

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Ворошиловском
районе г. Волгограда**

г. Волгоград, 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР	8
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	8
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	9
II. Результаты деятельности УПФР	11
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	11
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.	11
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	12
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	12
3.1.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	12
3.1.2. 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 32 531 374,21 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 35 262 441,35 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 показатели кассового и фактического исполнения расходов.	17
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	17
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	18
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	18
3.3. Анализ исполнения бюджета ПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.	18
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	20
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	20
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	20
4.1.2. Нефинансовые активы.	20
4.1.3. «Расходы будущих периодов».	21
4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».	21
4.1.5. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	22

4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	22
4.2.1 Внутриведомственные расчеты.	22
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	22
4.3.1 Сведения о движении основных средств	23
4.3.2. Сведения о движении материальных запасов	25
4.3.3 Сведения об арендных отношениях (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	25
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	26
4.4.1. Расчеты с дебиторами по расходам.	26
4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.	26
4.5. События после отчетной даты.	27
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	28
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 и приказом УПФР от 29.06.2018 №45 «ОД».	28
5.2. Внутренний финансовый контроль	28
5.3. Инвентаризация.	29
5.4. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	29
Принято денежных обязательств по исполнительным документам всего в сумме 47540 руб.00 коп , из них:	29
5.5. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	29

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019 г.

Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Ворошиловском районе г. Волгограда

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета
 Наименование бюджета (публично-правового образования)
 Периодичность: квартальная, годовая
 Единица измерения: руб.

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ворошиловском районе г. Волгограда

Бюджет ПФР

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	53597311
Глава по БК	392
по ОКТМО	18701000
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Ворошиловском районе г. Волгограда (далее - Управление) за 12 месяцев 2018 года, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ворошиловском районе г. Волгограда

Сокращенное наименование: УПФР в Ворошиловском районе г. Волгограда

Юридический адрес: 400074, Волгоградская область, город Волгоград, улица Козловская, дом 33/1

Фактический адрес: 400074, Волгоградская область, город Волгоград, улица Козловская, дом 33/1

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ворошиловском районе г. Волгограда (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 02 марта 2001 года №24.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Ворошиловском районе г. Волгограда, утвержденного постановлением Правления ПФР от 26 апреля 2017 года №359п (далее – Положение), зарегистрировано ИФНС России по Дзержинскому району г. Волгограда.

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 осуществляет свою деятельность на территории Ворошиловского района города-героя Волгограда.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- 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;
- представление документов, необходимых для выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, в Государственное учреждение – Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Волгоградской области (далее – Центр);
- прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лицах для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, поступивших на бумажных носителях, проверка полноты представленных в них данных, их обработку и передачу в Центр;

- организация индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;
- проведение заблаговременной работы в отношении застрахованных лиц, выходящих на пенсию;
- прием, обработка и учет заявлений правопреемников умерших застрахованных лиц о выплате (об отказе от получения) средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета умершего застрахованного лица, а также заявлений застрахованных лиц о распределении средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части их индивидуальных лицевых счетов;
- прием, обработка и учет документов, связанных с реализацией застрахованными лицами прав при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, включение данных сведений в индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц, хранение данной информации;
- 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 выдача 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 (по мере необходимости), 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	Юсова Анна Геннадьевна	Приказ №148 «ЛС» от 09 октября 2017 г.	с 11 октября 2017г. сроком на два года

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 финансово-экономической группы	Владимирова Олеся Олеговна	Приказ №83 «ЛС» от 14 июня 2016 г.	

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- прием, проверку, обработку и учет документов для установления, начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- формирование, учет и хранение выплатных дел получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также формирование и учет дел плательщиков страховых взносов;
- контроль за достоверностью документов, в том числе сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц, представляемых для назначения (перерасчета) страховых пенсий и пенсий по государственному пенсионному обеспечению;
- информирование застрахованных лиц о состоянии их индивидуальных лицевых счетов;
- своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, застрахованных лиц, организаций, плательщиков страховых взносов, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Прием граждан по вопросам, относящимся к компетенции Управления;
- участие в реализации учебных (обучающих) и информационно-разъяснительных программ и мероприятий в целях повышения уровня знаний различных категорий граждан о пенсионном и социальном обеспечении в Российской Федерации, в том числе с участием общественных и профсоюзных организаций;
- составление и представление в Отделение в установленном порядке предложений, заявок, смет, организационно-распорядительных документов,

отчетов по всем направлениям деятельности и выполняемым Управлением функциям.

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

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

ОГРН – 1023403843990;

ИНН – 3445052168;

КПП – 344501001;

ОКПО – 53597311 (Государственное учреждение-Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ворошиловском районе г. Волгограда);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 18701000001 (Волгоград);

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 УПФР функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета ПФР.

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 ред. 2, 1-С: Предприятие 8.3 зарплата и кадры государственного учреждения ред. 3, АС «Бюджетирование», Программа проверки правильности ведения учета в государственных учреждениях "Финконтроль 8 (для Пенсионного Фонда РФ), программное обеспечение «Контур», программное обеспечение «Система удаленного финансового документооборота».

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 декабря 2018 года №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР по Волгоградской области от 28 января 2019 года №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, приказов ОПФР по Волгоградской области, приказов УПФР.

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

В 2018 году было проведено 90 закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. №44-ФЗ. Суммарная цена контрактов составила 3 521 918,16 рублей.

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
55,5	54,5	50,5	49,5	Сокращение численности

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 23557,01 руб., в том числе:

Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат КОСГУ 130 (строка 040) 23557,01 руб.

АД 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.

КОСГУ 134 Доходы от компенсации затрат - 23557,01 руб.
Компенсация затрат по оплате государственной пошлины (21562,41 руб.) и по текущему ремонту после затопления помещений (1994,60 руб.).

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:		47413,96	23557,01
Доходы от компенсации затрат	134	63398,59	23557,01
Чрезвычайные доходы от операций с активами	173	-15984,63	0

Доходы от компенсации затрат в 2018 году составили 63398,59 руб. и включают в себя:

- 28965,54 руб. – компенсация затрат по уплате государственной пошлины;

- 4780,56 руб. – возмещение излишне выплаченной заработной платы;
- 29652,49 руб. – компенсация затрат по текущему ремонту помещений.

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 32 531 374,21 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -32 531 374,21 руб.;

на образование (раздел 07) - 0 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) - 0 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 29 084 644,89 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 3 037 454,28 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240 0 руб.;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250 0 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 37 150,24 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 108 170,41 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310 0 руб.;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320 0 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 263 954,39 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:		40 143 002,29	32 531 374,21
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	23 952 400,00	20 317 100,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	2 560 735,28	2 114 100,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	7 826 333,99	6 653 444,89
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	737 385,69	639 336,50
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	4 936 587,42	2 663 412,17
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	2 652,27	37 150,24
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	38 463,34	47 540,00
Уплата налога на имущество	851	10 494,00	25 269,00

организаций и земельного налога			
Уплата прочих налогов, сборов	852	75 049,58	33 413,00
Уплата иных платежей	853	2 900,72	608,41

В 2018 году произошло снижение кассовых расходов на 19 % по сравнению с 2017 годом, в связи с сокращением численности штата и отказом от аренды помещений по адресу: г. Волгоград, ул. Ковровская, 24.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 35 262 441,35 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 35 245 241,32 руб.;

на образование (раздел 07) – 0 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 17 200,03 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 29 111 614,04 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 4 243 341,04 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 37 150,24 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270 1 726 626,08 руб.;

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 273 0 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 143 709,95 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:		40 412 477,31	35 257 729,35
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	34 042 108,11	29 111 614,04
Оплата работ, услуг	220	4 846 246,23	4 243 341,04
Социальное обеспечение	260	32 487,55	37 150,24
Расходы по операциям активами	270	1 332 919,35	1 726 626,08
Прочие расходы	290	158 716,07	138 997,95

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 32 531 374,21 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.

Отклонения по прочим показателям:

Код по КОСГУ 211

Расходы будущих периодов по оплате отпуска, предоставленного «авансом» - 54431 руб. 03 коп.

Код по КОСГУ 213

Расходы будущих периодов по оплате отпуска, предоставленного «авансом» - 16438 руб. 17 коп.

Код по КОСГУ 225

Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам - 57588 руб. 72 коп.
Получены расходы от ОПФР 167506 руб. 36 коп.

Код по КОСГУ 226

Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам -13 030 руб. 29 коп.

3.2.7. Сведениях об исполнении бюджета.

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

Исполнение составило – 89,87% от доведенных бюджетных назначений. Оплата за выполненные работы, оказанные услуги производилась в

соответствии с условиями заключенных государственных контрактов на основании актов выполненных работ (оказанных услуг).

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 913 415,73 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 785 240,39 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019г.

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 128 175,34 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 128 175,34 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128).

3.3. Анализ исполнения бюджета ПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.

3.3.1. Кассовое исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ПФР в разрезе кодов расходов бюджетной классификации

Российской Федерации приведено 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).

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)	3 065 526,62	3 205 279,69	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	3 051 146,62	3 172 831,69	
II. Финансовые активы (стр.340)	14 380,00	32 448,00	Увеличение денежных документов (марок) в кассе в 2,26 раза
III. Обязательства (стр.550)	769 426,71	913 415,73	Увеличение резервов предстоящих расходов на 21%
IV. Финансовый результат (стр.570)	2 296 099,91	2 291 863,96	

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы 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
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	2223251,33	2421103,53	
Нематериальные активы (остаточная стоимость,	0	0	

стр.060)			
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	0	0	
Материальные запасы (стр.080)	713699,93	496044,59	Передача материальных запасов в Центр ПФР по Волгоградской области
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр.100)	0	0	
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0	0	

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

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)	114195,36	255683,57	
1 401.50.211		54431,03	Оплата отпусков
1.401.50.213		16438,17	Страховые взносы
1 401.50.225	110630,04	168218,76	Взносы на капитальный ремонт
1 401.50.226	3565,32	16595,61	Расходы Контур-Экстерн, Госфинансы, ОСАГО

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы»	648 722,07	785 240,39	

предстоящих расходов» (стр.520)			
1 401.60.211	459847,98	534 992,64	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника
1 401.60.213	138 874,09	161 567,78	
1 401.60.296	50 000,00	88 679,97	Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам

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) 2 188 867,62 руб.

в том числе недвижимое 407 456,17 руб. Гаражное помещение в составе административного здания, по адресу: г. Волгоград, ул. Советская, 34А по договору безвозмездного пользования, заключенному с УПФР в Центральном районе г. Волгограда.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», всего 1 руб., в том числе:

- материальные ценности, в отношении которых принято решение о прекращении эксплуатации 1 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 2 917 973,60 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 составила:

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	1 734 962,93	1 734 962,93	
Движимое имущество	10 122 529,08	10 904 137,65	Поступление – 1056373,57 руб., передача – 77647 руб., списано по ветхости, износу – 185643 руб., списано до 10000 руб. при вводе в эксплуатацию – 11475 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 10 217 997,05 руб. или 80,8 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям	44,5 %;
по машинам и оборудованию	90,0 %;
по транспортным средствам	28,2 %;
по инвентарю	99 %;
по прочим основным средствам	100 %.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
По жилым помещениям			
по нежилым помещениям	43,5	44,5	
по сооружениям			
по машинам и оборудованию	82,6	90	
по транспортным средствам	100	28,2	Поступление транспортного средства в декабре 2018г.
по инвентарю	98,4	99	
по библиотечному фонду			
по прочим основным средствам	94,1	100	

Информация по объектам основных средств:

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	7 816 923,22		8 565 066,73	
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до			5 136,01	

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: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	713 699,93	496 044,59	Поступление – 521 951,7 руб., приобретение – 263 911,39 руб. передача – 113495,41 руб., израсходовано на нужды учреждения – 890 023,02 руб.

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 30,5% и составил 63,1 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.3.3 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».				
111 «Права пользования активами».				
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):				
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»				
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»		61 491,46	61 491,46	

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 отсутствует.

4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 128 175 руб. 34 коп., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220	117 162,59 руб.;
прочие расходы КОСГУ 290	7 113 руб.;
увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	3 899,75 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.)	
0113 73200 90059 242 130221 000	26864,14	28651,36	
0113 73200 90059 244 130223 000	40634,58	55680,84	Сумма кредиторской задолженности по коммунальным услугам за декабрь 2018 года в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов
0113 73200 90059 244 130225 000	26463,89	26726,32	
0113 73200 90059 242 130226 000	922,26	1143,48	
0113 73200 90059 244 130226 000	11623,59	4960,59	На 01.01.2018 сумма кредиторской задолженности включает в себя оплату по контракту на охрану помещений. В 2018 году услуги на охрану передавались в рамках централизованного снабжения.
0113 73200 90059 244 130234 000	3942,75	3899,75	
0113 73200 90059 852 130303 000	2768,00	450,00	Начисленный налог на прибыль за 4 квартал 2017 и 2018 года соответственно
0113 73200 90059 852 130305 000	168,00	356,00	В декабре 2018 года – постанова на учет нового

			автомобиля
0113 73200 90059 853 130305 000	591,43	0	Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду
0113 73200 90059 851 130312 000	6726,00	6307,00	Начисленный налог на имущество за 4 квартал, срок уплаты – 1 квартал следующего года

4.5. События после отчетной даты.

Услуги связи Мегафон, полученные от ОПФР по Волгоградской области в сумме 541,10 руб. и Услуги по техническому обслуживанию оборудования компонентов подсистемы «Инфраструктурное обеспечение», полученные от ОПФР по Волгоградской области в сумме 16437,54 руб., признаны событиями после отчетной даты, оказывающими существенное влияние на финансовый результат деятельности, и 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 и приказом УПФР от 29.06.2018 №45 «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 субъектом бюджетной отчетности 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 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 было выявлено 5 нарушений:

- переплата заработной платы на общую сумму 1487 руб. (2 нарушения). Излишне выплаченная заработная плата возмещена в сумме 1487 руб.

- недоплата заработной платы (3 нарушения). Выполнены перерасчеты и произведены доплаты.

5.3. 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.

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

Принято денежных обязательств по исполнительным документам всего в сумме 47540 руб.00 коп , из них:

- исполнено на оплату госпошлин для представления в суде 17540,00 руб.

- исполнено на оплату судебных расходов 30000,00 руб.

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

- сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);

- таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

Начальник



Л.А. Вовк

Главный бухгалтер – руководитель
финансово-экономической группы



О.О. Владимирова

Исполнитель: О.О. Владимирова