

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения -
Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в
Серафимовичском 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.	9
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	11
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.	11
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 13 467,55 руб., в том числе:	11
3.1.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	12
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.	13
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 16 249 822,44 руб., в том числе:	13
3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	14
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 16 978 815,49 руб., в том числе:	15
3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	16
3.2.5. Движение денежных средств.	16
3.2.6. Анализ показателя 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	19
4.1. Баланс ПБС	19
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	19
4.1.2. Нефинансовые активы.	20
4.1.3. «Расходы будущих периодов».	20
4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».	21
4.1.5. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	21
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	21
4.2.1. Внутриведомственные расчеты.	21

4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	22
4.3.1 Сведения о движении основных средств	22
4.3.2. Сведения о движении материальных запасов	24
4.3.3 Сведения об обесценении активов.	24
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	24
4.4.1. Расчеты с дебиторами по расходам.	24
4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.	24
4.5. События после отчетной даты.	26
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	26
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. № 26 «ОД» (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	26
5.2. Внутренний финансовый контроль.	26
5.3. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы: 0503173, 0503175, 0503178, 0503296, таблица 5, таблица 6, таблица 7	28

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

на 01.01.2019 г.

Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Серафимовичском 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 Серафимовичском районе Волгоградской области <hr/> Бюджет ПФР	КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	53594382
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	18650101001
по ОКЕИ	383		

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

Сокращенное наименование: УПФР в Серафимовичском районе Волгоградской области

Юридический адрес: 403441, Волгоградская область, город Серафимович, улица Аверьянова, дом 2

Фактический адрес: 403441, Волгоградская область, город Серафимович, улица Аверьянова, дом 2

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Серафимовичском Волгоградской области (далее -

УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации 28 января 2016 года № 65п.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Серафимовичском районе Волгоградской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 28 января 2016 года № 65п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

УПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и несет обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения на территории Серафимовичского 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	Полухина Наталья Юрьевна	Приказ №122 «ЛС» от 29 августа 2011 г.	На неопределенный срок

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 –	Горная Светлана	Приказ № «ЛС» от 11	На

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
руководитель финансово-экономической группы	Владимировна	марта 2016 г.	неопределенный срок

I. Организационная структура ОПФР

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

Согласно Положению ОПФР 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;
- учет средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;
- ведение базы данных по пенсионерам;
- составление и представление в ОПФР в установленном порядке заявок на право расходования средств на дополнительное пенсионное обеспечение, заявок на лимиты бюджетных обязательств на реализацию государственных функций в области социальной политики с обоснованием необходимости внесения изменений;
- 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;

- взаимодействие с органами государственной власти Волгоградской области, местного самоуправления, территориальными подразделениями федеральных органов исполнительной власти и иными организациями;
- 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) – 1 учреждение,

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

ОГРН – 1023405561190;

ИНН – 3427101599;

КПП – 342701001;

ОКПО – 53594382 (не указано);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 18650101001 (Волгоградская область город Серафимович);

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 V 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 Серафимовичском 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 104 контракта на сумму 1746311,89 руб., способом "у

единственного поставщика", по закупкам малого объема заключено 104 контрактов на сумму 1746311,89 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
28,25	28,25	26,25	26,25	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 13 467,55 руб., в том числе:

прочие доходы от компенсации затрат

бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 130299606 6000 130).....3483,40

руб.

в т.ч. средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам3483,40 руб.;

прочие неналоговые поступления по

распределительной составляющей бюджета ПФР

(код дохода 392 1 17 0601206 6000 180).....9984,15 руб.

в том числе

иные доходы -приняты к учету ОС,

восстановлены расходы прошлых лет на баланс.....9984,15 руб.

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 13 467,55 руб., в том числе:

Прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100).....9984,15 руб.,

в том числе:

приняты к учету ОС, не учитываемые ранее на балансе.....9984,15 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 и судебным издержкам г.- 3483,40 руб.

По КОСГУ 189 Иные доходы: приняты у учету ОС -9984,15 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:		2317,02	13467,55
Доходы от оказания платных	130	2317,02	3483,40

услуг (работ), компенсаций затрат			
Прочие доходы	180	-	9984,15

КОСГУ 180 Другие доходы -увеличение связано с принятием к учету ОС –
восстановлены расходы прошлых лет на баланс.....9984,15 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 16249822,44 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 16229822,44 руб.;

на образование (раздел 07) – 20000,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....14571407,02 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....1194379,26 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....21353,57 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....17782,59 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....97700,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...347200,00 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	16249822,44
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	10058400,00	9981100,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	1282300,00	1289362,93
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	3342330,30	3316407,02
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	213663,88	188083,38
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1565599,24	1431195,88
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	61483,64	5890,64
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению	831	0,00	0,00

причиненного вреда			
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	7368,00	8105,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	4625,97	6686,90
Уплата иных платежей	853	1066,95	2990,69
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	0,00	20000,00

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 16 978 815,49 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -16958815,49 руб.;

на образование (раздел 07) – 20000,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....14572613,58 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2201345378,26 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....21353,57.руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....1020655,54 руб.

в том числе:

прочие расходы КОСГУ 290.....18814,54 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:		16873183,79	16978815,49
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	14631443,32	14572613,58
Оплата работ, услуг	220	1248432,00	1345378,26
Социальное обеспечение	260	61483,64	21353,57
Расходы по операциям с активами	270	918840,20	1020655,54
Прочие расходы	290	12984,63	18814,54

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 16249822.44 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.

Причины отклонений по прочим показателям:

КОСГУ 211-23659,03 руб.

Расходы будущих периодов - 23 659,03 руб.

КОСГУ 213-7145,03 руб.

Расходы будущих периодов- 7145,03 руб.

КОСГУ 225- 150462,80 руб.

Безвозмездно получены расходы (сч. 401.20).....166834,40 руб.

КОСГУ 226- -3997,92 руб.

Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.....-3997,92 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 16249822,44 руб. – 99,15% от доведенных бюджетных обязательств. Исполнение составило более планового процента исполнения 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),

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 16389900,00,00 руб.

Принято бюджетных обязательств на основании заключенных договоров, авансовых отчетов и ведомостей по принятию бюджетных обязательств по расходам по данным счета (150211000) на сумму 16249822,44 руб. Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 7), не осуществлялось.

Принято денежных обязательств в сумме 16249822,44 руб. Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 9), не осуществлялось.

Исполнено денежных обязательств на сумму 16249822,44 руб., что соответствует показателям графы 6 формы по ОКУД 0503127.

Не исполненные принятые бюджетные обязательства (графа 11) отсутствуют.

Не исполненные принятые денежные обязательства (графа 12) отсутствуют.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма бюджетных обязательств на 2019 года в сумме 141949,25 руб., в том числе обязательства по заключенным договорам со сроками оплаты 2019 г. в сумме 105084,61 руб., резервы предстоящих расходов в сумме 267965,53 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 267965,53 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)	1263930,78	2204102,12	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	1247067,10	2170085,40	Поставка транспортного средства в сумме 997800,00 в декабре 2018г.
II. Финансовые активы (стр.340)	16863,68	34016,72	Увеличение дебиторской задолженности (подписка)
III. Обязательства (стр.550)	274508,73	304830,17	
IV. Финансовый результат (стр.570)	989422,05	1899271,95	

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)	996346,39	1886003,14	Поставка транспортного средства в сумме 997800,00 в декабре 2018г.
Материальные запасы (стр.080)	146881,45	145441,02	

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили: на 01.01.2018 - 3122,76 руб., на 01.01.2019-37924,74, 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)	3122,76	37924,74	
1 401.50.226	997,24	957,36	приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов
1.401.50.226	2125,52	6163,32	страхование гражданской ответственности в течении нескольких отчетных периодов
1.401.50.211	0,00	23659,03	РБП на оплату труда
1.401.50.213	0,00	7145,03	РБП на страховые

			ВЗНОСЫ
--	--	--	--------

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: на 01.01.2018- 235954,91 руб., на 01.01.2019- 267965,53 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)	235954,91	267965,53	
1 401.60.211	181224,97	205810,70	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	54729,94	62154,83	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).....1026522,04 руб.

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

4.2.1 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов1671761,08 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	2708224,38	2708224,38	
Движимое имущество	4934563,77	6074817,08	Централизованная поставка автомобиля, получение ОС в порядке внутриведомственных расчетов от ОПФР по Волгоградской области (1360299,50), списание ОС по ветхости износу (135113,06), передано в порядке внутриведомственных расчетов (Центр ПФР)-42902,28 списано при вводе в эксплуатацию-52015,00, восстановлены расходы прошлых лет на баланс-9984,15

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 6897038,32 руб. или 78,53 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям.....92,80 %;

по машинам и оборудованию79,10 %;
 по транспортным средствам.....29,22 %;
 по инвентарю.....97,86 %.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	91,89	92,8	Начисление амортизации за 2018 г.
по машинам и оборудованию	77,74	79,10	Начисление амортизации за 2018 г.
по транспортным средствам	100,00	29,22	Централизованная поставка автомобиля
по инвентарю	96,51	97,86	Начисление амортизации за 2018 г.

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	5870182,69	0,00	6027131,86	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):	146881,45	145441,02	
из них внеоборотные	-	-	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 1440,43 руб. и составил 0,27 % 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 27515,72 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....27515,72 руб.;

4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 36864,64 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....25795,55 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....4145,66 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...6923,43 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	5456,54	3693,67	Уменьшение фактически по оказанным услуг по актам оказанных услуг за декабрь 2018 г.
011373200900592441 30223	20591,24	18929,47	Срок оплаты за фактически использованной электроэнергию, газ за декабрь 2018 г.- январь 2019 г.
011373200900592441 30225	614,80	630,83	Срок оплаты за оказанных услуги по актам оказанных услуг за декабрь 2018 г-январь 2019г.
011373200900592441 30226	3402,53	1566,10	Срок оплаты за оказанных услуги по актам оказанных услуг за декабрь 2018 г-январь 2019г.
011373200900592421 30226	0,00	975,48	Срок оплаты за оказанных услуги по актам оказанных услуг за декабрь 2018 г-январь 2019 г.
011373200900592441 302340	5375,00	6923,43	Срок оплаты за поставленные товары (бензин) в декабре 2018 г. – январь 2019 г.
011373200900598521 30303	0,00	263,00	Увеличение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, срок уплаты налога на прибыль - 1 квартал 2019г.
011373200900598521 30305	179,00	417,00	Увеличение налогооблагаемой базы по транспортному налогу , срок уплаты налога - 1 квартал 2019г
011373200900598531	1251,71	579,66	Уменьшение налогооблагаемой базы, срок

30305			уплаты- 1 квартал 2019 г.
011373200900598511 30312	1306,00	2509,00	Увеличение связано с увеличением налогооблагаемой базы по налогу на имущество на 01.01.2018, срок уплаты 1 квартал 2019 г.
011373200900598511 30313	377,00	377,00	

4.5. События после отчетной даты.

Услуги связи Мегафон, полученные на основании извещения от 31.01.2019 в сумме 541,10 руб. и Услуги по техническому обслуживанию оборудования компонентов подсистемы «Инфраструктурное обеспечение», полученные на основании извещения 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 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 № 248па (с последующими изменениями) и приказом УПФР от 29.06.2018 №27 «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 Серафимовичском 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 в Серафимовичском районе Волгоградской области было выявлено 52 нарушения. В целях устранения выявленных недостатков (нарушений), а также причин их возникновения были предложены следующие меры:

в отношении недостатков (нарушений), установленных методом самоконтроля

– неверный расчет среднего заработка , проведен перерасчет заработной платы с отражением в расчетной ведомости,

- неверный учет ОС, система технических средств охраны и система передачи извещения о пожаре учтены отдельными объектами ОС, в декабре 2018г данные системы объединены.

- неверно учтена модернизация ОС, ошибка исправлена в декабре 2018 г.

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

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

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

-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) финансового контроля»

-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)

-Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам
(код формы по ОКУД 0503296)

Начальник



Н.Ю.Полухина

ФИО

Главный бухгалтер – руководитель
финансово-экономической группы



С.В.Горная

ФИО

Исполнитель: главный бухгалтер – руководитель
финансово-экономической группы Горная Светлана Владимировна