

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

**По состоянию на 01.01.2019 г.**

**Государственного учреждения -  
Управления Пенсионного фонда  
Российской Федерации в Руднянском  
районе Волгоградской области**

р.п. Рудня, 2019 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА</b>	<b>1</b>
<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	<b>2</b>
<b>I. Организационная структура УПФР</b>	<b>6</b>
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР	7
<b>II. Результаты деятельности УПФР</b>	<b>7</b>
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР	7
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР	8
<b>III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР</b>	<b>8</b>
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР	8
3.1.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121)	8
3.1.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127)	Ошибка! Закладка не определена.
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР	9
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 14058548,18 руб., в том числе:	9
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	9
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 14987866,29 руб., в том числе:	10
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	11
3.2.5. Движение денежных средств	11
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов	12
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета	12
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств	13
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам	13
<b>IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности</b>	<b>14</b>
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД	14
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	14
4.1.2. Нефинансовые активы	14
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы	15
4.1.4. «Расходы будущих периодов»	15
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов»	15
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130)	16
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125)	16
4.2.1. Внутриведомственные расчеты	16
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168)	16
4.3.1. Сведения о движении основных средств	16

4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов	18
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов	18
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	19
4.3.5 Сведения об арендных отношениях (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	19
<b>4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169)</b>	<b>19</b>
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам	19
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам	20
4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам	20
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам	20
<b>4.5. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173)</b>	<b>21</b>
<b>4.6. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178)</b>	<b>21</b>
<b>4.7. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190)</b>	<b>22</b>
<b><i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i></b>	<b>22</b>
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности	22
5.2. Сведения о результатах внутреннего государственного финансового контроля	22
5.3. Внутренний финансовый контроль	22
5.4. Инвентаризация	23
5.5. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий	23
5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296)	23
5.7. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	24

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

на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Руднянском районе Волгоградской области**

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

УПФР в Руднянском районе Волгоградской области

Бюджет ПФР

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	53573664
Глава по БК	392
по ОКТМО	18647151
по ОКЕИ	383

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

Полное наименование: Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Руднянском районе Волгоградской области

Сокращенное наименование: УПФР в Руднянском районе Волгоградской области

Юридический адрес: 403601, Волгоградская область, р.п. Рудня, ул. Октябрьская, дом 61

Фактический адрес: 403601, Волгоградская область, р.п. Рудня, ул. Октябрьская, дом 61

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Руднянском районе Волгоградской области (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 20.02.2001г. № 24.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Руднянском районе Волгоградской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 28.01.2016г. № 63п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в УПФР в Руднянском районе Волгоградской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- своевременное 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;
- осуществление индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации;
- экономический анализ и прогнозирование исполнения доходной и расходной части бюджета Управления;
- ведение бюджетного учета, составление бюджетной и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам.

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	Зуева Ирина Алексеевна	Приказ № 56 «ЛС» от 11 мая 2010 г.	Постоянно

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	Вороненкова Елена Александровна	Приказ № 5-к от 11 марта 2016 г.	Постоянно

## I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- своевременное 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;
- осуществление индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации;
- экономический анализ и прогнозирование исполнения доходной и расходной частей бюджета Управления;
- ведение бюджетного учета, составление бюджетной и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам.

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

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участника бюджетного процесса как получатель бюджетных средств (далее – ПБС)

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

ОГРН – 1023404966584;

ИНН – 3425004215;

КПП – 342501001;

ОКПО – 53573664;

ОКОГУ – 4100201;

ОКТМО – 18647151;

ОКФС – 12;

ОКОПФ – 75104;

ОКВЭД – 84.30 (деятельность в области обязательного социального обеспечения).

#### 1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми УПФР функциями участника бюджетного процесса как получателя бюджетных средств.

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: программы 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры государственного учреждения».

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

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена УПФР 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 24.12.2018г. № № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом (письмом) ОПФР от 28.01.2019г. № 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, распоряжений, приказов ОПФР, УПФР.

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

В целях эффективного расходования бюджетных средств в 2018 году УПФР было заключено 80 договоров и контрактов, в том числе по п.4 – 79, по п. 29 – 1.

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	24,25	24,25	

### III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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 3652,08 руб., в том числе:

Прочие доходы

КОСГУ 189 (строка 100) 3652,08 руб., в том числе:

прочие 3652,08 руб. – выбытие объектов в систему тревожной сигнализации с забалансового счета 21.34.

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.

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:		3100,73	3652,08
Доходы от оказания платных услуг	130	3100,73	
Иные доходы	189		3652,08



В 2017 году возмещено на счет ОПФР переплат заработной платы за прошлые периоды в сумме 3100,73 руб., а в 2018 году выбытие объектов в систему тревожной сигнализации с забалансового счета 21.34 в сумме 3652,08 руб.

### 3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 14058548,18 руб., в том числе:

#### **по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 14048548,18 руб.;

на образование (раздел 07) – 10000,00 руб.

#### **по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 – 12670931,49 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 955078,69 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240..... руб.;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – 56638,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....руб.;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320 ... руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 – 375900,00 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127), в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222):

кодов операций сектора государственного управления в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401).

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

Наименование показателя	Код дохода (Целевая статья (направлени е расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		13807061,25	14058548,18
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	8453200,00	8622900,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	1138200,00	1168600,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	2814252,11	2879431,49
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	206398,34	198138,16
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1100704,36	1125240,53
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	31097,44	0,00
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	21067,00	12100,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	26428,00	32810,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	15180,00	8560,00
Уплата иных платежей	853	534,00	768,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	0,00	10000,00

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 14987866,29 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 14977866,29 руб.;

на образование (раздел 07) – 10000,00 руб.;

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 – 12793231,58 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 1156340,43 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310 – 534750,67,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 – 445680,61 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – 57863,00 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:		14243549,85	14987866,29
Заработная плата	211	8299717,04	8716832,50
Прочие выплаты	212	1138200,00	1168600,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	2767900,26	2907799,08
Услуги связи	221	153380,29	147303,79
Коммунальные услуги	223	364124,41	389343,21
Арендная плата за пользование имуществом	224	29040,00	29282,02
Работы, услуги по содержанию имущества	225	276300,00	375261,75
Прочие работы, услуги	226	174882,98	215149,66
Прочие расходы	290	65816,00	
Налоги, пошлины и сборы	291		43363,00
Иные расходы	296		14500,00
Увеличение стоимости основных средств	310	550441,24	534750,67
Увеличение стоимости материальных запасов	340	392650,19	445680,61

3.2.5. Движение денежных средств.

Данные о движении денежных средств на лицевых счетах ПБС, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении содержатся в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 14058548,18 руб.

### 3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.

РБС 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.

#### Код по КОСГУ 211

##### Отклонение

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время согласно распоряжения Исполнения ПФР № 607р от 15.12.2015г

**93932 руб. 50 коп.**

93932 руб. 50 коп.

#### Код по КОСГУ 213

##### Отклонение

Резерв предстоящих расходов на обязательное социальное страхование работников согласно распоряжения Исполнения ПФР № 607р от 15.12.2015г

**28367 руб. 59 коп.**

28367 руб. 59 коп.

#### Код по КОСГУ 221

##### Отклонение =

- Получено от ОПФР (услуги связи)

**9044 руб. 02 коп**

9044 руб. 02 коп

#### Код по КОСГУ 225

##### Отклонение =

- Получено от ОПФР (услуги по ТО оборудования компонентов подсистемы "Инфраструктурное обеспечение" АИС ПФР-2")

**150462 руб. 80 коп**

150462 руб. 80 коп

#### Код по КОСГУ 226

##### Отклонение =

- Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам  
ВР 242 -199,44 руб.

**-114 руб. 86 коп**

-114 руб. 86 коп

**ВР 244 +84,58 руб.**

**Код по КОСГУ 310**

**Отклонение =**

-Получено от ОПФР

-Выбытие объектов в Систему тревожной сигнализации с забалансового счета 21.34

**107184 руб. 00 коп**

103531 руб. 92 коп.

3652 руб. 08 коп.

**Код по КОСГУ 340**

**Отклонение =**

-Получено от ОПФР

**71012 руб. 66 коп**

71012 руб. 66 коп.

### 3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

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

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Не исполнено	Причина отклонений от планового процента отклонений
01137320090059242221	68800,00	52138,16	16661,84	Экономия за счет снижения расходов по междугородним и международным переговорам.
01137320090059852291	19600,00	8560,00	11040,00	Не использованы средства по оплате госпошлины в сумме 9000,00 руб. из-за отсутствия судебных решений, подлежащих обжалованию и налога на прибыль в сумме 2000,00 руб.

### 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 191556,91 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 131551,19 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019 г.

### 3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.

Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.

представлен в Анализе показателей Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) по принятию денежных обязательств (код формы 3920223).

В графе 5 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0,00 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 60005,72 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 60005,72 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128).

#### 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)	2906784,06	2465424,74	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	2847528,76	2420365,72	
II. Финансовые активы (стр.350)	2906784,06	2465424,74	
III. Обязательства (стр.550)	58214,30	191556,91	
IV. Финансовый результат (стр.570)	2848569,76	2273867,83	

##### 4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	973239,69	545673,02	

стр.030)			
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	1745973,70	1745973,70	
Материальные запасы (стр.080)	101680,59	102912,64	
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	24200,00	23256,72	
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0,00	0,00	

## 4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 0,00 руб.

## 4.1.4. «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)	2434,78	2549,64	Расходы по ОСАГО и Контур-Экстерн
1 401.50.226	2434,78	2549,64	

## 4.1.5. «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.520)	9251,10	131551,19	
1 401.60.211	7105,32	101037,82	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков
1 401.60.213	2145,78	30513,37	Резерв предстоящих расходов на обязательное социальное страхование работников

4.1.6. 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) – 571703,26 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 350964,10 руб.;

по передаче дебиторской задолженности переплат,

возникших по вине пенсионеров.....руб.;

по приему дебиторской задолженности переплат,

возникших по вине пенсионеров.....руб.

полученные и переданные средства, необходимые для

осуществления возврата (зачета, уточнения) сумм

страховых взносов (пенсионные накопления) ..... руб.

полученные и переданные средства, необходимые для

осуществления возврата (зачета, уточнения) сумм

страховых взносов (на финансирование страховой части

трудовой пенсии) ..... руб.

4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).

В соответствии с учетной политикой УПФР:

- начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом;

- устанавливается срок полезного использования основных средств в соответствии с п.35 ФСБУ «Основные средства».

4.3.1 Сведения о движении основных средств

Стоимость основных средств на отчетные даты составило:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	



1	2	3	4
Недвижимое имущество	460548,18	460548,18	
Движимое имущество	5595654,18	5653315,10	

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 112018,59, в том числе:

получено безвозмездно в порядке межбюджетных отношений:

из федерального бюджета .....

из бюджетов субъектов Российской Федерации .....

получено безвозмездно от других организаций ..... руб.

Выбытие основных средств составило 54357,67, в том числе:

передано безвозмездно в порядке межбюджетных отношений:

в федеральный бюджет .....

в бюджеты субъектов Российской Федерации .....

передано безвозмездно другим организациям 7156,70 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 5568190,26 или

91,1 % стоимости основных средств, в том числе:

по жилым помещениям .....%;

по нежилым помещениям 100%;

по сооружениям.....%;

по машинам и оборудованию 89,29%;

по транспортным средствам 86,67%;

по инвентарю 94,87%;

по библиотечному фонду.....%;

по прочим основным средствам.....%.

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	460548,18	460548,18	
по сооружениям			
по машинам и оборудованию	2854211,37	3176195,64	

по транспортным средствам	464848,00	604302,40	
по инвентарю	1303355,12	1327144,04	
по библиотечному фонду			
по прочим основным средствам			

Дополнительно (при наличии) составляется информация:

Объект ОС	По состоянию на начало периода 01.01.2018 г.		По состоянию на конец периода 01.01.2019 г.	
	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
ОС временно неэксплуатируемые (неиспользуемые)	0,00	0,00	0,00	0,00
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	3712605,31	0,00	4178562,98	0,00
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Нематериальные активы всего:	0,00	0,00	

#### 4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Произведенные активы всего:	1745973,70	1745973,70	

земля	1745973,70	1745973,70	
-------	------------	------------	--

Изменение стоимости непроизведенных активов составило ..... руб. (расписать).

#### 4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего:	101680,59	102912,64	
из них внеоборотные			

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 1232,05 руб. и составил 23,03% от годовой суммы поступления материальных запасов.

#### 4.3.5 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.):	24200,00	28338,74	24200,00	28338,74
101 «Основные средства».				
111 «Права пользования активами».	24200,00	28338,74	24200,00	28338,74
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):				
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»				
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»				

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

#### 4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 0.00 руб., в том числе: доходы от собственности.....;

доходы от оказания платных услуг.....;

доходы от сумм принудительного изъятия.....;

доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов.....;

доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование.....;

доходы от реализации имущества.....;

прочие доходы.....

#### 4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 7946,82 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты  
на оплату труда КОСГУ 210.....;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 7946,82 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....;

прочие расходы КОСГУ 290.....;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320 .....

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....

#### 4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 0,00 руб., в том числе:

доходы от собственности.....;

доходы от оказания платных услуг.....;

доходы от сумм принудительного изъятия.....;

доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов.....;

доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование.....;

доходы от реализации имущества.....;

прочие доходы.....

#### 4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 60005,72 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 51328,72 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....;

прочие расходы КОСГУ 290 – 8677 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320 .....

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....

## 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.)	
01137320090059242.1.302.21.000	2531,01	5002,52	Увеличение на 97,65% в связи с ростом в конце 2018 года расходов на услуги телефонной связи.
01137320090059244.1.302.23.000	12360,19	20528,47	Увеличение на 66,1% в связи с ростом расхода электроэнергии в декабре 2018 года, а также в связи с увеличением тарифов на коммунальные услуги.
01137320090059851.1.303.12.000	55,00	1304,00	Увеличение в связи с изменением в 2018 году методики расчета налога на имущество.

4.5. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

В соответствии с ФСБУ «Аренда» произошло изменение остатков валюты баланса в сумме 24200,00 руб. (права пользования активами).

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

Остаток средств на 01.01.2019 г. во временном распоряжении составил всего 0,00 руб.

4.7. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

На 01.01.2019 вложения в недвижимое имущество (1 106 11 000) с учетом расходов на проектно-сметную документацию составили 0,00 руб.

#### **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 10.05.2018г. № 248па (с последующими изменениями) и приказом УПФР от 29.06.2018г. № 23 «ОД» «Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета ПФР на 2018 год».

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета приведены в таблице 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» к Пояснительной записке.

5.2. Сведения о результатах внутреннего государственного финансового контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности приведены в таблице 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке.

#### **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 2019 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 Руднянском районе Волгоградской области сформированы и актуализированы Карты внутреннего финансового контроля, ведутся Журналы внутреннего финансового контроля и по результатам отчетного периода предоставляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля. Отчет составляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в программно-техническом комплексе «1С-Финконтроль 8». По результатам осуществления контрольных действий в 2018 году в УПФР выявлены следующие нарушения:

- неверный расчет дней компенсации при увольнении инспектору (издан приказ о перерасчете дней компенсации за неиспользованный отпуск уволенному в сентябре 2018 года сотруднику и произведен перерасчет и доплата недостающих сумм, сумма недоплаты составила 1227,94 руб.);

- неверный расчет средних заработков начальника управления (произведен перерасчет и доплата средних заработков начальника управления за 2017-2018гг. в связи с тем, что квартальная премия в программе «1С: Предприятие 8.3 Зарплата и кадры государственного учреждения» была рассчитана пропорционально отработанному времени, хотя на основании приказов ОПФР и УПФР она уже была учтена пропорционально отработанному времени. Общая сумма недоплаты составила 3545,16 руб.

#### 5.4. Инвентаризация.

Субъектами 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.

5.5. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений приведены в таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке.

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

Принято и исполнено денежных обязательств по исполнительным документам в сумме 12100,00 руб., в том числе на оплату госпошлин для представления в суде в сумме 2100,00

руб., на оплату судебных расходов в сумме 10000,00 руб., на оплату возмещения причиненного вреда в сумме 0,00 рублей.

Неисполненные денежные обязательства по судебным решениям по состоянию на 01.01.2019г. отсутствуют.

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

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Начальник Управления



И.А. Зуева

Главный бухгалтер-руководитель ФЭГ



Е.А. Вороненкова

Исполнитель:

Е.А. Вороненкова