

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2019 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы		
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	1592871,90	3120444,44
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	44730,88	44730,88
<i>материальные запасы</i>	109367,37	72745,52
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>		
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	46920,82	27579,00
II. Финансовые активы		
денежные средства учреждения, из них:	29594,65	47042,78
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам	6449,04	
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	1829934,66	3312542,62
ПАССИВ		
III. Обязательства		
кредиторская задолженность по расходам	72975,40	70060,47
расчеты по платежам в бюджеты	5062,00	5498,28
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	29452,15	12982,28
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	506889,84	500721,52
IV. Финансовый результат	1215555,27	2723280,07
БАЛАНС	1829934,66	3312542,62

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности"

за 2019

год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)		288444,10
Расходы (начисленные)	29760019,08	29566934,66
Чистый операционный результат	-29760019,08	-29280609,56
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	-29760019,08	29278490,56
Операции с нефинансовыми активами	-995423,83	1471608,87
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-28764595,25	-30752218,43
операции с финансовыми активами	-28982164,91	-28678216,59
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-28982221,81	-28671767,55
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	56,90	-6449,04
операции с обязательствами	-217569,66	2074001,84
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	-321224,63	2080170,16

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2019 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	28968295,35	28689215,68
Выбытия по текущим операциям, всего	28158045,35	28609152,68
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	119775,01	570039,63
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	810250,00	80063,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	28968295,35	28689215,68
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	-13165,54	16469,87
<i>изменение остатков средств</i>	28955129,81	28705685,56

Руководитель

Главный бухгалтер

(подпись)

(подпись)

А.Н.Рожнов

(расшифровка подписи)

Е.В.Золотухина

(расшифровка подписи)

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

на 01.01.2020 г.

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

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.

Государственное
учреждение – Управление
Пенсионного фонда
Российской Федерации в
Гагаринском районе
Смоленской области
(межрайонное)

Пенсионный фонд

Годовая

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2020
по ОКПО	54520204
Глава по БК	392
по ОКТМО	66608101001
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Гагаринском районе Смоленской области (межрайонное) (далее - Управление) за 2019 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Гагаринском районе Смоленской области (межрайонное).

Сокращенное наименование: УПФР в Гагаринском районе Смоленской области (межрайонное).

Юридический адрес: 215010, Смоленская область, город Гагарин, улица Гагарина, дом 37.

Фактический адрес: 215010, Смоленская область, город Гагарин, улица Гагарина, дом 37.

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Гагаринском районе Смоленской области

(межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 27.08.2001г. №143.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Гагаринском районе Смоленской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 27.08.2001г. № 143 (далее – Положение), (с изменениями, утвержденными Постановлением Правления ПФР от 20.12.2017 г. № 807п).

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 Гагаринском, Новодугинском и Сычевском районах.

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	Рожнов Александр Николаевич	Приказ № 28-О от 17 апреля 2018 г.	не ограничен

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 учета поступления и расходования средств	Золотухина Екатерина Валерьевна	Приказ № 63-О от 29 декабря 2017 г.	не ограничен

I. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

1.1. Баланс получателя бюджетных средств.

Баланс получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503130).

1.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений (более 10%)
Валюта баланса (стр. 700)	1 829 934,66	3 312 542,62	Увеличение произошло за счет: - увеличения нефинансовых активов; - увеличения финансовых активов; - увеличения финансового результата.
I.Нефинансовые активы (стр.190)	1 793 890,97	3 265 499,84	Увеличение произошло за счет безвозмездного поступления: -автомобиля РЕНО ЛОГАН и системы АСО от ОПФР по Смоленской области; - нежилого помещения от Администрации МО «Гагаринский район».
II.Финансовые активы (стр.340)	36 043,69	47 042,78	Увеличение произошло за счет: - увеличения остатка по знакам почтовой оплаты для отправки корреспонденции.
III.Обязательства (стр.550)	614 379,39	589 262,55	
IV.Финансовый результат (стр.570)	1 215 555,27	2 723 280,07	Увеличение произошло за счет: - увеличения результата экономического субъекта.

Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса.

Согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

"Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации № 274н от 30.12.2017г. исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью в период обнаружения ошибки. Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации № 274н от 30.12.2017г.

В отчетном году выявлена ошибка предшествующего года в сумме (-1 246,19) рублей.

Показатель графы 3 «Бюджетная деятельность» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130) за отчетный период сформирована с учетом корректировки:

Наименование показателя	Код	На начало года (графа 3)		
		Сумма до корректировки	корректировка	Сумма после корректировки
Расчеты по платежам в бюджет (030300000)	420	6 308,19	(-1 246,19)	5 062,00
Финансовый результат экономического субъекта	570	1 214 309,08	1 246,19	1 215 555,27

Данная сумма это плата за негативное воздействие на окружающую среду (плата за НВОС), которая является обязательным платежом неналогового характера и подлежит зачислению в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии с бюджетным законодательством РФ (ст. 16 Федерального

закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды"). В бухгалтерском учете бюджетного учреждения начисление и перечисление платы НВОС осуществляется с применением счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет". Правила исчисления и взимания платы за НВОС утверждены постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 N 255 (далее - Правила N 255) и определяется следующей последовательностью:

- казенное учреждение самостоятельно рассчитывает величину годовой платы за НВОС и отчитывается перед администратором платы – Росприроднадзором на основании предоставленной Декларации. Управлением была представлена уточненная Декларация и проведен перерасчет по НВОС. На основании Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" были произведена корректировка начальных показателей по счету 303 «Расчеты по платежам и бюджеты» и «Финансовый результат».

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

В Управлении ПФР в Гагаринском районе за отчетный период были доходы в сумме 288 444,10 руб.

Распоряжением от 01 апреля 2019 года № 156-р Управлению ПФР в Гагаринском районе (межрайонное) были переданы в оперативное управление недвижимое имущество от Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области имущество:

– нежилое помещение общей площадью 677,60 кв.м., кадастровый номер 67:03:0010113:1228, первоначальной стоимостью 629 189,35 рублей, начисленной амортизацией 340 746,25 рублей;

– участок трубопровода (отопительной системы) от стены здания до ТК № 11, протяженностью 5,0 м., кадастровый номер 67:03:0010108:1521,

первоначальной стоимостью 1,00 рублей, начисленной амортизацией 1,00 рублей, расположенные по адресу: Смоленская область, Гагаринский район, г. Гагарин, ул. Гагарина, д. 37.

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

Наименование показателя	Код расхода КОСГУ	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Причины отклонений (более 10%)
Расходы бюджета всего:				
Заработная плата	211	17 856 169,26	17 426 258,82	
Прочие выплаты	212	1 797 073,31	1 321 999,26	В 2018 году было выделено больше денежных средств на выплату денежной компенсации работникам, не воспользовавшимся путевками на сан.-курортное лечение
Начисления на выплаты по оплате труда	213	5 828 773,79	5 596 241,94	
Услуги связи	221	439 927,37	493 858,14	С 01.01.2019 и 01.07.2019 было повышение тарифов на услуги связи
Коммунальные услуги	223	977 180,17	941 053,75	
Арендная плата за пользование имуществом	224	74 774,20	72 132,38	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	356 121,50	395 688,08	В 2019 году увеличились расходы на текущий ремонт помещений и ТО автотранспорта (плановые ТО нового автомобиля РЕНО ЛОГАН)
Прочие работы, услуги	226	772 907,04	1 208 203,33	В 2018 году в результате проведенных аукционов по охране помещений сложилась очень низкая цена по контрактам.
Страхование	227	0,00	8 141,73	Расходы по страхованию ОСАГО в 2018 году были произведены по КОСГУ 226
Пособия по социальной помощи населению	262	112 510,87	0,00	В 2019 году по данному КОСГУ расходов не было.

Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	7 264,14	0,00	В 2019 году по данному КОСГУ расходов не было.
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	264	0,00	66 706,50	В 2019 году была: -выплата материальной помощи с связи со смертью работника; - пособие по сокращению, расходы по которому в 2018 году относились на КОСГУ 262.
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	0,00	503 333,13	В 2018 году данные расходы были отнесены к другим КОСГУ, а именно: -выплата денежной компенсации работникам, не воспользовавшимся путевками на сан.-курортное лечение была по КОСГУ 212. -оплата первых 3-х дней по б/листам – по КОСГУ 211; - пособие по сокращению за 1-й месяц – по КОСГУ 262.

1.3. 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 2019 год по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 28 689 215,68 руб.

1.4. Внутренний финансовый контроль.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства Управлением в 2019 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 в Гагаринском районе 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 2019 году УПФР в Гагаринском районе нарушений не выявлено.

Начальник Управления
Главный бухгалтер



Золотухина

А.Н.Рожнов
Е.В.Золотухина