

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

**По состоянию на 01.01.2019г.
Государственного учреждение –
Управление Пенсионного фонда
Российской Федерации № 25 по г.Москве и
Московской области**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР № 25	6
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР № 25 как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР № 25	10
II. Результаты деятельности УПФР № 25	11
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР № 25	11
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходовании бюджетных средств УПФР № 25	12
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	14
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР № 25 функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	14
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило в том числе:	14
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	14
3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	14
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР № 25 функций распорядителя бюджетных средств.	15
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило..... руб., в том числе:	15
3.2.2 Анализ лей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	16
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило..... в том числе:	17
3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	18
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.	21
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	22
4.1. Баланс ГРБС, РБС,ПБС, ГАД, АНФДБ,ГА,АД.	22
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	22
4.1.2. Нефинансовые активы.	23
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	23
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
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	26
4.2.2. Внутриведомственные расчеты.	26
4.2.3. Межбюджетные трансферты и безвозмездная передача нефинансовых активов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.	
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	27
4.3.1. Сведения о движении основных средств	27
4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов	29
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.	29
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	30
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	30
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.	30
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	30
4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.	30
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.	30
4.7. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	31
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	31
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР № 25 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 (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР № 25 от 20.07.2018 № 58(по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	31
5.2. УПФР № 25 не проверялось Федеральным казначейством	32
5.3. Внутренний финансовый контроль.	32
5.4. Инвентаризация.	33
5.5. УПФР № 25 не проверялось Счетной палатой Российской Федерации	33
5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	33
5.8. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	34
<i>Приложение № 1</i>	35
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	35

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

на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения –Управления Пенсионного фонда РФ № 25 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.

Государственное
учреждение – Управление
Пенсионного фонда РФ №
25 по г. Москве и
Московской области

Бюджет
Пенсионного фонда РФ

годовая

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	33011993
Глава по БК	392
по ОКТМО	46776000
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности государственного учреждения – Управления ПФ РФ № 25 по г. Москве и Московской области (далее – УПФР № 25) за 2018 год, сформированной УПФР № 25 исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 25 по г. Москве и Московской области

Сокращенное наименование: ГУ – УПФР № 25 по г. Москве и Московской области

Юридический адрес: 142800, Московская область, город Ступино, ул.Тимирязева д.15а

Фактический адрес: 142800, Московская область, город Ступино, ул.Тимирязева д.15а

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 25 по г. Москве и Московской области (далее УПФР № 25) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 12.07.2002 № 73п.

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

УПФР № 25 является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в УФК по г. Москве, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению УПФР № 25 создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения (средствами обязательного пенсионного страхования) и организации пенсионного обеспечения в г.Ступино и Ступинском районе Московской области.

В соответствии с Положением основными задачами ОПФР являются:

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 Упавления	Лабекина Лидия Витальевна	Приказ №589-нк от 24 июня 2009 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 – руководитель группы учета поступления и расходования средств	Захарова Марина Юрьевна	Приказ № 37-к от 05 апреля 2013 г.	бессрочно

I. Организационная структура ОПФР

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

Согласно Положению УПФР № 25 обеспечивает: выявление, регистрацию и учет страхователей в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством;

ведение государственного банка данных по всем категориям страхователей, в том числе физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию; организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений о всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования;

организацию работы по учету средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;

организацию работы по целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, а также контролю за их использованием;

экономический анализ и прогнозирование доходной и расходной частей бюджета Управления;

привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в УПФР № 25;

составление и представление в Отделение в установленном порядке заявок на финансирование выплаты трудовых пенсий, пенсий по государственному обеспечению и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работающих на день смерти;

целевое и рациональное использование средств, выделяемых на выплату трудовых пенсий по государственному пенсионному обеспечению и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работающих на день смерти;

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

контроль за перечислением остатков средств УПФР № 25 в установленном порядке в Отделение;

составление и представление в установленном порядке сметы доходов и расходов на содержание Управления;

своевременное назначение (перерасчет), трудовых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета, а также пенсий по государственному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работающих на день смерти;

контроль за обоснованностью представления документов для назначения (перерасчета) трудовых пенсий по государственному обеспечению, в том числе на льготных условиях и в связи с особыми условиями труда;

ведение базы данных по пенсионерам;

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

прием граждан, рассмотрение их обращений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Управления, принятие по ним соответствующих мер;

ведение разъяснительной работы среди населения, страхователей по вопросам пенсионного обеспечения, пенсионного страхования индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования;

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;

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

ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;

представительство в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов пенсионного обеспечения и страхования, взыскания пеней и недоимок по страховым взносам;

организацию архивирования документации, связанной с пенсионным обеспечением и сбором взносов в ПФР;

организацию и хранение документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования;

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

представление интересов застрахованных лиц перед страхователями;

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

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

режим ведения 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.

Сведения об основных направлениях деятельности УПФР № 25 приведены в таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

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

ОГРН – 1025005918794;

ИНН – 5045017282;

КПП – 504501001;

ОКПО – 33011993 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления: Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 46776000 (Общероссийский классификатор территорий муниципальных-образований: Муниципальные образования Московской области Ступинский муниципальный район Ступино);

ОКФС – 12 (Общероссийский классификатор форм собственности: Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Общероссийский классификатор организационно-правовых форм: Бюджетные учреждения);

ОКВЭД – 84.30 (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности: Деятельность в области обязательного социального обеспечения).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР № 25 .

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми УПФР № 25 функцией участников 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 03734П99000.

по расходам на обеспечение деятельности Фонда - через лицевой счет ПБС, открытый в УФК по 03734П99000.

В УПФР № 25 бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов:

1С: Бухгалтерия – смета, зарплата и кадры – интегрирован с:

- 1С: Предприятие 8.3 «Свод отчетов» с приложением «Тонкий клиент», электронный обмен информации осуществляется путем выгрузки в автоматизированном режиме;
- «Контур-Экстерн»- программа предназначенная для формирования и представления отчетности, организации электронного документооборота и иных целей

- **ППО «Автоматизированная система Федерального казначейства (СУФД)».**
- **1С «Финконтроль 8»** - программа проверки правильности ведения учета в государственных учреждениях.
- Формирование и контроль форм бюджетной отчетности обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта **1С: Предприятие 8.3 «Свод отчетов» с приложением «Тонкий клиент».**

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 ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом (письмом) ОПФР от 27.12.2018 № 03/61351 « О представлении годовой бюджетной отчетности по смете за 2018 год».

II. Результаты деятельности ОПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР №25

В отчетном периоде деятельность УПФР № 25 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 № 25 .

В оперативном управлении УПФР № 25 находится здание общей площадью 3430 кв.м., что позволяет на 100% обеспечить сотрудников необходимой рабочей площадью. Оснащенность УПФР № 25 основными средствами соответствует действующим нормативам ПФР. В отчетном году была обновлена часть оргтехники, в рамках централизованных поставок было получено 4 многофункциональных устройств, 1 принтер, 2 источника бесперебойного питания.

Однако следует отметить, что срок полезного использования части ИКТ-оборудования значительно превышает нормативный.

В УПФР № 25 регулярно списывается и утилизируется оборудование, пришедшее в негодность.

Для обеспечения работоспособности и сохранности основных средств УПФР № 25 в отчетном году были заключены договора на регулярное техническое обслуживание:

- автоматической установки охранно-пожарной сигнализации;
- приборов узла учета тепловой энергии;
- внутренних и внешних инженерных сетей;
- программно-аппаратного комплекса «Электронная очередь»;
- кондиционеров;
- оргтехники;
- автомобилей.

В 2018 году по итогам конкурсных процедур проведенных согласно Федеральному закону № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

было заключено 14 государственных контрактов на общую сумму 4 768 135,51 руб., экономия в результате применения конкурентных способов составила 355632,17 руб.

В 2018 году приняты меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов:

повышение квалификации и переподготовку прошли 6 специалистов, стоимость обучения составила 50350,00 руб. по следующим темам:

- «Управление государственными и муниципальными закупками»- 1 спец.
- «Microsoft Exel 2016. Уровень 2 расширенные возможности» - 1 спец.
- «Безопасность дорожного движения в организации, осуществляющей перевозки пассажиров и грузов»- 2 спец.
- «Актуальные вопросы деятельности клиентских служб в условиях пенсионной реформы» - 2 спец.

Обучение по «Модульному курсу по охране труда руководителей и специалистов предприятий, организаций, учреждений» за счет средств ФСС прошли 2 специалиста, сумма обучения составила 15200руб.

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
101,5	110	101,5	108	

В декабре 2018 года проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации по состоянию на 01.12.2018г. согласно приказа Начальника Управления № 91 от 30.11.2018г.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

УПФР № 25 является администратором доходов по исполнению бюджета ПФР

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 0,00 (ф.0503127)

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 28857,65 руб., в том числе:

КОСГУ 134 «Доходы от компенсации затрат» строка 130 28857,65 руб. в т.ч.

13034,00 руб. – возврат государственной пошлины

623,65 руб.- реализация трудовой книжки и вкладыша в трудовую книжку

УПФР № 25 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).

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:	130	14107,79	28857,65
Возврат государственной пошлины		13995,69	13034,00
Реализация трудовых книжек и вкладышей к ним		112,10	623,65
Обучение по охране труда за счет ФСС		0	15200,00
Доходы бюджета всего:	180	26022,64	0,00

Восстановлены в учете основные средства		26022,64	0,00
---	--	----------	------

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР № 25 функций получателя бюджетных средств.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 71 618 492,89 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 71 568 142,89 руб.;

на образование (раздел 07) – 50350,00 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.....62 726 626,73 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....4 861 282,95 руб.;

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

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

социальное обеспечение КОСГУ 260.....54 641,40 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 2 823641,17руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....0руб.;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 3200руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340..1 152 300,64руб.

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:		71 362 307,57	71 618 492,89
Фонд оплаты труда	141	42 482 500,00	43 425 100,00
государственных внебюджетных фондов	142	4 903 356,02	4 992 400,00
	149	14 973 212,91	14 324 326,73
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий	242	829 031,11	778 479,31
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	5 115 471,06	5 171 954,28
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	203 404,12	54 641,40
Исполнение судебных	831	535 651,81	598 800,00

актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений				
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	2 174 049,00	2 148 218,00	
Уплата прочих налогов, сборов	852	89 731,54	59 823,17	
Уплата иных платежей	853	24 700,00	14 400,00	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд(профессиональная подготовка и переподготовка кадров)	244	31 200,00	50350,00	

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 74 079 300,50руб., в том числе:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....62 585 123,43руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2204 747 489,08руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....54 641,40руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....3 875 221,42руб.

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 2730 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 2 816 825,17руб.

на образование (раздел 07) – 50350,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 21546,72 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 дохода КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
----------------------------	---------------------	-----------------------------	----------------------------

Расходы бюджета		72 297 038,29	74 079 300,50
всего:			
	210	61 566 036,30	62 585 123,43
	220	4 426 948,84	4 747 489,08
	260	225 760,14	54 641,40
	270	3 262 172,66	3 875 221,42
	290	2 816 120,35	2 816 825,17

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 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 71 618 492,89 руб.

3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.

ПБС 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.

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

КОСГУ211 Стр. 100 – (-120 355,84) руб.:

-109 301,59 руб. – резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время

-11 054,25 руб.- расход будущих периодов в части оплаты отпусков

КОСГУ213 Стр. 300 – (-21 147,46) руб.:

-33 009,08 руб. – резерв в части оплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование

-3 338,38 руб.- расход будущих периодов в части страховых взносов на оплату отпусков

15 200,00руб.- обучение по охране труда за счет средств ФСС

КОСГУ226 Стр.900 – (-380,39) руб.:

-380,39 руб. – отклонение по расходам будущих периодов страхование автомобилей ОСАГО

КОСГУ 310 Стр. 1900 – 1 198 698,02 руб.:

1 198 698,02 руб. – получены от ОПФР основные средства

КОСГУ 340 Стр. 2100 – 225 433,82 руб.:

225 433,82 руб.- получено материальных запасов из ГУ- ОПФ РФ по г.Москве и Московской области

23 280,00 руб.- получено полиграфической продукции из ГУ-ГУ ПФР №8 по г.Москве и Московской области

3.2.7. Сведениях об исполнении бюджета.

ПБС приведены показатели исполнения бюджета ПФР по расходам в Сведениях об исполнении бюджета (код формы по ОКУД 0503164).

Утвержденные бюджетные назначения **71 850 800,00** руб.

Исполнено **71 618 492,89** руб. что составляет 99,68 % от утвержденных бюджетных назначений.

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).

принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 7), нет

принятых денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 9), нет

не исполненных принятых бюджетных обязательств (графа 11), нет

не исполненных принятых денежных обязательств (графа 12), нет

По строке 910 в графе 6 «Принимаемые обязательства» раздела 3 ф.0503128 в сумме 0,00 руб.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 2 067 265,12 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 1 234 854,95 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).

В графе 6 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0,00 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 658925,12 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 658 925,12 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128);

3.3.2. Фактическое исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ПФР приведено в Анализе исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного Фонда Российской Федерации (код формы 3920402). По состоянию на 01.01.2019 года отсутствуют.

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)	105 479 034,69	104 502 597,34	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	104 600 408,84	103 316 392,92	
II.Финансовые активы (стр.350)	878 625,85	1 186 204,42	
III.Обязательства (стр.550)	2 057 402,47	2 102 440,89	
IV.Финансовый результат (стр.570)	103 421 632,22	102 400 156,45	

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)	95 431 073,87	94 170 192,97	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	-	-	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	6 756 392,87	6 756 392,87	
Материальные запасы (стр.080)	2 393 994,47	2 356 086,43	
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	-	-	
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	-	-	

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

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

- вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000) с учетом расходов на проектно-сметную документацию составили 0,00 руб.;

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 0,00руб., в том числе:

создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества 0,00руб.;

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» 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.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	18 947,63	33 720,65	
1 401.50.226	9 152,25	9 549,20	• Контур- Экстерн, програм ма предназначенная для формирования и представления отчетности
1 401.50.226	8 520,38	8 353,82	Расходы связанные со страхованием ОСАГО
1 401.50.226	1 275,00	1 425,00	Страхование лифтов
1 401.50.211	0	11 054,25	Расходы в части начисления отпускных работникам за неотработанный период
1 401.50.213	0	3 338,38	Страховые взносы в части начисления страховых взносов с отпускных

			работникам 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: (расшифровать):

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)	1 377 165,62	1 234 854,95	
1 401.60.211	1 057 730,89	948 429,30	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков
1 401.60.213	319 434,73	286 425,65	Резервы предстоящих расходов в части начисления страховых взносов на отпускные выплаты

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) 1 944 471,09 руб. в том числе

код строки 01.11 «Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования» нет

код строки 01.31 «Иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования»

аудио-видео контроль- 1 691 095,86 руб.

программное обеспечение- 253 375,23руб.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», всего 23 руб., в том числе:

- материальные ценности, принятые учреждением на хранение 23 руб.:

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» , всего 610 руб. в т.ч. Бланки государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал – 577 руб.

Бланки трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам – 33 руб.

Забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», всего 82 576,33 руб.

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается (расшифровать) в сумме 0,00 руб.

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

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов 1 424 131,84руб.;

КОСГУ 340 материальные запасы – 225 433,82 руб.; (в т.ч. от ГУ-ГУ УПФ РФ №8 получено

-ламинац.кармашки на сумму 23 280,00 руб.

- полиграфия на сумму 21 546,72 руб.)

-картриджи на сумму 178 588,05 руб.

- архивные короба 2019,05 руб.

КОСГУ 310 основные средства от ОПФР – 1 198 698,02 руб. в том числе:

- телефон 2 шт. 10980,00руб.
- многофункциональный аппарат 4 шт. 416 850,93 руб.
- принтер 1 шт. 20 245,67 руб.
- кресло оператора 9 шт. 52 399,08 руб.
- источник бесперебойного питания 2 шт. 638 304,30 руб.
- микроволновая печь 3 шт. 9 140,82 руб.
- вентиляторы 10 шт. 15 315,80 руб.
- электрочайники 12 шт. 11 562,12 руб.
- Кулеры 3 шт. 20 517,60 руб.
- калькуляторы 10 шт. 3 381,70 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	116 121 272,55	116 121 272,55	нет
Движимое имущество	28 651 556,77	28 675 682,37	

Основные средства на 01 января 2018 года составили сумму 144 772 829,32 руб. Поступление основных средств в отчетном периоде составило 1 819 541,30 руб., в том числе:

получено безвозмездно от ОПФР 1 198 698,02 руб.

Выбытие основных средств составило 1 795 415,70 руб., в том числе:

Списаны основные средства- 1 064 953,57 руб.

Основные средства стоимостью до 10000 руб.- 123 297,12руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 50 626 761,95 руб. или 34,96 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям (сооружение) 24 075 562,65 руб. или 20,73%;

по машинам и оборудованию 16 434 833,71 руб. или 90,46 %;

по транспортным средствам 1 147 383,16 руб. или 95,40%;

по инвентарю 8 806 045,23 руб. или 97,20 %;

по прочим основным средствам 162 937,20 руб. или 66,70%.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
По жилым помещениям	нет	нет	
по нежилым помещениям	19,73	20,73	
по сооружениям	нет	нет	
по машинам и оборудованию	91,88	90,46	
по транспортным средствам	78,11	95,40	
по инвентарю	95,91	97,20	
по прочим основным средствам	65,13	66,70	

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	23 139 770,71	0	23 943 778,73	0
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	0	0	328 801,75	0

4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов

стоимость нематериальных активов на на 01.01.2019 составили 0,00 руб.

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:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Произведенные активы	6 756 392,87	6 756 392,87	нет

всего:			
--------	--	--	--

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):	2 393 994,47	2 356 086,43	
из них внеоборотные	0	0	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 37 908,04 руб. и составил 2,75 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

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

4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторской задолженности по доходам на 01.01.2019 нет

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 0,00 руб.,

4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторской задолженности по доходам на 01.01.2019 г. нет

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 658 925,12 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....127 543,12 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....531 382,00 руб.;

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 всего 208 660,82 руб.,

1. обеспечение исполнения государственного контракта № 79 от 30.03.2018 года ООО «ЧОО «Сфера» в сумме **59 796,00 руб.**, на услуги по физической круглосуточной охране административного здания
2. обеспечение исполнения государственного контракта № 0248100000517000014-0233685-01 от 30.01.2018 года ООО "Специализированное управление № 18 ЛИФТ" в сумме **8 245,00 руб.**, на услуги по обслуживанию лифтов.
3. обеспечение исполнения государственного контракта ООО «СанТехСтрой-Кашира» в сумме **38 858,04 руб.**, на услуги по аварийно-техническому обслуживанию инженерных сетей.
4. обеспечение исполнения государственного контракта ООО "Специализированное управление № 18 ЛИФТ" в сумме **16 761,78 руб.**, на услуги по обслуживанию лифтов.
5. обеспечение исполнения государственного контракта ООО «ЧОО «Сфера» в сумме **85 000,00 руб.**, на услуги по физической круглосуточной охране административного здания

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР 25 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 (с последующими изменениями) и приказом УПФР 25 от 20.07.2018 № 58 «Об учетной политике по исполнению бюджета Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда РФ № 25 по г. Москве и МО»

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

5.2. УПФР 25 не проверялось Федеральным казначейством, количество проверок в 2018 году составило 0 единиц.

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 субъектами бюджетной отчетности УПФР 25 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 25 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 25 нарушений не выявлено.

5.4. Инвентаризация.

УПФР 25 проведены плановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета а также в целях составления годовой отчетности. В декабре 2018 года проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации по состоянию на 01.12.2018г. согласно приказа Начальника Управления № 91 от 30.11.2018г. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлены.

5.5. УПФР 25 не проверялось Счетной палатой Российской Федерации, количество проверок в 2018 году составило 0 единиц.

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

За 2018 год УПФР 25, на основании исполнительных листов выданных Ступинским городским судом Московской области, и на основании постановлений о возбуждении исполнительного производства, выданных Ступинским районным отделом судебных приставов УФССП России по Московской области, были приняты денежные обязательства в сумме..... 598 800,00 руб.

Исполнено денежных обязательств в сумме..... 598 800,00 руб.

Не исполненных денежных обязательств на конец года не имеется.

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

- таблица 5 «Мероприятия внутреннего контроля»
- таблица 6 «Инвентаризации»
- таблица 7 «Мероприятия внешнего контроля»
- форма 3920402 «Анализ исполнения бюджета ГА»
- форма 0305190 «Сведения о вложениях в объекты»

Начальник Управления



Л.В.Лабекина
ФИО

Главный бухгалтер –
Руководитель группы УП и РС



М.Ю.Захарова
ФИО

Заместитель начальника Управления



Л.Н.Иоаниди
ФИО

Исполнитель: М.Ю.Захарова тел.8-496-64-3-12-41