

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2019 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	11484345,03	9990359,53
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	10658725,47	8873132,99
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>материальные запасы</i>	659744,35	999929,73
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	60996,66	48376,62
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	104878,55	68920,19
II. Финансовые активы	1292738,00	218472,17
денежные средства учреждения	1292738,00	217723,00
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам		749,17
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	12777083,03	10208831,70
ПАССИВ		
III. Обязательства	3070111,38	2016789,12
кредиторская задолженность по выплатам	758,83	513,88
расчеты по платежам в бюджеты	14024,00	80,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты		
доходы будущих периодов	60996,66	48376,62
резервы предстоящих расходов	2994331,89	1967818,62
IV. Финансовый результат	9706971,65	8192042,58
БАЛАНС	12777083,03	10208831,70

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2019 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	2103,34	65520,04
Расходы (начисленные)	58726795,45	54943236,94
Чистый операционный результат	-58725228,63	-54887796,90
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-58724692,11</i>	<i>-54877716,90</i>
Операции с нефинансовыми активами	2429486,91	-1493985,50
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-61154715,54	-53393811,4
операции с финансовыми активами	-52943746,86	-52961452,25
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-52943746,86	-52962201,42
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>		
операции с обязательствами	8210968,68	432359,15
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	7904657,93	1471492,46

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2019 год

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	51916714,36	51887186,42
Выбытия по текущим операциям, всего	51429170,86	51887186,42
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	50571,93	864916,08
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	487543,5	
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	51916714,36	51887186,42
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>		
<i>изменение остатков средств</i>	51916714,36	51887186,42

Руководитель

Л.Ю.Абросимова

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

И.А.Пономаренко

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

По состоянию на 01.01.2020 г.

**Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в г. Ялте
Республики Крым**

г.Ялта, 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР	10
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	10
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.	11
II. Результаты деятельности Управления	13
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	13
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.	13
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	14
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.	14
3.1.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	14
3.1.2. Кассовое и фактическое исполнение доходов	15
3.1.3. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	16
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение Управлением функций распорядителя бюджетных средств.	17
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год	17
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	17
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год	18
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	19
3.2.5. Движение денежных средств.	20
3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.	20
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	21
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	22
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	22
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	23
4.1. Баланс ПБС	23
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	23
4.1.2. Нефинансовые активы.	23
4.1.3. «Расходы будущих периодов».	24
4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».	24
4.1.5. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	25
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	26
4.2.1. Межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления нефинансовых активов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	26
4.2.2. Внутриведомственные расчеты.	26
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	26
4.3.1. Сведения о движении основных средств	27
4.3.2. Сведения о движении материальных запасов	28
4.3.3. Сведения об арендных отношениях (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	29

4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	29
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.	29
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	29
4.4.3. Расчеты с кредиторами по расходам.	30
4.5. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	31
<hr/>	
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	31
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности)	31
5.2. Внутренний финансовый контроль.	31
5.3. Инвентаризация.	32
5.4. Консолидация бюджетной отчетности.	33
5.4.1. Справка по заключению счетов (код формы по ОКУД 0503110).	33
5.4.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	33
5.4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	33
5.5. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы	34
<i>Приложение № 1</i>	35
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	35

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

на 01.01.2020 г.

Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ялте Республики Крым

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный
администратор, администратор доходов
бюджета, главный администратор,
администратор источников финансирования
дефицита бюджета

Наименование бюджета (публично-правового
образования)

Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

УПФР в г. Ялте
Республики Крым

Бюджет
Пенсионного фонда
Российской Федерации

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2020
по ОКПО	00176360
Глава по БК	392
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ялте Республики Крым (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 г. Ялте Республики Крым

Сокращенное наименование: УПФР в г. Ялте Республики Крым

Юридический адрес: 298600, Республика Крым, г. Ялта, ул. Садовая д.4а

Фактический адрес: 298600, Республика Крым, г. Ялта, ул. Садовая д.4а

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) в г. Ялте Республики Крым создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 29 апреля 2014 года №78п «О государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ялте Республики Крым».

Действует на основании Положения о государственном учреждении - Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ялте Республике Крым, утвержденного постановлением Правления ПФР от 29.04.2014 № 78п; зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю.

УПФР является юридическим лицом, владеет на праве оперативного управления закрепленным за ним имуществом, самостоятельный баланс, лицевые счета получателя бюджетных средств в Управлении Федерального казначейства; лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение с целью обеспечения заявок при заключении контрактов соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 года, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и несет обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- Установление трудовых пенсий, в том числе назначаемых досрочно, 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 (далее — пенсии, пособия и иные социальные выплаты).

- Прием, проверка, обработка и учет документов для установления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат.

- Принятие решений (распоряжений) об установлении либо об отказе в установлении пенсий, пособий и иных социальных выплат, о приостановлении, прекращении, возобновлении и восстановлении их выплаты.

- Организация выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе представление документов, необходимых для выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат.

- Формирование, учет и хранение выплатных дел получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также формирование и учет дел плательщиков страховых взносов.

- Проведение заблаговременной работы с застрахованными лицами, выходящими на пенсию.

- Проведение камеральных и выездных проверок плательщиков страховых взносов и плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников, проведение проверок банков.

- Организация учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в системе индивидуального (персонифицированного) учета в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

- Прием, обработка и учет сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета, включение сведений в индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц.

- Организация информирования застрахованных лиц о состоянии их индивидуальных лицевых счетов.

- Прием, обработка и учет заявлений застрахованных лиц о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

- Прием, обработка и учет заявлений правопреемников умерших застрахованных лиц о выплате (об отказе от получения) средств, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета умершего застрахованного лица, а также заявлений застрахованных лиц о распределении средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части их индивидуальных лицевых счетов.

- Прием, обработка и учет документов, связанных с реализацией застрахованными лицами прав при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, включение данных сведений в индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц, хранение данной информации.

- Прием обработка и учет заявлений граждан об отказе от получения набора социальных услуг (социальной услуги), о предоставлении возобновлении предоставления) набора социальных услуг (социальной услуги).

- Выдача справок, подтверждающих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг.

- Прием, проверка, обработка и учет документов, представленных гражданами для получения государственного сертификата на материнский (семейный) капитал, и для реализации права на дополнительные меры государственной поддержки, принятие решения о выдаче сертификата (об отказе в выдаче) и об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала, и выдача сертификата.

- Составление и представление в Отделение в установленном порядке документов (перечней, заявлений и решений), необходимых для перечисления средств материнского (семейного) капитала в соответствии с поданными заявлениями о распоряжении средствами материнского (семейного) капитала.

- Осуществление ввода указанных в пункте 10.19 настоящего Положения сведений в федеральный регистр лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки.

- Осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, в том числе в электронной форме, образовавшихся в процессе деятельности Управления.

- Своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, застрахованных лиц, организаций, плательщиков страховых взносов, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Прием граждан по вопросам, относящимся к компетенции Управления.

- Обработка персональных данных работников Управления, членов их семей, иных субъектов персональных данных по вопросам, отнесенным к компетенции Управления. Обеспечение безопасности обработки, хранения и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом.

- Организация работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, обеспечение защиты этих сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР и Отделения.

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

- Исполнение бюджетной сметы в соответствии с утвержденными актами ПФР и Отделения.

- Ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности (по мере необходимости), а также представление ее в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующим органам.

- Обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управления.

- Составление и представление в Отделение в установленном порядке предложений, заявок, смет, организационно-распорядительных документов, отчетов по всем направлениям деятельности и исполняемым Управлением функциям.

- Выполнение в Управлении мероприятий по мобилизационной подготовке, безопасности, гражданской обороне, сохранности финансовых и материально-технических средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Участие в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования.

- Осуществление иных функций в соответствии с законодательством российской Федерации.

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	Абросимова Л.Ю.	Приказ № 36-л от 18 апреля 2019 г.	17 апреля 2020г.

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	Пономаренко И.А.	Приказ №2-л от 20 августа 2014 г.	Бессрочный

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- назначение, начисление и выплату государственных пенсий;
- осуществление функций получателя средств федерального бюджета, предусмотренного на содержание Управления;
- осуществление обязательного пенсионного страхования в РФ;
- осуществление контроля за уплатой страховых взносов.

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

Сведения о количестве участников бюджетного процесса приведены в Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (код формы по ОКУД 0503161).

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

получатель бюджетных средств (далее – ПБС).

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

ОГРН – 1149102012751;

ИНН – 9103001210;

КПП – 910301001;

ОКПО – 00176360;

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации));

ОКТМО – 35729000001 (г. Ялта);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

ОКВЭД – 75.30 (Деятельность в области обязательного социального обеспечения, обязательного социального страхования).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Управление осуществляет в соответствии с Учетной политикой в УПФР в г. Ялте Республики Крым, утвержденным приказом от 29.12.2018г. № 268.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами Управления функциями участника бюджетного процесса: получателя бюджетных средств (ПБС).

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с Учетной политикой посредством регулирования отношений по расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Управления через лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Республике Крым.

Для кассового обслуживания исполнения бюджета ПФР органами Федерального казначейства Управлению открыты следующие лицевые счета:

1. Лицевой счет №03754Ф75330 – получателя бюджетных средств к расчетному счету № 40401810535101000002 (дата открытия 28.12.2016г.в УФК по Республике Крым),
2. Лицевой счет № 05754Ф75330 –для учета операций со средствами , поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств к р/ №40302810735107000002 (дата открытия 28.12.2016 в УФК по Республике Крым)
3. Текущий счет № 30232810440010010044 –для учета операций по обеспечению зарплатных карт работников деньгами (дата открытия 10.10.2014 в РНКБ БАНК (ПАО)).

Бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программного продукта фирмы "1С": конфигурация "Бухгалтерия для бюджетных организаций", в соответствии с Инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами Минфина РФ от 01.12.2010г № 157н и от 06.12.2010г № 162н с внесенными изменениями и дополнениями.

Управление участвует в системе электронного документооборота с Управлением Федерального казначейства по Республике Крым, с налоговыми органами, с Региональным отделением Фонда социального страхования РФ, с органами статистики.

Бюджетная отчетность представляется субъектом бюджетной отчетности как в электронном виде по каналам электронной связи, так и на бумажных носителях, отчетные данные подлинников отчетов на бумажных носителях должны соответствовать отчетным данным в электронном виде.

Бюджетная отчетность за 2019 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, в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 25.12.2019 №701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год», письмом ИД ПФР от 21.01.2020г. № 03-24/830 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации»

В УПФР для ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности по исполнению бюджета ПФР по финансовому и материально-техническому обеспечению текущей деятельности используется программное обеспечение:

- 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация « Бухгалтерия государственного учреждения » ред. 2,0
- 1С:«Зарботная плата и кадры»:ЗКБУ редакция 1.0 и ЗКГУ редакция 3.0
- 1С: «Финконтроль 8 (для Пенсионного Фонда РФ)" редакция 2.0.

II. Результаты деятельности Управления

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ОПФР.

В отчетном периоде деятельность Управления 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 и Управления.

2.2. Для повышения эффективности расходования бюджетных средств за 2019 год Управлением ПФР в г. Ялте Республики Крым проведены 25 процедур закупок, закончившиеся заключением контрактов, в т.ч. открытый конкурс в электронной форме - 0; электронный аукцион - 0, закупка у единого поставщика - 25.

С целью повышения квалификации и переподготовке специалистов Управлением ПФР в г. Ялте Республики Крым были заключены контракты:

- с ООО "ЦДПО "Ялтинский учебно-методический центр экологии" по обучению «Пожарно - технический минимум руководителей и ответственных лиц за пожарную безопасность в учреждениях»- 1 чел., обучению ПТМ руководителей, спец, должностных лиц и работников предприятия, ответственных за пожарную безопасность- 1 чел.; Обучение по охране труда руководителей, специалистов предприятий, учреждений и организаций"- 1 чел.;
- с ИПК ЭКСПЕРТ ЧУ ДПО по проведению курсов повышения квалификации слушателей в количестве 3 человек по дополнительной профессиональной образовательной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг»;

- с УИЦ КРЫМРЕСУРС ООО по проведению курсов повышения квалификации слушателей по дополнительной профессиональной образовательной программе «Специалист, ответственный за обеспечение безопасного дорожного движения» (ДПО, 256 час. Д) в дистанционной форме обучения- 1 чел.

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
87	86	87	86	Наличие вакансии

В составе основных средств присутствуют Нежилые помещения (здания и сооружения), Машины и оборудование, Инвентарь производственный и хозяйственный, Прочие основные средства.

Техническое обслуживание производится своевременно, контроль за сохранностью производится, в том числе проведена инвентаризация, излишков и недостач не обнаружено.

Закупка материальных запасов осуществляется по мере необходимости и в соответствии с планом-графиком закупок.

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 год 65520,04 руб. (строка 010), в том числе:

Доходы от компенсации затрат КОСГУ 134 - 52900,00 руб.;

- средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам 50400,00 руб.;

- поступление компенсации затрат государства, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма – 2500,00 руб.

Прочие доходы

КОСГУ 186 – 12620,04 руб., в том числе:

- ОС, материальные ценности, полученные от сторонних организаций на условиях безвозмездного права пользования активом – 12620,04 руб.;

3.1.2. 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).

Фактическое исполнение доходов бюджета за 2019 год в общей сумме составило 65520,04 руб., в том числе:

- доходы от безвозмездного поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации находящегося на правах пользования нефинансовыми активами

(код дохода 392 2 02 00000 00 0000 186) – 12620,04 руб.;

Принято к учету права пользования имуществом, по договору о безвозмездном пользовании имуществом, от Первичной профсоюзной организации.

прочие доходы от компенсации затрат

бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 13 02996 06 6000 134) – 52900,00 руб.,

в том числе:

- средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам 50400,00 руб.;

- поступление компенсации затрат государства, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма – 2500,00 руб.

Причины отклонений по графе 8 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920400 к Пояснительной записке:

По КОСГУ 134 «Доходы от компенсации затрат» прочие показатели:

- Возврат средств должнику: Исполнительский сбор, уплаченный на основании постановления о взыскании исп.сбора от 03.05.2017 г. по исполнительному производству от 12.01.2017 N 296/17/82025-ИП - 50000,00 руб.;
- возмещена госпошлина по решению суда от Максимовской Н.Ф.; ИД ВС№ 078027331 от 20.05.2019; ИП 75782/19/82025-ИП- 400,00 руб.;
- поступление средств на восстановление расходов, понесенных страхователем в рамках мер по сокращению травматизма и профзаболевания (приказ № 385/19 от 10.09.2019) – 2500,00 руб.

По КОСГУ 186 «Доходы об безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления» прочие показатели:

- доходы будущих периодов (сч.401.40) – начислена амортизация прав пользования основными средствами – 12620,04 руб.

3.1.3 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:		2103,34	65520,04
Доходы от компенсации затрат	134	-	52900,00
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления	186	2103,34	12620,04

Увеличение доходов от компенсации затрат (КОСГУ 134) за счет возмещения расходов по государственной пошлине и судебным издержкам на 50400,00 руб. и затрат государства, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма на 2500,00 руб.

Увеличение доходов от безвозмездного права пользования активом на 10516,70 руб. за счет начисленной амортизации прав пользования основными средствами за 2019 год.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило 51887186,42 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 51859039,91 руб.;

на образование (раздел 07) – 23000,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 5146,51 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 – 49694210,01 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 987607,93 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 – 864916,08 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – 68579,87 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 – 271872,53 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);

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)	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01. 2020 г. (руб.)
-------------------------	--------------------------------	-----------------------------	-----------------------------

	(направление расходов) в т.ч. ВР)		
Расходы бюджета всего:		51916714,36	51887186,42
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	36321285,85	36607878,22
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	2561095,69	2349313,75
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам гос. внебюд. фондов	149	11570842,77	11611223,12
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	193868,00	6480,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1151690,00	1243711,46
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	50571,93	-
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	35261,00	14024,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	32058,79	54488,03
Уплата иных платежей	853	40,33	67,84

Отклонение расходов бюджета за 2019г по сравнению с 2018г произошло за счет уменьшения финансирования на компенсацию за санаторно-курортное лечение, на Закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, а так же за счет отсутствия потребности в выходном пособии при сокращении штата.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило 54953316,94 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 54415665,94 руб.;

на образование (раздел 07) – 23000,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 5146,51 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 – 48667696,74 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 2113047,21 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 – 864916,08 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – 54635,87 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310- 2161507,48 руб.

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340- 1091513,56 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).

3.2.4 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:		58726795,45	54943236,94
Заработная плата	211	36509699,13	35728672,91
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	212	2561095,69	1744078,24
Начисления на выплаты по оплате труда	213	11627743,58	11194945,59
Услуги связи	221	1086561,68	1273251,00
Коммунальные услуги	223	450777,93	594599,48

Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	224	2103,34	12620,04
Работы, услуги по содержанию имущества	225	195844,82	96711,90
Прочие работы, услуги	226	84532,61	135864,79
Социальное обеспечение (пособия по социальной помощи населению)	262	50571,93	-
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	-	864916,08
Амортизация	271	4979390,73	2161507,48
Расходование материальных запасов	272	1095226,41	1091513,56
Налоги, пошлины и сборы	290	83247,60	44555,87

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 поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 51887186,42 руб.

3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.

ПБС 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.

Отклонение по КОСГУ 221 за счет ЦП и безвозмездно полученных Услуг связи (сч.1 304 04) на сумму- 28600,00 руб.

Отклонение по КОСГУ 310 за счет ЦП и безвозмездно полученных ОС (сч.1 304 04) на сумму- 375915,00 руб.

Отклонение по КОСГУ 340 за счет ЦП и безвозмездно полученных МЗ (сч.1 304 04) на сумму- 1157618,41 руб.

Отклонение по КОСГУ 340 за счет ЦП и безвозмездно переданных МЗ (сч.1 304 04) на сумму- 23552,00 руб.

3.2.7. Сведениях об исполнении бюджета.

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

Исполнение составило от доведенных бюджетных назначений в целом за 2019 год: на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 99,26%.

Исполнение составило от доведенных бюджетных назначений по разделам:

Код по бюджетной классификации	Показатели исполнения		Причины отклонений от планового процента
	процент исполнения <1>, %	сумма отклонения, руб (гр. 5 - гр. 3)	пояснения
39201137320090059142	67,80	-4 411,00	Экономия за счет уменьшения расходов, связанных со служебными командировками (найм помещения и проезд)
39201137320090059852	68,11	-25 511,97	Экономия за счет уменьшения судебных дел и с увеличением количества выигранных дел
39201137320090059853	67,84	-32,16	Экономия за счет уменьшения расходов, связанных с платой за негативное воздействие на окружающую среду
39207057320090059244	92,00	-2 000,00	Экономия за счет уменьшения НМЦК на закупку услуги по повышению квалификации кадров
39210047320090059142	57,18	-3 853,49	Экономия за счет уменьшения выплаты пособий и компенсаций заявительного характера
39201137320090059831	-	-100 000,00	Экономия за счет выигранных судебных дел

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).

Отчет о бюджетных обязательствах - ЛБО составили 52275200,00 руб. Принятых бюджетных обязательств в пределах доведенных ЛБО составило 51887186,42 руб. и исполнено денежных обязательств – 51887186,42 руб.

В графе 7 строки 800 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» отражены ЛБО на 2020-2022 года в сумме 152199500,00 руб.;

В графе 7 строки 840 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств за 9 месяцев 2019 год в сумме 2732373,94 руб.(резерв отпусков и начислений по ним).

Кроме того, в графе 7 по строке 860 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 1967818,62 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2020г.

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).

В графе 6 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 593,88 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 593,88 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 593,88 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 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 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 700)	12777083,03	10208831,70	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	11484345,03	9990359,53	За счет увеличения амортизации
II.Финансовые активы (стр.350)	1292738,00	218472,17	Отсутствие поступления
III.Обязательства (стр.550)	3070111,38	2016789,12	За счет уменьшения резерва предстоящих расходов
IV.Финансовый результат (стр.570)	9706971,65	8192042,58	

Валюта баланса по бюджетным средствам за 2019 год уменьшилась на сумму – 2568251 руб. 33 коп.

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 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	10658725,47	8873132,99	За счет начисленной амортизации
Материальные запасы	659744,35	999929,73	За счет неиспользован

(стр.080)			ных МЗ
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр.100)	60996,66	48376,62	За счет начисленной амортизации

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

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

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)	104878,55	68920,19	
1 401.50.226	104878,55	68920,19	По лицензии

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать):

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)	2994331,89	1967818,62	
1 401.60.211	2299794,08	1511381,43	Резерв расходов на оплату отпусков
1 401.60.213	694537,81	456437,19	Резерв расходов на платежи соц. страхования

4.1.5. 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) составил 233176,80 руб.

в том числе недвижимое (код строки 010) на сумму 2,00 руб.:

- передано Помещение 1 и Помещение 2 по Договору безвозмездного пользования имуществом от 12.12.2019г.- стоимостью по 1 руб. каждое.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», всего 479046,33 руб., в том числе:

- материальные ценности - картриджи, принятые учреждением на хранение для дальнейшей утилизации на сумму 479046,33 руб.;

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности (бланки государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал) на конец отчетного периода по условной оценке 1 рубль за 1 бланк и составляют в сумме 1853,00 руб.

Забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются бланки грамот и благодарностей на конец отчетного периода составляют в сумме 3925,46 руб.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основные средства стоимостью до 10 тыс.рублей на конец отчетного периода составляют в сумме 467995,74 руб.

Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» на конец отчетного периода составляют 30791,70 руб.

Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на конец отчетного периода составляют 43512,31 руб.

4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).

4.2.1. Межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления нефинансовых активов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы по расчетам с другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации составили 52900,00 руб.

4.2.2. Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов – 835820,28 руб., в том числе:

основные средства (первоначальная стоимость) – 375915 руб. 00 коп.

(получены от ОПФР по Республике Крым);

переданы безвозмездно гу - Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации по г.Москве и Московской области – основные средства:

первоначальная стоимость 176280,00 руб.;

амортизация 176280,00 руб.;

материальные запасы (получены от ОПФР по Республике Крым)- 1157618 руб. 41 коп.;

материальные запасы (переданы в ОПФР по Республике Крым)- 23552 руб. 00 коп.;

денежные документы (получены от УПФР в г. Алуште Республики Крым ГЗПО) – 28600,00 руб.

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

В соответствии с учетной политикой ОПФР:

- 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 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	1227721,00	1227721,00	
Движимое имущество	32446516,28	32812951,28	За счет поступления

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 375915,00 руб., в том числе:

получено безвозмездно в порядке межбюджетных отношений:
безвозмездно от ОПФР – 375915,00 руб.

Выбытие основных средств составило 176280,00 руб., в том числе:

передано безвозмездно в порядке межбюджетных отношений:
передано в гу - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по г.Москве и Московской области – основных средств на сумму 176280,00 руб. и амортизацию на сумму 176280,00 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 25167539,29 руб. или 73,9 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям 100%;
по машинам и оборудованию 68,5%;
по инвентарю 100%;
по прочим основным средствам 100%.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2019 г. (%)	На 01.01.2020 г. (%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	1227721,00	1227721,00	

по машинам и оборудованию	17170857,76	19322885,24	
по инвентарю	4070452,99	4070452,99	
по прочим основным средствам	546480,06	546480,06	

Сведения об объектах ОС:

Объект ОС	По состоянию на начало периода 01.01.2019 г.		По состоянию на конец периода 01.01.2020 г.	
	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
ОС временно неэксплуатируемые (неиспользуемые)	-	-	603325,06	0,00
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	18340373,42	0,00	20860054,68	0,00
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	-	-	-	-

4.3.2. 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 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	659744,35	999929,73	За счет ЦП и закупки

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 340185,38 руб. и составил 23,8% от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.3.3 Сведения об арендных отношениях (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).

Актив	на 01.01.2019 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2020 г
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего (руб.):	63100,00	-	-	63100,00
111 «Права пользования активами».	63100,00	-	-	63100,00

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 01.01.2020 составила 0,00 руб

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2020г составила 749,17 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – 749,17 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.)	
206.26	0,00	749,17	Задолженность 749,17руб., по причине неисполнения Договора от 25.01.2019 № 91/05.5/ 7 на поставку издания на 1 полугодие 2019г.

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

Задолженность по счету 1.206.26 « Расчеты по выданным авансам за прочие услуги» на сумму 749,17 руб., в том числе:

ВР 244 КОСГУ 226

ФГУП "Почта Крыма"- предоплата за подписку на периодические издания за 1-е 2019г. Не исполнен Договор от 25.01.2019 № 91/05.5/ 7 на сумму 749,17 руб. за поставку издания за июнь 2019г.

4.4.3. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 593,88 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 - 513,88 руб.;

Прочие расходы КОСГУ 290 - 80,00 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.)	
302.23	758,83	593,88	Больше оплачено аванса за декабрь 2019г
303.03	-	80,00	начислен налог на прибыль за 4 кв. 2019г
303.12	14024,00	-	База для начисления Налога на имущество в 2019 году составила 0 руб

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

Задолженность по счету 1.302.23.«Расчеты по коммунальным услугам» на сумму 13333,02 руб.,

ВР 244 КОСГУ 223:

ГУП РК "КРЫМЭНЕРГО" Госконтракт от 25.02.2019г № 4221/12 приняты денежные обязательства за услуги поставки электроэнергии в декабре 2019 года, задолженность в сумме 513,88 будет погашена в 2020 году;

Задолженность по счету 1.303.03 «Расчеты по налогу прибыль организаций» на сумму 80,00 руб., в том числе:

ВР 852 КОСГУ 291:

УФК по Республике Крым (МИФНС России №8 по Республике Крым) – 80 руб. 00 коп. - начислен налог на прибыль за 4 кв. 2019г.

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

Остаток средств на 01.01.2020г. во временном распоряжении составил 0,0 руб.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Управлением осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Ялте Республики Крым (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 15.12.2018г № 553п (с последующими изменениями) и приказом Управления ПФР от 29.12.2018г. № 268.

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

5.2. 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 за 2019 год 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 г. Ялте Республики Крым 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 за 2019 год в УПФР в г. Ялте Республики Крым были выявлены нарушения порядка исполнения бюджета ПФР в части переплаты заработной платы, отпускных и др. выплат.

В целях устранения выявленных недостатков (нарушений), а также причин их возникновения были предложены следующие меры:

в отношении недостатков (нарушений), установленных методом самоконтроля – составлен приказ от 25 марта 2019г. № 50 об удержании из заработной платы работников излишне начисленной и выплаченной суммы ежемесячной премии и отпускных, устранение недостатков (перерасчет) произведено при начислении заработной платы за март 2019 года, а также перерасчет излишне начисленной заработной платы в мае за апрель 2019г.

5.3. 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.

5.4. Консолидация бюджетной отчетности.

Исключение взаимосвязанных оборотов, показателей по операциям безвозмездной передачи (получения) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между распорядителем и получателями бюджетных средств.

5.4.1. Справка по заключению счетов (код формы по ОКУД 0503110).

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

1 304 04 000 (КДБ) в сумме 1562133,41 руб.

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

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

КОСГУ 310 (стр. 321) увеличение стоимости основных средств в сумме 375915,00 руб.;

КОСГУ 410 (стр.322) уменьшение стоимости основных средств в сумме 2161507,48 руб.;

КОСГУ 340 (стр. 361) увеличение стоимости материальных запасов в сумме 1431698,94 руб.;

КОСГУ 440 (стр. 362) уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 1091513,56 руб.;

КОСГУ 560 (стр. 481) увеличение прочей дебиторской задолженности в сумме 2352803,27 руб.;

КОСГУ 660 (стр. 482) уменьшение прочей дебиторской задолженности в сумме 2352054,10 руб.;

КОСГУ 730 (стр. 541) увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 58863319,81 руб.;

КОСГУ 830 (стр. 542) уменьшение прочей кредиторской задолженности в сумме 57391827,35 руб.

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

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

- 1 101 x4 000 в сумме 28196018,23 руб.;
- 1 101 x6 000 в сумме 4070452,99 руб.;
- 1 101 x8 000 в сумме 546480,06 руб.;
- 1 105 00 000 в сумме 999929,73 руб.

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

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).

Начальник Управления

Главный бухгалтер –
руководитель финансово-
экономической группы



Л.Ю.Абросимова
ФИО

И.А.Пономаренко
ФИО

Исполнитель: Пономаренко

СОКРАЩЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ПОЯСНЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наименование документа	Сокращение
Гражданский Кодекс Российской Федерации	ГК РФ
Налоговый Кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой Кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	КоАП РФ
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Федеральный закон № 402-ФЗ
ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н	ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»
ФСБУ для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н	ФСБУ «Основные средства»
ФСБУ для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н	ФСБУ «Аренда»
ФСБУ для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №259н	ФСБУ «Обесценение активов»
Приказ 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»	Инструкция №191н
Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	Единый план счетов № 157н

Наименование документа	Сокращение
Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»	План счетов бюджетного учета № 162н
Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»	Порядок №132н
Приказ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н).	Порядок №209н
Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»	Приказ МФ России № 52н