

государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Чаплыгинском районе Липецкой области

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	1 766 332,22	1 385 967,91
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	617 081,85	260 729,71
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>материальные запасы</i>	406 311,13	411 641,22
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	740 500,00	693 108,00
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	2 439,24	20 488,98
II. Финансовые активы	54 848,30	41 307,60
денежные средства учреждения	27 951,65	33 577,00
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам	22 149,02	3 149,02
дебиторская задолженность по выплатам	4 747,63	4 581,58
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	1 821 180,52	1 427 275,51
ПАССИВ		
III. Обязательства	1 003 752,12	962 248,43
кредиторская задолженность по расходам	743 063,83	708 360,39
расчеты по платежам в бюджеты	1 790,24	5 584,75
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	258 898,05	248 303,29
IV. Финансовый результат	817 428,40	465 027,08
БАЛАНС	1 821 180,52	1 427 275,51

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	47 167,00	14 858,94
Расходы (начисленные)	17 272 757,83	17 849 352,09
Чистый операционный результат	-17 251 092,30	-17 838 893,15
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-17 225 590,83</i>	<i>-17 834 493,15</i>
Операции с нефинансовыми активами	-418 447,30	-380 364,31
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-16 832 645,00	-17 458 528,84
операции с финансовыми активами	-16 750 735,69	-17 345 002,44
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-16 768 034,09	-17 325 836,39
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	17 298,40	-19 166,05
операции с обязательствами	81 909,31	113 526,40
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	81 909,31	124 121,16

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего		
Поступления по текущим операциям, всего		
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>		
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>		
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)		
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)		
Выбытия, всего	16 785 771,04	17 331 461,74
Выбытия по текущим операциям, всего	16 234 451,04	17 020 461,74
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	55 045,32	
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	551 320,00	311 000,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	16 785 771,04	17 331 461,74
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>		
<i>изменение остатков средств</i>	16 785 771,04	17 331 461,74

Руководитель

Е.Н.Исаева

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Н.А.Новикова

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

по состоянию на 01.01.2019 г.

**государственного учреждения –Управления
Пенсионного фонда Российской Федерации в
Чаплыгинском районе Липецкой области**

г. Чаплыгин 2019 г.

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

на 01.01.2019 г.

государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в
Чаплыгинском районе Липецкой области

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД		0503160
	Дата		01.01.2019
	по ОКПО		57165092
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Чаплыгинском районе Липецкой области	Глава по БК	392
		по ОКТМО	42656101
Наименование бюджета (публично- правового образования)	Бюджет ПФР	по ОКЕИ	383
Периодичность: квартальная, годовая Единица измерения: руб.			

Полное наименование: государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Чаплыгинском районе Липецкой области

Сокращенное наименование: УПФР в Чаплыгинском районе Липецкой области

Юридический адрес: 399900, Липецкая область, город Чаплыгин, улица Ленина, дом 12

Фактический адрес: 399900, Липецкая область, город Чаплыгин, улица Ленина, дом 12

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Чаплыгинском районе Липецкой области (далее - Управление) за 2018 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Чаплыгинском районе Липецкой области (далее – УПФР) создано по

решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 16.08.2001г. № 134.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Чаплыгинском районе Липецкой области, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 24.06.2004г. № 82п, зарегистрировано в ЕГРЮЛ 31.12.2010г. (ГРН 2104813024974).

УПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в территориальном органе Федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- регистрация и учет страхователей в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством;
- организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством РФ;
- привлечение добровольных взносов в ПФР;
- ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам;
- своевременное назначение (перерасчет) трудовых пенсий и иных социальных выплат на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета, а также их своевременную выплату;
- контроль за обоснованностью представления документов для назначения (перерасчета) пенсий;
- ведение базы данных по пенсионерам;
- прием граждан, рассмотрение их обращений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Управления;

- ведение разъяснительной работы среди населения, страхователей по вопросам пенсионного обеспечения, пенсионного страхования.

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	Исаева Евгения Николаевна	Приказ №100-л от 28 сентября 2001 г.	-

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – руководитель ФЭГ	Новикова Надежда Анатольевна	Приказ №7-л от 18 октября 2001 г.	-

I. Организационная структура УПФР

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

УПФР подведомственных учреждений не имеет.

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

получатель бюджетных средств,

АД ПФР, выполняющий отдельные полномочия по начислению и учету доходов.

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

ОГРН – 1024800767518;

ИНН – 4818004404;

КПП – 481801001;

ОКПО – 57165092;

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 42656101001 (Липецкая область Чаплыгинский район Чаплыгин);

ОКОНХ – 96310 (Государственное пенсионное обеспечение);

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.

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с разделом V Учетной политики ПФР, посредством регулирования отношений:

по расходам на обеспечение деятельности управления – через лицевой счет ПБС, открытый в УФК по Липецкой области.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена Управлением 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) (в редакции приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н), распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 № 685р “О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год”, письмом ОПФР по Липецкой области от 14.01.2019г. № 03-001 “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 законодательства, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР, УПФР.

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

Управлением приняты следующие меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

Издан приказ по нормированию расходов междугородней телефонной связи в целях рационального расходования денежных средств, приказ о нормировании расходования ГСМ с учетом повышающих (понижающих) коэффициентов, создана единая комиссия по осуществлению закупок, назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение контрактов (контрактный управляющий).

Также для повышения эффективности расходования средств применяется нормирование расходов на основании распоряжений Правления ПФР от 27.05.2016г. № 256р “Нормативные затраты на обеспечение функций Фонда, его территориальных органов и информационного центра персонифицированного учета (ИЦПУ)” и № 215р от 26.04.2018г. “Нормативные затраты на обеспечение функций территориальных органов ПФР”.

В 2018 году приняты меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов – 3 чел. по программе обучения по охране труда руководителей и специалистов, 1 чел. по программе: деятельность по обращению с отходами 1-4 класса опасности, 2 чел. по программе повышения профессионального мастерства водителей автомобильного транспорта. Для повышения уровня квалификации работников, входящих в состав комиссии по осуществлению закупок, в 2018 году

проводилось их обучение по программе “Управление государственными и муниципальными закупками”

В 2018 году осуществлены закупки у единственного поставщика без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на сумму 2624399 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
25	25	25	25	-

III. Анализ отчета об исполнении бюджета

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 14858,94 руб., в том числе:

Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат
КОСГУ 130 (строка 040)14858,94 руб.,

в том числе:

- средства, полученные по возмещению расходов по государственной
пошлине - 3000,00 руб.;

- восстановленные расходы по обеспечению деятельности УПФР
(финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению
производственного травматизма за счет страховых взносов от н/с) - 11858,94 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:		47167,00	14858,94
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	130	0,00	14858,94
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	140	47167,00	0,00

Изменение показателей за два последних отчетных периода более 10% связано со следующими факторами:

По доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат (КОСГУ 130) увеличение связано с тем, что в 2018г. проведена спец. оценка условий труда и ФСС было принято решение о финансовом обеспечении за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также была возвращена госпошлина, уплаченная в 2017г.

Уменьшение суммы фактически начисленных доходов по КОСГУ 140 произошло в результате того, что в 2018г. не было денежных взысканий.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР в общей сумме за 2018 г. составило 17331461,74 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 17286461,74 руб.

на образование (раздел 07) – 45000,00 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 14666691,36 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 2317138,89 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 36631,49 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310 29400,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 340 281600,00 руб.

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

Наименование показателя	Код расхода в т. ч. ВР)	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		16785771,04	17331461,74
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	9863500,00	10300600,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	944300,00	1016299,78
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	3214267,49	3361650,52
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий	242	143940,93	159708,33
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	2536489,58	2456571,62
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	55045,32	0,00
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов гос. власти (гос. органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений	831	6743,80	26362,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	5432,00	4960,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	15823,00	4325,00
Уплата иных платежей	853	228,92	984,49

Изменение показателей за два последних отчетных периода более 10%

связано со следующими факторами:

по ВР 321 в 2018г. не производились расходы, так как не было сокращения штата и не было выплат уволенным работникам;

по ВР 831 увеличение произошло в связи с увеличением суммы судебных расходов;

по ВР 852 уменьшилась сумма расходов в связи с уменьшением налога на прибыль;

по ВР 853 увеличение произошло в связи с увеличением суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета за 2018 г. в общей сумме составило 17853752,09 руб.,

в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 17788831,09 руб.,

на образование (раздел 07) – 45000,00 руб.,

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 19921,00 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

по оплате труда КОСГУ 210 14647249,02 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 2327024,93 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270 839052,14 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 40426,00 руб.

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

Наименование показателя	Код расхода КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		17277902,17	17853752,09
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	13999498,30	14647249,02
Оплата работ, услуг	220	2118352,49	2327024,93
Социальное обеспечение	260	55045,32	0,00
Расходы по операциям с активами	270	1079569,23	839052,14
Прочие расходы	290	25436,83	40426,00

Изменение показателей за два последних отчетных периода более 10% связано со следующими факторами:

по КОСГУ 260 в 2018г. не производились расходы, так как не было сокращения штата и не было выплат уволенным работникам;

по КОСГУ 290 увеличение связано с увеличением расходов по судебным издержкам и налога на прибыль.

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 17331461,74 руб.

3.2.6. Сведения об исполнении бюджета.

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

Исполнение бюджета по расходам за 2018 год составило 98,85%.

Причинами отклонений по показателям, исполнение по которым составило менее 95% от доведенных бюджетных назначений, являются:

по КБК 39207057320090059266 исполнение составило 65,22% - по расходам на повышение квалификации кадров стоимость обучения сложилась ниже запланированной.

IV. Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 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)	1821180,52	1427275,51	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	1766332,22	1385967,91	За счет начисления амортизации
II.Финансовые активы (стр.340)	54848,30	41307,60	За счет уменьшения дебиторской задолженности по доходам
III.Обязательства (стр.550)	1003752,12	962248,43	За счет уменьшения кредиторской задолженности по аренде
IV.Финансовый результат (стр.570)	817428,40	465027,08	Включает изменения по другим разделам баланса

4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	617081,85	260729,71	Уменьшение остаточной стоимости за счет начисления амортизации
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	0,00	0,00	
Материальные запасы (стр.080)	406311,13	411641,22	Увеличение остатка МЗ связано с тем, что списано МЗ в 2018 году меньше, чем приобретено
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	740500,00	693108,00	Уменьшение остаточной стоимости за счет начисления амортизации

4.1.3. Вложений в нефинансовые активы нет.

4.1.4. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов на отчетные даты составили:

(гр.8 формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	2439,24	20488,98	
1 401.50.211	0,00	13973,28	начислены отпускные

			работникам за неотработанный период
1 401.50.213	0,00	4219,94	начислены страховые взносы с отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.226	2439,24	2295,76	расходы по ОСАГО по 14.09.2019г.

4.1.5. Резервы предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов на отчетные даты составили

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	258898,05	248303,29	
1 401.60.211	155220,75	145153,12	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплаты персоналу
1 401.60.213	46876,67	43836,24	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов
1 401.60.223	56800,63	59313,93	Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по коммунальным услугам

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работника, определяется ежеквартально последним днем квартала. Оценочное обязательство определяется исходя из сведений о количестве неиспользованных всеми работниками календарных дней ежегодного оплачиваемого отпуска за период с начала работы по дату расчета резерва, представленных специалистом по кадрам и делопроизводству. Резерв рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года в случае, если по состоянию на отчетную дату были

приняты работы, услуги, заведомо подлежащие оплате, однако в связи с отсутствием первичных учетных документов на момент составления годовой бюджетной отчетности расходы в учете не отражены. Оценочное значение рассчитывается исходя из:

анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема;

общей стоимости договора;

фактического объема выполненных работ (услуг) и их стоимости, зафиксированной в договоре;

ожидаемого объема работ (услуг).

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

4.2.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019г. составила 3149,02 руб., в том числе:

Доходы от сумм принудительного изъятия – 3149,02 руб.

Анализ дебиторской задолженности по доходам

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018	На 01.01.2019	
1 209 44 000	22149,02	3149,02	Погашение суммы денежного взыскания в возмещение ущерба имуществу, причиненного ДТП.

4.2.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 4581,58 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 4581,58 руб.,

Долгосрочной и просроченной задолженности по расходам на 01.01.2019 нет.

4.2.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторской задолженности по доходам на 01.01.2019г. нет.

4.2.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 713945,14 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:
 приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 708360,39 руб.,
 прочие расходы КОСГУ 290 – 5584,75 руб.,
 Долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности по расходам нет.

Анализ кредиторской задолженности по расходам

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 (начало года)	На 01.01.2019 (конец отчетного периода)	
1 302 26 000	0,00	7078,13	Увеличение кредиторской задолженности произошло в результате того, что оплата за подписку на периодические печатные издания за декабрь 2018г. произведена по договору в январе 2019г.
1 303 03 000	0,00	4200,00	Увеличение кредиторской задолженности связано с тем, что в 4 квартале 2018г. начислен налог на прибыль..
1 303 05 000	268,24	112,75	Уменьшение кредиторской задолженности произошло за счет того, что уменьшилась сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2018 год.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в 2018 году УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. № 248па и приказом УПФР от 29.12.2017г. №97 (Об Учетной политике в УПФР в Чаплыгинском районе).

5.2. В УПФР проверок органами Федерального казначейства в 2018 г. не проводилось.

5.3. Внутренний финансовый контроль.

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

5.4. Инвентаризация.

Управлением проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на балансовых и забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, а также в целях составления годовой отчетности.

Расхождений не выявлено.

5.5. В УПФР проверок органами Счетной палаты Российской Федерации в 2018 году не осуществлялось.

Начальник управления

Е.Н.Исаева

Главный бухгалтер



Н.А.Новикова

Исполнитель: Новикова Н. А. (47475) 2-11-95