

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

По состоянию на 01.01.2020 г.

**Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Пролетарском
районе г.Ростова-на-Дону**

г.Ростов-на-Дону

2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР	4
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	4
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	4
II. Результаты деятельности ОПФР	5
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ОПФР.	5
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	5
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	5
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	5
3.1.4. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	6
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций распорядителя бюджетных средств.	6
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год.	6
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	6
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило... руб., в том числе:	7
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	8
3.2.5. Движение денежных средств.	8
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	8
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	8
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	9
4.1.2. Нефинансовые активы.	9
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	10
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	10
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	11
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	11
4.3.5. Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	12
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения	12
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. учета и отчетности)	12
Приложение № 1	13
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	14

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

на 01.01.2020 г.

**Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Пролетарском районе
г.Ростова-на-Дону**

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
Пролетарском районе
г. Ростова-на-Дону

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2020
по ОКПО	55518923
Глава по БК	392
по ОКТМО	60701000001
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности УПФР в Пролетарском районе г. Ростова-на-Дону (далее - УПФР) 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
Пролетарском районе г.Ростова-на-Дону

Сокращенное наименование: УПФР в Пролетарском районе г.Ростова-на-Дону

Юридический адрес: 344025, город Ростов-на-Дону, пл.Толстого №7/1

Фактический адрес: 344025, город Ростов-на-Дону, пл.Толстого №7/1

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Пролетарском районе г.Ростова-на-Дону (далее – УПФР) создано на основании Приказа Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Ростовской Области от 23.01.2001г. №25-О.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Пролетарском районе г.Ростова-на-Дону,

утвержденного постановлением Правления ПФР от 20 июля 2018 года №348п (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 Пролетарском районе г.Ростова-на-Дону.

I. Организационная структура ОПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает: исполнение бюджета в соответствии с плановыми показателями, утвержденными Правлением ПФР. Доведение утвержденных плановых показателей доходной и расходной части бюджета до подведомственных учреждений. Проведение и ежеквартальное представление в установленном порядке в ПФР анализа исполнения плановых показателей бюджета. Контроль за правильным и рациональным расходованием средств ПФР. Ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности и ее представление соответствующим органам в установленном порядке.

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

ОГРН – 1026104145176;

ИНН – 6167057020;

КПП – 616701001;

ОКПО – 55518923(общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (ПФР);

ОКТМО – 60701000001 (Ростовская область);

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: распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

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

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, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 25 декабря 2019 г. №701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год» письмом ОПФР от 30 декабря 2019г. №03-23/786 «О представлении бюджетной отчетности за 2019 год».

II. Результаты деятельности УПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.

В отчетном периоде деятельность УПФР осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, бюджетного, гражданского и налогового законодательства, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

Фактически начислено доходов за 2019 год 66 937,97 руб., в том числе:

Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба

КОСГУ 140 (строка 050)37 691,81 руб., в том числе:

Доходы от выбытия активов КОСГУ 172 (строка 090).....40 974,66 руб.

(возмещение стоимости лома цветного и черного металла в результате выполнения работ по утилизации списанного имущества в сумме 40665,00 руб. -металл от разборки кровли, 309,66 руб. -лом ОС);

Чрезвычайные доходы от операций с активами КОСГУ 173 (строка 090)
(-) 3 282,85 руб.;

(списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности прошлых лет);

Прочие неденежные безвозмездные поступления КОСГУ 199 (строка 100).....29 246,16 руб.

- оприходование неучтенных объектов основных средств – сетей инженерно-технического назначения выявленных в результате инвентаризации в сумме 43 530,10 руб.,

(-) 14 283,94 руб. суммы произведенных расходов на оценку, экспертизу линейных, инженерных объектов, отнесенных на уменьшение налогооблагаемой базы доходов для исчисления налога на прибыль.

3.1.4 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:		23 166,11	66 937,97
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	166,11	0,00
Доходы от выбытия активов	172		40 974,66
Чрезвычайные доходы от операций с активами	173		-3 282,85
Иные доходы	189	23 000,00	0,00
Прочие неденежные безвозмездные поступления	199	0,00	29 246,16

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило.....49 672 350,19 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 49 647 179,87 руб.;

на образование (раздел 07) – 20 000,00 руб.;

на реализацию государственных функций

в области социальной политики (раздел 10) – 5 170,32 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....43 872 120,59 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220..... 3 105 656,82 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....1 355 842,63 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....50 926,49руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310...172 999,28руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...1 114 804,38 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).

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

Наименование показателя	Код дохода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01. 2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		54 366 326,62	49 672 350,19
Фонд оплаты труда и страховые взносы	141	34 771 190,00	31 879 764,46
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	3 324 000,00	2 856 070,42
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты	149	11 367 176,36	10 355 733,34
закупка товаров, работ и услуг в сфере ИКТ	242	672 981,85	636 605,70
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	244	4 135 921,54	3 756 854,78
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	89 187,87	38 500,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	3 576,00	
Уплата прочих налогов, сборов и иных обязательных платежей	852	2 293,00	6 756,00
Уплата иных платежей	853	0,00	5 670,49
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных	321	0,00	136 395,00

нормативных обязательств			
--------------------------	--	--	--

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило 50 087 799,65 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -..... 50 034 835,51 руб.;

на образование (раздел 07) -20 000,00руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) -32 964,14 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....43 725 118,59руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2203 346 638,93руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....1 355 842,63руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....1 603 129,01руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....57 070,49руб.;

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

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		54 719 118,73	50 087 799,65
Заработная плата	211	33 253 310,93	31 563 934,00
Прочие выплаты	212	3 324 000,00	2 074 200,10
Начисления на выплаты по оплате труда	213	10 909 525,23	10 086 984,49
Услуги связи	221	954 255,31	895 963,85
Коммунальные услуги	223	832 852,12	916 578,91
Арендная плата за пользование имуществом	224	422 003,20	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	310 488,22	334 358,12
Прочие работы, услуги	226	2 329 664,45	1 199 070,33
Страхование	227		667,72
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264		136 395,00
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266		1 189 274,78
Социальные компенсации персоналу в	267		30 172,85

натуральной форм			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	957 125,78	664 776,23
Расходование материальных запасов	272	1 328 721,62	938 352,78
Прочие расходы	290	97 171,87	
Налоги, пошлины и сборы	291		12 900,00
Другие экономические санкции	295		5 670,49
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	296		15 600,00
Иные выплаты текущего характера организациям	297		22 900,00

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 2019 год по выбытию из бюджета составило 49 672 350,19 руб.;

Выбытия по текущим операциям составили всего 49 499 350,91 руб.,

Выбытия по инвестиционным операциям всего составило 172 999,28 руб.

Изменение остатков средств всего составило 49 672 350,19 руб., в том числе:

по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях (-) 26 442,75 руб., изменения остатков средств 49 645 907,44 руб.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.

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

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса(стр. 700)	4 345 294,05	4 336 845,84	Применение ФСБУ "Основные средства", "Аренда", начисление амортизации, поступление

			основных средств и материалов, списание ОС, МЗ по утилизации
I.Нефинансовые активы (стр.190)	3 991 308,62	3 958 319,21	Начислены расходы будущих периодов отпусков и начисления страховых взносов с отпусковых работникам, начисление пенсий, пособий и иных выплат
II.Финансовые активы (стр.350)	4 345 294,05	4 336 845,84	
III.Обязательства (стр.550)	1 297 699,93	1 201 291,55	Применение ФСБУ "Аренда"
IV.Финансовый результат (стр.570)	3 047 594,12	3 135 554,29	

4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	711979,23	304 058,38	Применение ФСБУ "Основные средства"
Материальные запасы (стр.080)	947 140,82	1 323 485,66	+376 344,84, из них получено по ЦП- 196 799,24
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	2 325 482,28	2 325 482,28	2 325 482,28 получено ЦП 2018г по гос. контрактам ПФР – монтаж, пуско-наладка запланированы на 2020 год

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 2 325 482,28 руб., в том числе:

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили...2 325 482,28 руб., в том числе:

-создание систем ВКС.....2 325 482,28 руб.
получено 25-31.12.2018 ЦП по гос. контрактам ПФР, работы по монтажу и пуско-наладке планируются в 2020 году

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

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106):	2 325 482,28	2 325 482,28	

вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:	2 325 482,28	2 325 482,28	
создание систем ЛВС, КСПД, ВТС, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества	2 325 482,28	2 325 482,28	получено ЦП 2018г по гос. контрактам ПФР – монтаж, пуско-наладка запланированы на 2020 год

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили 5 292 ,89 руб.: 401.50. 227 страхование гражданской ответственности 5292,89руб.(гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	6 706,29	5 292,89	
1 401.50.226	6706,29		Лицензии, сертификаты, договора ОСАГО
1 401.50.227	0,00	5 292,89	договора ОСАГО

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили 1 071 224,00 руб.: ВР 141 401.60.211 в сумме 822 247,00 руб. резерв отпусков в части выплат персоналу, ВР 149 401.60.213 в сумме 248 977,00 руб. резерв отпусков в части оплаты страховых взносов (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе.:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	1 218 226,00	1 071 224,00	
1 401.60.211	935 083,00	822 247,00	резерв отпусков в части выплат персоналу
1 401.60.213	283 143,00	248 977,00	резерв отпусков в части оплаты страховых взносов

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

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

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего(стр.080):	947 140,82	1 323 485,66	ЦП

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 376 344,84 и составил 23,3 % от годовой суммы поступления материальных запасов.


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

Актив	на 01.01.2019 г.	Поступлен ие	Выбытие	на 01.01.2020 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):				
Основные средства, переданные в аренду всего (руб.):	317 831,64	63 003,55	377 154,79	3 680,40
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	317 831,64	63 003,55	377 154,79	3 680,40


V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ОПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 25.12.2018 № 553п и приказом УПФР от 29.12.2018 г. №318-О (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

Начальник Управления

 Цветков О.В.

Главный бухгалтер –
начальник ОУПиРС

 Арутюнова О.И.

Приложение № 1

**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
Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н	План счетов бюджетного учета № 162н

Наименование документа	Сокращение
«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»	
Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	Указания № 65н
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