

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Главного управления Пенсионного фонда
Российской Федерации №10 по г.Москве и
Московской области.**

[77] ГУ [Главное управление Пенсионного фонда Российской Федерации №10 по г.Москве и Московской области]

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

г. Москва, 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	3
I. Организационная структура УПФР	7
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	7
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	10
II. Результаты деятельности УПФР	12
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	12
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.	12
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	13
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	13
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 20__ год в общей сумме составило, в том числе:	13
3.1.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	14
3.1.3 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	14
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.	15
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 20__ год в общей сумме составило..... руб., в том числе:	15
3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	16
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 20__ год в общей сумме составило....., в том числе:	17
3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	19
3.2.5. Движение денежных средств.	19
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.	19
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	20
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	20
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	20
3.3. Анализ исполнения бюджета ПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.	21
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	21
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	21
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	21
4.1.2. Нефинансовые активы.	22
4.1.3. «Расходы будущих периодов».	23
4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».	24
4.1.5. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	24
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	25

4.2.1	Внутриведомственные расчеты.	25
4.3.	Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	26
4.3.1	Сведения о движении основных средств	26
4.3.2.	Сведения о движении материальных запасов	29
4.3.3	Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	29
4.4.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	30
4.4.1.	Расчеты с дебиторами по расходам.	30
4.4.2.	Расчеты с кредиторами по расходам.	31
4.5.	Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	32
4.6.	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).	32
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения		322
5.1.	Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ОПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от _____ № ____ (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) ОПФР от....№....(по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	323
5.2.	Внутренний финансовый контроль.	Ошибка! Закладка не определена.3
5.3.	Инвентаризация	34
5.4.	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	34
5.5.	Консолидация бюджетной отчетности.	34
5.5.1.	Справка по заключению счетов (код формы по ОКУД 0503110).	34
5.5.2.	Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	34
5.5.3.	Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	35
5.6.	В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	36

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

на 01.01.2019 г.

**Главного управления Пенсионного фонда Российской Федерации №10
по г. Москве и Московской области**

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.

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

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Главного управления Пенсионного фонда Российской Федерации №10 по г. Москве и Московской области за 2018 год, сформированной Государственным учреждением – Главным управлением Пенсионного фонда Российской Федерации №10 по г.Москве и Московской области исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование:

Государственное учреждение – Главное управление Пенсионного фонда Российской Федерации №10 по г. Москве и Московской области.

Сокращенное наименование:

ГУ – Главное управление Пенсионного фонда Российской Федерации №10 по г. Москве и Московской области.

Юридический адрес:

105082, г. Москва, улица Большая Почтовая, дом 40, строение 6.

Фактический адрес:

125009, г. Москва, Тверской бульвар, дом 18, строение 1.

Государственное учреждение – Главное управление Пенсионного фонда Российской Федерации №10 по г. Москве и Московской области (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 12.07.2002 № 73п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Главном Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации №10 по г.Москве и Московской области, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 12.07.2002 № 73п (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 (средствами обязательного пенсионного страхования) и организации пенсионного обеспечения в г. Москве и Московской области.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник Главного управления	Буренин Антон Михайлович	Приказ № 989 пк от 23 июня 2014 г.	Бессрочно

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – начальник отдела учета поступления и расходования средств	Ахременков Роман Владимирович	Приказ № 899 от 30 июня 2017 г.	Бессрочно

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

Исполнение сметы расходов Управления в соответствии с плановыми показателями, утвержденными ОПФР;

Организацию работы по учету средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию, целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, а также контролю за их использованием;

Финансирование расходов на выплату трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции Пенсионного фонда Российской Федерации;

Организацию и ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей, в том числе физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

Организацию работы по назначению (перерасчету) трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплате и доставке трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на

день смерти, и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции Пенсионного фонда Российской Федерации;

Организацию работы по ведению базы данных по пенсионерам;

Организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;

Разрешение споров по вопросам уплаты взносов, назначения (перерасчета) трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, а также предложений по структуре, штатному расписанию и смете расходов на содержание УПФР;

Ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской и статистической отчетности и ее представление соответствующим органам в установленном порядке;

Организацию работы по осуществлению оценки пенсионных прав застрахованных лиц;

Организацию и учет процесса инвестирования в установленном законодательством Российской Федерации порядке, а также статистическое и аналитическое сопровождение инвестиционных процессов;

Организацию разъяснительной работы по вопросам пенсионного обеспечения и страхования, уплаты взносов;

Бесплатное консультирование страхователей и застрахованных лиц по вопросам обязательного пенсионного страхования и их информирование о нормативных правовых актах об обязательном пенсионном страховании;

Организацию и ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;

Защиту конфиденциальной информации в соответствии с нормативными документами и указаниями Правления ПФР, Исполнительной дирекции ПФР;

Организацию архивирования документации, связанной с пенсионным обеспечением и страхованием, уплатой взносов в ПФР и персонифицированным учетом;

Выполнение мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

Подбор, расстановку и обучение кадров, а также их социальную защиту;

Осуществление взыскания в судебном порядке пеней и недоимок по страховым взносам;

Представление интересов застрахованных лиц перед страхователями;

Ведение учета страховых взносов физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;

Ведение специальной части индивидуального лицевого счета в соответствии с требованиями, установленными федеральным законом;

Своевременный учет в соответствующих разделах специальной части индивидуального лицевого счета поступивших страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, размера назначенной пенсии и выплат за счет средств пенсионных накоплений;

Решение других вопросов, отнесенных к компетенции Управления в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 105082, г.Москва, Б. Почтовая ул., д. 40, стр.6

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

получатель бюджетных средств (далее – ПБС) – УПФР.

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

ОГРН – 1027701022788;

ИНН – 7701319704;

КПП – 770101001;

ОКПО – 13527826 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201(Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКАТО – 45286555000 (Москва, Центральный округ, Басманный район)

ОКТМО – 45375000000 (муниципальный округ Басманный);

ОКОНХ – 00000 (наименование);

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.

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 10.05.2018 № 248па.

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.

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

по расходам на пенсионное обеспечение - через лицевой счет государственного внебюджетного фонда, открытый в УФК по г. Москве 03734П98850.

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по г. Москве.

Функции АД реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по поступлениям в бюджет через лицевые счета АД.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов:

1С: Предприятие 8.3;

1С: Зарплата и кадры.

Бюджетная отчетность представлена УПФР в электронном виде по каналам электронной связи на базе программного продукта «1С: Свод отчетов ПРОФ».

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

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с 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 17.01.2018 № 25р «О месячной и

квартальной бюджетной отчетности органов системы ПФР в 2018 году» (далее – распоряжение Правления ПФР № 25р), письмом ОПФР от __.__.2018 № __/___ «О составлении и представлении бюджетной отчетности за _____ 2018 год».

Отдел казначейства Отделения ПФР по г.Москве и Московской области, ответственный за формирование сводной бюджетной отчетности РБС и АД, произвел камеральную проверку представленной бюджетной отчетности ПБС и АД в электронном виде на соответствие требований к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией и распоряжением Правления ПФР о годовой отчетности, в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

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.

2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.

О мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

В УПФР создана контрактная служба (приказ УПФР от 10.01.2014 № 2).

В соответствии с законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» закупка товаров, работ, услуг производится на

конкурсной основе. Договор заключается с исполнителем, который предлагает наименьшую цену.

Расход топлива и ГСМ производится в соответствии с сезоном.

О мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов.

В 2018 году в УПФР прошли профессиональную переподготовку 1 чел., повысили квалификацию 18 чел.

Штатная численность, фактическая численность работников:

Штатная численность работников, чел.				Причины изменений
на начало отчетного периода		на конец отчетного периода		
по плану	фактически	по плану	фактически	
1	2	3	4	5
1117	1181	1120	1088	

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета УПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 25684,12 руб., в том числе:

прочие доходы от компенсации затрат

бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 13 02996 06 6000 130)15484,12 руб.,

в том числе:

- средства, полученные от реализации трудовых книжек и вкладышей к ним

.....15484,12 руб.;

прочие поступления от денежных взысканий (штрафы)

в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет ПФР

(код дохода 392 1 16 90060 06 6000 140)10200 руб.;

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 25684,12 руб., в том числе:

доходы от оказания платных услуг (работ),

компенсаций затрат КОСГУ 130 (строка 040).....15484,12 руб.;

штрафы, пени, неустойки,

возмещения ущерба КОСГУ 140 (строка 050).....10200 руб.

АД 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.

3.1.3 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:		10900,25	25684,12

доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	10744,46	15484,12
штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	140	155,89	10200,0
	-	-	-

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) приведены показатели утвержденных бюджетных назначений, их исполненные и неисполненные показатели в разрезе кодов доходов по бюджетной классификации Российской Федерации.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 1153607718,19 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 1153453218,18 руб.;

на образование (раздел 07) – 154500,0 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....750707638,72 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....384041464,43 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....1828574,62 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....662859,47 руб.;

увеличение стоимости

материальных запасов КОСГУ 340.....16367180,95 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), в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222):

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. 2018 г.	на 01.01. 2019 г.
		(руб.)	(руб.)
Расходы бюджета всего:		1249927889,41	1153607718,19
Фонд оплаты труда государственных	141	558221100	502558100

внебюджетных фондов			
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	86865015,78	77302870,78
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	191313491,88	170857481,24
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	10973167,01	9361731,89
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	401087744,04	390894813,49
	-	-	-

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 1187166057,20 в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 1187927856,30 руб.;

на образование (раздел 07) – 154500 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 761799,10 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....752851303,32 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220384540331,84 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....0 руб.

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 2500 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....1828574,62 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....48214394,45 руб.

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 273.....0 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....647752,07 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

кодов операций сектора государственного управления в Отчете о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121), в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401);

разделов, подразделов и кодов операций сектора государственного управления в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (код формы по ОКУД 0503110);

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222).

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

Наименование показателя	Код расхода КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		1266534082,13	1188077642,30
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	823544686,64	572851303,32
Оплата работ, услуг	220	393963468,44	384540331,84
	-	-	-

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 2018 год по поступлению в бюджет составило 0 рублей, по выбытию из бюджета составило 1153607718,19 рублей.

3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.

РБС приведены показатели кассового и фактического исполнения расходов с учетом изменения активов и обязательств по кодам классификации операций сектора государственного управления в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401).

Причины отклонений по графе 9 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920401 к Пояснительной записке.

3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

РБС приведены показатели исполнения бюджета ПФР по расходам в Сведениях об исполнении бюджета (код формы по ОКУД 0503164). Процент исполнения бюджета составляет 99,20%.

3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.

Анализ показателей принятых и исполненных бюджетных и денежных обязательств

представлен в Отчете о бюджетных обязательствах (код формы по ОКУД 0503128), в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503175).

По строке 910 в графе 6 «Принимаемые обязательства» раздела 3 ф.0503128 в сумме 28968952,42 руб. отражены расходы за вывоз мусора, за услуги охраны и обслуживание газового оборудования.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 73731008 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 19947758,41 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019 г.

3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.

Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.

представлен в Анализе показателей Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) по принятию денежных обязательств (код формы 3920223).

В графе 5 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 52717709,80 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 52717709,80 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128).

3.3 Анализ исполнения бюджета ПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.

3.3.1. Кассовое исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ПФР в разрезе кодов расходов бюджетной классификации Российской Федерации приведено 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).

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 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 700)	68013039,18	104435278,47	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	60808250,13	101446170,79	
II.Финансовые активы (стр.350)	68013039,18	104435278,47	
III.Обязательства (стр.550)	16905613,51	72752636,95	
IV.Финансовый результат (стр.570)	51107425,67	31682641,52	

4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	46646461,34	33200496,29	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	-	-	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	-	-	
Материальные запасы	14121209,30	15348953,30	

(стр.080)			
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	-	52668517,80	
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	-	-	

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» (гр.8 код формы по ОКУД 0503130) 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)			
1 401.50.226	40579,49*	124496,31**	Страхование а/м (ОСАГО), неисключительное право пользования БД.
1 401.50.211	-	80587,04	Сумма оплаченных, но неотработанных дней отпуска
1 401.50.213	-	23120,05	Сумма оплаченных, но

			неотработанных дней отпуска
	-		

*В т. ч. ОСАГО – 40579,49 руб.

**В т. ч. ОСАГО – 33948,72 руб.

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), 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), в т. ч.:	16768983,59	19947758,41	Резерв предстоящих расходов на отпуск
1 401.60.211	12864062,69	15284065,72	

4.1.5. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).

Забалансовый счет 01 «Имущество полученное в пользование, всего» (код строки 010).....15217311,97 руб.,

в том числе недвижимое6976800 руб.:

№	Объект,	Стоимость,	Примечани
---	---------	------------	-----------

п/п	адрес	руб.	е
1	ул. Большая Почтовая, д. 40, стр. 4	1446290,64	
2	ул. Большая Почтовая, д. 40, стр. 5	3558865,68	
3	ул. Большая Почтовая, д. 40, стр. 6	1971643,68	

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается в сумме.....3398564,98 руб.

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.	Основание	Примечание
1	ИП Агафонов И. Д.	36540,0	145 юр/18 от 15.11.2018 г.	
2	ООО «Бизнес Класс»	34290,0	2018.50156 от 24.09.2018 г.	
3	ООО «Даком»	42734,98	165 юр/18 от 18.12.2018 г.	
4	ООО «ЧОО «Щит- Безопасность»	3285000,0	159 юр/17 от 19.12.2017 г.	

4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).

4.2.1 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов20955141,80 руб.

4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).

В соответствии с учетной политикой ОПФР:

- начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом;

- устанавливается срок полезного использования основных средств в соответствии с п.35 ФСБУ «Основные средства».

4.3.1 Сведения о движении основных средств.

Стоимость основных средств на отчетные даты составило:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	-	-	
Движимое имущество	297378562,8 1	299336167, 76	

Поступление основных средств в отчетном периоде составило

14997824,87 руб., в том числе:

получено безвозмездно в порядке межбюджетных отношений:

из федерального бюджета14997824,87 руб.;

из бюджетов субъектов Российской Федерации0 руб.;

получено безвозмездно от других организаций0 руб.

Выбытие основных средств составило 10850676,30 руб., в том числе:

передано безвозмездно в порядке межбюджетных отношений:

в федеральный бюджет1184000 руб.;

в бюджеты субъектов Российской Федерации0 руб.;

передано безвозмездно другим организациям0 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 266135671,47 или 88,91 % стоимости основных средств, в том числе:

по жилым помещениям0 %;

по нежилым помещениям.....0 %;

по сооружениям.....0 %;

по машинам и оборудованию86,31 %;

по транспортным средствам.....76,57 %;

по инвентарю.....97,37 %;

по библиотечному фонду.....0 %;

по прочим основным средствам.....0 %.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	на 01.01.2018 г. (%)	на 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
По жилым помещениям	-	-	
по нежилым помещениям	-	-	
по сооружениям	-	-	

по машинам и оборудованию	80,55	86,31	
по транспортным средствам	71,10	76,57	
по инвентарю	95,54	97,37	
по библиотечному фонду	-	-	
по прочим основным средствам	-	-	

Дополнительно (при наличии) составляется информация:

Объект ОС	По состоянию на начало периода 01.01.2018 г.		По состоянию на конец периода 01.01.2019 г.	
	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
ОС временно неэксплуатируемые (неиспользуемые)	-	-	-	-
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	144876655,76 руб.	-	228764763,72 руб.	-
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	-	-	-	-

4.3.2. 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 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	14121209,3 0	15348953,3 0	
из них внеоборотные	-	-	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года **увеличился** (уменьшился) по сравнению с началом года на 1227744,0 руб. и составил 4,7 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.3.3 Сведения об арендных отношениях (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).

Актив	на 01.01.2018 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2019 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):	-	349222038,99	296553521,1 9	52668517,80
101 «Основные средства».	-	-	-	-
111 «Права пользования активами».	-	349222038,99	296553521,1 9	52668517,80
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):	-	-	-	-
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	-	-	-	-
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	-	-	-	-

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

4.4.1 Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 г. составила 2733295,14 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....1544186,36 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....;

прочие расходы КОСГУ 290.....1189108,78 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....

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.)	

1 20600 000	1840253,16	1193981,36	
1 20800 000	75717,50	350205,0	
1 30300 000	4567771,04	1189108,78	

4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 52717709,80 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....52668517,80 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....;

прочие расходы КОСГУ 290.....49192 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....

Анализ кредиторской задолженности по расходам

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г.	На 01.01.2019 г.	

	(руб.)	(руб.)	
1 30200 000	6855,77	52668517,80	
1 30300 000	61899,40	49192,0	
-	-	-	

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

Остаток средств на 01.01.2019 г. во временном распоряжении составил всего 87168,74 руб. Данная сумма представляет собой обеспечение госконтрактов со сроком исполнения в 2019 году.

4.6. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

На 01.01.2019 г. вложения в недвижимое имущество (1 106 11 000) с учетом расходов на проектно-сметную документацию отсутствуют.

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 10.05.2018 № 248па.

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета приведены в таблице 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» к Пояснительной записке.

5.2. Внутренний финансовый контроль.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства субъектами бюджетной отчетности ОПФР и его территориальными органами в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю:

В целях реализации постановления Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами», а также распоряжений Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР» и от 31.03.2016 № 144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур» в УПФР сформированы и актуализированы Карты внутреннего финансового контроля, ведутся Журналы внутреннего финансового контроля и по результатам отчетного периода предоставляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля. Отчет составляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в программно-техническом комплексе «1С-Финконтроль 8». По результатам осуществления контрольных действий в 2018 году УПФР нарушений не выявлено.

5.3. Инвентаризация.

Субъектами бюджетной отчетности проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета а также в целях составления годовой отчетности. Сведения о проведенных инвентаризациях приведены в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» к Пояснительной записке.

5.4. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296). За 2018 год УПФР осуществляло возмещение по исполнительным листам оплату госпошлины и судебных расходов. Исполнение денежных обязательств составило 100 %.

5.5. Консолидация бюджетной отчетности.

Исключение взаимосвязанных оборотов, показателей по операциям безвозмездной передачи (получения) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между распорядителем и получателями бюджетных средств.

5.5.1. Справка по заключению счетов (код формы по ОКУД 0503110).

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

1 304 04 100 (КДБ) в сумме 25684,12 руб.;

1 304 04 200 (КРБ) в сумме 0 руб.;

1 304 04 300 (КРБ) в сумме 19771141,80 руб.

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

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

КОСГУ 310 (стр. 321) увеличение стоимости основных средств в сумме.....14997824,87 руб.;

КОСГУ 410 (стр.322) уменьшение стоимости основных средств в сумме.....28443789,92 руб.;

КОСГУ 320 (стр. 331) увеличение стоимости нематериальных активов в сумме.....0 руб.;

КОСГУ 420 (стр. 332) уменьшение стоимости нематериальных активов в сумме.....0 руб.;

КОСГУ 340 (стр. 361) увеличение стоимости материальных запасов в сумме.....21151074,68 руб.;

КОСГУ 440 (стр. 362) уменьшение стоимости материальных запасов в сумме.....19923330,68 руб.;

КОСГУ 510 (стр. 411) поступление на счета бюджетов в сумме.....-;

КОСГУ 610 (стр. 412) выбытия со счетов бюджетов в сумме.....-;

КОСГУ 560 (стр. 481) увеличение прочей дебиторской задолженности в сумме.....131070115,91 руб.;

КОСГУ 660 (стр. 482) уменьшение прочей дебиторской задолженности в сумме.....131441900,21 руб.;

КОСГУ 730 (стр. 541) увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме.....1526965195,75 руб.;

КОСГУ 830 (стр. 542) уменьшение прочей кредиторской задолженности в сумме.....1455913409,02 руб.

5.5.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

1 101 x4 000 в сумме221933132,02 руб.;

1 101 x5 000 в сумме3767986,34 руб.;

1 101 x6 000 в сумме73635049,40 руб.;

1 101 х8 000 в сумме0 руб.;

1 106 31 000 в сумме0 руб.;

1 106 32 000 в сумме0 руб.;


1 105 00 000 в сумме15348953,30 руб.


5.6. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:

- 0503173;
- 0503190;
- 3920402;
- таблица 5;
- таблица 7.

Начальник Главного управления

Главный бухгалтер УПФР –
начальник отдела учета
поступления и расходования средств


А. М. Буренин


Р. В. Ахременков

Исполнитель:

Р. В. Ахременков

(8-495) 987-8865