

1

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**ГУ Управление Пенсионного фонда РФ №
36 по г. Москве и Московской области**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура Управления	10
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности Управления как субъекта бюджетной отчетности.	10
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности Управления	11
1.3. Уровень существенности информации определяется Учетной политикой Управления	11
II. Результаты деятельности Управления	12
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности Управления	12
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств Управления	123
III. Анализ отчета об исполнении бюджета Управления	14
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение Управлением функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР	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 Управлением функций распорядителя бюджетных средств.	15
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета Управления за 2018 год в общей сумме составило..... руб., в том числе:	15
3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	16
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило....., 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.	18
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.	19
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	19
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	20
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	20
3.3. Анализ исполнения бюджета ПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.	21
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	21
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	21
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	221
4.1.2. Нефинансовые активы.	22
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	23
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	23
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	24

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
7 4.2.2. Внутриведомственные расчеты.	26
	27
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	28
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.	29
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	29
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	30
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.	
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	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
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения	31
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ОПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от _____ № ____ (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) ОПФР от....№....(по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	32
5.3. Внутренний финансовый контроль.	32
5.4. Инвентаризация.	33
5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	34
5.8. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	34

<i>Приложение № 1</i>	34
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	35

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

на 01.01.2019 г.

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда РФ № 36 по г. Москве
и Московской области

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД		0503160
	Дата		01.01.2019
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.	Управление Пенсионного фонда РФ № 36 по г. Москве и Московской области	по ОКПО	29058581
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	46718000
		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ Управления № 36 по г. Москве и Московской области (далее - Управление) за 2018 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение- Управление Пенсионного фонда РФ № 36 по г. Москве и Московской области

Сокращенное наименование: ГУ УПФР № 36

Юридический адрес: 141980 Московская область, г.о. Дубна, улица Центральная, дом 15

Фактический адрес: 141980 Московская область, г.о. Дубна, дом 15

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда РФ № 36 по г. Москве и Московской области (далее – Управление) 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 № 36 по Москве и Московской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от

12.07.2002 г. № 73п. (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

Управление 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 Управление создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в г.о. Дубна Московской области.

В соответствии с Положением основными задачами Управления являются:

- ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам;
- составление и представление в Отделение в установленном порядке сметы доходов и расходов на содержание Управления;
- своевременное назначение (перерасчет), своевременную выплату и доставку страховых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета, а также пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти;
- контроль за обоснованностью представления документов для назначения (перерасчета) страховых 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;

- проверку документов страхователей, связанных с назначением (перерасчетом) и выплатой пенсий, представлением сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц;
- назначение и выплату доплат к пенсии, предусмотренных 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 пенсию, размера назначенной пенсии и выплат за счет средств пенсионных накоплений;

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	Бурлака Надежда Петровна	Приказ №112-рк от 04 января 2003 г.	На неопределенный срок

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	Кучина Галина Иродионовна	Приказ № 1384-к от 31 декабря 2002 г.	На неопределенный срок

I. Организационная структура Управления

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

Согласно Положению Управление обеспечивает:

осуществление государственного управления средствами обязательного пенсионного страхования и организации пенсионного обеспечения.

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

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

распорядитель бюджетных средств (далее – РБС) – ОПФР;

распорядитель бюджетных средств как получатель бюджетных средств (далее РБС как ПБС) – ОПФР;

получатель бюджетных средств (далее – ПБС) – Управление ;

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

ОГРН – 1025001416593;

ИНН – 5010008880;

КПП – 501001001;

ОКПО – 29058581 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления);

ОКТМО – 46718000 (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований);

ОКОНХ – 96310 (Общероссийский классификатор отраслей народного хозяйства);

ОКФС – 12 (Общероссийский классификатор форм собственности-федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Общероссийский классификатор организационно-правовых форм-федеральные государственные казенные учреждения);

ОКВЭД – 84.30 (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности Управления.

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

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

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

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

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

1С : Предприятие 8.3 (8.3.13.1513) редакция 1.0 (1.0.55.6) Электронный обмен осуществляется через автоматизированное рабочее место клиента Банка России (АРМ КБР).

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

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

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с 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 г. № «03/61351».

II. Результаты деятельности Управления

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности Управления.

В отчетном периоде деятельность Управления 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, Управления.

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

- ежемесячное проведение учебы по повышению квалификации и профессионального уровня кадров.

В 2018 году проходили обучение :

С 01 по 02 октября – руководитель клиентской службы по программе «Актуальные вопросы деятельности клиентских служб в условиях пенсионной реформы» (ЧУДПО «Международная бизнес академия» г.Москва)

С 17 по 19 октября – начальник Административно-хозяйственного отдела по программе « Переподготовка специалистов по безопасности дорожного движения в организациях,осуществляющих перевозки пассажиров и грузов.»(ОЧУ ДПО «Учебный Центр «Амулет» г. Москва);

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
60	60	60	61	—

Основные мероприятия по эффективности использования основных фондов, по улучшению состояния и сохранности основных средств и материальных запасов:

- своевременный ввод в эксплуатацию материальных запасов и основных средств;

- своевременное профилактическое обслуживание и качественный ремонт основных средств;

- проверка состояния хранения и сохранности материальных запасов и основных средств;

- проведение ежегодной инвентаризации материальных запасов и основных средств;

III. Анализ отчета об исполнении бюджета Управления

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Управления. Выполнение Управлением функций администратора доходов по исполнению бюджета Управления.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 0,00, в том числе:

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 9 696,00 руб., в том числе:

Доходы от собственности КОСГУ 140 (строка 050).....4 268,00 руб.;

(возмещение ущерба по страховому случаю)

Прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100).....5428,00 руб., в том числе:

приняты к учету ОС, МЗ, не учитываемых ранее на балансе...5 428,00 руб.;

АД по главе 392 приведены показатели кассового и фактического исполнения доходов с учетом изменения активов в «Анализе исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации» (код формы 3920400).

Причины отклонений по графе 8 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920400 к Пояснительной записке.

- по КОСГУ 143 – возмещение ущерба по страховому случаю;

- по КОСГУ 189 – приняты к учету ОС, выявленные в результате инвентаризации.

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:			
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	143	0,00	4268,00
Прочие доходы	189	0,00	5428,00

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Управления.
Выполнение Управлением функций распорядителя бюджетных средств.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета Управления за 2018 год в общей сумме составило 42 110 537,96 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 42 101 737,96 руб.;

на образование (раздел 07) – 8 800,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....38 191 490,99 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....3 053 935,80 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....206 637,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310...22 064,25 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340...636 409,00 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета Управления 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:			
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	25 666 800,00	26 534 300,00
Прочие выплаты	142	2 948 700,00	2 969 800,00
Начисления на выплаты по оплате труда	149	8 352 902,25	8 687 390,99
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	3 235 307,90	3 320 072,09

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета Управления за 2018 год в общей сумме составило 43 306 719,46, в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 43 274 344,55руб.;

на образование (раздел 07) – 8 800,00руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 23 574,91руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....38 576 712,06 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2203 011 170,93 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....1 575 891,47руб.

прочие расходы КОСГУ 290.....142 945,00 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета Управления 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:		42 258 488,71	43 306 719,46

Заработная плата	211	25 629 853,30	26 614 942,32
Прочие выплаты	212	2 48 700,00	2 969 800,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	8 351 830,80	8 991 969,74
Услуги связи	221	634 247,46	716 091,92
Транспортные услуги	222	18330,00	8 500,00
Коммунальные услуги	223	663 693,06	707 852,27
Работы,услуги по содержанию имущества	225	657 451,49	599 212,01
Прочие работы,услуги	226	998 290,97	979 514,73
Пособия по социальной помощи населению	262	142 640,83	0,00
Прочие расходы	290	209 944,00	142 945,00
Расходы по операциям с активами	270	2 003 799,89	1 575 891,47
Расходы будущих периодов		- 293,09	5828,19

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 42 110 537,96 руб.

3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.

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

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

КОСГУ 211 Прочие показатели – расходы будущих периодов в сумме - 4701,57 руб.

КОСГУ 213 Прочие показатели – расходы будущих периодов в части оплаты страховых взносов в сумме – 1419,81 руб.

КОСГУ 226 Прочие показатели – расходы будущих периодов, связанные с обязательным страхованием гражданской ответственности владельцев транспортных средств - 292,99 руб.

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).

Исполнение бюджета по расходам составило 99,41 % 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).

принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 7) - не имеется.

принятых денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 9) - не имеется.

не исполненных принятых бюджетных обязательств (графа 11) – не имеется.

не исполненных принятых денежных обязательств (графа 12) – не имеется.

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 2 345 384,25 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 1 494 974,12 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019 г.

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

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

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

В графе 6 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0,00 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 24 756,00 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 24 756 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128);

- счет 303.05 – составляет 186 руб. (транспортный налог за 4 квартал 2018 года);

- счет 303.12 – составляет 21 145 руб. (налог на имущество за 4 квартал 2018 года);

- счет 303.13 – составляет 3 425 руб.(налог на землю за 4 квартал 2018 года);

3.3. Анализ исполнения бюджета Управления 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)	6 022 346,78	5 693 208,56	—
I.Нефинансовые активы (стр.190)	5 771 644,41	5 404 382,27	Списание нефинансовых активов
II.Финансовые активы (стр.350)	6 022 346,78	5 693 208,56	—
III.Обязательства (стр.550)	1 189 326,35	1 562 185,12	—
IV.Финансовый результат (стр.570)	4 833 020,43	4 131 023,44	—

4.1.2. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы 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
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	4 852 202,05	4 478 824,57	Поступление и списание
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	—

Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	913 730,60	913 730,60	—
Материальные запасы (стр.080)	1 609,24	1 896,39	Увеличение остатка ГСМ
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	0,00	0,00	—
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0,00	0,00	—

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» 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 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)			
1 401.50.226	4 102,52	3 809,53	РБП на Обязательное страхование гражданской ответственнос ти водителя (ОСАГО)

1.401.50.211	0,00	4 701,37	РБП на использование отпусков в счет будущего периода
1.401.50.213	0,00	1 419,81	РБП на страховые взносы на использованные отпуска в счет будущих периодов

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)			
1 401.60.211	1 026 464,36	1 111 808,05	РПР на отпуска
1 401.60.213	29 767,47	335 766,03	РПР на страховые взносы

1 401.60.221	10 184,90	10 961,49	РПР по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.
1.401.60.223	8 661.62	10 638,55	РПР по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы
1.401.60.290	89 000,00	25 800,00	РПР по исковым требованиям, обязательство по оплате которых не наступило

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).....1 509 926,04 руб.

в том числе недвижимое (код строки 011).....58 072,08 руб.(архив);

движимое – 21 993,10 руб.права на пользование ЛПО Windows Server Standard 2008R2;

система аудио-видеоконтроля в зонах обслуживания клиента –
1 429 860,86 руб.

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» 127 руб. в том числе :

- бланки государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал –
117 шт.;

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним – 10 шт.;

Забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам,
выданные взамен изношенных – 19 700 руб. (шины к автомашине);

Забалансовый счет 17 «Поступление денежных средств» - 98 047,48 руб.

Забалансовый счет 18 «Выбытие денежных средств» - 65 954,98 руб.

Забалансовый счет 21 « Основные средства стоимостью до 3 000 рублей
включительно в эксплуатации» - 593 146,43 руб. в том числе :

Счет 21.34 «машины и оборудование – иное движимое имущество» -
144 198,61 руб;

Счет 21.36 «производственный и хозяйственный инвентарь – иное
движимое имущество» - 446 947,82 руб.;

Счет 21.38 «прочие основные средства – иное движимое имущество» -
2000 руб.;

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

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов488 756,51 руб.; в том
числе:

Централизованные поставки от ОПФР основных средств на сумму
382 306,42 руб.;

Централизованные поставки от ОПФР материалов на сумму 82 875,18 руб.;

Внутриведомственное перемещение от ГУ ГУ № 5 полиграфической продукции на сумму 23 574,91 руб.;

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

В соответствии с учетной политикой Управления:

- 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	4 919 990,37	4 919 990,37	Поступление и списание
Движимое имущество	16 126 532,34	15 648 556,72	Поступление и списание

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 409 798,67 руб. в том числе:

- из бюджетов субъектов Российской Федерации404 370,67 руб.
- оприходовано неучтенных (восстановленных в учете) 5 428,00 руб.

Выбытие основных средств составило ...887 774,29 в том числе:

списано по ветхости и износу877 683,86 руб.

списано при вводе в эксплуатацию10 090,43 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 16 089 722,52 руб. или 78,2 % стоимости основных средств, в том числе:

- по нежилым помещениям.....6,8%;
- по сооружениям..... 0,0%;
- по машинам и оборудованию75,3%;
- по транспортным средствам.....2,7%;
- по инвентарю.....15,2%;

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	4,8	6,8	Амортизация и списание
по сооружениям	0,00	0,00	—
по машинам и оборудованию	58,2	75,3	Амортизация и списание
по транспортным средствам	2,0	2,7	Амортизация и списание
по инвентарю	11,9	15,2	Амортизация и списание

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	13 971 238,24	0,00	13 493 262,62	0,00

эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость				
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»	0,00	0,00	0,00	0,00

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:			
Земля	913 730,60	913730,60	—

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 (стр.080):	1 609,24	1896,39	Увеличение остатка ГСМ
из них внеоборотные			

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился (уменьшился) по сравнению с началом года на 287,15 и составил 0,24 % 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.

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

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила

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.)	
206.23	27295,01	25292,39	+ 2002,62увеличение потребляемой э/энергии

25 292,39 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....25 292,39 руб.;

Дебиторская задолженность по счету 206.23 в сумме 25 292,39 руб. (ПАО «Мосэнергосбыт» - аванс декабря месяца 2018 года)

4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2019_ составила 0,00 руб..

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 24 756,00 руб. в том числе прочие расходы КОСГУ по кодам операций сектора государственного управления:

КОСГУ 290.....24 756,00 руб.;

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.)	
303.05	186,00	186,00	—
303.12	21637,00	21145,00	-492,00 уменьшение остаточной стоимости ОС
303.13	3425,00	3425,00	—

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 всего42 455,00 руб.

Денежные средства поступили от ООО «ЧОП Альянс» в обеспечение контракта на оказание услуг по охране помещений и здания Управления.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Управления 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) Управления от 29.12.2017 № 183(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.

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 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 субъектами бюджетной отчетности Управлением в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю: предварительный контроль, текущий контроль.

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 Управлении 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 Управлением 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 единиц.

5.4. Инвентаризация.

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

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

- поступило денежных обязательств с начала года – 84 300 руб.;
- исполнено денежных обязательств в 2018 году – 84 300 руб. (оплата судебных расходов по исполнительным листам:

- ООО «Лайм» - 69 000 руб.
- Петров А.И. – 5 300 руб.
- Баранова О.Д. - 10 000 руб.

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

- 0503190 ;
- 3920402;
- 0503173;

Начальник Управления

Главный бухгалтер –
начальник финансово-экономического отдела

Зам.начальника Управления по экономическим
вопросам



Н.П.Бурлака

Г.И.Кучина

Е.М.Мякотина

Исполнитель: Курдина В.М.

Приложение № 1

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	ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Наименование документа	Сокращение
№260н	
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 внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	Единый план счетов № 157н
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	Приказ МФ России № 52н

Наименование документа	Сокращение
государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»	

Государственное Учреждение-Управление Пенсионного Фонда Российской Федерации №36 по г. Москве и Московской области
на «01» января 2019 г.

Таблица №1

Сведения об основных направлениях деятельности

Наименование цели деятельности 1	Краткая характеристика 2	Правовое обоснование 3
Деятельность в области обязательного социального обеспечения	Управление осуществляет деятельность в области обязательного социального обеспечения: своевременное назначение и выплату страховых пенсий на основе данных индивидуального персонализированного учета, а также пенсий по государственному обеспечению, социальных пособий на погребение, назначение и выплату средств материнского (семейного) капитала, выплату пенсионных накоплений правопреемникам умерших застрахованных лиц.	Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральными Законами РФ, положением о пенсионном фонде РФ, утвержденном постановлением Верховного Совета РФ от 27.12.1991 г. № 2122-1, положением о ГУ Управлении ПФР № 36 по г. Москве и Московской области, утвержденное постановлением ПФР от 12.07.2002 г. № 73п (с дополнениями от 20.06.2006 г. № 147п)

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета

1 Наименование объекта учета	2 Код счета бюджетного учета	3 Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	4 Правовое обоснование
	1 10100		Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с инструкцией по бюджетному учету в бюджетных организациях, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01 декабря 2010 года № 157, и в соответствии с приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О Бухгалтерском учете".

Государственное Учреждение-Управление Пенсионного Фонда Российской Федерации №36 по г. Москве и Московской области
на «01» января 2019 г.

Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица № 6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бюджетного учета	сумма, руб	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
Инвентаризация имущества	02.04.2018	48	02.04.2018	1 10100	1 000,00	Восстановление в бюджетном учете выявленных нефинансовых активов.
Инвентаризация имущества	06.12.2018	155	06.12.2018	1 10100	4 428,00	Восстановление в бюджетном учете выявленных нефинансовых активов