

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Приютненском районе Республики Калмыкия (межрайонное)

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2019 год

тыс. руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	47 357,30	46 412,10
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	7 586,75	6 277,98
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	2 227,78	2 227,78
<i>материальные запасы</i>	0,00	0,00
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	0,00	0,00
<i>вложения в нефинансовые активы</i>	0,00	0,00
<i>расходы будущих периодов</i>	37 542,77	37 906,34
II. Финансовые активы	2 361,70	1 934,51
денежные средства учреждения	52,54	19,30
финансовые вложения	0,00	0,00
дебиторская задолженность по доходам	2 161,38	1 774,10
дебиторская задолженность по выплатам	147,78	141,11
прочие расчеты с дебиторами	0,00	0,00
БАЛАНС	49 719,00	48 346,61
ПАССИВ		
III. Обязательства	4 232,31	6 707,28
кредиторская задолженность по выплатам	3 438,70	6 256,83
расчеты по платежам в бюджеты	87,38	21,46
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	706,23	428,99
IV. Финансовый результат	45 486,69	41 639,33
БАЛАНС	49 719,00	48 346,61

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2019 год

тыс. руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	808,90	642,25
Расходы (начисленные)	977 381,21	1 005 967,37
Чистый операционный результат	-976 572,52	-1 005 325,27
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-976 572,32</i>	<i>-1 005 325,12</i>
Операции с нефинансовыми активами	35 751,27	-945,20
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-1 012 323,78	-1 004 380,07
операции с финансовыми активами	-1 009 682,15	-1 002 546,81
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-981 928,39	-1 002 152,86
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>	0,00	
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	-27 753,76	-393,95
операции с обязательствами	2 641,63	1 833,26
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	2 766,68	2 110,50

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2019 год

тыс. руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего	0,00	0,00
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	981 929,49	1 002 119,62
Выбытия по текущим операциям, всего	981 653,40	1 002 092,57
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	956 673,05	978 504,11
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	276,09	27,10
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0,00	0,00
Изменение остатков средств	981 929,49	1 002 119,62
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	-882,91	-756,44
<i>изменение остатков средств</i>	982 812,40	1 002 876,06

Руководитель



(подпись)

Утаева Б.Б.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Эрднеева Л.С.
(расшифровка подписи)

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

на 01.01.2020 г.

**Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Приютненском районе
Республики Калмыкия (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.

УПФР в Приютненском
районе Республики
Калмыкия (межрайонное)

Бюджет Пенсионного
фонда Российской
Федерации

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2020
по ОКПО	41169372
Глава по БК	392
по ОКТМО	85628455
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности УПФР в Приютненском районе Республики Калмыкия (межрайонного) за 2019 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Приютненском районе Республики Калмыкия (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в Приютненском районе Республики Калмыкия (межрайонное)

Юридический адрес: 359030, Республика Калмыкия, Приютненский район, с.Приютное, ул. Московская,81А

Фактический адрес: 359030, Республика Калмыкия, Приютненский район, с.Приютное, ул. Московская,81А

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда
Российской Федерации в Приютненском районе Республики Калмыкия

(межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 04.04.2018 № 181п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Приютненском районе Республики Калмыкия (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 30.09.2019 г. № 491п (далее – Положение).

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 Приютненском и Ики-Бурульском районах Республики Калмыкия.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- своевременное назначение (перерасчет) трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР, а также организация их назначения (перерасчета), выплаты и доставки;

- 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.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в УПФР, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет начальник УПФР.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской

(финансовой) отчетности несет главный бухгалтер – руководитель финансово-экономической группы.

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- исполнение бюджета УПФР в соответствии с плановыми показателями, утвержденными приказами ОПФР;
- исполнение сметы доходов и расходов на содержание УПФР в соответствии с плановыми показателями, утвержденными приказами ОПФР;
- финансирование расходов на выплату трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и иных социальных выплат;
- контроль за правильным и рациональным расходованием средств ПФР;
- ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, статистической отчетности и ее представление соответствующим органам в установленном порядке;
- ведение учета страховых взносов физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;
- своевременный учет в соответствующих разделах специальной части индивидуального лицевого счета поступивших страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, размера назначенной пенсии и выплат за счет средств пенсионных накоплений;
- защиту конфиденциальной информации в соответствии с нормативными документами и указаниями Правления ПФР, исполнительной дирекции ПФР;
- решение других вопросов, отнесенных к компетенции УПФР в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

получатель бюджетных средств;

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

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

ОГРН – 1020800670153;

ИНН – 0807001860;

КПП – 080701001;

ОКПО – 41169372 (Государственное учреждение - Пенсионный фонд в Приютненском районе Республики Калмыкия (межрайонное));

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 85628455 (Республика Калмыкия, Приютненский район, с.Приютное);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

ОКВЭД – 84.30 (Деятельность в области обязательного социального страхования).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми УПФР функциями участника бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, выполняющего отдельные полномочия по начислению и учету доходов.

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются посредством регулирования отношений:

по расходам на пенсионное обеспечение - через лицевой счет государственного внебюджетного фонда, открытый в УФК по Республике Калмыкия.

по расходам на обеспечение деятельности УПФР - через лицевой счет ПБС, открытый в УФК по Республике Калмыкия.

Функции АД реализуется посредством выполнения отдельных полномочий по начислению и учету доходов.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: «1С Бухгалтерия государственного учреждения» (редакция 2), «1С - Исполнение бюджета ПФР», «1С - Зарплата и кадры».

Бюджетная отчетность за 2019 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 г. № 260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 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 2019 г. № 701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год», приказом ОПФР от 10 января 2020 г. № 6 «О представлении годовой 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.

УПФР по состоянию на 01.01.2020 года полностью обеспечены основными фондами. Для поддержания технического состояния проводится их плановое техническое обслуживание, ремонт средств вычислительной техники и производственноинвентаря. Для обеспечения сохранности основных фондов с материально - ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности, проводятся плановые инвентаризации нефинансовых активов. Основные средства используются для нужд учреждения по своему целевому назначению. Материальные запасы для обеспечения деятельности учреждения поступают своевременно.

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 2019 г. 642 247,44 руб., в том числе:

доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (код по КОСГУ 130) – 426 134,64 руб.;

чрезвычайные доходы от операций с активами (код по КОСГУ 173) – 172 236,72 руб. Списание в установленном порядке дебиторской задолженности по доходам нереальной к взысканию;

прочие неденежные безвозмездные поступления (код по КОСГУ 199) – 43 876,08 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:		808 898,16	642 247,44
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	918 324,69	426 134,61
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	140		
Безвозмездные поступления от бюджетов	150		
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	160		
Доходы от операций с активами	170	- 123 351,86	172 236,72
Прочие доходы	180	13 925,33	
Прочие неденежные безвозмездные поступления	199		43 876,08

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

3.2.1. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 г. в общей сумме составило 1 005 967 364,34 руб., в том числе:

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 – 15 652 099,21 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 7 303 137,37 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 – 981 141 285,43 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270 – 1 777 246,33 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – 93 596,00 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).

3.2.3. 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:		977 381 213,34	1 005 967 364,34
Заработная плата	211	12 382 497,22	11 227067,57
Прочие выплаты	212	1 187 100,00	831766,74
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4 023 774,65	3593264,9
Услуги связи	221	6 197 046,79	6 352 914,5
Коммунальные услуги	223	433 926,01	401241,67
Работы и услуги по	225	214 034,32	333225,23

содержанию имущества			
Прочие работы и услуги	226	129 211,45	213570,48
Страхование	227		2185,49
Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	261	851 676 606,23	878753810,53
Пособия по социальной помощи населению	262	98 221 010,32	101 804295,42
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	203 692,20	
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264		275 702,56
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266		307476,92
Амортизация основных средств нематериальных активов	271	2 062 639,51	1 422251,77
Расходование материальных запасов	272	458 201,39	354994,56
Налоги, пошлины и сборы	291	191 473,25	93 296,00
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296		300,00

По КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в 2019 г. была произведена выплата компенсации работникам, не воспользовавшимся путевками на санаторно-курортное лечение.

По КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» изменение показателей в сторону уменьшения расходов бюджета УПФР связано с тем, что с 1 января 2019 г. движимое имущество исключено из объекта обложения налогом на имущество организаций (п.1 ст.374 НК РФ в ред. Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ).

В 2018 г. расходы по выплате дополнительного материального обеспечения, доплат к пенсиям, пособий и компенсаций (в соответствии с Федеральным законом от 4 марта 2002 г. № 21-ФЗ) были произведены по КОСГУ 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления», в 2019 г. по КОСГУ 264 «Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме».

3.2.4. 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 г. по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 1 002 119 622,77 руб.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ПБС.

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

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
БАЛАНС	49 681 501,06	48 346 614,09	
I. Нефинансовые активы	47 357 303,30	46 412 107,08	
II. Финансовые активы	2 324 197,76	1 934 507,01	
III. Обязательства	4 192 720,20	6 707 288,59	
IV. Финансовый результат	45 488 780,86	41 639 325,50	

4.1.2. 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) – 571 674,34 руб.,

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», всего 24 руб. (многолетние насаждения).

4.1.3. Сведения об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173)

Наименование показателя	Сумма корректировки	Описание ошибки
010100000	-214 772,00	Исправлены ошибки прошлых лет: участок наружной сети газоснабжения был принят к учету в 2016 г. по полной восстановительной стоимости 258 830,00 руб., рыночная стоимость по отчету оценщика составила 23 290,00 руб. Восстановлено в учете основное средство (АОГВ) ошибочно списанное в декабре 2018 г. на сч.02 «ОС на хранении» стоимостью 20 768,00 руб.)
010400000	-214 772,00	
020900000	37 496,79	Отражена в учете переплата прошлых лет (2015-2017 гг.) бывшим работникам пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет, выявленная в ходе проверки ФСС (акт проверки № 169 с/с от 21.05.2018 г.)
030300000	39 586,01	Отражено в учете начисление

		страховых взносов по ОПС (32 136,23) и ОМС (7 449,78) за декабрь 2017 г. по акту сверки расчетов с ФНС за 2017 г.
--	--	---

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 мая 2018 № 248па (с последующими изменениями) и приказом УПФР.

В целях реализации и применения Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» размещение показателей бухгалтерской отчетности и пояснений к ней осуществляется на сайте ПФР www.pfrf.ru в разделе «Публично раскрываемые показатели бюджетной отчетности»

Начальник Управления



Утаева Б.Б.

Главный бухгалтер



Эрднеева Л.С.

Исполнитель:

Эрднеева Л.С.