

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

**По состоянию на 01.01.2019 г.**

**ГУ-Главного управления ПФР № 5 по г.  
Москве и Московской области**

**г. Химки, 2019г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА</b>	<b>1</b>
<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	<b>2</b>
<b>I. Организационная структура ГУ ПФР№ 5</b>	<b>7</b>
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности ГУ ПФР№ 5 как субъекта бюджетной отчетности.	7
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ГУ ПФР№ 5	10
<b>II. Результаты деятельности ГУ ПФР№ 5</b>	<b>12</b>
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ГУ ПФР№ 5	12
<b>III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР</b>	<b>15</b>
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	15
3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	16
<b>3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР.</b>	
<b>Выполнение ГУ ПФР№ 5 функций получателя бюджетных средств.</b>	<b>16</b>
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 720782759,31 руб., в том числе:	16
3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	17
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 751056000,17 руб., в том числе:	18
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.	20
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	21
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	21
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учёта и отчетности по принятым денежным обязательствам.	22
<b>3.3. Анализ исполнения бюджета ПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.</b>	<b>22</b>
<b>IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности</b>	<b>23</b>
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	23



4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	23
4.1.2. Нефинансовые активы.	23
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	24
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	24
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	25
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	25
<b>4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).</b>	<b>26</b>
4.2.2. Внутриведомственные расчеты.	26
<b>4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).</b>	<b>27</b>
4.3.1. Сведения о движении основных средств	27
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.	29
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	29
4.3.5. Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	30
<b>4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).</b>	<b>30</b>
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.	30
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	30
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.	31
<b>4.6. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).</b>	<b>32</b>
<b>4.7. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).</b>	<b>33</b>
<b>4.8. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).</b>	
<b>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</b>	<b>33</b>
<b>5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.</b>	<b>33</b>
<b>5.2. Сведения о результатах внутреннего государственного финансового контроля</b>	<b>33</b>
<b>5.3. Внутренний финансовый контроль.</b>	<b>33</b>
<b>5.4. Инвентаризация.</b>	<b>34</b>

**5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).** \_\_\_\_\_ 35

**5.8. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:** \_\_\_\_\_ 34

*Приложение № 1* \_\_\_\_\_ 36

Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности 36



[060] ГУ-Главное управление ПФР № 5 по г. Москве и Московской области  
 Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019 г.

ГУ-Главного управления ПФР № 5 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.

ГУ-ГУПФР № 5 по г.  
 Москве и Московской обл.

ПФР

	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 ГУ-Главного управления ПФР № 5 по г. Москве и Московской области за 2018 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Главное управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 5 по г. Москве и Московской области

Сокращенное наименование: ГУ ПФР №5

Юридический адрес: 141407, Московская область, город Химки, ул. Панфилова, дом 7

Фактический адрес: 141407, Московская область, город Химки, ул. Панфилова, дом 7

Государственное учреждение - Главное управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 5 по г. Москве и Московской области (далее – ГУ ПФР №5) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 12.07.2002 т№73п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Главном управлении Пенсионного фонда Российской Федерации № 5 по г. Москве и Московской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 12.07.2002 №73п, зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

ГУ ПФР №5 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 ГУ ПФР №5 создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения и организации пенсионного обеспечения.

В состав Главного управления входят, в качестве структурных подразделений, 6 Управлений:

- Управление по приему населения (15 клиентских служб по САО г. Москвы);
- Управление назначения, перерасчета, выплаты пенсий, ЕДВ и других социальных выплат;
- Управление администрирования страховых взносов и персонифицированного учета (данные управления обслуживают население страхователей и застрахованных лиц САО г. Москвы);
- Управление по городскому округу Химки Московской области;
- Управление по городскому округу Долгопрудный Московской области.
- Управление по городскому округу Лобня Московской области;

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



[060] ГУ-Главное управление ПФР № 5 по г. Москве и Московской области

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник Главного управления	Акименко Александр Евгеньевич	Приказ № 152-пк от 06 февраля 2012 г.	Постоянно

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	Макаркина Раиса Александровна	Приказ № 61 от 26 декабря 2002 г.	Постоянно

## I. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ГУ ПФР № 5

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности ГУПФР № 5 как субъекта бюджетной отчетности.

Согласно Положению ГУ ПФР № 5 обеспечивает: Исполнение сметы расходов ГУ ПФР № 5 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 Главного управления;

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.



Сведения об основных направлениях деятельности ГУ ПФР №5 приведены в таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

Исполнение сметы расходов в 2018 году осуществлялось ГУ ПФР № 5 в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

получатель бюджетных средств (далее – ПБС)

АД ПФР, выполняющий отдельные полномочия по начислению и учету доходов.

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования Главному управлению присвоены:

ОКПО – 13305072 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 15013 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 46783000 (Московская область, г. Химки, ул. Панфилова, д.7)

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75.104 (Бюджетные учреждения);

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

## 1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ГУ ПФР № 5.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ГУ ПФР № 5 осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда РФ утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г № 248па и Приказом ГУ ПФР №5 от 12.07.2018г. № 492.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми функциями участника бюджетного процесса - получателя бюджетных средств.

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 финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета, открытые ГУПФР № 5 в УФК по г. Москве.

В отчётном периоде работали счета ГУПФР № 5 для выполнения функций:

- получателя бюджетных средств, в части исполнения бюджета по пенсионному обеспечению и содержанию территориальных органов ПФР – лицевой счет 03734П98800 в УФК по г. Москве, в Отделении 1 Московского ГТУ Банка России № 40401810645251000079.

- получателя бюджетных средств (для учета средств поступающих во временное распоряжение в обеспечение заявок (контрактов)) – лицевой счет 05734П98800 в УФК по г. Москве в Отделении 1 Московского ГТУ Банка России № 40302810645257003179. В ГУПФР 5 лицевые счета открыты в УФК по г. Москве с символом 03 для выполнения функций получателя бюджетных средств, в части исполнения бюджета по пенсионному обеспечению и содержания территориальных органов ПФР.

В ГУ ПФР № 5 бюджетный учет по исполнению сметы расходов автоматизирован и ведется с использованием программного продукта: «1С: Предприятие 8.3» и «1С: Зарплата и кадры».

Бюджетная отчетность представлена ГУПФР № 5 в электронном виде по каналам электронной связи.

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина от 31.12.2016г №260н, приказом Минфина 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) и распоряжения Правления ПФР от 24.12.2018г №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год», письма ОПФР от 22.12.2018 г № 03/61351 « О представлении годовой бюджетной отчетности по смете за 2018 год».

## **II. Результаты деятельности ГУПФР № 5**

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ГУ ПФР №5.

В отчетном периоде деятельность ГУ ПФР №5 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 и приказов ГУ ПФР №5.

2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств ГУ ПФР №5.

### Эффективность расходования бюджетных средств

Утвержденные бюджетные ассигнования на содержание Главного управления на 2018 г. по основной смете составили 724,9 млн. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2018 год составило 720,8 млн. руб. или 99,4%.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2018 год составила 4,1 млн. рублей или 0,6%, из них: экономия средств, в результате проведения торгов 2,8 млн. рублей, экономия по налогам и сборам за счет проведения контроля по налоговому учету 1,3 млн. рублей.

### Меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств

Своевременное и качественное формирование документации для проведения торгов, контроль качества исполнения государственных контрактов, ежемесячный анализ исполнения утвержденной сметы на содержание Главного управления.



Кассовое исполнение расходов на переподготовку и повышение квалификации кадров в 2018 году в общей сумме составило 219 410,00 руб., в том числе:

89 280,00руб. – «Управление государственными и муниципальными закупками» и «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - обучалось 4 чел.

130 130,00 руб. – обучение работников, по иным направлениям – 32 чел.

За 2018 год проведено 180 учебных мероприятий, обучено 648 работников, в том числе 168 человек из руководящего состава, 480 специалистов.

#### 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
853	852	853	798	-

Объем закупок составил 136048,80 тыс. руб. из них

- закупка у единственного поставщика 57 427 тыс. руб.

- закупка с использованием конкурсных процедур 78621,80 тыс. руб.

Техническое состояние основных фондов:

компьютеров - 934 шт., обеспеченность работников СВТ 100%, из них 73% компьютеров и ноутбуков со сроком использования больше 5 лет.

Обеспеченность работников КМТ 100%, из них 50 % техники со сроком использования больше 5 лет.

В 2018г оду было закуплено 37 шт. принтеров.



На балансе ГУПФР № 5 на 01.01.2019 года состоит 3 здания:

- административное здание в городском округе Химки, балансовая стоимость – 218 128 564,39 руб., остаточная стоимость – 151330 639,58 руб.;
- административное здание в городском округе Долгопрудный, балансовая стоимость – 18 818 819,82 руб., остаточная стоимость – 12 774 735,57 руб.;
- административное здание в городском округе Лобня, балансовая стоимость – 704 846,00 руб., остаточная стоимость – 102 286,73 руб.

18 помещений арендуются у Департамента имущества города Москвы, в которых находятся клиентские службы САО г. Москвы;

1 помещение арендуется у администрации города Химки, в котором находится КС «Сходня»;

1 помещение арендуется у ИП Балюк И.Н., в котором находится архив пенсионных дел.

Одно помещение (Смольная,24) в безвозмездном пользовании по договору с ОПФР по г. Москве и МО.

На 2019г. запланирован капитальный ремонт Клиентской службы по адресу: г. Сходня, ул. Первомайская, д.27. На 2020г. подана Заявка в ОПФР на проведение капитального ремонта административного здания по адресу: г. Химки, ул. Панфилова, д.7, административного здания по адресу: г. Лобня, ул. Циолковского, д.5, Клиентской службы по адресу: г. Москва, Ленинградский пр., д.33,к.1.

Для обеспечения надежной работы оборудования, сокращения объема ремонтных работ проводится комплекс услуг по техническому обслуживанию.

рабочие места сотрудников обеспечены на 100%, согласно нормативам и с учетом подлежащих списанию ОС.

### III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

Фактически начислено доходов за 2018 год **(-319 386,03 руб.)**, в том числе:

Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат

**КОСГУ 130 (строка 040).....(-367 655,20 руб.):**

- средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам 5 332,95 руб.;

- средства, полученные от реализации трудовых книжек и вклад. 5 300 руб.;

- списание задолженности неплатежеспособных дебиторов (-390 000,00 руб.).

- возмещение расходов на подготовку сист. отопления к зиме 11 711,85руб.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба

**КОСГУ 140 (строка 050) .....5 764,87 руб.:**

- пени за неисполнение обязательств 5 764,87 руб.

Прочие доходы

**КОСГУ 180 (строка 100)..... 42 504,30руб.:**

- приняты к учету ОС, не учитываемые ранее на балансе.....39 574,45 руб.

( в результате инвентаризации, поставлены на баланс приборы учета, ранее приобретенные и установленные самостоятельно Управлением №40);

- восстановлена дебиторская задолженность за прошлый год 2 929,85 руб.

(По результатам сверки расчетов, с Департаментом имущества г.Москвы, была выявлена переплата арендной платы за 2017 год на сумму 2929,85 руб. В связи с перепланировкой помещения по адресу Зеленоградская, д.21, с июля 2017г уменьшилась арендуемая площадь на 0,70 см. Дополнительное соглашение к договору об изменении площади поступило в Главное управление только в феврале 2018г. т.к. находилось на регистрации в Департаменте имущества г. Москвы. Оплата за арендуемое помещение с июля по дек.2017г производилась без учета изменения стоимости аренды. При получении дополнительного соглашения, переплата была учтена при оплате аренды за февраль 2018г.)



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.

3.1.4 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:		- 2 550 133,16	-319 386,03
Доходы от оказания платных услуг(работ), компенсаций затрат	130	20 537,45	- 367 655,20
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	140	2 191,98	5 764,84
Прочие доходы	180	- 2 572 862,59	42 504,30

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение ГУ ПФР № 5 функций получателя бюджетных средств.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 720 782 759,31 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 720 563 349,31 руб.;

на образование (раздел 07) – 219 410,00 руб.;

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.....578 825 421,90 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....126 643 508,08 руб.;



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

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250.....0 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....401 275,44 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....5 509 646,77 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....492 654,00 руб.;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320 .....0 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340....8 910 253,12 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. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		727 504 723,29	720 782 759,31
Фонд оплаты труда гос. внебюджетных фондов	141	395 693 400,00	388 751 200,00
Иные выплаты персоналу	142	60 129 483,90	58 158 963,44
Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда	149	134 096 399,88	131 938 721,90
Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения гос.	242	7 677 816,74	6 343 709,10

(муниципальных) нужд			
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	123 609 613,95	129 485 676,10
Пособия, компенсации и иные соц.выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	611 158,99	377 812,00
Исполнение судебных актов РФ и мир. соглашен. по возмещению причиненного вреда	831	138 800,00	300 559,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	5 179 514,00	4 899 095,00
Уплата прочих налогов, сборов и иных обязательных платежей	852	305 107,54	307 612,77
Прочая закупка товаров, работ и услуг (0705)	244	63 400,00	219 410,00
Уплата иных платежей	853	28,29	0

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 751 056 000,17 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – .....750 836 590,17 руб.;

на образование (раздел 07) - .....219 410,00 руб.;

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.....583 044 324,32 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 .....124 808 964,15 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240.....0,00 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....401 275,44 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....37 327 195,49 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....5 474 240,77 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:		762 041 595,96	751 050 540,17
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	593 575 654,59	583 044 324,32
Оплата работ, услуг	220	122 871 617,56	124 808 964,15
Социальное обеспечение	260	621 042,89	401 275,44
Расходы по операциям с активами	270	39 352 075,65	37 327 195,49
Прочие расходы	290	5 621 205,27	5 468 780,77

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 руб., по выбытию из бюджета составило 720 782 759,31 руб.

### 3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.

ГУ ПФР №5 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.

Отклонение в форме 392401 гр.9 составило **11 287 939,26 руб.:**

**по коду 211 3 240 324,46 руб. в т. ч.**

*3 502 645,01 руб. – резерв отпусков (14 308 336,23 руб. использовано резервов за 2018г; 17 810 981,24 руб. сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков);*

*-262 320,55 руб. – расходы буд. периодов (774 134,10 руб. выданные авансом отпускные; 511 813,55 руб. списание на расходы).*

**по коду 213 978 577,96 руб. в т. ч.**

*1 057 798,77 руб. – резерв отпусков (4 321 117,54 руб. использовано резервов за 2018г; 5 378 916,31 руб. сформирован резерв предстоящих расходов в части страх. взносов);*

*-79 220,81 руб. – расходы буд. периодов (233 788,51 руб. страх. взносы на выданные авансом отпускные; 154 567,70 руб. списание на расходы в части страх. взносов.)*

**по коду 221 (-236 742,13 руб.) в т. ч.**

*(- 224 759,79 руб.) использовано резервов по услугам связи.*

*(-11 982,34 руб.) возврат дебиторской задолженности прошлых лет*

**по коду 223 449 731,60 руб. в т. ч.**

*449 731,60 руб. резерв по коммунальным услугам.*

**по коду 224 (-29 416,90 руб.) в т. ч.**

*(- 32 346,75 руб.) использован резерв по аренде.*

*2 929,85 руб. - восстановлена дебиторская задолженность за прошлый 2017г*



**по коду 225 25 914,88 руб.** - резервы предстоящих расходов на услуги по содержанию имущества;

**по коду 226 564,81 руб.** – разница между затратами, отнесены на расходы будущих периодов по ОСАГО (50 528,36 руб.) и списаны расходы по контрактам заключенным в 2018г.(51 093,17 руб.)

**по коду 296 (- 20 000,00 руб.)** – резервы на возмещение судебных расходов;

**по коду 310 4 406 584,75 руб. в т. ч.:**

*12 748 180,07 руб. – безвозмездно получены ОС от ОПФР;*

*- 8 381 169,77 руб. – получена амортизация от ОПФР;*

*- 88 218,00 руб. – переданы ОС в ОПФР;*

*88 218,00 руб. передана амортизация*

*39 574,45 руб. по инвентаризации, поставлены на баланс приборы учета, ранее приобретенные и установленные самостоятельно Управлением №40.*

**по коду 340 2 472 399,83 руб. в т. ч.:**

*2 554 095,22 руб. – безвозмездно получены МЗ от ОПФР;*

*39 542,13 руб. – получена полиграф. продукция, при присоединении упр.№40*

*-121 237,52 руб. – переданы МЗ в др. упр.*

### 3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

ГУ ПФР №5 приведены показатели исполнения бюджета ПФР по расходам в Сведениях об исполнении бюджета (код формы по ОКУД 0503164).

Исполнено 99,43% от доведенных бюджетных ассигнований.

### 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).

получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503175).

В графе 7 и 9 – сверх утвержденных бюджетных назначений нет. Денежные и бюджетные обязательства исполнены полностью. В графе 11 и 12 не исполненных бюджетных и денежных обязательств нет.

По строке 910 в графе 6 «Принимаемые обязательства» раздела 3 ф.0503128 в сумме 703 133,97 руб. отражены принимаемые обязательства на 2019 год, находящиеся на стадии размещения извещения о проведении конкурса, торгов, запроса котировок. В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 94 674 006,56 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 29 967 294,49 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019г.

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).

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)	418 467 241,03	421 673 107,24	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	416 026 878,71	417 306 187,79	-
II. Финансовые активы (стр.350)	2 440 362,32	4 366 919,45	Приобретены знаки почтовой оплаты в октябре 2018г на сумму 3168000руб.
III. Обязательства (стр.550)	115 115 634,35	142 114 809,33	Продление договоров аренды
IV. Финансовый результат (стр.570)	303 351 605,68	279 558 297,91	-

##### 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)	266 117 693,21	243 417 235,90	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	-

Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	55 337 406,72	55 337 406,72	-
Материальные запасы (стр.080)	6 327 847,06	8 040 848,49	Приобретены и не использованы МЗ в декабре 2018г.
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	88 133 603,25	110 119 391,57	Продление договоров аренды
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0,00	0,00	

## 4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 0,00 руб.

## 4.1.4. «Расходы будущих периодов».

Счет 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов»:

**Код счета 0113 73200 90059 244 1 401 50 226** Остаток на 01.01.2018г = 50 328,47 руб. Оплачены договоры по ОСАГО в 2018г на сумму 50 528,36 руб. и расходы, отнесенные на финансовый результат прошлого периода 51 093,17 руб. Остаток на 01.01.2019г = 49 763,66 руб.

**Код счета 0113 73200 90059 141 1 401 50 211** Остаток на 01.01.2018г = 0 руб. Отпускные начисленные авансом в 2018г на сумму 774 134,10 руб. и списание на расходы текущего финансового года 511 813,55 руб. Остаток на 01.01.2019г = 262 320,55 руб.

**Код счета 0113 73200 90059 149 1 401 50 213** Остаток на 01.01.2018г = 0 руб. Отпускные начисленные авансом в части страховых взносов на сумму 233 788,51 руб. и списание на расходы текущего финансового года 154 567,70 руб. Остаток на 01.01.2019г = 79 220,81 руб.

Гр.8 код формы по ОКУД 0503130, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя



[060] ГУ-Главное управление ПФР № 5 по г. Москве и Московской области

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

1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	50 328,47	391 305,02	-
1 401.50.226	50 328,47	49 763,66	Расходы будущих периодов на ОСАГО
1 401.50.211	0	262 320,55	Расходы в части начисления отпускных за неотработанный период
1 401.50.213	0	79 220,81	Расходы в части начисления страх. взносов с отпускных за неотработанный период

## 4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» 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.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	25 208 310,77	29 967 294,49	-
1 401.61.211	18 603 994,01	22 106 639,02	17810981,24руб.-сформир. резерв в 2018году; 14308336,23- списан
1 401.61.213	5 628 180,44	6 685 979,21	5378916,31руб.-сформир. резерв в 2018году; 4321117,54- списан
1 401.62.221	224 759,79	0	224 759,79- списан резерв
1 401.62.223	548 568,40	998 300,00	998300руб.-сформирован 548568,40- списан
1 401.62.224	32 346,75	0	32 346,75- списан резерв
1 401.62.225	461,38	26 376,26	26 376,26руб.- сформирован резерв; 461,38 руб.- списан
1 401.63.296	170 000,00	150 000,00	150000руб.-сформирован; 170000 руб.- списан

4.1.6. 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).....55 661 275,48 руб. в т. ч.:

безвозмездное пользование помещением ( Смольная,24) = 36 551 962,62 руб.;

оборудование АВККС(видеонаблюдение в клиентских службах) = 9834468,16 руб.

права на использование программного обеспечения = 9 274 844,70 руб.

в том числе недвижимое (код строки 011).....0 руб.

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности», всего 5 143 руб. в т. ч.:

- бланки гос. сертификатов на материнский (семейный) капитал = 4 859 руб.
- бланки трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам = 258 руб.
- прочие бланки строгой отчетности («Удостоверение об отсрочке от призыва на военную службу по мобилизации и в военное время») = 26 руб.

Забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», всего = 265 456 руб.

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»=11 268 591,50руб

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

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные не денежные расчеты на содержание ГУПФР осуществлены по централизованным поставкам и безвозмездной передаче на сумму 6 839 410,13 руб., в том числе:

*по безвозмездной передаче от ОПФР в ГУПФР №5 в сумме 2331707,83 руб.,*

в том числе:

основные средства (КОСГУ 310) в сумме 8 381 169,77 руб.

амортизация (КОСГУ 310) в сумме -8 381 169,77 руб.

материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме 2 331 707,83 руб.



по централизованным поставкам от ОПФР в УПФР в сумме 4 589 397,69 руб., в т. ч.:

основные средства (КОСГУ 310) в сумме – 4 367 010,30 руб.

материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме – 222 387,39 руб.

по безвозмездной передаче от УПФР в УПФР в сумме - 81 695,39 руб., в т. ч.

основные средства (КОСГУ 310) в сумме 88 218,00 руб.

амортизация (КОСГУ 310) в сумме - 88 218,00 руб.

материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме - 81 695,39 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	264 017 108,10	264 017 108,10	-
Движимое имущество	305 323 427,01	316 068 217,01	-

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 14 951 932,43, в том числе:

получено безвозмездно.....8 381 169,77 руб.;

из бюджетов субъектов Российской Федерации .....

Выбытие основных средств составило .....4 207 142,43 руб., в том числе:

передано безвозмездно .....88 218,00 руб.;

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 336 668 089,12 руб. или 58,04 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям.....25,77 %;

по машинам и оборудованию .....53,44 %;

по транспортным средствам.....1,72 %;

по инвентарю.....19,08 %;

по прочим основным средствам.....0,01 %.

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	27,48%	25,77%	-
по сооружениям			
по машинам и оборудованию	49,92%	53,44%	-
по транспортным средствам	1,73%	1,72%	-
по инвентарю	20,88%	19,08%	-
по библиотечному фонду	-	-	-
по прочим основным средствам	0,01%	0,01%	-



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	161 628 964	-	176 785 046	-
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»	560	-	-	-

#### 4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.

Стоимость произведенных активов 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
Произведенные активы всего:	55 337 406,72	55 337 406,72	-
Земельный участок г. Химки	38 454 001,53	38 454 001,53	-
Земельный участок г. Долгопрудный	7 280 478,00	7 280 478,00	-
Земельный участок г. Лобня	9 602 927,19	9 602 927,19	-

Изменение стоимости произведенных активов составило .....0 руб.

#### 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: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	6 327 847,06	8 040 848,49	Приобретены и не использованы МЗ в декабре 2018г.
из них внеоборотные	0	0	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 1 713 001,43 руб. и составил 27,07% от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.3.5 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.):	88 133 603,25	37 500 020,64	884 349,00	124 749 274,89
111 «Права пользования активами».	88 133 603,25	37 500 020,64	884 349,00	124 749 274,89

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

4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019г. составила 0 руб.

Анализ дебиторской задолженности по доходам\*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1130299606 6000 130 1209,34	390 000,00	0,00	Списание на 04 забалансовый счет по приказу ГУПФР от 12.11.18 № 803.

\* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.



Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 888 768,55 руб, в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....886 507,55 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....2 152,00 руб.

#### 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.)	
0113 73200 90059 244 120621	11 982,34	191 463,25	191463,25 руб.- знаки почтовой оплаты
0113 73200 90059 244 120623	148 280,75	542 618,69	542618,69 руб. – авансовые платежи за электроэнергию
0113 73200 90059 244 120626	99 610,33	152 425,61	54064,80 руб.-подписка на 1 полуг.2019г; 98360,81 руб.-аванс в БТИ за тех.план
0113 73200 90059 244 120634	0	2 152,00	2152 руб.- аванс за бензин
0113 73200 90059 244 130304	0	109,00	Переплачен НДС по аренде

\* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

#### 4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 112 147 514,84 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....110 927 992,84 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....1 219 522,00 руб.;

#### Анализ кредиторской задолженности по расходам\*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам	Причины

	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	увеличения (+)/ уменьшения (-)
0113 73200 90059 242 130221	9 434,76	220 282,77	220282,77 руб.- услуги связи за декабрь 2018г
0113 73200 90059 244 130221	0	3 752,40	3752,40 руб. - услуги связи за декабрь 2018г
0113 73200 90059 244 130223	407 461,04	241 124,55	241124,55 руб.- коммунальные услуги за дек.2018г.
0113 73200 90059 244 130224	88 165 950,00	110 151 738,32	110151738,32 руб. - аренда
0113 73200 90059 244 130225	85 071,34	306 616,36	306616,36 руб.- содерж. имущества за декабрь 2018г.
0113 73200 90059 244 130226	4 478,44	4 478,44	4478,44 руб. – охрана за декабрь 2018г.
0113 73200 90059 852 130303	3 446,00	138,00	138 руб.- начислен налог на прибыль
0113 73200 90059 852 130305	5 215,00	5 829,00	Начислен транспортный налог 4 кв. 2018г.
0113 73200 90059 851 130312	1 058 084,00	1 006 042,00	Начислен налог на имущество 4 кв.2018г
0113 73200 90059 851 130313	168 183,00	207 513,00	Начислен земельный налог за 4 кв.2018г

\* заполняется в случае увеличения/уменьшения сумм задолженности более чем на 30%

4.6. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

Изменение валюты баланса на 01.01.2018г. произошло в результате применения

- федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.12.2016г., № 257н;

- федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.12.2017г., № 258н;



4.7. 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 0,00руб.

**V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения**

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ГУПФР №5 осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. № 248па и приказом ГУПФР от 12.07.2018г. № 492 по организации и ведению бюджетного учета и отчетности.

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

5.2. Сведения о результатах внутреннего государственного финансового контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности приведены в таблице 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке.

**5.3. Внутренний финансовый контроль.**

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие

с требованиями бюджетного законодательства ГУПФР 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 ГУПФР № 5 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 ГУПФР нарушений не выявлено.

Последующий контроль (контроль осуществляется по итогам совершения хозяйственной операции) осуществлен в форме тематических проверок в количестве 2 единиц и комплексных ревизий в количестве 0 единиц.

#### 5.4. Инвентаризация.

ГУ ПФР проведена плановая 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.

5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).

Поступило и исполнено денежных обязательств с начала года по исполнительным документам на сумму 300 559,00 руб., в т. ч.:

Судебные издержки – 300 559,00 руб.

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

- код формы по ОКУД 0503178

- код формы по ОКУД 3920402

- код формы по ОКУД 0503190

Начальник Управления



А.Е. Акименко

Главный бухгалтер –  
начальник отдела учета поступления  
и расходования средств



Р.А. Макаркина

Начальник экономического отдела



С.Г. Фролова

Исполнитель: Булатова Р.А.

### 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,	Единый план счетов № 157н



[060] ГУ-Главное управление ПФР № 5 по г. Москве и Московской области

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

Наименование документа	Сокращение
органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	
Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»	План счетов бюджетного учета № 162н
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