

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения -
Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Иловлинском
районе Волгоградской области**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР	7
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	7
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	8
II. Результаты деятельности УПФР	9
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	9
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.	10
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	10
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.	10
3.1.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	10
3.1.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	11
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций распорядителя бюджетных средств.	11
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год	11
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	12
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год	13
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121)	14
3.2.5. Движение денежных средств.	14
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.	15
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	16
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	16
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	17
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	17
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	17
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	17
4.1.2. Нефинансовые активы.	18
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	19
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	19
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	19
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	20
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	20
4.2.1. Внутриведомственные расчеты.	20
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	20
4.3.1. Сведения о движении основных средств	21
4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов	22
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.	22
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	22

4.3.5 Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»). _____	23
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
4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам. _____	24
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам. _____	24
4.5. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173). _____	25
4.6. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178). _____	25
<hr/>	
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i> _____	25
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. _____	25
5.2. Сведения о результатах внутреннего государственного финансового контроля _____	25
5.3. Внутренний финансовый контроль. _____	26
5.4. Инвентаризация. _____	27
5.5. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий _____	27
5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296). _____	27
5.7. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы _____	27

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

на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской
Федерации в Иловлинском районе Волгоградской области**

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.

УПФР в
Иловлинском районе
Волгоградской области

Бюджет
Пенсионного фонда
Российской Федерации

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	53593901
Глава по БК	392
по ОКТМО	18614151
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Иловлинском районе Волгоградской области (далее - Управление) 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 Иловлинском районе Волгоградской области

Сокращенное наименование: УПФР в Иловлинском районе Волгоградской области

Юридический адрес: 403071, Волгоградская область, р. п. Иловля, улица Советская, дом 16

Фактический адрес: 403071, Волгоградская область, р. п. Иловля, улица Советская, дом 16

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Иловлинском районе Волгоградской области (далее – УПФР) создано на основании постановления Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 20 февраля 2001 г. № 24.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Иловлинском районе Волгоградской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 28.01.2016 г. № 46п (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, несет обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Иловлинском районе Волгоградской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- своевременное 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;
- осуществление индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации;
- экономический анализ и прогнозирование исполнения доходной и расходной части бюджета Управления;
- ведение бюджетного учета, составление бюджетной и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам.

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	Насонова Марина Юрьевна	Приказ №117 ЛС от 17 августа 2017 г.	

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	Авдеев Александр Александрович	Приказ №4-К от 10 марта 2016 г.	

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- своевременное 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;
- осуществление индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации;
- экономический анализ и прогнозирование исполнения доходной и расходной частей бюджета Управления;
- ведение бюджетного учета, составление бюджетной и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам.

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

Сведения о количестве участников бюджетного процесса приведены в Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (код формы по ОКУД 0503161). На 01.01.2018 г. (на начало отчетного периода) у УПФР количество подведомственных получателей бюджетных средств составляет 0 единиц, на 01.01.2019 г. (на конец отчетного периода) количество подведомственных учреждений не изменилось.

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (далее – ПБС).

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

ОГРН – 1023405365741;

ИНН – 3408008474;

КПП – 340801001;

ОКПО – 53593901;

ОКОГУ – 4100201 (пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 18614151 (Волгоградская область, Иловлинский район, р.п. Иловля);

ОКОНХ – 96310 (государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (федеральные государственные казенные учреждения);

ОКВЭД2 – 84.30 (Деятельность в области обязательного государственного пенсионного обеспечения).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемой УПФР функцией участника бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, которая отвечает за те объекты учета, которые вытекают из её 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 территориального органа Фонда - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Волгоградской области.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: 1С Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры».

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

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участником бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной 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 24.12.2018 г. №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом (письмом) ОПФР от 28.01.19г. № ДМ-621/03 «О составлении и представлении бюджетной отчетности за 2018 год».

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 и УПФР.

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

В целях эффективного расходования бюджетных средств в 2018 году УПФР было заключено 73 договора и контракта (в т. ч. с единственным поставщиком по п. 4 ч 1 ст. 93 44-ФЗ – 73).

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
31	31	26	26	

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 111 502,16 руб., в том числе:

Прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100) 111 502,16 руб., в том числе:

Прочие 1 514,96 руб. – выбытие объектов в систему тревожной сигнализации с забалансового счета 21.

Прочие 109 987,20 руб. – начислена амортизация права пользования (помещения УПФР).

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

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

3.1.2 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:		2 863,00	111 502,16
Доходы от оказания платных услуг	130	2 863,00	
доходы от безвозмездного права пользования активами	182		109 987,20
Иные доходы	189		1 514,96

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 17 683 508,60 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 17 653 508,60 руб.;

на образование (раздел 07) – 30 000,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....15 682 297,47 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....1 564 132,51 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....19 322,80 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....17 334,26 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....95 431,56 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 .304 990,00 руб.

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), в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222):

кодов операций сектора государственного управления в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401);

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. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:			
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	11108900,00	10749400,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	1383500,00	1381622,80
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	3698535,34	3570597,47
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	283282,38	216067,32
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1378719,23	1750886,75
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	34220,56	0

Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	17225,00	0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	475,00	2489,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	2693,00	11040,00
Уплата иных платежей	853	1405,26	1405,26

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 18 358 141,88 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 18 328 141,88 руб.;

на образование (раздел 07) – 30 000,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....15 836 486,00 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2201 708 183,73руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....19 322,80 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....776 420,09 руб.

прочие расходы КОСГУ 290.....17 729,26 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), в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401);

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

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222).

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:		18146690,45	18358141,88
Заработная плата	211	11072849,68	10867824,37
Прочие выплаты	212	1383500,00	1362300,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3687648,14	3606361,63
Услуги связи	221	257681,29	223562,33
Коммунальные услуги	223	617690,48	624200,48
Арендная плат за пользование имуществом	224	22000,00	136947,20
Работы, услуги по содержанию имущества	225	187787,75	410347,62
Прочие работы, услуги	226	160126,97	313126,10
Пособия по социальной помощи населению	262	34220,56	19322,80
прочие расходы	290	24141,26	
Налоги, пошлины и сборы	291		15329,26
Иные расходы	296		2400,00
Увеличение стоимости основных средств	310	286416,48	303255,89
Увеличение стоимости материальных запасов	340	412627,84	473164,20

3.2.5. 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 руб., по выбытию из бюджета составило 17 683 508,60 руб.

3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.

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

Причины отклонений по графе 9 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920401 к Пояснительной записке.

Код по КОСГУ 211

Отклонение

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время согласно распоряжения Правления ПФР № 607р от 15.12.2015г

118 424 руб. 37 коп.

118 424 руб. 37 коп.

Код по КОСГУ 213

Отклонение

Резерв предстоящих расходов на обязательное социальное страхование работников согласно распоряжения Правления ПФР № 607р от 15.12.2015г

35 764 руб. 16 коп.

35 764 руб. 16 коп.

Код по КОСГУ 221

Отклонение

Получено от ОПФР (услуги сотовой связи)

9 044 руб. 02 коп.

9 044 руб. 02 коп.

Код по КОСГУ 224

Отклонение =

- Отражено изменение стоимости имущества, полученного в безвозмездное пользование

40 116 384 руб. 00 коп

40 116 384 руб. 00 коп

Код по КОСГУ 225

Отклонение

Получено от ОПФР (услуги ТО оборудования)

150 462 руб. 80 коп.

150 462 руб. 80 коп.

Код по КОСГУ 226

Отклонение =	- 132 534 руб. 47 коп.
- Расходы по прочим услугам, отнесенные на увеличение стоимости ОС	- 132 487 руб. 00 коп.
- Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам	- 47 руб. 47 коп.
ВР 242 _____	- 164 руб. 18 коп.
ВР 244 _____	116 руб. 71 коп.

Код по КОСГУ 310

Отклонение =	170 282 руб. 63 коп
- Отражено изменение стоимости имущества при объединении ОС	1 514 руб. 96 коп.
- Расходы по прочим услугам, отнесенные на увеличение стоимости ОС	132 487 руб. 00 коп.
- Получено от ОПФР (сч.101)	36 280 руб. 67 коп.
- Амортизация ОС переданных в Центр ПФР	18 208 руб. 15 коп.
- Получено от УПФР	41 433 руб. 00 коп.
- Передано в Центр ПФР	- 18 208 руб. 15 коп.
- Амортизация ОС полученных от УПФР	- 41 433 руб. 00 коп.

Код по КОСГУ 340

Отклонение =	164 795 руб. 74 коп
-Получено от ОПФР	164 795 руб. 74 коп.

3.2.7. Сведениях об исполнении бюджета.

РБС приведены показатели исполнения бюджета ПФР по расходам в Сведениях об исполнении бюджета (код формы по ОКУД 0503164).

3.2.8. 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).

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 572410,75 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 563044,55 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019 г.

3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.

Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.

представлен в Анализе показателей Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) по принятию денежных обязательств (код формы 3920223).

В графе 5 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 9366,20 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 9366,20 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128);

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ,ГА,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 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 700)	679097,52	40631986,05	приняты к учету

I.Нефинансовые активы (стр.190)	613276,02	40575650,33	права пользования зданием по условной рыночной стоимости
II.Финансовые активы (стр.350)	679097,52	40631986,05	
III.Обязательства (стр.550)	565386,23	40703909,95	
IV.Финансовый результат (стр.570)	113711,29	-71923,90	

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	348818,65	311276,95	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0	0	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	13639,50	13639,50	
Материальные запасы (стр.080)	122793,85	116265,59	
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	125102,40	40131499,20	приняты к учету права пользования зданием по условной рыночной стоимости
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0	0	

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 0 руб., в том числе:

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	2921,62	2969,09	Расходы на страхование автотранспорта и Контур-экстерн
1 401.50.226	2921,62	2969,09	

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	408856,02	563044,55	
1 401.60.211	314021,52	432445,89	резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

1 401.60.213	94834,50	130598,66	резерв предстоящих расходов на оплату страховых взносов
--------------	----------	-----------	--

4.1.6. 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) – 484 099,00 руб.

в том числе недвижимое (код строки 011) – 0,00 руб.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», всего 3,00 руб., в том числе:

- материальные ценности, в отношении которых принято решение о прекращении эксплуатации 3,00 руб.;

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

4.2.1 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов по дебету 59 641,15 руб., по кредиту 437137,08 руб.

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

В соответствии с учетной политикой УПФР:

- начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом;

- устанавливается срок полезного использования основных средств в соответствии с п.35 ФСБУ «Основные средства».

4.3.1 Сведения о движении основных средств

Стоимость основных средств на отчетные даты составило:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	57636,36	57636,36	
Движимое имущество	5171534,41	5037966,45	

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 312 225,56 руб., в том числе:

получено безвозмездно в порядке межбюджетных отношений:

из федерального бюджета

из бюджетов субъектов Российской Федерации

получено безвозмездно от других организаций руб.

Выбытие основных средств составило 445 793,52 руб., в том числе:

передано безвозмездно в порядке межбюджетных отношений:

в федеральный бюджет

в бюджеты субъектов Российской Федерации

передано безвозмездно другим организациям руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 4 784 325,86 руб. или 93,89 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям.....78,06 %;

по машинам и оборудованию91,02 %;

по транспортным средствам.....100,00 %;

по инвентарю.....100,00 %.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г.	На 01.01.2019 г.	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	44521,82	44988,86	

по машинам и оборудованию	3208106,94	3028636,97	
по транспортным средствам	552466,17	649960,00	
по инвентарю	1075257,19	1060740,03	

4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов на отчетные даты составила (гр.8 код формы по ОКУД 0503130) 0,00 руб.

4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов 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
Непроизведенные активы всего:	13639,50	13639,50	
земельный участок	13639,50	13639,50	

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	122793,85	116265,59	
из них внеоборотные	0	0	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 6528,26 руб. и составил 24,9 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.3.5 Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).

Актив	на 01.01.2018 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2019 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):				
101 «Основные средства».	0	0	0	0
111 «Права пользования активами».	125102,40	40141344,00	0	40266446,40
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):	0	0	0	0
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	0	0	0	0
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	0	0	0	0

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 01.01.2019г. составила 0,00 руб.

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019г. составила 36 935,72 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....36 935,72 руб.;

Анализ дебиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	

1.206.21	799,89	0,00	изменились условия договора оказания услуг
1.206.23	0,00	21912,71	электроэнергия за декабрь, аванс
1.206.24	2000,00	0,00	изменились условия договора оказания услуг
1.206.26	51121,61	15023,01	услуги подписки на 1 полугодие

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

4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 0 руб.

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 9 366,20 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....2080,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....1028,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ6258,20 руб.

Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1.302.23	21386,81	0,00	электроэнергия за ноябрь 2017г
1.302.24	0,00	2080,00	услуги аренды за декабрь
1.302.34	9408,00	6258,20	оплата ГСМ за декабрь
1.303.05	510,00	510,00	транспортный налог за 4 квартал
1.303.12	71,00	466,00	налог на имущество за 4 квартал
1.303.13	52,00	52,00	земельный налог за 4 квартал

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

4.5. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

В связи с вступлением в силу ФСБУ «Аренда» произошло изменение остатков валюты баланса на 01.01.2018 г. на сумму 125102,40 руб. (приняты к учету права пользования активами).

4.6. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).

Остаток средств на 01.01.2019 г. во временном распоряжении составил всего 0 руб.

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 10.05.2018г. № 248па (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР от 29.06.2018 г. № 37 «ОД» «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета ПФР на 2018 год.

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета приведены в таблице 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» к Пояснительной записке.

5.2. Сведения о результатах внутреннего государственного финансового контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием

материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности приведены в таблице 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке.

5.3. Внутренний финансовый контроль.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства 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 в Иловлинском районе Волгоградской области 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 нарушений не выявлено.

5.4. Инвентаризация.

Субъектом бюджетной отчетности проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, а также в целях составления годовой отчетности. Сведения о проведенных инвентаризациях приведены в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» к Пояснительной записке.

5.5. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений приведены в таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке.

5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).

Неисполненные денежные обязательства по судебным решениям на 01.01.2019г. отсутствуют.

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

- 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»;
- 0503178 «Справка об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (средства во временном распоряжении);
- 3920296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»;
- Таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- Таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) контроля».

Начальник управления



Насонова М.Ю.

Главный бухгалтер –
руководитель группы



Авдеев А.А.