

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019г.

УПФР в Прохоровском районе Белгородской 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.

Бюджет
Пенсионного
фонда РФ
годовая

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	41929110
Глава по БК	392
по ОКТМО	14646151
по ОКЕИ	383

Полное наименование:

Государственное учреждение-Управление
Пенсионного фонда Российской Федерации в
Прохоровском районе Белгородской области

Сокращенное наименование:

УПФР в Прохоровском районе Белгородской
области

Юридический адрес:

309000, Белгородская область, пгт.
Прохоровка, улица Советская, дом 96

Фактический адрес:

309000, Белгородская область, пгт.Прохоровка,
улица Советская, дом 96

Управление Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное
учреждение) в Прохоровском районе (далее – УПФР) создано по решению
Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 15.08.1996г.

Действует на основании Положения об Управлении ПФ РФ (государственное учреждение) в Прохоровском районе, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 02.03.2017г №132п, зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

УПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, текущий счета в банке, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с Положением УПФР является территориальным органом ПФР. В своей деятельности Управление непосредственно подчиняется ОПФР по Белгородской области и руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ, решениями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР и Отделения, а также Положением об УПФР в Прохоровском районе.

I. Организационная структура УПФР

1.1 УПФР в Прохоровском районе является территориальным органом ПФР. В своей деятельности Управление непосредственно подчиняется ОПФР по Белгородской области и руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ, решениями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР и Отделения, а также Положением об УПФР в Прохоровском районе.

Вышестоящая организация: ОПФР по Белгородской обл.

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

ОКПО – 41929110;

ОКОГУ –15013 (Пенсионный фонд РФ);

ОКАТО – 14646151000 (Белгородская область, Прохоровский район, п.Прохоровка);

ОКФС – 12 (федеральная собственность);
ОКОПФ – 75104 (Федеральное государственное казенное учреждение);
ОКВЭД – 84.30 (деятельность в области обязательного социального обеспечения).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены функциями участников бюджетного процесса- получателя бюджетных средств, который отвечает за те объекты учета, которые вытекают из его 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 финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Управления - через лицевые счета, открытые в органе Федерального казначейства по Белгородской области.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован, в целях ведения бюджетного учета и составления на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности используются программные комплексы: «Бухгалтерия государственного учреждения», «Свод отчетов», «Зарплата и кадры» «Финконтроль» на базе типового программного обеспечения на платформе «1С: Предприятие».

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участником бюджетного процесса в соответствии с утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция),

распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 28.12.2018 №3421/0325-ЭП «О составлении и предоставлении бюджетной отчетности за 2018 год.»

Бюджетная отчетность представлена Управлением в электронном виде по каналам электронной связи.

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, приказов УПФР.

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

В целях эффективного расходования бюджетных средств при заключении государственных контрактов на поставку товаров, работ, услуг УПФР в Прохоровском районе руководствуется нормами Федерального закона от 10.03.2013г. N44-ФЗ, который устанавливает единый порядок размещения заказов в целях эффективного использования средств бюджета, совершенствует деятельность управления, обеспечивает гласность и прозрачность, предотвращает коррупцию и другие злоупотребления в данной сфере.

За 2018 год было размещено 92 заказа различными способами на сумму 2365,3 тыс.руб..

Из них 88 закупок малого объема – 1841,6тыс.руб., 3 закупки у единственного поставщика -1428,3 тыс.руб.

Проведен 1 открытый аукцион на сумму-95,4тыс.руб.

2.3. Численность работников по УПФР отражена в таблице:

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
35,5	35,5	33,5	33,5	Сокращение численности

III. Анализ отчета об исполнении бюджета.

УПФР обеспечено основными средствами на 100%, техническое состояние основных фондов хорошее, используются в полном объеме.

Материальные средства для деятельности Управления закупаются своевременно и в полном объеме.

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

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 1434,00 рублей, в том числе:

прочие доходы от компенсации затрат

бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 13 02996 06 6000 189)1434,00 руб.,

в том числе:

- поставлены на учет наружные сети «Участок электросети (Техприсоединение ул.Советская, 96)»;

Доходы за 2017 год составили: 676,02 – восстановлены расходы по ГСМ по акту проверки КРО ОПФР по Белгородской области;

-изменение кадастровой стоимости земельных участков 147364,30руб.

Итого доходы составили 148040,32руб.

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

3.2.1 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):

Наименование показателя(Код расхода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч ВР)	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета			
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	39201137320090059141	13506400,00	13253300,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	39201137320090059142	1332700,00	1316800,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	39201137320090059149	4364109,45	4296405,60
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-	39201137320090059242	423246,86	391790,11

коммуникационных технологий			
Прочая закупка товаров, работ и услуг	39201137320090059244	1369647,45	1423127,03
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	39201137320090059851	71087,00	67300,00
Уплата прочих налогов, сборов	39201137320090059852	5232,20	5757,27
Уплата налогов	39201137320090059853	3480,78	3115,54
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	39207057320090059244	31900,00	16200,00
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	39201137320090059321	39234,54	30110,40
Исполнение судебных актов Российской Федерации	39201137320090059831	600,00	450,00

и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда			
--	--	--	--

В динамике отклонение более 10 % показателей кассового исполнения расходов бюджета за два последних периода составило :

КОСГУ 321 – снизился на 23,3%, в 2018г. сохраняемый средний заработок на период трудоустройства частично не выплачен, т.к. сокращенный работник трудоустроился раньше 2х месяцев;

КОСГУ 851 – снизился на 5 %, с 1.01.2018г. на движимое имущество, принятое с 1 января 2013г. на учет в качестве основных средств начисляется налог на имущество 1,1%;

КОСГУ 852 – увеличился на 10%, т. к. в 2018г. были начислен налог на прибыль;

КОСГУ 853 – снизился на 10 %, согласно постановления Правительства РФ от 29.06.2018г. № 758 с 2018 года семикратное снижение ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности;

КОСГУ 244 – снизилось на 50% за счет того, что в 2018г. произвели обучение одного специалиста по 44-ФЗ, вместо запланированных двух.

3.2.2. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код по КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:	210	22054434,20	21477169,61
Оплату труда и начисления на	210	19115379,06	18856346,07

выплату по оплате труда			
Оплата работ, услуг	220	1038922,28	1066529,84
Социальное обеспечение	260	39234,54	30110,40
Расходы по операциям с активами	270	1479113,27	1260423,36
Прочие расходы	290	81746,28	75477,07

Резкое изменение показателей сложилось по:

КОСГУ 225 – в связи с тем, что в 2017г. был произведен текущий ремонт вспомогательного здания 57484,95 руб.

КОСГУ 226 – в связи с тем, что в 2017г. произведено изготовление паспорта отходов на сумму 40000 руб., произведена оценка аттестации рабочих мест 33000,00 руб., монтаж кондиционеров на сумму 30000,00 руб., мониторинг компьютерной техники 2200,00руб., изготовление техпаспорта здания 3909руб.

3.2.3. 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 20938600,00 руб., по выбытию из бюджета составило 20804355,95 руб.

Движение денежных средств за 2017 год по поступлению в бюджет составило 21302600,00 руб., по выбытию из бюджета составило 21147638,28 руб

**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)	4167940,49	3561438,50	
I.Нефинансовые активы (стр.150)	4165405,59	3548492,95	Начисление годовой амортизации ОС
II.Финансовые активы (стр.400)	2534,90	12945,55	Увеличение стоимости государственн ых знаков почтовой оплаты за единицу
III.Обязательства (стр.600)	283815,95	304357,99	
IV.Финансовый результат	3884124,54	3257080,51	

(стр.620)			
-----------	--	--	--

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)	2696768,96	1933821,87	Уменьшение стоимости ОС в связи с начислением амортизации
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	00,00	00,00	
Непроизведенные активы (стр.070)	1154813,77	1154813,77	
Материальные запасы (стр.080)	311747,99	428167,59	
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	00,00	00,00	

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» 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.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	2074,87	31689,72	
1 401.50.226	2074,87	1668,00	ОСАГО
1 401 50 211	00,00	23058,16	Расходы будущих периодов отпускные сотрудникам
1 401 50 213	00,00	6963,56	Страховые взносы расходов буд.периодов

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» 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.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.626)	252760,52	272622,71	
1 401.61.211	194132,50	209387,64	Отпускные

			сотрудникам за счет резерва предстоящих расходов
1 401.61.213	58628,02	63235,07	Страховые взносы на начисленные отпускные за счет резерва предстоящих расходов

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. 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	1068097,69	1069531,69	Переведено на движимое имущество

Движимое имущество	10294923,00	10217504,74	Перемещение с движимого имущества
--------------------	-------------	-------------	-----------------------------------

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	679380,34	722929,90	Годовая норма амортизации – линейный способ
по сооружениям	13912,00	15346,00	Годовая норма амортизации – линейный способ
по машинам и оборудованию	5094095,80	5503320,20	Годовая норма амортизации – линейный способ
по транспортным средствам	612000,00	720000,00	Годовая норма амортизации – линейный способ
по инвентарю	2266863,59	2391618,46	Годовая норма амортизации – линейный способ

4.3.2 Стоимость произведенных активов на отчетные даты составили(гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018	На 01.01.2019	Причины изменений
	г. (руб.)	г. (руб.)	
Непроизведенные активы всего:	1154813,77	1154813,77	
Зем.участок (72кв.м)	115624,08	115624,08	
Зем.участок (645кв.м)	933882,60	933882,60	
Зем.участок (35кв.м)	43048,25	43048,25	
Зем.участок (43кв.м)	62258,84	62258,84	

4.3.3. 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	На 01.01.2019	Причины изменений
	г. (руб.)	г. (руб.)	
Материальные запасы всего(стр.080):	311747,99	428167,59	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 117708,48 руб. и составил 24,6% от годовой суммы поступления материальных запасов.

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

4.4.1 Анализ дебиторской задолженности по расходам*

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

	(руб.)	г. (руб.)	
1 20821	2534,90	12945,55	СТОИМОСТЬ ЗНАКОВ ПОЧТОВОЙ ОПЛАТЫ увеличилась В течение 2018 года

Остаток в подотчете государственных знаков почтовой оплаты для работы в начале 2019 года.

4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 31735,28 руб, в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты
приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....14589,68руб;
безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....;
безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....;
социальное обеспечение КОСГУ 260.....;
прочие расходы КОСГУ 290.....17145,60 руб;

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

Остатка средств на 01.01.2019 г. во временном распоряжении нет.

Начальник Управления
Главный бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

С.М.Чеботарёва

Т.С.Стребкова