

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

по состоянию на 01.01.2020 г.

**Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации в Верхнедонском
районе Ростовской области**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР	5
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	5
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	5
II. Результаты деятельности УПФР	6
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
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	6
3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	7
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.	7
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило.....14 832 452,72 руб., в том числе:	7
3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	8
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило.... 14 896 588,10, в том числе:	9
3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	9
3.2.5. Движение денежных средств.	9
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	9
4.1. Баланс ГРБС, РБС,ЛБС, ГАД, АИФДБ,ГА,АД.	10
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	10
4.1.2. Нефинансовые активы.	10
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	11
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	11
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	12
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	Ошибка! Закладка не определена.
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.	12
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	12
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения	13

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.	13
<i>Приложение № 1</i>	<i>14</i>
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	14

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2020 г.

**Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Верхнедонском районе
Ростовской области**

		КОДЫ
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 Верхнедонском районе Ростовской области	Форма по ОКУД 0503160 Дата 01.01.2020 по ОКПО 55526924 Глава по БК 392 по ОКТМО 60608412 по ОКЕИ 383
	Бюджет ПФР	
	Годовая	

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности УПФР в Верхнедонском районе Ростовской области (далее - Управление) 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 Верхнедонском районе Ростовской области
Сокращенное наименование:	УПФР в Верхнедонском районе Ростовской области
Юридический адрес:	346170, Ростовская область, Верхнедонской район, станица Казанская, улица Советская, дом 24
Фактический адрес:	346170, Ростовская область, Верхнедонской район, станица Казанская, улица Советская, дом 24

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Верхнедонском районе Ростовской области (далее – УПФР) создано на основании приказа Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Ростовской области от 11.03.2001 г. №110.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Верхнедонском районе Ростовской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 17.06.2004 г. №71п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

УПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и несет обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в УПФР в Верхнедонском районе Ростовской области.

I. Организационная структура УПФР

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

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

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

ОГРН – 1026100771487;

ИНН – 6105005286;

КПП – 610501001;

ОКПО – 55526924 (Учреждение);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 60608412101 (ст-ца Казанская);

ОКОНХ – 96310 (Государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

ОКВЭД – 84.30 (Деятельность в области обязательного социального обеспечения).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами УПФР функциями участников бюджетного процесса: распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

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

Бюджетная отчетность за 2019 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора 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 ОПФР от 30.12.2019 №03-23/786 «О представлении бюджетной отчетности за 2019 год»

II. Результаты деятельности УПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.

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

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

Фактически начислено доходов за 2019 год119837,00 руб., в том числе:

Прочие доходы

КОСГУ 199 (строка 100).....119837,00 руб., в том числе:

приняты к учету ОС, не учитываемые

ранее на балансе..... 119837,00 руб.;

ПБС 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.

Прочие показатели в сумме.....-41000,00 руб. – расходы, отнесенные на доходы бюджета при оприходовании неучтенных ОС, выявленных при инвентаризации.

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

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:	39211706012066000 199	0,00	119837,00

Изменение показателей за два последних отчетных периода, составило более 10% по причине оприходования неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило.....14 832 452,72 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -.....14 831 373,69 руб.;

на образование (раздел 07) -1079,03 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....13 373 847,22 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....716 275,32 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....306 686,18 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....5 036,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....97 400,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...333 208,00 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):

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 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		14726294,79	14832452,72
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	9429400,00	9593384,43
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	972700,00	946144,03
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	3095442,81	3141004,94
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	247299,92	248900,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	966289,06	897983,32
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1463,00	836,00

Уплата прочих налогов, сборов	852	900,00	4200,00
-------------------------------	-----	--------	---------

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2019 год в общей сумме составило.....14 896 588,10, в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -.....14 895 509,07 руб.;

на образование (раздел 07) -1079,03 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....13 139 573,50 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220689 921,56 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....306 686,18 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....29003,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....300 608,80 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...430 795,06 руб.

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

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		15509873,87	14872621,10
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	13642915,82	13139573,50
Приобретение работ, услуг	220	1100141,32	689921,56
Социальное обеспечение	260	0,00	306686,18
Расходы по операциям с активами	270	762133,73	731403,86
Прочие расходы	290	4683,00	5036,00

3.2.5. Движение денежных средств.

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

Движение денежных средств за 2019 год по поступлению в бюджет составило 6262,54 руб., по выбытию из бюджета составило 14 832 452,72 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 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 700)	1276162,15	1169194,22	Применение ФСБУ “Основные средства”, начисление амортизации, поступление основных средств и материалов, списание ОС, МЗ по утилизации
I.Нефинансовые активы (стр.190)	1090037,79	998766,08	Начислены расходы будущих периодов отпусков и начисления страховых взносов с отпускных работникам
II.Финансовые активы (стр.340)	186124,36	170428,14	
III.Обязательства (стр.550)	677422,97	469571,53	
IV.Финансовый результат (стр.570)	598739,18	699622,69	

4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства	43293,25	14957,85	Применение

(остаточная стоимость стр.030)			ФСБУ "Основные средства"
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	55713,42	55713,42	
Материальные запасы (стр.080)	286002,76	223060,13	
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	704212,05	704212,05	704212,05 получено из ОПФР 31.12.2018 ЦП по гос. контрактам ПФР

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили704212,05, в том числе:

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили....704212,05 руб., в том числе:

создание систем ВТС.....704212,05 руб.;

Вложения в нефинансовые активы на отчетные даты составили 704212,05 руб. (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106):	704212,05	704212,05	
вложения в движимое имущество (1 106 30 000), в т.ч.:	704212,05	704212,05	
создание систем ВТС	704212,05	704212,05	

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы			

будущего периода» (стр.160)			
1 401.50.226	816,31	822,63	расходы по договору ОСАГО, и приобретение неисключительных прав пользования ЭДО

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	669748,11	435474,39	
1 401.61.211	514399,44	334465,74	резерв отпусков в части выплат персоналу
1 401.61.213	155348,67	101008,65	резерв отпусков в части оплаты страховых взносов

4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.

Стоимость произведенных активов на отчетные даты составили 55713,42 (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (земельный участок)

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Произведенные активы всего:	55713,42	55713,42	

Стоимость произведенных активов за отчетный период не изменялась.

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

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

Наименование показателя	на 01.01.2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	286002,76	223060,13	
из них внеоборотные	0,00	0,00	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 62942,63 и составил 17,11% от годовой суммы поступления материальных запасов.

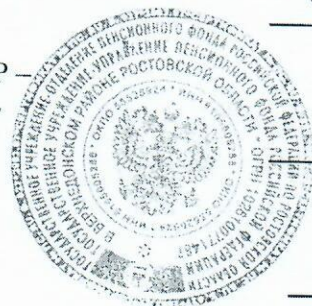
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

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 25.12.2018 № 553п (с последующими изменениями) и приказом УПФР от 26.12.2018 № 351-О (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)

Начальник Управления


Т.А.Харченко
ФИО

Главный бухгалтер УПФР –
руководитель финансово-
экономической группы




С.М.Кобалия
ФИО

Ведущий специалист –
эксперт финансово-
экономической группы


А.Г.Колычева
ФИО

Исполнитель: главный бухгалтер-
руководитель финансово-экономической группы
С.М.Кобалия

Приложение № 1

СОКРАЩЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ПОЯСНЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наименование документа	Сокращение
Гражданский Кодекс Российской Федерации	ГК РФ
Налоговый Кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой Кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	КоАП РФ
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Федеральный закон № 402-ФЗ
ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н	ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»
ФСБУ для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н	ФСБУ «Основные средства»
ФСБУ для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н	ФСБУ «Аренда»
ФСБУ для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №259н	ФСБУ «Обесценение активов»
Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	Инструкция №191н
Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	Единый план счетов № 157н
Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н	План счетов бюджетного учета № 162н

Наименование документа	Сокращение
«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»	
Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	Указания № 65н
Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»	Приказ МФ России № 52н