

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019 г.

**Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Шебекино и Шебекинском
районе Белгородской области**

		КОДЫ	
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 г.Шебекино и Шебекинском районе Белгородской области	Форма по ОКУД	0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	41929038
		Глава по БК	392
	Бюджет ПФР	по ОКТМО	14750000
	Годовая	по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Шебекино и Шебекинском районе Белгородской 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 г.Шебекино и Шебекинском районе Белгородской области

Сокращенное наименование: УПФР в г.Шебекино и Шебекинском районе Белгородской области

Юридический адрес: 309290, Белгородская область г.Шебекино пл. Центральная, дом 4

Фактический адрес: 309290, Белгородская область г.Шебекино пл. Центральная, дом 4

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Шебекино и Шебекинском районе Белгородской области (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 15.08.1996 №114.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г.Шебекино и Шебекинском районе, утвержденного постановлением Правления ПФР от

23.04.2018 г. №216п. (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 г.Шебекино и Шебекинском районе.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- установление страховых и накопительных пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплат за счет средств пенсионных накоплений, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, компенсационных выплат и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР;

- персонифицированный учет участников системы обязательного пенсионного страхования;

- выдача сертификатов на получение материнского (семейного) капитала;

- закупка товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, заключение государственных контрактов (договоров) по вопросам, отнесенным к компетенции Управления ;

- исполнение бюджетных смет, ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической и иной отчетности, обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управления.

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	Демин М.В.	Приказ №1-ЛС от 02 сентября 1996 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	Лазарева Л.А.	Приказ №5-ЛС от 10 октября 1996 г.	

I. Организационная структура УПФР

1.1. Управление ПФР в г. Шебекино и Шебекинском районе Белгородской области является территориальным органом ПФР, в своей деятельности непосредственно подчиняется Отделению ПФР по Белгородской области.

Управление ПФР в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными договорами (соглашениями) Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, Положением о Пенсионном фонде Российской Федерации, утвержденным постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 23 апреля 2018 г. №216п, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР, актами Отделения.

УПФР в г. Шебекино и Шебекинском районе получатель бюджетных средств (далее – ПБС) и 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 – 1023101335399;

ИНН – 3120006264;

КПП – 312001001;

ОКПО – 41929038;

ОКОГУ – 15013 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 14750000 (г. Шебекино);

ОКОНХ – 96310

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, посредством регулирования отношений:

по расходам на обеспечение деятельности Фонда - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Белгородской области.

Функции АД реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по поступлениям в бюджет через лицевые счета АД.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: «Бухгалтерия государственного учреждения», «Свод отчетов», «Зарплата и кадры» на базе типового программного обеспечения на платформе «1С: Предприятие», в том числе:

-для ведения бюджетного учета в части осуществления расходов на обеспечение деятельности УПФР 1С:Предприятие 8.3, конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0»;

-для ведения расчетов с персоналом по оплате труда 1С:Предприятие 8.3, конфигурация «Зарплата и кадры бюджетного учреждения, редакция 1.0»;

Формирование, контроль и консолидация форм бюджетной отчетности РБС 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 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 г. № 685Р. «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом (письмом) ОПФР от 28.12.2018г. № 3421/0325-ЭП.

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 УПФР.

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

(В разделе 2.2 отразить информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

- о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;
- о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д) используемые для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности(разъяснения к форме 0503162);

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
71	71	66	66	

о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, об обеспеченности учреждения и его подведомственных учреждения основными фондами. Об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, о характеристике комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

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. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 1098,27 руб. в том числе:

прочие поступления от денежных взысканий (штрафы)

в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет ПФР

(код дохода 392 1 1302996 6000 130)1 098,27 руб.;

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 1 098,27 руб., в том числе:

Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба.

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).

3.1.3 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:			1098,27
Доходы от собственности			
Доходы от оказания платных услуг			
Суммы принудительного изъятия			
Доходы от реализации активов			
Прочие доходы	130		1098,27

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 42 665 929,25 руб., в том числе:

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....38 197 562,21 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....3 017 395,50 руб.;

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

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

социальное обеспечение КОСГУ 260.....327 796,41 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....716 090,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....1 936 862,55 руб.;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...1 052 675,36руб.

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	на 01.01. 2018 г.	на 01.01. 2019 г.
-------------------------	------------	-------------------	-------------------

	(Целевая статья (направление расходов) в т.ч ВР)	(руб.)	(руб.)
Расходы бюджета всего:		44 735 909,91	42 685 929,25
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	28 042 300,00	26 739 800,00
Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	142	2 690 800,00	2 693 000,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	149	9 075 884,49	8 680 126,06
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий	242	736 419,69	841 213,04
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	3 273 796,71	2 786 304,74
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам кроме публичных нормативных обязательств	321	148 754,02	227 296,41
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	830	0,00	37 240,00
Уплата налога на имущество организации и земельного налога	851	684 441,00	653 900,00
Уплата прочих налогов сборов	852	7 614,00	7 049,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для	244	75 900,00	0,00

обеспечения государственных нужд			
-------------------------------------	--	--	--

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 45086227,04, в том числе:

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....38197562,21руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2203017395,50 руб.;

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

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....327796,41 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....2827382,92 руб.

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 273 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....716090,00..... 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:	200	43 129 615,06	45086227,04
Оплата труда и начисления по выплате труда	210	39 808 984,49	38197562,21
Оплата работ,услуг	220	2 477 421,55	3017395,50
Социальное обеспечение	240	0,00	327796,41
Расходы по операциям с активами	250	0,00	2827382,92
Прочие расходы	260	148 754,02	716090,00

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 42665929,25 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.

3.2.7. Сведениях об исполнении бюджета.

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

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 2019-2020 годы в сумме 82 313 400,00 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 855 072,80 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019г.

3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам представлен в Анализе показателей Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) по принятию денежных обязательств (код формы 3920223).

В графе 5 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 220 715,95 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 220 715,95 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128);

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

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

Российской Федерации приведено в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127).

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности

4.1. Баланс ПБС.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130).

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты (гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса(стр. 900)	35 184 257,56	34 582 175,31	
I.Нефинансовые активы (стр.150)	35 118 657,56	34 561 232,81	
II.Финансовые активы (стр.400)	65 600,00	20 942,50	
III.Обязательства (стр.600)	883 038,17	1 075 788,75	
IV.Финансовый результат (стр.620)	34 301 219,39	33 506 388,56	

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты составили

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	25 521 286,01	24 690 463,55	
Нематериальные активы (остаточная стоимость,стр.060)			
Непроизведенные активы (стр.070)	9 255 322,60	9 255 322,60	

Материальные запасы (стр.080)	337 732,13	617 577,61	
Вложения в нефинансовые активы (стр.090)			

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.625)	4316,82	-2130,95	

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.626)	674 606,43	855 072,80	
1 401.61.211	518 130,90	656 737,94	
1 401.61.213	156 475,53	198 334,86	

4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составили

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	9 255 322,60	9 255 322,60	

Изменение стоимости непроизведенных активов составило 0,00. руб.

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: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего(стр.080):	337 732,13	617 577,61	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 279 845,48 руб. от годовой - сумма поступления материальных запасов.

Начальник Управления

Демин М.В.

Главный бухгалтер УПФР –
руководитель ФЭГ

Лазарева Л.А.

Ведущий специалист- эксперт
Исполнитель:

Есионова А.П.

Лазарева Л.А.

(4019)