

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2019 год

Государственное учреждение - Управление Пенсионного Фонда Российской Федерации в
Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	1192207,87	1653587,1
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	968423,02	1259763,56
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>материальные запасы</i>	180991,74	313643,5
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>		
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	42793,11	80180,04
II. Финансовые активы	156179,63	92283,02
денежные средства учреждения, из них:	121011,8	44082,6
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам	35167,83	48200,42
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	1348387,5	1745870,12
ПАССИВ		
III. Обязательства	1317381,89	1444324,56
кредиторская задолженность по выплатам	44189,82	55129,56
расчеты по платежам в бюджеты	8655,47	2366,25
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	49935,8	44082,6
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	1214600,8	1342746,15
IV. Финансовый результат	31005,61	301545,56
БАЛАНС	1348387,5	1745870,12

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2019 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	38588,95	
Расходы (начисленные)	59434483,48	57574891,83
Чистый операционный результат	-59386777,53	-57575005,83
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-59395894,53</i>	<i>-57574891,83</i>
Операции с нефинансовыми активами	-717831,43	461379,23
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-58668946,1	-58036385,06
операции с финансовыми активами	-57612878,48	-56949700,47
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-57601055,53</i>	<i>-56962733,06</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>-11822,95</i>	<i>13032,59</i>
операции с обязательствами	1056067,62	1086684,59
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>955735,1</i>	<i>958539,24</i>

"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	57548246,13	56885803,86
Выбытия по текущим операциям, всего	56029642,14	56753103,86
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	<i>101888,21</i>	<i>1042630,82</i>
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	1518603,99	132700,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	57548246,13	56885803,86
из них:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	<i>18907,4</i>	<i>5853,2</i>
<i>изменение остатков средств</i>	<i>57567153,53</i>	<i>56891657,06</i>

Начальник

Главный бухгалтер

Н.В.Шадрина

(расшифровка подписи)

О.В.Володченков

(расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

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

на 01.01.2020 г.

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

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0503160	
	Дата	01.01.2020	
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	по ОКПО	54519744	
	Глава по БК	392	
Наименование бюджета (публично-правового образования)	Пенсионный Фонд	по ОКТМО	6663610100 1
Периодичность: квартальная, годовая	годовая		
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное) 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 Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

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

Юридический адрес: 216500, Смоленская область, город Рославль, улица Глинки, дом 19

Фактический адрес: 216500, Смоленская область, город Рославль, улица Глинки, дом 19

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском 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 – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное) Постановлением Правления ПФР от 10.04.2019г. №219п.

Управление является юридическим лицом, владеет на праве в оперативного управления закрепленным за ним имуществом, имеет самостоятельный баланс,

лицевые счета, открытые получателю бюджетных средств в территориальном органе Федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организационная структура УПФР

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

В соответствии с Положением Управление осуществляет следующие функции:

- организацию, координацию и контроль деятельности клиентских служб;
- проведение заблаговременной работы с лицами, выходящими на пенсию, а также взаимодействие со страхователями по вопросам представления заявлений и документов застрахованных лиц, необходимых для установления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- проверку принятых клиентскими службами заявлений и документов;
- передачу в клиентские службы документов, справок на основании принятых Управлением решений для выдачи заявителю (представителю);
- внесение сведений в информационные подсистемы, модули, компоненты АИС ПФР, ведение которых отнесено к компетенции Управления;
- дополнение и уточнение индивидуальных лицевых счетов на основании соответствующих заявлений (обращений) застрахованных лиц, получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат и прилагаемых к ним документов;
- передачу документов, необходимых для выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат в Государственное учреждение – Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Смоленской области;
- формирование и представление в Отделение первичных учетных документов по установлению пенсий, пособий и иных социальных выплат для ведения бюджетного учета по расходам;
- принятие решений и организацию работы по взысканию финансовых санкций за нарушение законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования в части, касающейся отчетности, представляемой страхователями на бумажных носителях;
- принятие решений и организацию работы по привлечению должностных лиц страхователей к административной ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования в части, касающейся отчетности, представляемой страхователями на бумажных носителях;
- осуществление юридических действий по защите имущественных и иных прав и законных интересов Управления, в том числе в судебных органах, по вопросам, относящимся к компетенции Управления;
- проведение работы по признанию безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ПФР;
- осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации, актами ПФР, приказами Отделения;
- организацию и ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности и ее представление в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы;
- составление, ведение и исполнение бюджетной сметы;

-противодействие коррупции, обеспечение соблюдения работниками ограничений, запретов и обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в сфере противодействия коррупции;

-иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также постановлениями и распоряжениями Правления ПФР.

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

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

ОГРН – 1026700925536;

ИНН – 6725009587;

КПП – 672501001;

ОКПО – 54519744 (общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 66636101001 (г. Рославль);

ОКОНХ – 96310 (государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

Основные положения Учетной политики УПФР

Бюджетный учет как получателя бюджетных средств ведется в соответствии с разделом V «Учет операций по осуществлению функций получателя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ПФР» Учетной политики ПФР.

Регистрация в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов осуществляется на основании первичных учетных документов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод, который позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно – правовых актах, регулирующих бухучет, выбор метода осуществляется Комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом.

Перевод объектов основных средств в иную группу основных средств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), осуществляется инвентаризационной комиссией в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях составления годовой бюджетной отчетности, а по мере необходимости в течение года – комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

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.

Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	1 348 387,50	1 745 870,12	-изменение валюты баланса в связи с изменениями в разделах баланса
I.Нефинансовые активы	1 192 207,87	1 653 587,10	-получена от ОПФР система управления очередью -объект ОС переведен на 02 счет в связи с несоответствием критериям актива
II.Финансовые активы	156 179,63	92 283,02	-отсутствие остатка неиспользованных знаков почтовой оплаты на 01.01.2020 г. в связи с увеличением расходования знаков почтовой оплаты по сравнению с предыдущим отчетным периодом, -дебиторская задолженность по подписке на периодические печатные издания на 01.01.2020 г. увеличилась в сравнении с задолженностью на 01.01.2019 г. по причине подписки на 1 полугодие 2020 года на большее количество изданий
III.Обязательства	1 317 381,89	1 444 324,56	-остаток резервов предстоящих расходов на 01.01.2020 г. увеличился по сравнению с 01.01.2019 г. на 126 942,67
IV.Финансовый результат	31 005,61	301 545,56	-увеличение финансового результата за счет безвозмездных поступлений

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило **57 575 005,83 руб.**, в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -57 558 336,85 руб.;

на образование (раздел 07) – 16 000,00руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 668,98 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....46 752 138,83 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2207 905 799,81 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....1 042 630,82 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....53 527,65 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310552 348,96 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 3401 268 559,76 руб.

Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	КОСГУ	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		59 425 366,48	57 575 005,83
Заработная плата	211	33 861 904,82	33 467 486,88
Прочие выплаты	212	3 456 648,28	2 527 388,35
Начисления на выплаты по оплате труда	213	11 065 724,64	10 757 263,60
Услуги связи	221	826 917,76	895 735,39
Транспортные услуги	222	9 000,00	5 000,00
Коммунальные услуги	223	1 960 496,44	2 179 978,90
Арендная плата за пользование имуществом	224	2 064 057,61	2 096 506,35
Работы, услуги по содержанию имущества	225	617 800,00	590 250,12
Прочие работы, услуги	226	2 282 511,86	2 130 219,60
Страхование	227	0	8 109,45
Пособия по социальной помощи населению	262	101 888,21	0
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	0	0
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	0	40 146,30
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	0	1 002 484,52
Налоги, пошлины, сборы	291	70 626,36	39 809,65
Иные выплаты	296	62 300,00	3 600,00
Иные выплаты	297	0	10 118,00
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	1 213 623,34	552 348,96
Расходование материальных запасов	272	1 831 867,16	1 268 559,76

Пояснение изменения показателей за два последних отчетных периода:

По КОСГУ 212, 227, 262, 264, 266 изменение показателей в связи с изменением порядка применения КОСГУ по возмещению расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилых помещений), выплате денежной компенсации работникам, не воспользовавшимся путевками на санаторно-курортное лечение, выплате уволенным работникам среднего месячного заработка на период трудоустройства, расходам на страхование ОСАГО. Также причиной изменения показателей по КОСГУ 262,264 послужило трудоустройство одного из уволенных работников и отсутствие необходимости в выплате среднего месячного заработка.

По КОСГУ 222 изменение показателей в связи с отсутствием потребности в данных услугах в бóльшем объеме в 2019 году;

По КОСГУ 291, 296, 297 изменение показателей в связи с предъявлением судебных исков к Управлению, уплате госпошлин в 2019 году в сумме менее чем в 2018 году.

По КОСГУ 271 изменение показателей в связи с проведением разукомплектации объекта КСПД и получением в безвозмездное пользование имущества от ОПФР.

По КОСГУ 272 изменение показателей в связи со списанием материальных запасов.

Движение денежных средств за 2019 год по выбытию из бюджета составило 56 885 803,86 руб.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства субъектами бюджетной отчетности УПФР за 2019 год 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 Управлении 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 за 2019 год Управлением выявлено 1 нарушение правил и стандартов ведения бюджетного учета, предусмотренного нормативно-правовыми актами Минфина России и ПФР.

Начальник

Н.В. Шадрина

Главный бухгалтер

О.В. Володченкова