

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

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

с. Ольховка, 2019 г.

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	10
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	10
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. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 107 071,92 руб., в том числе:	10
3.1.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	11
3.1.3. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	12
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций получателя бюджетных средств.	12
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 13 649 473,64 руб., в том числе:	12
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	13
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 16 961 902,79 руб., в том числе:	14
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	15
3.2.5. Движение денежных средств.	15
3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.	16
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	17
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	17
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	18
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	18
4.1. Баланс ПБС	18
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	18
4.1.2. Нефинансовые активы.	19
4.1.3. «Расходы будущих периодов».	19
4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».	20
4.1.5. 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).	21

4.3.1 Сведения о движении основных средств	21
4.3.2. Сведения о движении материальных запасов	22
4.3.3 Сведения об обеспечении активов.	23
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	23
4.4.1. Расчеты с дебиторами по расходам.	23
4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.	23
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).	24
4.6. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	24
4.7. События после отчетной даты.	25
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	25
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 10.05.2018 г. № 248 па (с последующими изменениями) и приказом УПФР от 29.06.2018 г. №38 «ОД» (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	25
5.2. Внутренний финансовый контроль	25
5.3. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	26
5.4. 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 Ольховском 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 Ольховском районе Волгоградской области

Бюджет ПФР

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	50488828
Глава по БК	392
по ОКТМО	18243834001
по ОКЕИ	383

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

Сокращенное наименование: УПФР в Ольховском районе Волгоградской области

Юридический адрес: 403651, Волгоградская область, село Ольховка, улица Почтовая, дом 25

Фактический адрес: 403651, Волгоградская область, село Ольховка, улица Почтовая, дом 25

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ольховском районе Волгоградской области (далее - УПФР)

создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации 20 февраля 2001 года № 24.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Ольховском районе Волгоградской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 28 января 2016 года № 60п (далее – Положение).

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 на территории Ольховского муниципального района Волгоградской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- установление страховых и накопительных пенсий, пенсий по ГПО, выплат за счет средств пенсионных накоплений, ЕДВ отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, компенсационных выплат и других социальных выплат, отнесенных законодательством РФ к компетенции ПФР;

- своевременное формирование доставочных документов, необходимых для осуществления выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, и направление их в кредитные организации, организации почтовой связи и иные организации, занимающиеся доставкой пенсий;

- регистрация и учет плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников;

- проведение заблаговременной работы в отношении застрахованных лиц, выходящих на пенсию;

- прием, проверка, обработка и учет документов, представленных гражданами для получения государственного сертификата на материнский (семейный) капитал и для реализации права на дополнительные меры государственной поддержки, принятые решения о выдаче сертификата (об отказе в выдаче) и об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала и выдачу сертификата.

- ведение федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки;

- исполнение бюджетной сметы в соответствии с утвержденными актами ПФР и Отделения;

- ведение бюджетного учета, формирование бюджетной отчетности, статистической отчетности и иной отчетности, а также представление ее в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы.

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 ПФР	Соколова Яна Александровна	Приказ №62 от 12 марта 2007 г.	До 13.03.2023г.

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	Косинцева Ирина Георгиевна	Приказ №05-к от 11.03.2016 г.	На неопределенный

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
финансово-экономической группы			срок

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- контроль за обоснованностью представленных документов для установления трудовых пенсий и пенсий по государственному пенсионному обеспечению, в том числе на льготных условиях и в связи с особыми условиями труда, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения и других социальных выплат, отнесенных к компетенции ПФР;
- ведение базы данных по пенсионерам;
- составление и представление в Отделение в установленном порядке заявок на право расходования средств,
- контроль за обоснованностью представленных документов,
- осуществление индивидуального (персонифицированного учета),
- ведение бюджетного учета, составление бюджетной и статистической отчетности.
- составление и представление в Отделение в установленном порядке экономического паспорта и предложений о включении в проект расходов на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Управления, заявок на внесение изменений в утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств.
- организацию работы по реализации прав застрахованных лиц, связанных с формированием и инвестированием средств пенсионных накоплений.

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

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

получатель бюджетных средств (далее – ПБС) – УПФР в Ольховском районе Волгоградской области.

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

ОГРН – 1023404961810;

ИНН – 3422007384;

КПП – 342201001;

ОКПО – 50488828 (не указано);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 18643434001 (Волгоградская область село Ольховка);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами УПФР функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, 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 II Учетной политики, посредством регулирования отношений:

по расходам на обеспечение деятельности УПФР - 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: 1-С: Предприятие 8.3 конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0», 1-С: Предприятие 8.3 «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (ПФР)», АС «Бюджетирование», Программа проверки правильности ведения учета в государственных учреждениях "Финконтроль 8 (для Пенсионного Фонда РФ)" (1.0.20.4), электронный обмен информации осуществляется в системе электронного документооборота с использованием VipNet Client.

Бюджетная отчетность представлена субъектом бюджетной отчетности в электронном виде по каналам электронной связи с последующим представлением на бумажном носителе.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участниками 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 декабря 2018 года № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 28.01.2019 г. № ДМ-621/03 «О составлении и предоставлении 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 по Волгоградской области, приказов УПФР в Ольховском районе Волгоградской области.

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

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в целях эффективного расходования бюджетных средств и во исполнение Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. №44-ФЗ было заключено 56 контрактов на сумму 1424581,07руб., способом "у единственного поставщика", по закупкам малого объема заключено 56 контрактов на сумму 1424581,07 руб.

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
26	25	23	23	Сокращение штатной численности

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 107 071,92 руб., в том числе:

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по оплате потребления газа и электроэнергии, потребляемых в процессе работы котельной УПФР) (код дохода 392 1130206606 6000 135).....72462,14 руб.,

прочие доходы от компенсации затрат

бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 130299606 6000 130).....6000,00 руб.

в т.ч. средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине6000,00 руб.;

прочие неналоговые поступления по

распределительной составляющей бюджета ПФР

(код дохода 392 1 17 0601206 6000 189).....28609,78 руб.

в том числе

иные доходы -приняты к учету ОС,

восстановлены расходы прошлых лет на баланс.....28609,78 руб.

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 107071,92 руб., в том числе:

Прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100).....28609,78 руб.,

в том числе:

приняты к учету ОС, не учитываемые ранее на балансе.....28609,78 руб.;

Управлением по главе 392 приведены показатели кассового и фактического исполнения доходов с учетом изменения активов 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.

Прочие показатели:

По КОСГУ 134 Прочие доходы от компенсации затрат: по возмещению расходов по государственной пошлине – 6000,00 руб.

По КОСГУ 135 Доходы по условным арендным платежам: возмещение затрат по оплате потребления газа и электроэнергии, потребляемых в процессе работы котельной УПФР – 72462,14 руб.

По КОСГУ 189 Иные доходы: приняты у учета ОС – 28609,78 руб.

3.1.3. 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:		76429,42	107071,92
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	76429,42	78462,14
Прочие доходы	180	-	28609,78

КОСГУ 180 Иные доходы -увеличение связано с принятием к учету ОС – восстановлены расходы прошлых лет на баланс.....28609,78 руб.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 13 649 473,64 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 13 649 473,64 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....12 334 497,69 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....996 712,70 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....86 098,25 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...232 165,00 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:		16536837,98	13649473,64
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	8703800,00	8424200,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	1110600,00	1129300,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	2887446,20	2780997,69
Закупка товаров, работ, услуг в сфере	242	187175,68	139192,43

информационно-коммуникационных технологий			
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1031290,22	1089685,27
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	32150,00	0,00
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	9000,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	49040,00	53410,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	43892,99	23170,00
Уплата иных платежей	853	2157,21	518,25

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 14 430 834,08 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -14 430 834,08 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....12385809,24 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2201191366,77 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....766689,07 руб.

прочие расходы КОСГУ 290.....86969,00 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 дохода КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		14 387 366,98	14 430 834,08
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	12 756 545,70	12 385 809,24
Оплата работ, услуг	220	876 651,71	1 191 366,77
Социальное обеспечение	260	32 150,00	0,00
Расходы по операциям с активами	270	626 231,37	766 689,07
Прочие расходы	290	95 788,20	86 969,00

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 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 13 649 473,64 руб.

3.2.6. Анализ показателя 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.

Причины отклонений по прочим показателям:

КОСГУ 211- -5940,59 руб.

Расходы будущих периодов - 5940,59 руб.

КОСГУ 213- -7145,03 руб.

Расходы будущих периодов- 1794,04 руб.

КОСГУ 225- 166 834,40 руб.

Безвозмездно получены расходы (сч. 401.20).....166 834,40 руб.

КОСГУ 226 - 875,53 руб., в т.ч.:

Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.....1220,84 руб.

Из них ВР 242 __ 1612,80,00 руб.

ВР 244 __ 2833,64 руб.

Возврат дебиторской задолженности в связи с расторжением договора по

ОСАГО

ВР244 __ -345,31 руб.

3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

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

Исполнение бюджета составило 13 649 473,64 руб. – 98,71% от доведенных бюджетных обязательств. Исполнение составило более 95% от доведенных бюджетных назначений.

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).

Отчет составлен на основании данных о принятии и исполнении Управлением бюджетных обязательств в рамках осуществляемой бюджетной деятельности. Утверждено бюджетных ассигнований на 2018 год и лимитов бюджетных обязательств в сумме 13 828 200,00,00 руб.

Принято бюджетных обязательств на основании заключенных договоров, авансовых отчетов и ведомостей по принятию бюджетных обязательств по расходам по данным счета (150211000) на сумму 13 649 473,64 руб. Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 7), не осуществлялось.

Принято денежных обязательств в сумме 13 649 473,64 руб. Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 9), не осуществлялось.

Исполнено денежных обязательств на сумму 13 649 473,64 руб., что соответствует показателям графы 6 формы по ОКУД 0503127.

Неисполненные принятые бюджетные обязательства (графа 11) отсутствуют.

Неисполненные принятые денежные обязательства (графа 12) отсутствуют.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 354676,82 руб., в том числе обязательства по заключенным договорам со сроками оплаты 2019 г. в сумме 63218,76 руб., резервы предстоящих расходов в сумме 291458,06 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 291458,06 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).

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. 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).

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)	3 487 942,04	3 174 700,65	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	3 454 533,73	3 143 724,94	

II. Финансовые активы (стр.340)	33 408,31	30 975,71	
III. Обязательства (стр.550)	284 570,07	354 676,82	Увеличение резерва предстоящих расходов
IV. Финансовый результат (стр.570)	3 203 371,97	2 820 023,83	

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)	2584904,46	2263507,79	
Материальные запасы (стр.080)	116607,26	120681,35	

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили: на 01.01.2018 - 5840,96 руб., на 01.01.2019 – 12 354,75 руб., что соответствует (гр. 5, 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» (стр.160)	5840,96	12354,75	
1 401.50.226	0,00	1612,80	приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов
1.401.50.226	5840,96	3007,32	ОСАГО

1.401.50.211	0,00	5940,59	РБП на оплату труда
1.401.50.213	0,00	1794,04	РБП на страховые взносы

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: на 01.01.2018- 232411,88 руб., на 01.01.2019- 291458,06 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» (стр.520)	232411,88	291458,06	
1 401.60.211	178503,75	223854,12	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	53908,13	67603,94	Резерв на платежи на обязательное социальное страхование работников

4.1.5. 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).....486709,47 руб.

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

4.2.1. Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов679127,14 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	2317947,84	2317947,84	
Движимое имущество	4585706,03	4362008,03	Передача автомобиля в Центр ПФР – 298000,00

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 4416448,08 руб. или 66,12 % стоимости основных средств, в том числе:

- по нежилым помещениям.....31,22 %;
- по машинам и оборудованию95,41 %;
- по транспортным средствам.....20,00 %;
- 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	29,97	31,22	Начисление амортизации за 2018 г.
по машинам и оборудованию	89,18	95,41	Начисление амортизации за 2018 г.
по транспортным средствам	30,12	20,0	Передача (выбытие) автомобиля со 100% износом
по инвентарю	100,00	100,0	

Дополнительно (при наличии) составляется информация:

Объект ОС	По состоянию на начало периода 01.01.2018 г.		По состоянию на конец периода 01.01.2019 г.	
	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
ОС временно неэксплуатируемые (неиспользуемые)	-	-	-	-
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	3117367,95	0,00	3410675,21	0,00
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	-	-	-	-

4.3.2. 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):	116607,26	120681,35	
из них внеоборотные	-	-	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 4074,09 руб. и составил 1,18 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.3.3 Сведения об обесценении активов.

Признаков обесценения нефинансовых активов не выявлено. Тест на обесценение дал отрицательный результат.

4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).

4.4.1. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 14698,26 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....14698,26 руб.;

4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 63218,76 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....40700,11 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....20800,75 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...1717,90 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.)	
011373200900592421 30221	3289,17	3233,76	
011373200900592441 30223	18395,15	28336,98	Увеличение объема фактически оказанных услуг по актам оказанных услуг за

			декабрь 2018 г.
011373200900592441 30225	549,02	549,02	
011373200900592441 30226	3540,35	3540,35	
011373200900592421 30226	0,00	5040,00	Срок оплаты оказанных услуги за декабрь 2018 г-январь 2019 г.
011373200900592441 302340	6454,50	1717,90	Оплата поставленных товаров по факту за декабрь 2018 г.
011373200900598521 30303	6340,00	7385,00	Увеличение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
011373200900598521 30305	545,00	564,00	
011373200900598531 30305	0,00	172,75	
011373200900598511 30312	10243,00	9877,00	Уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на имущество
011373200900598511 30313	2802,00	2802,00	

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).

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 отсутствует.

4.7. События после отчетной даты.

Услуги связи Мегафон, полученные на основании извещения №122 от 31.01.2019 в сумме 541,10 руб. и Услуги по техническому обслуживанию оборудования компонентов подсистемы «Инфраструктурное обеспечение»,

полученные на основании извещения №78 от 24.01.2019 в сумме 16371,6 руб., признаны событиями после отчетной даты., отражены на счетах бюджетного учета последней датой отчетного финансового года 31.12.2018 г.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ОПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па (с последующими изменениями) и приказом УПФР от 29.06.2018 №20 «ОД».

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

5.2. 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 в Ольховском районе Волгоградской области сформированы и актуализированы Карты внутреннего финансового контроля, ведутся Журналы внутреннего финансового контроля, 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 в Ольховском районе Волгоградской области было выявлено 1 нарушение. В целях устранения выявленных недостатков (нарушений), а также причин их возникновения были предложены следующие меры:

в отношении недостатков (нарушений), установленных методом самоконтроля – при исчислении среднего заработка в октябре 2018г. не учтена премия за 3 квартал 2018г. – произведен перерасчет.

в отношении недостатков (нарушений), установленных методом контроля по подчиненности – не применялись;

в отношении недостатков (нарушений), установленных методом контроля по подведомственности – не применялись.

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

Принято и исполнено денежных обязательств по исполнительным документам в сумме 9000,00 руб., в том числе на оплату судебных расходов в сумме 9000,00 руб.:

Перечисление на лицевой счет №40817810511001721983 Моторина Александра Николаевича судебные расходы на оплату услуг представителя по исполнительному листу серия ФС №012079639 от 24.05.2018г. по делу №13-29/2018. – 9000,00 руб.

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

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

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173)
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503175)
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178)
- таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»
- таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»
- таблица 7 «Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»

Начальник

Я.А.Соколова
ФИО

Главный бухгалтер – руководитель
финансово-экономической группы

И.Г.Косинцева
ФИО

Исполнитель: главный бухгалтер – руководитель
финансово-экономической группы Косинцева Ирина Георгиевна