

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

на 01.01.2020 г.

Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Заволжском районе г. Ульяновска Ульяновской области

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской(финансовой) отчетности Государственного учреждения– Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Заволжском районе г.Ульяновска Ульяновской области 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 Заволжском районе г.Ульяновска Ульяновской области

Сокращенное наименование: УПФР в Заволжском районе г.Ульяновска Ульяновской области

Юридический адрес и фактический адрес: 432057, Ульяновская область, город Ульяновск, улица Брестская, дом 78

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Заволжском районе г.Ульяновска Ульяновской области (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 27.09.2001 №157.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации в Заволжском районе г.Ульяновска Ульяновской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 22.03.2018 №122п. (далее – Положение), зарегистрировано ИФНС по Ленинскому району г.Ульяновска.

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 организации пенсионного обеспечения в Ульяновской области.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- организация своевременного назначения и выплаты пенсий 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;
- администрирование страховых взносов на страховую пенсию, которые уплачивают граждане, добровольно вступившие в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, а также добровольных страховых взносов на накопительную пенсию;
- предоставление дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей;
- предоставление государственных услуг.

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

- исполнение бюджета УПФР в соответствии с плановыми показателями, утвержденными Правлением ПФР;
- исполнение сметы доходов и расходов на содержание УПФР;
- контроль за целевым и рациональным расходованием средств ПФР;
- регистрацию и учет страхователей;
- регистрация и учет граждан в качестве застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования;
- информирование застрахованных лиц о состоянии их индивидуальных лицевых счетов;

-информирование граждан о пенсионном и социальном обеспечении в Российской Федерации.

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», распоряжением Правления ПФР от 25.12.2019 №701р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год» приказом ОПФР от 09.01.2020 №3 «О составлении и представлении бюджетной отчетности в части исполнения бюджета ПФР по расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управлений ПФР в городах и районах Ульяновской области, Центра ПФР в Ульяновской области по главе 392 «Пенсионный фонд Российской Федерации» за 2019 год».

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной постановлением Правления ПФР от 25.12.2018 № 553п и приказом УПФР от 29.12.2018 №333 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

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

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020г.

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса	10 198 174,37	6 217 683,76	Изменение показателей более чем на 10% обусловлено с новым объектом учета операционной аренды, которое отражено в составе НФА как самостоятельный объект бухгалтерского учета и ежемесячно начисляется амортизация прав пользования на объект учета операционной аренды.
I.Нефинансовые активы	9 773 429,63	5 667 731,86	Изменение показателей более чем на 10% обусловлено с новым объектом учета операционной аренды, которое отражено в составе НФА как самостоятельный объект бухгалтерского учета
II.Финансовые активы	424 744,74	549 951,50	Увеличение по разделу баланса « Финансовые активы» обусловлено увеличением остатка денежных документов
III.Обязательства	8 446 304,79	5 718 463,84	Уменьшение по разделу баланса «Обязательства» обусловлено уменьшением обязательств
IV.Финансовый результат	1 751 869,58	499 219,92	-

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы на отчетные даты составили в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2019 г. (руб.)	На 01.01.2020 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость)	3 056 147,94	1 959 710,19	Начисление амортизации ежемесячно на основные средства
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	0,00	0,00	Показатели не изменились
Материальные запасы	468 171,82	500 632,43	с увеличением поступления материальных запасов.
Вложения в нефинансовые активы	0,00	0,00	

Расходы будущих периодов на отчетные даты 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»	65150,35	63 003,08	
1 401.50.211	37358,71	42 063,39	Расходы будущих периодов в части начисления отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.213	11282,33	12703,14	Расходы будущих периодов в части начисления страховых взносов с отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.226	311,62	0,0	
1 401.50.227	16 197,69	8236,55	Расходы будущих периодов в части ОСАГО

Финансовые активы

В составе денежных средств – денежные документы .

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2020 отсутствует.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2020 отсутствует.

Обязательства

Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2020 отсутствует

Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2020 в общей сумме составила 3 152 919,97 руб.

Анализ кредиторской задолженности по расходам, отклонения по которым составили более 30%

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	3844,76	5319,81	с увеличением расходов по услугам междугородней и внутризоновой связи
1.302.24	6 183959,28	3 144 386,16	долгосрочная аренда
1.303.05	657,00	1073,00	Увеличение налогооблагаемой базы по транспортному налогу
1.303.03	2570,00	2141,00	Уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

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»	2 251 576,51	2 565 543,87	
1 401.60.211	1 729 321,44	1 963 090,53	На оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	522 255,07	592 853,34	Платежи на обязательное страхование работников, начисленные на резерв отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.297	0	9600,00	Резерв на оплату по претензионным искам юридическим лицам

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:		106195,59	128 675,14
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	67905,59	54 139,13
Прочие доходы	180	38290,00	0
Доходы от выбытия активов	172	0,0	40 326,89
Прочие неденежные безвозмездные поступления	199	0,00	34 209,12

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

по КОСГУ 130 –уменьшение сложилось снижением возвратов сумм неиспользованной государственной пошлины и судебным издержкам за прошлые периоды;

по КОСГУ 172,199 –увеличение суммы сложилось от оприходования мониторов в состав материальных запасов при разуконплектации ПК и приняты к учету МЗ, остающиеся в распоряжении учреждения по результатам проведения ремонтных работ, в том числе демонтажа ОС.

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:		79 524 706,39	77 715 162,44
Заработная плата	211	48 671 975,77	47 624 364,41
Прочие выплаты	212	3 534 454,19	3 350 817,75
Начисления на выплаты по оплате труда	213	15 843 747,22	15 232 852,77
Услуги связи	221	1 550 318,24	1 496 577,69
Транспортные услуги	222	4400,00	0,0
Коммунальные услуги	223	1 584 566,52	1 848 387,85
Арендная плата за пользование имуществом	224	3 091 979,76	3 144 386,16
Работы, услуги по содержанию имущества	225	389 811,80	319 983,58
Прочие работы, услуги	226	155 085,05	147 257,22

Страхование	227	0,0	19 463,30
Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	244	0,0	311,69
Пособия по социальной помощи населению	262	481 670,81	0,0
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями ,нанимателями бывшим работникам в денежной форме	264	0,0	37 502,55
Социальные пособия и компенсации в денежной форме	266	1 067 214,24	1 399 409,35
Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	267	35 931,60	65 529,00
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	1 313 341,98	1 438 043,66
Расходование материальных запасов	272	1 434 589,31	1 416 321,94
Прочие расходы	290	365 619 ,93	173 953,52

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

КОСГУ 223 с увеличением потребления электроэнергии; КОСГУ225 в связи с передачей закупок в ОПФР по Ульяновской области; КОСГУ267 с увеличением количества путевок в детские оздоровительные лагеря в 2019 году; КОСГУ 290 с уменьшением количества исковых заявлений о взыскании незаконно полученных сумм пенсий и социальных выплат ранее подготовленных для направления в судебные органы, но не направлены из-за изменения порядка работы с переплатами в досудебном порядке.

Анализ кассового исполнения расходной части бюджета ПФР

Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета

ПФР

Наименование показателя	Код расхода	на 01.01. 2019 г. (руб.)	на 01.01.2020 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		77 374 308,72	73 915 424,59
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	48 724 100,00	47 609 239,52
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	4 836 227,40	4 321 146,75
Ежемесячные компенсационные выплаты сотрудникам, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет	142	0,0	7568,57
Взносы по обязательному социальному	149	15 859 488,74	15 436 776,57

страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов			
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	423 642,00	391 182,00
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	6 881 733,24	5 943 945,11
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	283 043,41	37 502,55
Исполнение судебных актов Российской Федерации и моровых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	174 050,00	93 777,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	14 430,00	3697,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	167 063,47	70 589,52
Уплата иных платежей	853	10 530,46	0,0
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (расходы на повышение квалификации кадров)	244	0,0	0,00

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

кассовые расходы по виду расходов 321 за отчетный год уменьшились по сравнению с предыдущим годом из-за уменьшения количества сотрудников сокращенных в связи с организационно-штатными мероприятиями;

кассовые расходы по виду расходов 831 за отчетный период уменьшились по сравнению с предыдущим годом в связи с тем, что уменьшилось количество исков предъявленных к управлению и вступивших в законную силу решений Арбитражного суда в 2019 году

кассовые расходы по виду расходов 852 за отчетный период уменьшились по сравнению с предыдущим годом в связи с тем, что в 2019 году уменьшилось количество исковых заявлений о взыскании незаконно полученных сумм

пенсий и социальных выплат из-за погашения данных переплат в добровольном порядке .

Начальник управления



Л .А. Шаповалова

Главный бухгалтер



Г. М. Ежикова