

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

**По состоянию на 01.01.2019 г.**

**Управления Пенсионного фонда  
Российской Федерации №30**

**по г. Москве и Московской области**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА</b>	<b>1</b>
<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	<b>2</b>
<b>I. Организационная структура УПФР</b>	<b>6</b>
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	9
<b>II. Результаты деятельности УПФР</b>	<b>11</b>
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	11
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.	11
<b>III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР</b>	<b>12</b>
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	12
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	12
3.1.4. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121).	13
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.	14
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 61307274,88 руб., в том числе:	14
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127).	15
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 63188821,07 руб., в том числе:	16
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121).	17
3.2.5. Движение денежных средств.	178
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.	18
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	19
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	19
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	20
<b>IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности</b>	<b>20</b>
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	20
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	20
4.1.2. Нефинансовые активы.	21
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	22
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	22
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	23
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	24
4.2.2. Внутриведомственные расчеты.	24
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	24
4.3.1. Сведения о движении основных средств.	24
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.	26

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	26
4.3.5 Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	27
<b>4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).</b>	<b>27</b>
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.	27
<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>28</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>29</b>
<b><i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i></b>	<b>29</b>
<b>5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. № 248па (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) ОПФР от 24.12.2018г. №685р (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)</b>	<b>29</b>
<b>5.3. Внутренний финансовый контроль.</b>	<b>30</b>
<b>5.4. Инвентаризация.</b>	<b>31</b>
<b>5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).</b>	<b>31</b>
<b>5.8. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:</b>	<b>31</b>
<b><i>Приложение № 1</i></b>	<b>32</b>
<b>Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	<b>32</b>

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

**на 01.01.2019 г.**

**Управления Пенсионного фонда Российской Федерации №30 по г. Москве и  
Московской области**

		КОДЫ	
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 – Управление ПФ РФ №30 по г. Москве и Московской области  Бюджет ПФР  Годовая Руб.	Форма по ОКУД	0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	23443071
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	46759000
		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации №30 по г. Москве и Московской области (далее – УПФР) за 2018 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

**Полное наименование:** Государственное учреждение-Управление пенсионного фонда Российской Федерации №30 по г. Москве и Московской области

**Сокращенное наименование:** ГУ УПФР №30 по г. Москве и Московской области

**Юридический адрес:** 142500, Московская область,  
город Павловский Посад,  
улица Кирова, дом 23

**Фактический адрес:** 142500, Московская область,  
город Павловский Посад,  
улица Кирова, дом 23

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда  
Российской Федерации №30 по г. Москве и Московской области (далее –

УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 12.07.2002г. №73п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации №30 по г. Москве и Московской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 12.07.2002г. №73п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

УПФР является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и несет обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в г. Москве и Московской области.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник Управления	Ахундова Елена Юрьевна	Приказ №740-пк от 7 июля 2010г.	Бессрочно

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – Начальник финансово-экономического отдела	Мещерякова Маргарита Юрьевна	Приказ №208к от 01.09.2009г.	Бессрочно

## **I. Организационная структура УПФР**

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

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

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

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

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

Организацию работы по назначению (перерасчету) трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплате и доставке трудовых пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, и других выплат, отнесенных законодательством к компетенции Пенсионного фонда Российской Федерации;

Организацию работы по ведению базы данных по пенсионерам;

Организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном

(персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;

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

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

Организацию работы по осуществлению оценки пенсионных прав застрахованных лиц;

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

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

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

Организацию и ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;

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

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



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

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

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

Представление интересов застрахованных лиц перед страхователями;

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

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

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

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

Сведения об основных направлениях деятельности УПФР приведены в таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

Исполнение сметы расходов УПФР в 2018 году осуществлялось УПФР в соответствии с составом бюджетных полномочий участников бюджетного процесса:

Получатель бюджетных средств (далее – ПБС)

Администратор доходов УПФР (АД УПФР), выполняющий отдельные полномочия по начислению и учету доходов.

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

ОГРН – 1025004640319;



ИНН – 5035006387;

КПП – 503501001;

ОКПО – 23443071 (ГУ-УПФ РФ №30);

ОКОГУ – 15013 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 46759000 (г. Павловский Посад);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75103 (Федеральные государственные бюджетные учреждения);

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

## **1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.**

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами УПФР функциями участников бюджетного процесса: распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

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

по расходам на обеспечение деятельности Фонда - через лицевые счета ПБС, открытые УПФР в УФК по г. Москве.

В отчетном периоде работали счета УПФР для выполнения функций:

получателя бюджетных средств в части исполнения бюджета по пенсионному обеспечению и содержание территориальных органов ПФР – лицевой счет 03734П99050 в УФК по г. Москве в ГУ Банка России по ЦФО г.Москва 35 №40401810645251000079,

получателя бюджетных средств (для учета средств поступающих во временное распоряжение в обеспечение заявок (контрактов)) – лицевой счет

05734П99050 в УФК по г. Москве в ГУ Банка России по ЦФО г.Москва 35 №40302810645257003179.

В УПФР 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 УПФР лицевые счета открыты в УФК по г.Москве символом 05 для выполнения функций получателя бюджетных средств для учета средств поступающих во временное распоряжение в обеспечение заявок (контрактов).

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

В УПФР бюджетный учет по исполнению сметы расходов автоматизирован и ведется с использованием программного продукта: «1С: Предприятие 8.3 БГУ» и «1С: Зарплата и кадры».

Формирование, контроль и консолидация форм бюджетной отчетности РБС и АД обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов ПРОФ».

Бюджетная отчетность представлена УПФР 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 24.12.2018г. №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 27.12.2018г. №03/61351 «О представлении годовой бюджетной отчетности по смете за 2018 год».

## **II. Результаты деятельности УПФР**

### **2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.**

В отчетном периоде деятельность УПФР осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР, приказов УПФР.

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

Оснащенность УПФР основными средствами соответствует действующим нормативам ПФР. В отчетном году была обновлена часть оргтехники, в рамках централизованных поставок было получено 1 многофункциональное устройство, 7 принтеров, 1 сканер.

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

В УПФР регулярно списывается и утилизируется оборудование, пришедшее в негодность.

Для обеспечения работоспособности и сохранности основных средств УПФР в отчетном году были заключены договора на регулярное техническое обслуживание:

- системы вентиляции;

- системы комплекса технических средств видеоконтроля;
- автоматической установки пожарной сигнализации;
- приборов узла учета тепловой энергии;
- программно-аппаратного комплекса «Система управления очередью»;
- кондиционеров;
- оргтехники;
- автомобилей.

В 2018 году УПФР было заключено 2 государственных контракта на поставку знаков почтовой оплаты и бумаги для офисной техники с применением конкурентных способов.

В 2018 году на повышение квалификации и переподготовки специалистов израсходовано 7490,00 руб. (Обучение по программе «Кадровая работа в современной организации в 2018 году. Уровень 2 Организация кадрового делопроизводства»).

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
88	97	88	95	

### III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

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

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 192428,40 руб., в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ),

компенсации затрат КОСГУ 130 (строка 040) 6447,00 руб.

(возврат переплаченной в 2017 году заработной платы;

- прочие доходы КОСГУ 180 (строка 100) 185981,40 руб.

(доходы от безвозмездного пользования активом, предоставленным организациями).

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.

Отклонение в форме 3920400 составило — **192428,40 руб.**

по коду КОСГУ 134 – **6447,00 руб.**

по коду КОСГУ 182 – **185981,40 руб.**

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:		0,00	192428,40
Доходы от компенсации затрат	130	0,00	6447,00
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	180	0,00	185981,40

Доходы бюджета за 2018 год в общей сумме составили 192428,40, в том числе:

прочие доходы от компенсации затрат

бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 13 02996 06 6000 134) 6447,00руб.,

в том числе:

- возврат переплаченной в 2017 году заработной платы в сумме 6447,00 руб.;

прочие неналоговые поступления по распределительной составляющей бюджета ПФР

(код дохода 203000000000000000 182) 185981,40 руб.;

- доходы от безвозмездного пользования активом, предоставленным организациями (доходы от безвозмездного пользования помещением, полученным в пользование по договору безвозмездного пользования объектом недвижимости №14 от 01.07.2008г., расположенному по адресу: г.Электрогорск, ул. Советская, д.2).

### **3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.**

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 61307274,88 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 61299784,88 руб.;

на образование (раздел 07) – 7490,00 руб.

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210

54430209,87 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220

4520078,41 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260

11463,60 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 1324923,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 1020600,00 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:		59273540,56	61307274,88
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	36509400,00	37710000,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	4211000,00	4319063,60
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	12025675,37	12412609,87
Закупка товаров, работ, услуг в сфере	242	610217,26	576022,60



информационно-коммуникационных технологий			
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	4492450,05	4959565,81
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	43710,48	-
Исполнение судебных 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	831	-	27000,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1287832,00	1271841,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	33752,00	23682,00
Уплата иных платежей	853	1403,40	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	58100,00	7490,00

Изменение показателей за два последних отчетных периода не составило более 10%.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 63188821,07 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 63181331,07 руб.;

на образование (раздел 07) – 7490,00 руб.

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210	54554583,39 руб.;
приобретение работ и услуг КОСГУ 220	4661707,28 руб.;
социальное обеспечение КОСГУ 260	11463,60 руб.;
расходы по операциям с активами КОСГУ 270	2640155,80 руб.;
прочие расходы КОСГУ 290	1320911,00 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 УПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		61503282,69	63188821,07
Заработная плата	211	36513130,35	37805524,97
Прочие выплаты	212	4211000,00	4307600,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	12026801,92	12441458,42
Услуги связи	221	573738,48	729112,06
Транспортные услуги	222	12500,00	12500,00
Коммунальные услуги	223	1369785,90	1470235,74
Арендная плата за пользование имуществом	224	-	185981,40
Работы, услуги по содержанию имущества	225	676722,39	847015,49

Прочие работы, услуги	226	1486719,37	1416862,59
Пособия по социальной помощи населению	262	43710,48	11463,60
Амортизация основных средств и нематериальных активов	271	2114387,16	1706061,40
Расходование материальных запасов	272	1152854,24	934094,40
Прочие расходы	290	1321932,40	1319622,00
Налог на прибыль		-	1289,00

Изменение показателей за два последних отчетных периода составило 2,74%.

### 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 61307274,88 руб.

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

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

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

Отклонение в форме 3920401 составило — **605104,29 руб.**

по коду КОСГУ 211 – **95524,97 руб.**, в том числе:

99066,12 руб. - разница по резерву на выплату отпуска на начало и конец отчетного периода,

-3541,15 руб. - разница между расходами будущих периодов по оплате отпусков на начало и конец отчетного периода;

по коду КОСГУ 213 – 28848,55 руб., в том числе:

29917,97 руб. - резерв по страховым взносам,

-1069,42 руб. - расходы будущих периодов по страховым взносам;

по коду КОСГУ 226 – -1276,00 руб., в том числе:

-1276,00 руб. - разница расходов будущих периодов на начало и конец отчетного периода;

по коду КОСГУ 310 – 346693,71 руб., в том числе:

389539,03 руб. - ЦП и безвозмездно полученные ОС (сч.1 304 04), отнесенные на увеличение ОС;

42845,32 - безвозмездно получено сумма амортизации ОС (сч. 1 304 04)

по коду КОСГУ 340 – 135313,06 руб., в том числе:

135313,06 руб. - ЦП и безвозмездно полученные МЗ (сч.1 304 04), отнесенные на увеличение МЗ.

### 3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

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

Анализ исполнения сметы расходов УПФР по расходам представлен в форме по ОКУД 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». Исполнение составило 99,47% от доведенных 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).

Не исполненных принятых бюджетных обязательств (графа 11) и не исполненных принятых денежных обязательств (графа 12) нет.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 897041,43 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 152911,50 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 5 (код формы 3920223) отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0,00 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 356015,90 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 356015,90 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128).

#### **IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности**

##### **4.1. Баланс ПБС**

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)	64963813,24	63685309,36	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	64313377,12	62996090,96	
II.Финансовые активы (стр.340)	650436,12	689218,40	
III.Обязательства (стр.550)	2491263,51	2426317,65	
IV.Финансовый результат (стр.570)	62472549,73	61258991,71	

Изменение показателей за два последних отчетных периода не составило более 10%.

#### 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)	54551397,56	53192029,87	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	7617256,12	7617256,12	-
Материальные запасы (стр.080)	75109,04	297285,40	*
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	2045795,40	1859814,00	-

\*Изменение показателей стр. 080 гр.8 код формы по ОКУД 0503130 обусловлено меньшим списанием материальных запасов за 2018 год.

4.1.4. Счет 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» – остаток по счету на 01.01.2019г. составил 29705,57 руб., в том числе:

01137320090059141 КОСГУ 211 – 3541,15 руб. (По оплате отпусков);

01137320090059149 КОСГУ 213 – 1069,42 руб. (По оплате страховых взносов с отпусков);

01137320090059242 КОСГУ 226 – 14040,00 руб. (Предоставление услуг электронного документооборота - программа Контур-Экстерн);

01137320090059244 КОСГУ 226 – 11055,00 руб. (Страхование автомобилей ОСАГО – 9555,00 руб, страхование лифтов – 1500,00 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
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	23819,00	29705,57	
1 401.50.211	0,00	3541,15	По оплате отпусков
1 401.50.213	0,00	1069,42	По оплате страховых взносов с отпусков
1 401.50.226	23819,00	25095,00	По оплате за услуги

4.1.5. Счет 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» - остаток по счету на 01.01.2019г. составил 152911,50 руб., в том числе:

01137320090059141 КОСГУ 211 – 117443,55 руб. (Резерв на выплату отпуска);

01137320090059143 КОСГУ 213 – 35467,95 руб. (Резерв по страховым взносам с отпуска).

(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)	23927,41	152911,50	
1 401.60.211	18377,43	117443,55	Резерв на выплату отпуска
1 401.60.213	5549,98	35467,95	Резерв по страховым взносам с отпуска

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) на общую сумму 2073742,12 руб., в том числе:

- 52012,06 руб. (Лицензионное программное обеспечение);

- 2021730,06 руб. Оборудование АВККС (видеонаблюдение в Клиентскую службу).

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» (код строки 031) бланки государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал учитывается в сумме 230,00 руб.

Забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных» (код строки 090) учитывается в сумме 61250,00 руб. (Колеса автомобильные с шинами).

Забалансовый счет 17 «Поступления денежных средств» (код строки 170), в том числе источники финансирования дефицита бюджета в сумме 117721,75 руб.

Забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств» (код строки 180), в том числе источники финансирования дефицита бюджета в сумме 117562,97 руб.

Забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» (код строки 210) в сумме 1062565,42 руб.

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

##### **4.2.2 Внутриведомственные расчеты.**

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены по централизованным поставкам и безвозмездной передаче на сумму 524852,09 руб., в том числе:

по безвозмездной передаче от ОПФР в УПФР №30 в сумме 503166,08 руб., в том числе:

- основные средства (КОСГУ 310) в сумме – 389539,03 руб.
- материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме – 113627,05 руб.;

по безвозмездной передаче от ГУ-ГУ УПФР №7 в УПФР №30 в сумме руб., в том числе:

- материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме – 21686,01 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	68948049,48	68948049,48	-
Движимое имущество	20446881,33	20494065,38	-
Итого:	89394930,81	89442114,86	-

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 389539,03, в том числе:

поступление основных средств составило 389539,03 руб., в том числе:

получено безвозмездно от ОПФР 389539,03 руб.

Выбытие основных средств составило 375463,03 руб., в том числе:

списано по актам со счета 101.00 - 266206,82 руб.

списано на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» - 76148,16 руб.

списано по актам с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» - 33108,05 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 36250084,99 или 40,53% стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям 24,51%;

по машинам и оборудованию 96,89%;

по транспортным средствам 66,72%;

по инвентарю 97,81%;

по прочим основным средствам 95,01%.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	23,47	24,51	-
по машинам и оборудованию	93,87	96,89	-
по транспортным средствам	55,31	66,72	-
по инвентарю	97,12	97,81	-
по прочим основным средствам	92,39	95,01	-

#### 4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных 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
Непроизведенные активы всего:	7617256,12	7617256,12	-
Земельный участок	7153938,00	7153938,00	-
Земельный участок (для размещения гаража)	463318,12	463318,12	-

#### 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:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего	75109,04	297285,40	Списание и

(стр.080):			приобретение в течение отчетного периода
из них внеоборотные	0,00	0,00	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 222176,36 руб. и составил 19,21% 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.):				
111 «Права пользования активами».	2045795,40	0,00	185981,40	1859814,00

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

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 356015,90 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты	
приобретение работ и услуг КОСГУ 220	37176,00 руб.;
прочие расходы КОСГУ 290	315363,00 руб.;
увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	3476,90 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019г.

по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» составляет 40652,90 руб., в том числе:

по счету 1 302 21 000 – 19774,60 (услуги связи)

по счету 1 302 23 000 – 17401,40 (коммунальные услуги)

по счету 1 302 34 000 – 3476,90 (задолженность по оплате ГСМ);

по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составляет 315363,00 руб., в том числе:

по счету 1 303 05 000 – 1427,00 (транспортный налог)

по счету 1 303 12 000 – 285370,00 (налог на имущество)

по счету 1 303 13 000 – 28566,00 (земельный налог)

#### Анализ кредиторской задолженности по расходам

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
302.21	20596,64	19774,60	
302.23	21032,39	17401,40	
302.34	3119,20	3476,90	
303.05	1427,00	1427,00	
303.12	289382,00	285370,00	
303.13	28566,00	28566,00	
Итого:	364123,23	356015,90	

**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 показателей вступительного баланса на начало отчетного периода произошло в результате применения ФСБУ для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от

31.12.2016г. №258н, ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016г. №256н.

**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 01.01.2019г. во временном распоряжении составил всего 57576,25 руб.,

ООО Частное охранное предприятие «Защита +» - 57576руб. 25коп.

1. средства, внесенные на обеспечение исполнения контракта на оказание охранных услуг (№ закупки 0348100061717000004, по лоту №1) - 49159руб. 45коп., платежное поручение №27 от 31.01.2018г.;

2. средства, внесенные на обеспечение исполнения контракта на оказание охранных услуг (№ закупки 0348100061717000004, по лоту №3) - 4208руб. 40коп., платежное поручение №29 от 31.01.2018г.;

3. средства, внесенные на обеспечение исполнения контракта на оказание охранных услуг (№ закупки 0348100061717000004, по лоту №2) - 4208руб. 40коп., платежное поручение №28 от 01.02.2018г.

## **V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения**

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. №248па (с последующими изменениями) и распоряжением ОПФР от 24.12.2018г. №685р (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.

### 5.3. 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 и его территориальными органами в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю:

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

осуществления контрольных действий в 2018 году УПФР нарушений не выявлено.

Последующий контроль (контроль осуществляется по итогам совершения хозяйственной операции) осуществлен в форме тематических проверок в количестве 0 единиц и комплексных ревизий в количестве 1 единицы.

#### 5.4. Инвентаризация.

УПФР проведена инвентаризация в целях составления годовой отчетности (Приказ №168 от 17.10.2018г., расхождений нет).

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

Анализ об исполнении судебных решений (код формы по ОКУД 0503296) показывает, что поступило денежных обязательств с начала года и исполнено денежных обязательств за 2018 год в сумме 27000,00 руб. на возмещение судебных расходов.

5.8. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы: 0503190, 3920402, таблица 6.

Начальник Управления



Е.Ю. Ахундова

Главный бухгалтер УПФР



М.Ю. Мещерякова

Заместитель начальника Управления  
по экономическим вопросам



Н.С. Жаркова

Исполнитель: Т.В. Пазизина

**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, органов управления государственными	Единый план счетов № 157н

Наименование документа	Сокращение
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