

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

на 01.01.2020 г.

**Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской
Федерации в г. Дмитровграде Ульяновской области (межрайонного)**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Дмитровграде Ульяновской области (межрайонного) 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. Дмитровграде Ульяновской области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в г. Дмитровграде Ульяновской области (межрайонное)

Юридический адрес и фактический адрес: 433508, Ульяновская область, город Дмитровград, улица Комсомольская, дом 111

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Дмитровграде Ульяновской области (межрайонное) (далее – Управление) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 07.11.2016 года №984п.

Действует на основании Положения об Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Дмитровграде Ульяновской области (межрайонном), утвержденного постановлением Правления ПФР от 22.03.2018 №121п (далее – Положение), зарегистрировано ИФНС по Ленинскому району г.Ульяновска.

Управление 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 Управление создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в г. Димитровграде, Мелекесском и Новомалыклинском районах Ульяновской области.

В соответствии с Положением основными задачами Управления являются:

- организация своевременного назначения и выплаты пенсий и других социальных выплат;
- организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц;
- организация и ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей.

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 25.12.2019 №701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом Исполнительной дирекции ПФР от 21.01.2020 №03-24/830 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год об исполнении бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации», приказом ОПФР по Ульяновской области от 09.01.2020 № 3 «О составлении и представлении бюджетной отчетности в части исполнения бюджета ПФР по расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управлений (Центра) ПФР в городах (районах) Ульяновской области по главе 392 «Пенсионный фонд Российской Федерации» за 2019 год».

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 25.12.2018 №553п и приказом Управления от 29.12.2018 №110-ОД .

Анализ показателей бухгалтерской отчетности

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 700)	72 910 651,66	71 080 157,39	Изменение показателей составило менее 10%
I. Нефинансовые активы (стр.190)	72 849 259,46	70 824 078,49	Изменение показателей составило менее 10%
II. Финансовые активы (стр.340)	61 392,20	256 078,90	Изменение показателей более чем на 10% обусловлено увеличением остатка денежных документов (знаков почтовой оплаты)
III. Обязательства (стр.550)	2 148 877,05	2 152 271,73	Изменение показателей составило менее 10%
IV. Финансовый результат (стр.570)	70 761 774,61	68 927 885,66	Изменение показателей составило менее 10%

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы на отчетные даты составили, 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)	71 465 238,44	69 256 152,37	Изменение показателей составило менее 10%
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	Показатели не изменились
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	311 417,40	311 417,40	Показатели не изменились

Материальные запасы (стр.080)	878 927,68	1 205 333,64	Изменение показателей более чем на 10% обусловлено увеличением остатка бумаги для множительной техники, картриджами на 01.01.2020 года (в связи с централизованной поставкой во 2 полугодии 2019 года)
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	131 345,20	0,00	Изменение показателей более чем на 10% обусловлено переводом площадей, находящихся в безвозмездном пользовании, на забалансовый учет
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0,00	0,00	Показатели не изменились

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов на отчетные даты составили, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2019г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	62 330,74	51 175 ,08	
1 401.50.211	38 778,08	32 760,12	Расходы будущих периодов в части начисления отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.213	11 710,98	9 893,56	Расходы будущих периодов в части начисления страховых взносов с отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.226	790,01	0,00	Расходы будущих периодов в части начисления услуг электронного документооборота
1 401.50.227	11 051,67	8521,40	Расходы будущих периодов в части начисления услуг ОСАГО

Финансовые активы

В составе денежных средств – денежные документы.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2020 составила 0,00 руб.

Обязательства

Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 372452,23 руб.

Анализ кредиторской задолженности по расходам, отклонения по которым составили более 30%:

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	
1.302.21	568,19	824,21	Увеличение задолженности за услуги телефонной связи
1.302.23	1 168,62	1081,02	Показатели изменились незначительно
1.303.03	5 443,00	2 768,00	Снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
1.303.05	3923,53	1 770,00	Снижение налогооблагаемой базы по транспортному налогу
1.303.12	383 211,00	364 842,00	Показатели изменились незначительно
1.303.13	1 167,00	1 167,00	Показатели изменились незначительно

Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов на отчетные даты составили, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2019г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 40 «Доходы будущих периодов»	131345,20	0,00	
1 401.40.182	131345,20	0,00	Сняты с учета доходы от безвозмездного права пользования объектами недвижимого имущества

Резервы предстоящих расходов на отчетные даты составили, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2019г. (руб.)	На 01.01.2020г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	1 622 050,51	1 779 819,50	
1 401.60.211	1 231 989,64	1 366 988,86	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	372 060,87	412 830,64	Резерв предстоящих расходов на оплату страховых взносов на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.297	18 000,00	0,00	Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам

Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:		437 774,10	167 261,51
Доходы от оказания платных услуг, работ, компенсаций затрат	130	85 864,30	85 269,62
Доходы от реализации активов	172	5 300,00	81 991,89
Прочие доходы	180	346 609,80	0,00

Изменение показателей более чем на 10% обусловлено оприходованием материальных запасов в результате списания имущества, разукрупнения основных средств при списании; снятием с бюджетного учета прав пользования.

Анализ динамики показателей фактически начисленных расходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	Код расхода КОСГУ	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		72 370 265,31	65 454 158,83
заработная плата	211	43 383 806,93	39 747 917,18
прочие выплаты	212	4 208 000,00	2 778 418,09
начисления на выплаты по оплате труда	213	14 135 975,24	12 715 489,98
услуги связи	221	1 251 250,70	1 149 283,06
коммунальные услуги	223	1 303 385,90	1 359 949,49
арендная плата за пользование имуществом	224	346 609,80	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	225	796 999,23	586 085,08
прочие работы, услуги	226	659 604,26	747 909,86
страхование	227	0,00	12 558,83
пособия по социальной помощи населению	262	111 212,73	0,00
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	1 187,46	0,00
пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	0,00	2 919,81
социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	0,00	1 287 322,27
социальные компенсации персоналу в натуральной форме	267	0,00	37 962,90
амортизация основных средств и нематериальных активов	271	3 007 606,39	2 367 060,34
расходование материальных запасов	272	1 335 842,62	1 045 642,65
прочие расходы	290	1 828 784,05	1 615 639,29

Изменение показателей более чем на 10% обусловлено реклассификацией КОСГУ по видам выплат (КОСГУ 212,213,227,263,264,266,267), отсутствием расходов на право пользования объектами недвижимости (КОСГУ 224); увеличением расходов на текущий ремонт зданий, помещений, охрану объектов (КОСГУ 225,226); снижением выплат в связи сокращением штатной

численности (КОСГУ 262,263); снижением темпов обновления фонда основных средств (КОСГУ 271); уменьшение расходования материальных запасов (КОСГУ 272); снижением расходов на оплату государственной пошлины в связи с началом применения практики подачи исковых заявлений с освобождением от уплаты госпошлины (КОСГУ - 291).

Анализ кассового исполнения расходной части бюджета ПФР

Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР

Наименование показателя	Код расхода	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01. 2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		68 209 424,92	61 533 050,88
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	43 404 000,00	39 819 708,60
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	4 212 150,05	3 658 210,99
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	14 153 311,95	12 920 826,20
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	487 568,22	319 829,42
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	3 986 667,04	3 149 528,78
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	108 250,14	2 919,81
Исполнение судебных актов российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	18 200,00	23 400,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 580 445,00	1 502 904,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	226 794,72	127 207,08
Уплата иных платежей	853	3 120,80	3 325,74
Прочая закупка товаров, работ и услуг (Повышение квалификации кадров)	244	28 917,00	0,00

Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда (Социальная политика. Охрана семьи и детства)	142	0,00	5190,26
---	-----	------	---------

Изменение показателей более чем на 10% обусловлено снижением выплат в связи сокращением штатной численности (коды вида расхода – 142,321); передачей части закупок на уровень ОПФР (коды вида расходов 242,244); увеличением расходов на выплату судебных издержек по решениям судов (код вида расхода – 831); снижением расходов на уплату государственной пошлины в связи с началом применения практики подачи исковых заявлений с освобождением от уплаты госпошлины (код вида расходов – 852); выделением части бюджетных ассигнований в отдельный раздел "Социальная политика" (код вида расходов -142); отсутствием расходов на повышение квалификации (код вида расходов – 244).

Начальник Управления



Дружинин М. В.

Главный бухгалтер УПФР –
руководитель финансово-экономической группы



Сидорова Е.И.