

"Показатели бухгалтерского баланса" за 2020 год

Государственное учреждение - Управление Пенсионного Фонда Российской Федерации в
Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. Нефинансовые активы	3543175,8	1970421,43
<i>основные средства (остаточная стоимость)</i>	1259763,56	1024289,84
<i>нематериальные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>непроизведенные активы (остаточная стоимость)</i>		
<i>материальные запасы</i>	324323,56	598626,84
<i>права пользования активами (остаточная стоимость)</i>	1833171,48	203775,16
<i>вложения в нефинансовые активы</i>		
<i>расходы будущих периодов</i>	125917,2	143729,59
II. Финансовые активы	95477,85	192714,15
денежные средства учреждения, из них:	44082,6	145095,49
финансовые вложения		
дебиторская задолженность по доходам		
дебиторская задолженность по выплатам	51395,25	47618,66
прочие расчеты с дебиторами		
БАЛАНС	3638653,65	2163135,58
ПАССИВ		
III. Обязательства	3323226,95	2130228,38
кредиторская задолженность по выплатам	1934038,2	390361,04
расчеты по платежам в бюджеты	2360	2192,11
кредиторская задолженность по доходам		
иные расчеты	44082,6	48094,49
доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов	1342746,15	1689580,74
IV. Финансовый результат	315426,7	32907,2
БАЛАНС	3638653,65	2163135,58

"Показатели отчета о финансовых результатах деятельности" за 2020 год

руб.

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Доходы (начисленные)		-9137,82
Расходы (начисленные)	57574891,83	58902223,95
Чистый операционный результат	-57575005,83	-58911502,77
<i>в т.ч. операционный результат до налогообложения</i>	<i>-57574891,83</i>	<i>-58911361,77</i>
Операции с нефинансовыми активами	461379,23	-1572754,37
Операции с финансовыми активами и обязательствами, в том числе:	-58036385,06	-57338748,4
операции с финансовыми активами	-56949700,47	-58474922,29
<i>чистое поступление средств на счета бюджетов</i>	-56962733,06	-58474340,53
<i>чистое поступление иных финансовых активов</i>		
<i>чистое увеличение прочей дебиторской задолженности</i>	13032,59	-581,76
операции с обязательствами	1086684,59	-1136173,89
<i>чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	958539,24	-1483008,48

"Показатели отчета о движении денежных средств" за 2020 год

Наименование публично раскрываемого показателя	Год (предшествующий отчетному)	Год (отчетный)
Поступления, всего		
Поступления по текущим операциям, всего		
из них:		
<i>от страховых взносов на обязательное социальное страхование</i>		
<i>от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>		
Поступления от инвестиционных операций (от реализации нефинансовых активов)		
Поступления от финансовых операций (с финансовыми активами)		
Выбытия, всего	56885803,86	58575353,42
Выбытия по текущим операциям, всего	56753103,86	58362236,58
из них:		
<i>за счет социального обеспечения</i>	1042630,82	281585,66
Выбытия по инвестиционным операциям (на приобретение нефинансовых активов)	132700,00	213116,84
Выбытия по финансовым операциям (с финансовыми активами)		
Изменение остатков средств	56885803,86	58575353,42
<i>по операциям с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях</i>	5853,2	-4011,89
<i>изменение остатков средств</i>	56891657,06	58571341,53

Начальник

Главный бухгалтер

Н.В.Шадрина

(расшифровка подписи)

О.В.Володченков

(расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

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

на 01.01.2021 г.

Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД		0503160
	Дата		01.01.2021
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	по ОКПО		54519744
	Глава по БК		392
Наименование бюджета (публично-правового образования)	Пенсионный Фонд	по ОКТМО	66636101001
Периодичность: квартальная, годовая	годовая		
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное) за 2020 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

Сокращенное наименование: УПФР в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное)

Юридический адрес: 216500, Смоленская область, город Рославль, улица Глинки, дом 19

Фактический адрес: 216500, Смоленская область, город Рославль, улица Глинки, дом 19

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 27.08.2001 г. №143

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Рославльском районе Смоленской области (межрайонное) Постановлением Правления ПФР от 10.04.2019г. №219п.

Управление является юридическим лицом, владеет на праве в оперативного управления закрепленным за ним имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые получателю бюджетных средств в территориальном органе

Федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организационная структура УПФР

Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.

В соответствии с Положением Управление осуществляет следующие функции:

- организацию, координацию и контроль деятельности клиентских служб;
- проведение заблаговременной работы с лицами, выходящими на пенсию, а также взаимодействие со страхователями по вопросам представления заявлений и документов застрахованных лиц, необходимых для установления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- проверку принятых клиентскими службами заявлений и документов;
- передачу в клиентские службы документов, справок на основании принятых Управлением решений для выдачи заявителю (представителю);
- внесение сведений в информационные подсистемы, модули, компоненты АИС ПФР, ведение которых отнесено к компетенции Управления;
- дополнение и уточнение индивидуальных лицевых счетов на основании соответствующих заявлений (обращений) застрахованных лиц, получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат и прилагаемых к ним документов;
- передачу документов, необходимых для выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат в Государственное учреждение – Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Смоленской области;
- формирование и представление в Отделение первичных учетных документов по установлению пенсий, пособий и иных социальных выплат для ведения бюджетного учета по расходам;
- принятие решений и организацию работы по взысканию финансовых санкций за нарушение законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования в части, касающейся отчетности, представляемой страхователями на бумажных носителях;
- принятие решений и организацию работы по привлечению должностных лиц страхователей к административной ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования в части, касающейся отчетности, представляемой страхователями на бумажных носителях;
- осуществление юридических действий по защите имущественных и иных прав и законных интересов Управления, в том числе в судебных органах, по вопросам, относящимся к компетенции Управления;
- проведение работы по признанию безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ПФР;
- осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации, актами ПФР, приказами Отделения;
- организацию и ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности и ее представление в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы;
- составление, ведение и исполнение бюджетной сметы;

-противодействие коррупции, обеспечение соблюдения работниками ограничений, запретов и обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в сфере противодействия коррупции;

-иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также постановлениями и распоряжениями Правления ПФР.

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

ОГРН – 1026700925536;

ИНН – 6725009587;

КПП – 672501001;

ОКПО – 54519744 (общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 66636101001 (г. Рославль);

ОКОНХ – 96310 (государственное пенсионное обеспечение);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные учреждения);

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

Основные положения Учетной политики УПФР

Бюджетный учет как получателя бюджетных средств ведется в соответствии с разделом V «Учет операций по осуществлению функций получателя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ПФР» Учетной политики ПФР.

Регистрация в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов осуществляется на основании первичных учетных документов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод, который позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно – правовых актах, регулирующих бухучет, выбор метода осуществляется Комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом.

Перевод объектов основных средств в иную группу основных средств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), осуществляется инвентаризационной комиссией в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях составления годовой бюджетной отчетности, а по мере необходимости в течение года – комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

В отчетном периоде деятельность УПФР осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, бюджетного, гражданского и налогового законодательства, нормативных актов и документов федеральных органов

исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР.

Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты:

Наименование показателя	На 01.01.2020 г. (руб.)	На 01.01.2021 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	3 638 653,65	2 163 135,58	-изменение валюты баланса в связи с изменениями в разделах баланса
I.Нефинансовые активы	3 543 175,80	1 970 421,43	-уменьшение количества объектов ОС имеющих остаточную стоимость на 01.01.2021 г. в сравнении с 01.01.2020 г.; -отсутствие остаточной стоимости права пользования активами по помещению г. Рославль по состоянию на 01.01.2021 г. т.к. договор аренды недвижимого имущества не заключен; -увеличение остатков материальных запасов на 01.01.2021г. в сравнении с 01.01.2020 г.
II.Финансовые активы	144 619,66	192 714,15	-увеличение остатка неиспользованных знаков почтовой оплаты на 01.01.2021 г. в сравнении с 01.01.2020 г.
III.Обязательства	3 323 226,95	2 130 228,38	-уменьшение кредиторской задолженности на 01.01.2021 г. в сравнении с 01.01.2020 г. т.к не принято право пользования активами по помещению г. Рославль по состоянию на 01.01.2021 г. в связи с отсутствием заключенного договора аренды недвижимого имущества
IV.Финансовый результат	315 426,70	32 907,20	-уменьшение финансового результата за счет принятия прав пользования ОС

Фактически доходы за 2020 год составили -9 137,82 руб., в том числе:

Доходы от выбытия активов

КОСГУ 172 – 9 137,82 руб.

Списаны незаполненные бланки государственных сертификатов на сумму руб. в количестве 566 штук.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2020 год в общей сумме составило **58 902 364,95 руб.**, в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -58 877 364,95 руб.;

на образование (раздел 07) – 25 000,00руб.;

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.....48 619 221,99 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2208 099 306,62 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....281 585,66 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....27 341,96 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310448 590,56 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 3401 426 318,16 руб.

Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР:

Наименование показателя	КОСГУ	на 01.01.2020 г. (руб.)	на 01.01.2021 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:	У	57 575 005,83	58 898 154,56
Заработная плата	211	33 467 486,88	37 425 389,06
Прочие выплаты	212	2 527 388,35	2 200,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	10 757 263,60	11 191 632,93
Услуги связи	221	895 735,39	1 005 595,12
Транспортные услуги	222	5 000,00	0
Коммунальные услуги	223	2 179 978,90	2 197 999,84
Арендная плата за пользование имуществом	224	2 096 506,35	2 195 277,44
Работы, услуги по содержанию имущества	225	590 250,12	555 057,41,
Прочие работы, услуги	226	2 130 219,60	2 138 582,57
Страхование	227	8 109,45	6 794,24
Пособия по социальной помощи населению	262	0	0
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	0	0
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	40 146,30	40 556,30
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	1 002 484,52	241 029,36
Налоги, пошлины, сборы	291	39 809,65	9 499,44
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов	293	0	1 742,52

(договоров)			
Иные выплаты	296	3 600,00	13 100,00
Иные выплаты	297	10 118,00	3 000,00
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	552 348,96	448 590,56
Расходование материальных запасов	272	1 268 559,76	1 426 318,16

Пояснение изменения показателей за два последних отчетных периода:

По КОСГУ 211,212,213,266 изменение показателей более 10% составило в связи с введением с 01.01.2020 г. выплаты ежемесячного дополнительного материального стимулирования работникам территориальных органов ПФР, которая подлежит отражению по ВР 141; повышением размеров должностных окладов работников с 01.10.2020 г..

Также изменения показателей по ВР 141 и ВР 149 более 10% по причине увеличения размера премии в связи с празднованием Дня защитника Отечества и Международного женского дня 8 Марта в 2020 году в сравнении с 2019 годом.

По КОСГУ 221 изменение показателей более 10% по причине увеличения расходов на услуги связи в связи с:

- введением беззаявительного порядка назначения ежемесячной денежной выплаты, информированием граждан о назначении, запросов в соответствии с Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ № 327н от 11.06.2020 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЕЖЕМЕСЯЧНОЙ ДЕНЕЖНОЙ ВЫПЛАТЫ ОТДЕЛЬНЫМ КАТЕГОРИЯМ ГРАЖДАН В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫЙ ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 22 ЯНВАРЯ 2015 г. N 35Н»;

- отработкой списков граждан, не подавших заявление, выяснение вопросов об изменении банковских реквизитов в соответствии с Указом Президента РФ №249 от 07.04.2020 «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, имеющих детей»;

По КОСГУ 222 изменение показателей более 10% в связи с отсутствием потребности в данных услугах в 2020 году;

По КОСГУ 227 изменение показателей более 10% в связи с изменением порядка применения КОСГУ по расходам на страхование ОСАГО.

По КОСГУ 291 изменение показателей более 10% в связи с наличием права у территориальных органов ПФР на применение льготы об освобождении от уплаты государственных пошлин при участии в делах, рассматриваемых в арбитражных судах, судах общей юрисдикции, а также мировыми судьями, в качестве истцов (административных истцов) и ответчиков (административных ответчиков) в 2020 году.

По КОСГУ 293 изменение показателей более 10% в связи с уплатой неустойки (штрафа) от 21.12.2020 г. № Т166-23-11/5160 за невозврат в срок, установленный Договором аренды от 19.12.2020 г. №ДТ-166-23/2828-19, арендуемых объектов и оборудования в 2020 году.

По КОСГУ 296 изменение показателей более 10% в связи с предъявлением судебных исков физическими лицами к Управлению в 2020 году в сумме более чем в 2019 году.

По КОСГУ 297 изменение показателей более 10% в связи с предъявлением судебных исков юридическими лицами к Управлению в 2020 году в сумме менее чем в 2019 году.

По КОСГУ 271 изменение показателей более 10% в связи с уменьшением количества основных средств имеющих остаточную стоимость.

По КОСГУ 272 изменение показателей более 10% в связи расходом материальных запасов в 2020 году на цели по проведению мероприятий по минимизации риска распространения коронавирусной инфекции, также увеличением расхода почтовых марок и маркированных конвертов.

Движение денежных средств за 2020 год по выбытию из бюджета составило 56 575 353,42 руб.

В отчетном году выявлены ошибки предшествующего года:

Наименование показателя	На начало года			Причины
	Сумма до корректировки	корректировка	Сумма после корректировки	
Материальные запасы (010500000)	0	10 680,06	10 680,06	Бланки государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал переведены с забалансового счета 03 "Бланки строгой отчетности" на балансовый счет 105.36 "Прочие материальные запасы"
Права пользования активами (011100000)	0	1 833 171,48	1 833 171,48	-Не принято право пользования по помещению Управления г.Рославль в 2019 году по договору аренды недвижимого имущества №ДТ-166-23/2828-19/107 от 19.12.2020 на сумму 1 584 113,00; -Право пользования активами по помещению Клиентской службы с.Ершичи в связи с заключением договора аренды недвижимого имущества № 09/20А/86 от 20.10.2020 на период

				с 01.12.2019- 31.10.2020 г. на сумму 249 058,48 руб.
Расчеты по принятым обязательствам вам (030200000)	0	45 737,16	45 737,16	Негосударственной организацией «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Смоленской области» по принадлежащему Управлению помещению Клиентской службы (на правах отдела) в г. Десногорске на праве оперативного управления выставлен счет №6709 от 22.05.2020 г. на оплату взносов на капитальный ремонт собственниками нежилых помещений на 57490,61 руб., в том числе на сумму задолженности за 2018 год -18368,16 руб., 2019 год 27369,00 руб.
Расчеты по платежам в бюджет (030300000)	0	3194,83	3194,83	Управлением была представлена декларация и произведен перерасчет по НВОС. Правила исчисления и взимания платы за НВОС утверждены постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 N 255
Расчеты по платежам в бюджет (030300000)	6,25	-6,25	0	
Расчеты по принятым	0	1 878 908,64	1 878 908,64	-кредиторская задолженность по

обязательств вам (030200000)				оплате взносов на капитальный ремонт собственниками нежилых помещений 45 737,16руб.; -кредиторская задолженность по арендной плате 1 833 171,48 руб.
ИТОГО	6,25	13 881,14	13 881,14	
Имущество полученное в пользование (01)	32 745 023,53	- 30021137,40	2 723 886,13	Списано имущество полученное в пользование в рамках Договора аренды недвижимого имущества №ДТ-166-23/2828-19/107 от 19.12.2020 (помещение Управления г.Рославль)
Бланки строгой отчетности (03)	723	-678	45	Бланки государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал переведены с забалансового счета 03 "Бланки строгой отчетности"

Начальник

Н.В. Шадрина

Главный бухгалтер

О.В. Володченкова