

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Пролетарском /с/
районе Ростовской области**

г. Пролетарск, 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 УПФР	5
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	6
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	6
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	6
3.1.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	6
3.1.2. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	6
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.	7
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 20__ год в общей сумме составило..... руб., в том числе:	7
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	7
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 20__ год в общей сумме составило..... в том числе:	9
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	95
3.2.5. Движение денежных средств.	10
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	11
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	11
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	11
4.1.2. Нефинансовые активы.	11
4.1.3. «Расходы будущих периодов».	12
4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».	13
4.3.2. Сведения о движении материальных запасов	13
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения	13
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 ____ № ____ (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР от.....№.....(по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	14
Приложение № 1	15
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	15

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

на 01.01.2019 г.

**Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Пролетарском /с/ районе
Ростовской области**

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета Наименование бюджета (публично-правового образования) Периодичность: квартальная, годовая Единица измерения: руб.	УПФР в Пролетарском /с/ районе Ростовской области <hr/> Бюджет ПФР <hr/> годовая Руб.	Форма по ОКУД	КОДЫ 0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	55503923
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	60645101
		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Пролетарском /с/ районе Ростовской области (далее - Управление) за 2018 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение- Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Пролетарском /с/ районе Ростовской области

Сокращенное наименование: УПФР в Пролетарском /с/ районе Ростовской области

Юридический адрес: 347540, Ростовская область, Пролетарский район, г. Пролетарск, пр. 50-лет Октября , 33 А

Фактический адрес: 347540, Ростовская область, Пролетарский район, г. Пролетарск, пр. 50-лет Октября , 33 А

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Пролетарском /с/ районе Ростовской области (далее - Управление) создано на основании Приказа Отделения Пенсионного фонда РФ по Ростовской области от 23.01.2001 г. № 25-О, для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения и организации пенсионного обеспечения в Ростовской области.

Действует на основании положения «О государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Пролетарском /с/ районе Ростовской области», утвержденного Постановлением Правления ПФР от 17.06.2004г. № 71п.

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 Ростовской области.

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

Организацию, ведение индивидуального (персонифицированного) учета, взаимодействие со страхователями и застрахованными лицами и взыскание задолженности;

- Назначение, перерасчет и выплата пенсий и оценка пенсионных прав застрахованных лиц;

- Ведение бухгалтерского учета и экономический анализ деятельности Управления.

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

ОГРН – **1026101503889**;

ИНН – **6128007145**;

КПП – **612801001**;

ОКПО – **55503923** (Государственное учреждение- Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Пролетарском /с/ районе Ростовской области);

ОКОГУ – **15013** (Пенсионный фонд РФ);

ОКТМО – **60645101** (Муниципальные образования Ростовской области Пролетарский муниципальный район Пролетарское);

ОКФС – **12** (Федеральная собственность);

ОКОПФ – **75104** (Федеральные государственные казенные учреждения);

ОКВЭД – **84,30** (**Деятельность в области обязательного социального обеспечения** - Деятельность, связанную с пенсионным обеспечением государственных служащих; деятельность, связанную с предоставлением пенсий по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца, за выслугу лет, кроме выплачиваемых государственным служащим).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами УПФР функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, 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 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 г. № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом (письмом) ОПФР от 26.12.2018 г. № 03-23/761 « О представлении бюджетной отчетности за 2018 год».

II. Результаты деятельности УПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.

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

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 800,00 руб., в том числе:

Доходы от компенсации затрат

КОСГУ 130 (134)(строка 040)..... 800,00 руб. в том числе:

800,00 - доходы, подлежащие восстановлению по судебным решениям (госпошлина и прочее).

АД по главе 392 приведены показатели фактического исполнения доходов с учетом изменения активов в «Анализе исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации» (код формы 3920400).

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

3.1.2 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:		10691,00	800,00
от компенсации затрат	134	4981,00	800,00
от реализации активов	172	5710,00	0,00

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 16221785,18 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 16196185,18 руб.;

на образование (раздел 07) – 25600,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....14865295,42 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....716539,76 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....29150,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....185800,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...425000,00 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

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

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

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

Наименование показателя(Код дохода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		15786631,67	16221785,18
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	10314330,00	10457000,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	970200,00	1009700,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных	149	3328638,45	3398595,42

внебюджетных фондов			
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	291503,10	351254,12
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	767448,72	950485,64
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	2183,00	22107,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	2713,00	7043,00
Уплата иных платежей	853	3043,48	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	27650,00	25600,00

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 17648661,24 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 17599842,51 руб.;

на образование (раздел 07) – 25600,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 23218,73 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....15438658,42 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220854967,38 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....1320825,35 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....34210,09 руб.

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

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		16296115,46	17648661,24
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	14565793,22	15438658,42
Приобретение работ, услуг	220	818 856,34	854967,38
Социальное обеспечение	260	78 921,92	0,00
Расходы по операциям с активами	270	822 592,50	1320825,35
Прочие расходы	290	9952,48	34210,09

3.2.5. Движение денежных средств.

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

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 16221785,18 руб.

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.

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

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 700)	3317620,55	2652824,12	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	2915929,86	2371747,18	За счет ОС, изъятых из эксплуатации до их выбытия (02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)
II. Финансовые активы (стр.340)	401690,69	281076,94	За счет уменьшения остатка денежных документов и Дт задолженности
III. Обязательства (стр.550)	757058,54	1340855,36	За счет увеличения резервов предстоящих расходов
IV. Финансовый результат (стр.570)	2560562,01	1311968,76	

4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	2746322,63	2218988,14	За счет начисления амортизации

Материальные запасы (стр.080)	151493,23	146844,72	За счет списания МЗ
----------------------------------	-----------	-----------	---------------------

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	18114,00	5914,32	
1 401.50.221	550,00	550,00	оплата услуг Интернет и аренды каналов связи по договору на 2018 и 2019 г.г.
1 401.50.226	2450,00	2450,00	приобретение неисключительных прав на прикладные и системные программные обеспечения по договору на 2018 и 19 г
1 401.50.226	3076,10	2914,32	Остаток ОСАГО по договору на 2018- 2019 г.г.
1 401.50.226	12037,90	0,00	приобретение печатных изданий на 1 полугодие 2018 г.,

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	754000,00	1327363,00	
1 401.60.211	579000,00	1019511,00	резерв по зарплате (отпуск)
1 401.60.213	174892,00	307852,00	резерв по начислению на зарплату

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:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	151493,23	146844,72	Списание МЗ
из них внеоборотные	0,00	0,00	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 4648,51 и составил 32 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 г. № 248па и приказом УПФР от 29.06.2018 г. № 94-О (об утверждении учетной политики).

Начальник УПФР



Л.В. Минакова

Главный бухгалтер

А.Н. Степаненко

Исполнитель: А.Н. Степаненко

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	Единый план счетов № 157н

Наименование документа	Сокращение
внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	
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 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

УПФР в Пролетарском /с/ районе

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	2915929,86	2371747,18
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	2746322,63	2218988,14
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>материальные запасы</i>	151493,23	146844,72
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>		
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	18114,00	5914,32
II. Финансовые активы	401690,69	281076,94
<i>денежные средства учреждения</i>	385240,75	271285,75
<i>финансовые вложения</i>		
<i>дебиторская задолженность по доходам</i>	2387,32	2387,32
<i>дебиторская задолженность по выплатам</i>	14063,62	7403,87
<i>прочие расчеты с дебиторами</i>		
БАЛАНС	3317620,55	2652824,12
ПАССИВ		
III. Обязательства	757058,54	1340855,36
<i>кредиторская задолженность по выплатам</i>	2293,54	7381,36
<i>расчеты по платежам в бюджеты</i>	765,00	6111,00
<i>кредиторская задолженность по доходам</i>		

иные расчеты		
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	754000,00	1327363,00
IУ. Финансовый результат	2560562,01	1311968,76
БАЛАНС	3317620,55	2652824,12

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	10691,00	800,00
Расходы (начисленные)	16292201,59	17648501,24
Чистый операционный результат	-16329882,82	-17647861,24
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	-16281510,59	-17647701,24
Операции с нефинансовыми активами	-177747,96	-544182,68
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-16152134,86	-17103678,56
операции с финансовыми активами		
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-15891605,17	-16335740,18
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	8371,47	-8582,00
операции с обязательствами		
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	268901,16	185993,38

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018 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>		

