

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
на 01.01.2020 г.**

**Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации  
в Железнодорожном районе г. Ульяновска Ульяновской области(межрайонное)**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Железнодорожном районе г. Ульяновска Ульяновской области (межрайонного) (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 Железнодорожном районе г. Ульяновска Ульяновской области (межрайонное)
Сокращенное наименование:	УПФР в Железнодорожном районе г. Ульяновска Ульяновской области (межрайонное)
Юридический адрес:	432017, Ульяновская область, город Ульяновск, ул. 12 сентября 16
Фактический адрес:	432017, Ульяновская область, город Ульяновск, ул. 12 сентября 16

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Железнодорожном районе г. Ульяновска Ульяновской области (межрайонное) (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 07.11.2016г. №979-п.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Железнодорожном районе г. Ульяновска Ульяновской области (межрайонное) утвержденного постановлением Правления ПФР от 22.03.2018г. №124п.

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 средствами обязательного пенсионного страхования и организации пенсионного обеспечения в Ульяновской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

-организация своевременного назначения пенсии и других социальных выплат;

-организация и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц;

-организация и ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей.

Бюджетная отчетность за 2019 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 25.12.2019 №701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмо исполнительной дирекции ПФР от 21.01.2020 №03-24/890 «Об особенностях составления и принятия годовой бюджетной отчетности за 2019 год об исполнении бюджета ПФР», приказом ОПФР от 09.01.2020 №3 «О составлении и предоставлении бюджетной отчетности в части исполнения бюджета ПФР по расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управлений (Центра) ПФР в городах (района) Ульяновской области по главе 392 «Пенсионный фонд Российской Федерации» за 2019 год.»

### **Анализ показателей бухгалтерской отчетности**

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

#### **Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты**

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	22711384,73	15268286,23	
I.Нефинансовые активы	22690971,45	15265314,63	Уменьшение по разделу баланса обусловлено уменьшением остаточной стоимости ОС
II.Финансовые активы	20413,28	2971,60	Уменьшение по разделу баланса «Финансовые активы» обусловлено уменьшением остатка денежных документов в кассе
III.Обязательства	16235075,71	9129396,80	Уменьшение по разделу баланса

			«Обязательства» обусловлено снижением резерва предстоящих отпусков
IV. Финансовый результат	6476309,02	6138889,43	

### Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы на отчетные даты в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	6924836,32	5693994,19	Передача ОС в центр по выплате, списание ОС
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	1577619,46	1577619,46	Показатель не изменился
Материальные запасы (стр.080)	1076799,56	1960106,11	Показатель увеличился в связи с поступлением МЗ
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	13091927,24	5988080,12	

Расходы будущих периодов на отчетную дату составили, в том числе:

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)	19788,87	45514,75	
1 401.50.227	197883,87	45514,75	Расходы на страхование гражданской ответственности



## Финансовые активы

В составе денежных средств — денежные документы в кассе учреждения. Дебиторской задолженности по выплатам на 01.01.2020 не имеется. Анализ дебиторской задолженности по выплатам, отклонения по которым составили более 30%

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	
303.05	242,00	0,00	

## Обязательства

Расчеты с кредиторами по расходам

Кредиторская задолженность по выплатам в общей сумме составила 6012083,92 руб., в том числе по расчетам по арендной плате, КОСГУ 224 — 5988080,12 руб., расчеты по платежам в бюджет КОСГУ 290 — 15534,15 руб.

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	
1.302.21	0,00	8469,65	Кредиторская задолженность по услугам связи за декабрь 2019г.
1.302.24	11 308 018,04	5 988 080,12	Долгосрочная кредиторская задолженность по расчетам по арендной плате за пользование имуществом.
1.303.03	2510,02	2493,00	Начислен налог на прибыль
1.303.05	0,00	4556,15	Начислен транспортный налог и налог на негативное воздействие на окружающую среду
1.303.13	5916,00	5916,00	Начислен земельный налог за 2019г.
1.303.12	0,00	2569,00	Начислен налог на имущество за 2019г.

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)	3 134 722,45	3 114 392, 88	
1 401.60.211	2 407 620,93	2 931 960,21	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	727 101,52	722 432,67	Платежи на обязательное страхование работников, начисленные на резерв отпусков за фактически отработанное время

**Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов  
бюджета ПФР:**

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:			
Доходы от оказания платных услуг	130	44882,00	28905,54
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении ПФР (в части реализации материальных запасов)	170	5300,00	0,00

Изменение показателей за два последних отчетных периода более 10% сложились по отдельным КОСГУ вследствие следующих причин:

по КОСГУ 130 — отражены доходы от восстановления расходов на уплату госпошлины.

по КОСГУ 170 — доходы от реализации ликвидации основных средств (автотранспорт) отсутствуют.

**Анализ динамики показателей фактически начисленных расходов бюджета ПФР**

Наименование показателя	Код расхода КОСГУ	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		82683083,85	77408577,36
Заработная плата	211	46 845 511,16	45 267 297,76
Прочие выплаты	212	4 565 500,00	3 263 396,74
Начисления на выплаты по оплате труда	213	15 305 117,89	14 502 064,51
Услуги связи	221	1 254 893,65	1 549 589,23
Транспортные услуги	222	28 400,00	10 800,00
Коммунальные услуги	223	1 691 439,11	1 638 948,13
Арендная плата за пользование имуществом	224	6 172 091,27	5 319 937,92
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1 280 386,90	821 892,22
Прочие работы, услуги	226	850 726,85	862 319,57
Страхование	227	0,00	19 656,26
Пособия по социальной помощи населению	262	402295,19	0,00
Пенсии, пособия выплачиваемые организациям сектора государственного управления	263	12380,88	0,00
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	0,00	62043,30
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	0,00	1278881,37
Амортизация основных средств и не материальных активов	271	2 133 895,57	1 905 483,93
Расходование материальных запасов	272	1 907 324,40	656 644,50
Прочие расходы	290	233 120,98	249261,92

**Анализ кассового исполнения расходной части бюджета ПФР  
Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР**

Наименование показателя	Код расхода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01. 2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		78115370,70	74527545,66
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	46687400,00	45487038,23
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	4670647,48	4112746,32
Взносы по обязательному социальному	149	15268848,69	14762222,13



страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов			
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммунальных технологий	242	700017,00	458928,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)	244	10240714,96	9388174,75
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	309528,59	62043,30
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	18200,00	71431,92
Уплата налога на имущество	851	77955,00	65987,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	106786,07	92128,74
Уплата иных платежей	853	20172,91	12364,13
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	0,00	6931,14
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) расходы на повышение квалификации	244	15100,00	7550,00

Изменение показателей кассового исполнения более чем на 10% по видам расхода 141, 142, 149 связаны с сокращением численности штата в 2019 году. Кассовые расходы по виду расходов 242 за отчетный год уменьшилось по сравнению с предыдущим годом за счет уменьшения расходов на обслуживание компьютерной техники. Кассовые расходы по виду расходов 321 за отчетный период уменьшились по сравнению с предыдущим годом в связи с тем, что в 2019 были произведены расходы на выплату выходных пособий меньшему количеству людей, по сравнению с отчетным годом. Кассовые расходы по виду расходов 831 за отчетный период увеличились по сравнению с предыдущим годом в связи с тем, что потребность в возмещении судебных издержек юридическим/физическим лицам больше чем в 2018г. Кассовые расходы по виду расходов 853 за отчетный период уменьшились по сравнению с предшествующим годом в связи с тем, что оплата за негативное воздействие на окружающую среду производилась в январе 2020 года.

Начальник Управления

Главный бухгалтер




Н.Е. Ким

О.С. Фомичёва