

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Тербунском районе Липецкой области (межрайонное)

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2019 год

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	7923906,51	6598456,99
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	7191478,13	5788018,25
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	173796,60	173796,60
<i>материальные запасы</i>	316438,50	508976,50
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	156099,54	38092,10
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	80000,00	80000,00
<i>расходы будущих периодов</i>	6093,74	9573,54
II. Финансовые активы	28177,81	64076,44
денежные средства учреждения, из них:		20438,50
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам	28177,81	43637,94
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	7952084,32	6662533,43
ПАССИВ		
III. Обязательства	1092691,48	955311,38
кредиторская задолженность по расходам	115779,54	1507,59
расчеты по платежам в бюджеты	20336,00	12673,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов	40320,00	38092,10
резервы предстоящих расходов	916255,94	903038,69
IV. Финансовый результат	6859392,84	5707222,05
БАЛАНС	7952084,32	6662533,43

руб.

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2019 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	-154700,48	18657,00
Расходы (начисленные)	35141288,62	34839372,43
Чистый операционный результат	-35295989,10	-34820715,43
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-35295989,10</i>	<i>-34820715,43</i>
Операции с нефинансовыми активами	1736880,95	-1325449,52
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-37032870,05	-33495265,91
операции с финансовыми активами	-36455802,96	-33197160,56
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-36453640,10	-33214048,45
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	-2162,86	16887,89
операции с обязательствами	577067,09	298105,35
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	460883,70	313550,50



"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2019 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	36453640,10	33234486,95
Выбытия по текущим операциям, всего	34303558,10	33072647,95
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	40725,54	772657,67
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	2150082,00	161839,00
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	36453640,10	33234486,95
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>		
<i>изменение остатков средств</i>	36453640,10	33234486,95

Руководитель

Главный бухгалтер

	А.С.Сущенко
(подпись)	(расшифровка подписи)
	Н.В.Воробьева
(подпись)	(расшифровка подписи)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
на 01.01.2020 г.**

**Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Тербунском районе Липецкой области (межрайонного)**

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
Тербунском районе
Липецкой области
(межрайонное)

Бюджет ПФР

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2020
по ОКПО	57165360
Глава по БК	392
по ОКТМО	42645458
	годовая
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Тербунском районе Липецкой области (межрайонного) (далее - Управление) за 2019 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Тербунском районе Липецкой области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в Тербунском районе Липецкой области (межрайонное)

Юридический адрес: 399540, Липецкая область, село Тербуны, улица Ленина, дом 104-А

Фактический адрес: 399540, Липецкая область, село Тербуны, улица Ленина, дом 104-А

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Тербунском районе Липецкой области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 16 августа 2001г. № 134.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Тербунском районе Липецкой области (межрайонном), утвержденного постановлением Правления ПФР от 24 июня 2004г. № 82п с изменениями, утвержденными постановлением Правления ПФР от 12.04.2017г. № 329п (далее – Положение), зарегистрировано Администрацией Тербунского района Липецкой области.

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 в Тербунском, Воловском, Долгоруковском районах Липецкой области.

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	Сущенко Александр Сергеевич	Приказ № 102-л от 02 июня 2014 г.	бессрочно

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 группы УПРС	Воробьева Наталья Владимировна	Приказ № 95-л от 01 сентября 2017 г.	бессрочно

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

выявление, регистрация и учет страхователей в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством;

ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей, в том числе физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;

организация работы по учету средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;

организация работы по целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, а также контролю за их использованием;

экономический анализ и прогнозирование доходной и расходной частей бюджета Управления;

привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ПФР;

ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам;

составление и представление в Отделение в установленном порядке сметы доходов и расходов на содержание Управления;

своевременное назначение (перерасчет) трудовых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР, а также их своевременную выплату и доставку;

контроль за обоснованностью представления документов для назначения (перерасчета) трудовых пенсий и пенсий по государственному пенсионному обеспечению, в том числе на льготных условиях и в связи с особыми условиями труда;

ведение базы данных по пенсионерам;

бесплатное консультирование страхователей и застрахованных лиц по вопросам обязательного пенсионного страхования и информирование их о нормативных правовых актах об обязательном пенсионном страховании;

прием граждан, рассмотрение их обращений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Управления, принятие по ним соответствующих мер;

ведение разъяснительной работы среди населения, страхователей по вопросам пенсионного обеспечения, пенсионного страхования и индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования;

защита конфиденциальной информации в соответствии с законодательством Российской Федерации и указаниями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР и Отделения;

ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;

представительство в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов пенсионного обеспечения и страхования, взыскания пеней и недоимок по страховым взносам;

организация архивирования документации, связанной с пенсионным обеспечением и сбором взносов в ПФР;

организация и хранение документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования;

выполнение мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

проверка документов страхователей, связанных с назначением (перерасчетом) и выплатой пенсий, представлением сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц;

представление интересов застрахованных лиц перед страхователями;

осуществление взыскания в судебном порядке пеней и недоимок по страховым взносам;

ведение учета страховых взносов физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

ведение специальной части индивидуального лицевого счета в соответствии с требованиями, установленными федеральным законом;

своевременный учет в соответствующих разделах специальной части индивидуального лицевого счета страховых взносов, поступивших на накопительную часть трудовой пенсии, размера назначенной пенсии и выплат за счет средств пенсионных накоплений.

УПФР подведомственных получателей бюджетных средств не имеет.

Исполнение бюджета ПФР в 2019 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

получатель бюджетных средств (далее – ПБС);

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 – 1024800719570;

ИНН – 4815002818;

КПП – 481501001;

ОКПО – 57165360;

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 42645458101 (с.Тербуны);

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 органами УПФР функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, 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 ПФР, посредством регулирования отношений:

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Липецкой области.

Функции АД реализуются в соответствии с разделом VI Учетной политики ПФР посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по начислению доходов.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Формирование, контроль форм бюджетной отчетности ПБС и АД обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов ПРОФ».

Бюджетная отчетность представлена субъектом бюджетной отчетности в электронном виде по каналам электронной связи.

Бюджетная отчетность за 2019 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 25 декабря 2019г. № 701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 17 января 2020г. № 03-002 «О составлении и представлении бюджетной отчетности за 2019 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, приказов УПФР.

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

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 в 2019 году были осуществлены 3 закупки конкурентным способом определения поставщика – путем проведения электронного аукциона – 1, путем проведения электронного запроса котировок - 2, а также 157 закупок у единственного поставщика. За 2019 год было заключено 160 контрактов (договоров).

Стоимостная характеристика закупок:

Суммарная начальная максимальная цена контрактов при осуществлении закупок составила 2479278,94 руб., из них: электронный аукцион – 187000,00 руб., электронные запросы котировок – 248980,87 руб., у единственного поставщика – 2043298,07 руб.

общая стоимость предложений победителей всех способов осуществления закупок составила 2475469,61 руб., из них по итогам электронного аукциона – 185130,00 руб., электронных запросов котировок – 247041,54 руб., у единственного поставщика – 2043298,07 руб.

Экономия бюджетных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при осуществлении закупок составила 3809,33 руб. Средства от экономии были направлены на приобретение товаров (услуг) для обеспечения деятельности УПФР.

В 2019 году повышение квалификации прошли 2 специалиста по 2 программам обучения.

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	54,0	54,5	54,0	В 2019 году было сокращение штатной численности на 1 единицу

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 2019 год 18657,00 руб., в том числе:

Прочие доходы от сумм принудительного изъятия

КОСГУ 145 13429,10 руб.,

(проценты за пользование чужими денежными средствами, взысканные с пенсионеров – 13429,10 руб.);

Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора КОСГУ 1855227,90 руб.

(доходы текущего периода от предоставления права безвозмездного пользования нежилыми помещениями – 5227,90 руб.).

3.1.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:		-154700,48	18657,00
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций	134	21280,07	0,00

затрат			
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	145	3482,65	13429,10
Доходы от безвозмездного права пользования активом	182	5040,00	0,00
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора	185	0,00	5227,90
Иные доходы	189	-184503,20	0,00

В 2018 году были получены средства от пенсионеров по возмещению расходов на уплату госпошлины при подаче искового заявления, сумма предварительной оплаты по договору ОСАГО, произведенной в 2017 году, возмещенная контрагентом при расторжении договора, восстановленные расходы по обеспечению деятельности УПФР, полученные от ГУ-Липецкое РО ФСС РФ, как возмещение расходов за проведение специальной оценки условий труда в рамках предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний (КОСГУ 134 – 21280,07 руб.); произошло уменьшение кадастровой стоимости земельного участка в результате проведения государственной кадастровой оценки (КОСГУ 189) – -184503,20 руб. Доходы текущего периода от предоставления права безвозмездного пользования нежилым помещением в 2019 году отражены по КОСГУ 185 (2018 год – КОСГУ 182). Значительное изменение суммы взысканных с пенсионеров процентов за пользование чужими денежными средствами (КОСГУ 145) произошло за счет увеличения количества предъявленных исков в 2019 году.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило 33234486,95 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 33217030,61 руб.;

на образование (раздел 07) – 14800,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 2656,34 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....29338959,70 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....2284547,58 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....772657,67 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....70083,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....161839,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340....606400,00 руб.

3.2.2 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 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		36453640,10	33234486,95
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	20984300,00	21097988,32
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	2218700,00	2068132,89
Взносы по обязательному социальному страхованию	149	6901462,49	6895401,75

на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов			
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	362379,16	361554,44
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	5825251,97	2682207,14
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	40725,54	59119,41
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	9580,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	106680,00	58163,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	14112,00	2340,00
Уплата иных платежей	853	28,94	0,00

Изменение показателей за два последних отчетных периода составило более 10% по следующим видам расходов:

ВР 244 – вследствие произведенных в 2018 году расходов на создание систем охранной, пожарной сигнализации, системы охранного видеонаблюдения;

ВР 321 – в 2019 году средний заработок на период трудоустройства работникам, уволенным по сокращению штата, сложился выше, чем в 2018 году;

ВР 831 – в 2019 году УПФР предъявлен один иск на возмещение судебных издержек в пользу пенсионеров, в 2018 году к УПФР иски не предъявлялись;

ВР 851 – уменьшение в 2019 году остаточной стоимости основных средств для исчисления налога на имущество организаций за счет исключения из налогооблагаемой базы остаточной стоимости движимого имущества согласно НК РФ;

ВР 852 – в 2019 году не производилась уплата государственной пошлины за подачу апелляционных жалоб;

ВР 853 – в 2019 году перечисление платы за негативное воздействие на окружающую среду не производилось в связи со сложившейся на 01.01.2019г. переплаты.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило 34839372,43 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 34778194,11 руб.;

на образование (раздел 07) – 14800,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 46378,32 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....29325742,45 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2202268544,89 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....772657,67 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....2408579,66 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....63847,76 руб.

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

Наименование показателя	Код расхода КОСГУ	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		35141288,62	34839372,43
Заработная плата	211	21077405,52	20997748,50
Прочие выплаты	212	2218700,00	1579651,55
Начисления на выплаты по оплате труда	213	6929580,36	6748342,40
Услуги связи	221	356961,33	329331,74
Коммунальные услуги	223	787035,40	844953,75
Арендная плата за пользование имуществом	224	34540,00	16440,08
Работы, услуги по содержанию имущества	225	523816,51	594431,34
Прочие работы, услуги	226	603033,71	481000,95
Страхование	227	0,00	2387,03
Пособия по социальной помощи населению	262	40725,54	0,00
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	0,00	59119,41
Социальные пособия и	266	0,00	713538,26

компенсации персоналу в денежной форме			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	1598763,68	1565298,88
Расходование материальных запасов	272	853570,82	843280,78
Прочие расходы	290	117155,75	0,00
Налоги, пошлины и сборы	291	0,00	54267,76
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296	0,00	9580,00
Расходы будущих периодов		-4938,92	3479,80

КОСГУ 212 – сумма денежной компенсации работникам, не воспользовавшимся частичной оплатой путевок на санаторно-курортное лечение, в 2019 году отражена по КОСГУ 266 (2018 год – КОСГУ 212), расходы по договору ОСАГО в 2019 году отражены по КОСГУ 227 (в 2018 году – КОСГУ 226), расходы на выплату среднего заработка на период трудоустройства работникам, уволенным по сокращению штата, в 2019 году отражены по КОСГУ 264 (в 2018 году – КОСГУ 262), расходы на уплату налогов, пошлин, сборов в 2019 году отражены по КОСГУ 291 (в 2018 году – КОСГУ 290).

Расходы по КОСГУ 224 в 2019 году сократились за счет расторжения договора аренды нежилого помещения (с.Волово, ул. Ленина, 8, площадь 25 кв.м.) и передаче его в безвозмездное пользование.

Расходы по КОСГУ 225 в 2019 году сложились выше за счет увеличения расходов на ремонт автотранспорта, проведение противопожарных мероприятий (измерение сопротивления изоляции электропроводки, испытание устройств защитного заземления).

Расходы по КОСГУ 226 в 2018 году сложились выше за счет расходов на проведение специальной оценки условий труда, повышение квалификации работников.

Увеличение расходов по КОСГУ 264 в связи с тем, что в 2019 году средний заработок на период трудоустройства работникам, уволенным по сокращению штата, сложился выше, чем в 2018 году

Снижение расходов по КОСГУ 291 произошло в связи с уменьшением в 2019 году остаточной стоимости основных средств для исчисления налога на имущество организаций за счет исключения из налогооблагаемой базы остаточной стоимости движимого имущества согласно НК РФ.

Расходы по КОСГУ 296 в 2019 году в связи с возмещением судебных издержек в пользу пенсионеров, в 2018 году к УПФР иски не предъявлялись.

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 2019 год по выбытию из бюджета составило 33234486,95 руб.

3.2.6. Сведения об исполнении бюджета.

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

Исполнение составило 99,21% от доведенных бюджетных назначений, в том числе менее 95%:

КБК 392 0113 73200 90059 321 – 93,69% - выплаты бывшему работнику, уволенному в связи с сокращением штатной численности, за дни нетрудоспособности не производились;

КБК 392 0113 73200 90059 831 - 20,56% - к УПФР был предъявлен один иск по возмещению судебных издержек в пользу пенсионера;

КБК 392 0113 73200 90059 852 - 28,19% - УПФР апелляционные жалобы не подавались;

КБК 392 0113 73200 90059 853 - 0,0% - плата за негативное воздействие на окружающую среду не производилась из-за имеющейся переплаты на 01.01.2019г.

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 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 700)	7952084,32	6662533,43	Начисление амортизации основных средств, расторжение договора аренды нежилого помещения
I. Нефинансовые активы (стр.190)	7923906,51	6598456,99	Начисление амортизации основных средств, расторжение договора аренды нежилого помещения
II. Финансовые активы (стр.340)	28177,81	64076,44	Изменение за счет остатка денежных документов (государственных знаков почтовой оплаты) в кассе; аванса за услуги связи

			согласно условиям договора
III. Обязательства (стр.550)	1092691,48	955311,38	Расторжение договора аренды нежилого помещения, уменьшение суммы исчисленного налога на имущество организаций за счет исключения из налогооблагаемой базы остаточной стоимости движимого имущества согласно НК РФ
IV. Финансовый результат (стр.570)	6859392,84	5707222,05	

4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	7191478,13	5788018,25	Начисление амортизации основных средств
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	173796,60	173796,60	
Материальные запасы (стр.080)	316438,50	508976,50	Остаток расходных материалов к принтерам, замена которых осуществляется исходя из потребности
Права пользования активами	156099,54	38092,10	Расторжение

(остаточная стоимость) (стр. 100)			договора аренды нежилого помещения (с.Волово, ул.Ленина, д.8, площадь 25,0 кв.м.) и передача его в безвозмездное пользование
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	80000,00	80000,00	

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 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	6093,74	9573,54	
1 401.50.226	6093,74	4461,41	На 01.01.2019г. – 5840,02 руб. (по договорам ОСАГО), 253,72 руб. (по сублицензионному договору на приобретение неисключительных срочных имущественных прав на ПП «Астрал-Отчет»); на 01.01.2020г. по сублицензионному договору на приобретение неисключительных срочных имущественных прав на ПП «Астрал-Отчет»

1 401.50.227	0,00	5112,13	Сумма расходов по договорам ОСАГО
--------------	------	---------	-----------------------------------

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 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	916255,94	903038,69	
1 401.60.211	703729,60	693578,10	сумма резерва в части оплаты отпусков
1 401.60.213	212526,34	209460,59	сумма резерва в части оплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное страхование работников, определяется ежеквартально последним днем квартала. Оценочное обязательство определяется исходя из сведений о количестве неиспользованных всеми работниками календарных дней основного ежегодного оплачиваемого отпуска и ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день за период с начала работы по дату расчета резерва, представленных кадровой службой Управления. 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.

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

4.2.1. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2020 составила 43637,94 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....37444,35 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....14,56 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....6179,03 руб.

Анализ дебиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	
1 206 21 000	3124,29	30474,52	Аванс за услуги связи согласно условиям договора
1 206 34 000	14431,49	6179,03	Аванс на поставку ГСМ на 01.01.2020г. сложился ниже показателя за 2018 год
1 303 13 000	1424,00	0,00	Сумма исчисленного земельного налога за 2019 год превысила сложившуюся на 01.01.2019г. переплату

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

4.2.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 14180,59 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....1507,59 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....12673,00 руб.

Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	

1 302 23 000	0,00	1507,59	Задолженность за услуги газоснабжения за декабрь 2019г. со сроком уплаты 18.01.2020г. согласно условиям контракта.
1 302 24 000	115779,54	0,00	Расторжение договора аренды нежилого помещения (с.Волово, ул.Ленина, д.8, площадь 25,0 кв.м.) и передача его в безвозмездное пользование
1 303 05 000	111,00	321,00	Задолженность на 01.01.2019г. сложилась с учетом превышения авансовых платежей за год над суммой исчисленного налога
1 303 12 000	20225,00	11701,00	Уменьшение в 2019 году остаточной стоимости основных средств для исчисления налога на имущество организаций за счет исключения из налогооблагаемой базы остаточной стоимости движимого имущества согласно НК РФ
1 303 13 000	0,00	651,00	На 01.01.2019г. была переплата по земельному налогу

* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

4.3. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, данные о которых не использованы при формировании показателей бюджетной отчетности, нет

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 25.12.2018г. № 553п (с

последующими изменениями) и приказом УПФР от 29.12.2018г. № 110-ОД «Об Учетной политике в УПФР в Тербунском районе Липецкой области (межрайонном)».

5.2. 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, нарушений не выявлено.

Начальник



А.С.Сущенко

Главный бухгалтер –
руководитель группы учета
поступления и расходования средств



Н.В.Воробьева

Исполнитель:

Воробьева Н.В.