05 | -5751,87 |
| операции с обязательствами | 4342436,11 | -1282836,12 |
| <i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i> | 4342436,11 | -1172061,14 |

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

| Наименование публично раскрываемого показателя | Год (предшествующий отчетному) | Год (отчетный) |
|--|--------------------------------------|-------------------|
| Поступления, всего | | |
| Поступления по текущим операциям, всего | | |
| из них: | | |
| <i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i> | | |
| <i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i> | | |
| Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов) | | |
| Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами) | | |
| Выбытия, всего | 28003501,97 | 34011545,56 |
| Выбытия по текущим операциям, всего | 26798768,27 | 32780737,82 |
| из них: | | |
| <i>за счет социального обеспечения</i> | | 69500,67 |
| Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов) | 1204733,7 | 1230807,74 |
| Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами) | | |
| Изменение остатков средств | 28003501,97 | 34011545,56 |
| в том числе: | | |
| <i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i> | -978,97 | 19104 |
| <i>изменение остатков средств</i> | 28002523 | 34030649,56 |

Руководитель


(подпись)

Л.Т. Трубенкова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

А.А. Пантелеев

(расшифровка подписи)