

## "Показатели бухгалтерского баланса" за 2018 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
<b>АКТИВ</b>		
<b>I. Нефинансовые активы</b>	<b>9 156 379,52</b>	<b>9 550 087,78</b>
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	8 163 059,36	7 115 652,91
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	103 441,38	103 441,38
<i>материальные запасы</i>	815 493,89	1 100 639,02
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	62 909,70	6 965,30
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		1 196 940,65
<i>расходы будущих периодов</i>	11 475,19	26 448,52
<b>II. Финансовые активы</b>	<b>866 581,87</b>	<b>912 639,95</b>
денежные средства учреждения	811 485,95	857 544,03
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам	53 353,73	53 353,73
дебиторская задолженность по выплатам	1 742,19	1 742,19
прочие расчеты с дебиторами		
<b>БАЛАНС</b>	<b>10 022 961,39</b>	<b>10 462 727,73</b>
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. Обязательства</b>	<b>2 014 129,58</b>	<b>1 184 324,98</b>
кредиторская задолженность по выплатам	127 296,16	85 312,41
расчеты по платежам в бюджеты	68 476,00	55 626,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	18 480,00	18 480,00
доходы будущих периодов	7 645,70	6 965,30
резервы предстоящих расходов	1 792 231,72	1 017 941,27
<b>IV. Финансовый результат</b>	<b>8 008 831,81</b>	<b>9 278 402,75</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>10 022 961,39</b>	<b>10 462 727,73</b>

## "Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2018год


руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	336 463,48	170 078,71
Расходы (начисленные)	55 716 564,41	55 977 695,46
<b>Чистый операционный результат</b>	<b>-54 987 637,56</b>	<b>-55 841 496,75</b>
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<b>-55 380 100,93</b>	<b>-55 807 616,75</b>
Операции с нефинансовыми активами	-791 142,05	393 708,26
Операции с финансовыми активами и обязательствами, <small>в том числе:</small>	-54 196 495,51	-56 235 205,01
операции с финансовыми активами	-53 292 456,25	-53 958 768,67
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-53 288 425,09	-53 958 768,67
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>		
операции с обязательствами	904 039,26	2 276 436,34
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	904 039,26	3 051 407,19

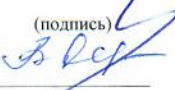
## "Показатели отчета о движении денежных средств" за 2018год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
<b>Поступления, всего</b>		
Поступления по текущим операциям, всего		
<small>из них:</small>		
<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)		
<b>Выбытия, всего</b>	<b>51 311 219,74</b>	<b>51 822 399,37</b>
Выбытия по текущим операциям, всего	51 311 219,74	51 822 399,37
<small>из них:</small>		
<i>за счет социального обеспечения</i>		
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	1 943 390,35	2 182 427,38
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)	0,00	0,00
<b>Изменение остатков средств</b>	<b>53 254 610,09</b>	<b>54 004 826,75</b>
<small>в том числе:</small>		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	53 254 610,09	54 004 826,75
<i>изменение остатков средств</i>		

Руководитель

  
\_\_\_\_\_  
(подпись) В.П. Зубарева  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
\_\_\_\_\_  
(подпись) О.В. Сиволенко  
(расшифровка подписи)

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

**По состоянию на 01.01.2019 г.**

**Управления Пенсионного фонда  
Российской Федерации в Морозовском  
районе Ростовской области (межрайонного)**

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

**на 01.01.2019 г.**

**Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Морозовском районе  
Ростовской области (межрайонного)**

Главный распорядитель, распорядитель,  
получатель бюджетных средств, главный  
администратор, администратор доходов  
бюджета, главный администратор,  
администратор источников финансирования  
дефицита бюджета  
Наименование бюджета (публично-правового  
образования)  
Периодичность: квартальная, годовая  
Единица измерения: руб.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Морозовском районе Ростовской области (межрайонного) (далее - Учреждение) 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 Морозовском районе Ростовской области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в Морозовском районе Ростовской области (межрайонное)

Юридический адрес: 347210, Ростовская область, город Морозовск, улица Коммунистическая, дом 152

Фактический адрес: 347210, Ростовская область, город Морозовск, улица Коммунистическая, дом 152

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Морозовском районе Ростовской области (межрайонное) (далее - Учреждение) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 20.01.2017г. № 42п

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Морозовском районе Ростовской области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 20.01.2017г. № 42п. (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА</b>	<b>1</b>
<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	<b>2</b>
<b>I. Организационная структура УПФР</b>	<b>5</b>
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	5
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	8
<b>II. Результаты деятельности УПФР</b>	<b>10</b>
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	10
<b>III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР</b>	<b>10</b>
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	10
3.1.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).....	10
3.1.3 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	11
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций получателя бюджетных средств.	11
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018год в общей сумме составило 54004826,75 руб., в том числе:	11
3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	12
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 56011575,46, в том числе:	13
3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	14
3.2.5. Движение денежных средств.	14
<b>IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности</b>	<b>15</b>
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	15
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	15
4.1.2. Нефинансовые активы.	15
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	16
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	16
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	17
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	17
4.3.2. Сведения о движении произведенных активов.	17
4.3.3. Сведения о движении материальных запасов	18
4.3.4 Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	18
<b>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</b>	<b>18</b>
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 (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г № 248п (с последующими изменениями) и приказом УПФР от 29.12.2017г. №160-О (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	18
Приложение № 1	20
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	20

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 Морозовском районе Ростовской области, в Милютинском районе Ростовской области, в Обливском районе Ростовской области и в Совестком (с) районе Ростовской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

выявление, регистрация и учет страхователей, организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета;

организация работы по целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, контроль за их использованием;

пенсионное обеспечение.

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	Зубарева Валентина Петровна	Приказ №17-Л от 25 апреля 2001 г.	бессрочно

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	Сиволенко Ольга Владимировна	Приказ №9-Л от 16 марта 2001 г.	бессрочно

## **I. Организационная структура ОПФР**

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

1. Установление страховых и накопительных пенсий, 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).

2. Прием, проверку, обработку и учет документов для установления, начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат.

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

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

5. Начисление в лицевых счетах получателей сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе за прошедшее время, на основании документов выплатного дела гражданина и Других документов, влияющих на расчет этих сумм.

6. Своевременное формирование доставочных документов, необходимых для осуществления выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, и направление их в кредитные организации, организации почтовой связи и иные организации, занимающиеся доставкой пенсий.

7. Удержание из пенсий, пособий и иных социальных выплат на основании соответствующих документов, их учет.

8. Ведение и учет выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе в электронном виде.

9. Регистрацию и учет плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников.

10. Прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лицах для ведения индивидуального (персонифицированного) учета,

поступивших в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, а также на бумажных носителях, проверку полноты представленных в них данных, расчетов, их обработку в информационных системах.

11. Ведение в электронном виде базы данных индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования).

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

13. Прием, обработку и учет заявлений застрахованных лиц о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию.

14. Прием, обработку и учет заявлений правопреемников умерших застрахованных лиц о выплате (об отказе от получения) средств пенсионных накоплений, 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.

15. Прием, обработку 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.

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

17. Прием, проверку, обработку 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 (об отказе в выдаче) сертификата и об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала и выдачу сертификата.

18. Составление и представление в Отделение в установленном порядке документов перечней, заявлений и решений), необходимых для перечисления средств материнского



(семейного) капитала в соответствии с принятыми заявлениями о распоряжении средствами материнского (семейного) капитала.

19. Ведение федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки.

20. Взаимодействие с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) на основании заключенных Отделением соглашений по предоставлению государственных услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

22. Организацию электронного взаимодействия с территориальным органом Федерального казначейства.

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

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

25. Ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности (по мере необходимости), а также предоставление ее в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы.

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

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

28. Участие в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции Управления.

29. Иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Вышестоящая организация: Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Ростовской области.

Исполнение бюджета УПФР за 2018 год осуществлялось получателем бюджетных средств (далее – ПБС):

УПФР в Морозовском районе Ростовской области (межрайонным)

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

ОГРН – 1176196030603;

ИНН – 6121008598;

КПП – 612101001 (Морозовский р-н), 612045001 (Милютинский р-н), 612445001 (Обливский р-н), 613145001 (Советский р-н);

ОКПО – 16231285 - общероссийский классификатор предприятий и организаций;

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации)

ОКТМО – 60 634 101 001 (Ростовская область Муниципальное образование Морозовское г.Морозовск)

ОКТМО - 60 633 433 (Ростовская область Муниципальное образование Милютинское ст-ца Милютинская)

ОКТМО - 60 640 420 (Ростовская область Муниципальное образование Обливское ст-ца Обливская)

ОКТМО - 60 652 426 (Ростовская область Муниципальное образование Советское ст-ца Советская)

ОКФС – 12 (федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (федеральные государственные казенные учреждения);

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

## **1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.**

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами УПФР функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, которые вытекают из их прав и обязанностей.

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с разделом V Учетной политики, посредством регулирования отношений:

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Ростовской области.

Функции АД реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по поступлениям в бюджет через лицевые счета АД.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: 1С:Предприятие 8.3 (бухгалтерия государственного учреждения, зарплата и кадры государственного учреждения, Свод отчетов ПРОФ); программа проверки правильности ведения учета в государственных учреждениях "Финконтроль 8 (для Пенсионного Фонда РФ)"; ППО «СУФД-Онлайн»; Сбербанк Бизнес Онлайн; Налогоплательщик ЮЛ). Электронный документооборот с использованием

---

телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется по следующим направлениям:

-группой автоматизации на серверах производится сохранение резервных копий информационной базы данных 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и 1С: «Зарплата и кадры»;

-электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства с применением программного обеспечения «Система удаленного финансового документооборота» на основании заключенного договора «Об обмене электронными документами» от 14.07.2017г. №5851-0112;

-электронный документооборот с инспекцией Федеральной налоговой службы, передача отчетности во внебюджетные государственные фонды, передача статистической отчетности во внебюджетные государственные фонды, передача статистической отчетности в органы, Росстата осуществляется с применением программного обеспечения VipNet отчет на основании договора;

-получение электронных листков нетрудоспособности и передача электронных реестров по оплате листков нетрудоспособности в территориальные органы ФСС с использованием кабинета ФСС на портале «Госуслуги» и портала «ФСС».

-передача электронных реестров на перечисление (зачисление) денежных средств, изготовление пластиковых карт и т. д. По зарплатному проекту с кредитным учреждением ПАО Сбербанк на основании заключенного договора от 28.07.2017г. №52156409 осуществляется с применением программного обеспечения Сбербанк онлайн.

Формирование, контроль и консолидация форм бюджетной отчетности РБС и АД обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов ПРОФ».

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

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена УПФР -участником 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 24.12.2018г. №685р «О

представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом УПФР от 29.12.18г. №262-О «Об организации работы в Управлении по составлению бюджетной отчетности по расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управления за 2018 год».

Финансово-экономическая группа УПФР, ответственная за формирование бюджетной отчетности ПБС, произвела камеральную проверку представленной бюджетной отчетности ПБС в электронном виде на соответствие требований к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией и распоряжением Правления ПФР о годовой отчетности, в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

## **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 УПФР.

## **III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР**

### **3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.**

#### **3.1.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).**

Фактически начислено доходов за 2018 год 170078,71 руб., в том числе:

Доходы от оказания платных услуг КОСГУ 130 (строка 040) 169378,26 руб., в том числе: 168378,26 руб.: возмещение расходов по эксплуатации зданий

1000,00 руб.: возврат ИФНС транспортного налога (сальдо прошлых лет в ИФНС от Обливской КС)

Доходы от реализации активов КОСГУ 172 (строка 092) 20,05руб., в том числе:

сумма возмещения за реализацию лома металлов при утилизации техники 20,05руб.;

Прочие доходы КОСГУ 180 (строка 100) 680,40руб., в том числе:

680,40 руб.: признание доходов текущего финансового года (безвозмездная аренда Обливская КС)

АД 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).

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

Отклонения по графе 8 «Отклонение» формы 3920400:

- Сумма отклонения гр.8 по КОГУ 440/172 составила **20,05** руб.: возмещение за реализацию лома металлов при утилизации техники
- Сумма отклонения гр.8 по КОГУ 135 составила **168378,26** руб.: возмещение расходов по эксплуатации зданий
- Сумма отклонения гр.8 по КОГУ 134 составила **1000,00** руб.: возврат ИФНС транспортного налога (сальдо прошлых лет в ИФНС от Обливской КС)
- Сумма отклонения гр.8 по КОГУ 180 составила **680,40** руб.: признание доходов текущего финансового года (безвозмездная аренда Обливская КС)

**3.1.3 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:		336463,48	170078,71
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	339 445,29	169378,26
Доходы от выбытия активов	172	318,19	20,05
Прочие доходы	180	-3300,00	680,40

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

**3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило 54004826,75 руб., в том числе:**

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 53966426,75 руб.;

на образование (раздел 07) – 38400,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 0,00 руб.

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....48913264,03 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....2722354,65 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240..... руб.;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....12691,69 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....174089,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....425430,00 руб.;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320 .....руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340..1756997,38 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР 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. 18 г. (руб.)	на 01.01. 19 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		53254610,09	54004826,75
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	33592781,07	34209797,70
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	3300399,8	3470900,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	10923587,03	11232566,33
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	890760,48	1030177,16
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	244	3934005,10	3836204,87
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	486588,57	12691,69
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений	831	0,00	0,00

по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов) либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений			
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	45251,00	136453,00
Уплата прочих налогов, сборов и иных обязательных платежей	852	53473,00	37636,00
Уплата иных платежей	853	114,04	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд (повышение квалификации)	244	27650,00	38400,00

**3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило 56011575,46руб, в том числе:**

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 55973175,46руб.;

на образование (раздел 07) – 38400,00руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 0,00руб.

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....48125971,07 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 ..... 3392891,96 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....0,00 руб.

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250 .....0,00 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....12691,69 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....4318781,74 руб.

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 273 ..... 0,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 161239,00 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР 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);

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222).

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

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01. 18 г. (руб.)	на 01.01.19 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		55783108,41	56011575,46
211		33945336,81	33605118,43
212		3300399,80	3470900,00
213		11030038,66	11049952,64
221		572037,98	618361,21
223		975677,74	989627,43
224		60288,00	60968,40
225		582843,18	427956,69
226		844646,14	1295978,23
262		486588,57	12691,69
271		1778008,83	2586742,57
272		2072658,24	1732039,17
290		143710,74	
291			161239,00

### 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 2018 год по поступлению в бюджет составило 0,00руб., по выбытию из бюджета составило 54004826,75 руб.



#### IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

##### 4.1. Баланс ПБС.

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

##### 4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты

(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)	10004481,39	10462727,73	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	9156379,52	955007,78	
II. Финансовые активы (стр.350)	10004481,39	10462727,73	
III. Обязательства (стр.550)	1995649,58	1184324,98	Снижение показателей в связи с уменьшением на 57% суммы резерва предстоящих расходов
IV. Финансовый результат (стр.570)	8008831,81	9278402,75	.

##### 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 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость) (стр.030)	8163059,36	7115652,91	Уменьшение показателей за счет начисленной амортизации ОС
Нематериальные активы (остаточная стоимость) (стр.060)	0,00	0,00	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	103441,38	103441,38	
Материальные запасы (стр.080)	815493,89	1100639,02	Увеличение показателей в связи с приобретением мат. запасов в течение 2018 года
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	62909,7	6965,30	Уменьшение показателей за счет начисленной амортизации прав пользования ОС, НПА

Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0,00	1196940,65	Увеличение показателей в связи с поступлением ОС для ВКС
--	------	------------	--

#### 4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 1196940,65 в том числе:

- вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000) с учетом расходов на проектно-сметную документацию составили 0,00 руб.;

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 1196940,65 руб., в том числе:

создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества 1196940,65 руб.;

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

Наименование показателя	На 01.01.18 г. (руб.)	На 01.01.19 г. (руб.)	Причины изменений
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106):	0,00	1196940,65	Увеличение показателей в связи с поступлением ОС для ВКС
вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000)	0,00	0,00	
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:	0,00	1196940,65	
создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества	0,00	1196940,65	
прочее	0,00	0,00	

#### 4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили: **(подлежит раскрытию в структуре: код счета, содержащий код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), сумма показателя на отчетную дату, краткое экономическое содержание показателя)** (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода»	11475,19	56448,52	

(стр.160)			
1 401.50.226	11475,19	13446,01	РПБ лицензия на прогр. обеспечение, ОСАГО
1 401.50.211	0,00	9989,35	РБП на оплату труда
1 401.50.213	0,00	3013,16	РБП на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование ПФР

#### 4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: **(подлежит раскрытию в структуре: код счета, содержащий код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), сумма показателя на отчетную дату, краткое экономическое содержание показателя)** (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать):

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)	1792231,72	1017941,27	
1 401.60.211	1376522,06	781832,14	Резервы предстоящих расходов на оплату труда
1 401.60.213	415709,66	236109,13	Резервы предстоящих расходов в части оплаты страховых взносов

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

В соответствии с учетной политикой УПФР:

- начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом;

- устанавливается срок полезного использования основных средств в соответствии с п.35 ФСБУ «Основные средства».

#### 4.3.2. Сведения о движении непроизведенных активов.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	103441,38	103441,38	
Земельный участок ст. Советская, ул. М. Горького, 8	39 368,40	39 368,40	

Земельный участок ст.Милютинская ул.Комсомольская, 37	64072,98	64072,98	
---	----------	----------	--

Изменение стоимости непроизведенных активов составило 0,00 руб.

#### 4.3.3. 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 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	815493,89	1100639,02	
из них внеоборотные	0,00	0,00	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился (уменьшился) по сравнению с началом года на 285145,13 руб. и составил 14,1% от годовой суммы поступления материальных запасов.

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

Актив	на 01.01.2018 г.	Поступлен ие	Выбытие	на 01.01.2019 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):				
101 «Основные средства»				
111 «Права пользования активами»	62909,70	5024,00	0,00	67933,70
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):				
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»				
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»				

## 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 (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением

Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па (с последующими изменениями) и приказом УПФР 29.12.2017г. № 160-О. (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)

Начальник УПФР в Морозовском районе  
Ростовской области (межрайонного)



В.П. Зубарева

Главный бухгалтер



О.В.Сиволенко

Главный специалист Ф-ЭГ



Н.В. Мищенко

Исполнитель: главный бухгалтер О.В.Сиволенко

**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 «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	Указания № 65н

Наименование документа	Сокращение
утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	
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