

**Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Грязинском районе Липецкой области (межрайонное)**

**"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>25277644,27</b>	<b>24934528,10</b>
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	15388691,32	15645093,43
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>	2269202,60	2692019,61
<i>материальные запасы</i>	792384,63	967620,05
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	6816580,00	5595700,00
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	10785,72	34095,01
<b>II. Финансовые активы</b>	<b>277914,77</b>	<b>296798,18</b>
денежные средства учреждения, из них:	155703,98	183253,22
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам	998,73	998,73
дебиторская задолженность по выплатам	121212,06	112546,23
прочие расчеты с дебиторами		
<b>БАЛАНС</b>	<b>25555559,04</b>	<b>25231326,28</b>
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. Обязательства</b>	<b>8018003,90</b>	<b>7167727,33</b>
кредиторская задолженность по расходам	6816580,00	5595700,00
расчеты по платежам в бюджеты	76906,00	80502,00
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	53790,00	77429,90
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	1070727,90	1414095,43
<b>IV. Финансовый результат</b>	<b>17537555,14</b>	<b>18063598,95</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>25555559,04</b>	<b>25231326,28</b>

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

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)	-28185,84	446782,97
Расходы (начисленные)	82673734,82	84600965,88
<b>Чистый операционный результат</b>	<b>-82053836,18</b>	<b>-84154638,91</b>
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-82701920,66</i>	<i>-84154182,91</i>
Операции с нефинансовыми активами	13604710,49	-343116,17
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-95658546,67	-83811522,74
операции с финансовыми активами	-80769087,87	-83106169,41
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	<i>-80853563,20</i>	<i>-83097909,55</i>
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>84475,33</i>	<i>-8259,86</i>
операции с обязательствами	14889458,80	705353,33
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	<i>14889458,80</i>	<i>361985,80</i>

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

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
<b>Поступления, всего</b>		
Поступления по текущим операциям, всего		
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>		
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>		
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)		
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)		
<b>Выбытия, всего</b>	80924913,79	83125458,79
Выбытия по текущим операциям, всего	78689773,29	81156859,13
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	<i>812257,50</i>	<i>65203,77</i>
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	2235140,50	1968599,66
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
<b>Изменение остатков средств</b>	80924913,79	83125458,79
в том числе:		
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	<i>-53790,00</i>	<i>-23639,90</i>
<i>изменение остатков средств</i>	<i>80871123,79</i>	<i>83101818,89</i>

Руководитель



А.П.Нснахов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Г.Б.Зубарева

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
на 01.01.2019 г.**

**УПФР в Грязинском районе Липецкой области (межрайонное)**

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.

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда РФ в Грязинском районе Липецкой области (межрайонное)

ПФР

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	57165034
Глава по БК	392
по ОКТМО	42606101
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения-Управления Пенсионного фонда РФ в Грязинском районе Липецкой области (межрайонное) (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 Грязинском районе Липецкой области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в Грязинском районе Липецкой области (межрайонное)

Юридический адрес: 399053, Липецкая область, город Грязи, улица Коммунальная, дом 6

Фактический адрес: 399053, Липецкая область, город Грязи, улица Коммунальная, дом 6

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Грязинском районе Липецкой области (межрайонное)

создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 16.08.2001г.№134.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Грязинском районе Липецкой области (межрайонное), утвержденного постановлением Правления ПФР от 24.06.2004г.№82п (с изменениями внесенными Постановлением Правления от 12.04.2017г. №330п) (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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.

Управление в своей деятельности непосредственно подчиняется Государственному учреждению – Отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Липецкой области.

Согласно Положению Управление осуществляет свою деятельность на территории Грязинского, Усманского и Добринского районов Липецкой области во взаимодействии с органами государственной власти Липецкой области, органами местного самоуправления, а также организациями независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, физическими лицами по вопросам реализации полномочий ПФР, установленных законодательством Российской Федерации, в пределах своей компетенции.

## **1. Организационная структура УПФР**

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

Согласно Положению Управление обеспечивает:

организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством;

своевременное назначение и перерасчет трудовых пенсий на основе персонифицированного учета, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР, а также их своевременную выплату и доставку;

контроль за обоснованностью представления документов для назначения и перерасчета трудовых пенсий и пенсий по государственному обеспечению, в том числе на льготных условиях и в связи с особыми условиями труда;

ведение базы данных пенсионеров;

прием граждан, рассмотрение их обращений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Управления, принятие по ним соответствующих мер;

защиту конфиденциальной информации в соответствии с законодательством Российской Федерации и указаниями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР и Отделения;

организацию архивирования документации, связанной с пенсионным обеспечением и сбором взносов в ПФР;

ведение бухгалтерского учета, контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных средств, выполнение отдельных полномочий по начислению и учету доходов.

## 1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми Управлением функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств и администратора доходов, выполняющего отдельные функции по начислению доходов.

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

по расходам на обеспечение деятельности Управления через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Липецкой области.

Функции АД реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики ПФР посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по начислению доходов.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена Управлением 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 №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности)

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

2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение Управлением функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.

2.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 0 руб.

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 446782,97руб., в том числе:  
прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100).....422817,01 руб.,(оформлен в федеральную собственность и принят к учету земельный участок под дизельно-генераторной станцией кадастровой стоимостью 422817,01 руб.).

2.1.3 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:		-28185,84	446782,97
Доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат	130		22483,63
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	140		1482,33
Прочие доходы	180	-28185,84	422817,01

В 2018 году был оформлен в федеральную собственность и принят к учету земельный участок под дизельно-генераторной станцией кадастровой стоимостью 422817,01 руб., также в 2018 году была проведена специальная оценка условий труда, за которую из Фонда социального страхования получено возмещение расходов, были начислены пени за нарушение сроков оказания услуг по заключенным контрактам.

2.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение Управлением функций получателя бюджетных средств.

2.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 83125458,79 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 83050358,79 руб.;

на образование (раздел 07) – 75100,00 руб.;

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты  
на оплату труда КОСГУ 210.....72619141,99 руб.;;  
приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....7650798,19 руб.;;  
социальное обеспечение КОСГУ 260.....65203,77 руб.;;  
прочие расходы КОСГУ 290.....821715,18 руб.;;  
увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....171000,00 руб.;;  
увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340..1797599,66 руб.

2.2.2. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 84601421,88, в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 84455588,09 руб.;;

на образование (раздел 07) – 75100,00руб.;;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 70733,79 руб.

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты  
на оплату труда КОСГУ 210.....72959586,60 руб.;;  
приобретение работ и услуг КОСГУ 220 .....6013552,88 руб.;;  
социальное обеспечение КОСГУ 260.....65203,77 руб.;;  
расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....4737361,48 руб.  
прочие расходы КОСГУ 290.....825717,15 руб.

2.2.3. 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 руб., по выбытию из бюджета составило 83125458,79 руб.

2.2.4. Сведения об исполнении бюджета.



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

Исполнение бюджета за 2018 год составило 99,5%.

По разделу 07 подраздел 05 исполнение составило 81,63% в связи со сложившейся фактической стоимостью обучения меньше плановой.

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

#### 3.1. 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).

##### 3.1.1. 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)	25555559,04	25231326,28	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	25277644,27	24934528,10	
II. Финансовые активы (стр.340)	277914,77	296798,18	Увеличение более 30% за счет остатка денежных средств во временном распоряжении, т.к. заключены контракты на 2019г.
III. Обязательства (стр.550)	8018003,90	7167727,33	Изменения более 10% за счет уменьшения принятых обязательств по

			аренде
IV. Финансовый результат (стр.570)	17537555,14	18063598,95	

## 3.1.2. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

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)	10785,72	34095,01	
1 401.50.226	10785,72	9488,46	Остаток на 2019год по договорам ОСАГО-8083,60, договор на неисключительные права «СБИС» - 1404,86
1.401.50.211		18899,04	Оплата отпусков сотрудникам за неотработанные периоды
1.401.50.213		5707,51	Начисления на оплату отпусков сотрудникам за неотработанные периоды

## 3.1.3. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

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)	1070727,90	1414095,43	
1 401.60.211	822371,66	1086094,80	Резервы на оплату отпусков за отработанный период

1 401.60.213	248356,24	328000,63	Резервы начислений на оплату отпусков за отработанный период
--------------	-----------	-----------	--

Определение оценочного значения при формировании резерва по оплате обязательств в случае принятия решения о реорганизации учреждения производится следующим образом:

оценочное обязательство в виде резерва определяется исходя из сведений о количестве работников, планируемых к увольнению в результате реорганизации, предоставленных кадровой службой органа системы ПФР.

Объем резерва определяется по учреждению в целом следующим образом:

$$P = \text{ФОТ} / \text{Штч} / \text{Нрд} * \text{Крд} * \text{Кч}, \text{ где}$$

ФОТ – годовой фонд оплаты труда за период соответствующий периоду создания резерва;

Штч – штатная численность работников органа системы ПФР по штатному расписанию;

Нрд – норма рабочих дней за период, соответствующий периоду создания резерва;

Крд – количество рабочих дней, подлежащих оплате в 3-х месяцах, следующих за датой планируемого увольнения персонала;

Кч – количество увольняемых человек.

Начисление расходов по оплате выходного пособия и среднемесячного заработка на период трудоустройства в текущем году отражается за счет сумм сформированного резерва до окончания объема резерва. Начисление расходов по оплате выходного пособия и среднемесячного заработка на период трудоустройства в текущем году сверх сформированного резерва отражается как расходы текущего финансового года".

3.2. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).

3.2.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 998,73 руб., в том числе:

прочие доходы 998,73 руб. (Излишне перечисленная плата за негативное воздействие на окружающую среду).

3.2.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 112546,23 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....108507,95 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....4038,28 руб.

Анализ дебиторской задолженности по расходам\*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
120621	1075,21	-	За счет произведенных расчетов
120626	727,57	-	За счет произведенных расчетов
130305	405,97	-	За счет произведенных расчетов

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

3.2.3. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 5676202,00 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....5595700,00;

прочие расходы КОСГУ 290.....80502,00;

В т.ч. по КОСГУ 220 имеется долгосрочная задолженность в сумме 4374820,00- принятые обязательства по долгосрочному договору аренды до июля 2023 г.

#### Анализ кредиторской задолженности по расходам\*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
130305	872,00	1686,00	Увеличение начисленного транспортного налога связано с увеличением количества автотранспорта.

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

3.3. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

Изменения коснулись стр.100 и 410 баланса, были приняты права пользования активами на сумму 6816580,00 руб., в соответствии ФСБУ «Аренда».

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

Остаток средств на 01.01.2019г. во временном распоряжении в сумме 77429,90 руб. является обеспечением исполнения контрактов.

#### IV. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

4.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Управления осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета

Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. № 248па (с последующими изменениями) и приказом Управления от 01.06.2018 № 53-о/д (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

Начальник управления

А.П.Ненахов  
ФИО

Главный бухгалтер – начальник отдела  
учета поступления и расходования средств

Г.Б.Зубарева  
ФИО