

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

По состоянию на 01. 01 .2019 __ г.

**ГУ-Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации №42 по г.Москве и
Московской области**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР	6
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	9
II. Результаты деятельности УПФР	11
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	11
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.	11
III. Анализ отчета об исполнении бюджета УПФР	12
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета УПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета УПФР.	12
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 20__ год в общей сумме составило, в том числе:	12
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета УПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.	12
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 20__ год в общей сумме составило..... руб., в том числе:	12
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503127):	13
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР за 20__ год в общей сумме составило....., в том числе:	14
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503121):	14
3.2.5. Движение денежных средств.	15
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.	15
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	17
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	17
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	18
3.3. Анализ исполнения бюджета УПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.	18
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	19
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	19
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	19
4.1.2. Нефинансовые активы.	19
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	20
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	21
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	22

4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	22
4.2.2 Внутриведомственные расчеты.	22
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	23
4.3.1 Сведения о движении основных средств	23
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.	25
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	25
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	26
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.	26
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	26
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.	26
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).	27
4.7. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	27
<hr/>	
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	27
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 _____ № ____ (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР от....№....(по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	27
5.3. Внутренний финансовый контроль.	28
5.4. Инвентаризация.	29
5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	29
5.8. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	29
<i>Приложение №1</i>	31
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности)	31

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019 г.

ГУ- Управления Пенсионного фонда Российской Федерации № 42 по г.Москве и
Московской области

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный
администратор, администратор доходов
бюджета, главный администратор,
администратор источников финансирования
дефицита бюджета
Наименование бюджета (публично-правового
образования)
Периодичность: квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

ГУ- Управление
ПФРФ №42 по г.Москве и
Московской области

Бюджет ПФР

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	03172635
Глава по БК	392
по ОКТМО	46756000
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ- Управления Пенсионного фонда Российской Федерации № 42 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 Российской Федерации №42 по г.Москве и Московской области

Сокращенное наименование: ГУ -УПФР №42 по г.Москве и Московской области

Юридический адрес: 140560, Московская область, город Озеры, ул. Калинина, дом 2А

Фактический адрес: 140560, Московская область, город Озеры, ул. Калинина, дом 2А

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации №42 по г.Москве и Московской области (далее -

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

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации №42 по г.Москве и Московской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 12.07.2002 №73п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в г.Озеры и Озерском районе 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	Морозова Л.Н.	Распоряжение №118-рк от 04 января 2003 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 финансово-экономической группы	Новикова И.В.	Приказ №13-к от 17 февраля 2005 г.	бессрочно

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

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

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

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

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

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

Организацию работы по ведению базы данных по пенсионерам;

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

(персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;

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

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

Организацию работы по осуществлению оценки пенсионных прав застрахованных лиц;

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

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

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

Организацию и ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;

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

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

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

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

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

Представление интересов застрахованных лиц перед страхователями;

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

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

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

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

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

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

получатель бюджетных средств (далее – ПБС)

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 – 1025004542100;

ИНН – 5033000157;

КПП – 503301001;

ОКПО – 03172635(общественный классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ - 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО -46756000(общественный классификатор территорий муниципальных образований);

ОКФС - 12 (федеральная собственность);

ОКОПФ - 75104 (казенное учреждение);

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: 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 и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые 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 03734П99170 в УФК по г.Москве в Главном управлении Банка

России по Центральному федеральному округу по г. Москве (ГУ Банка России по ЦФО) № 40401810645251000079.

получателя бюджетных средств (для учета средств поступающих во временное распоряжение в обеспечение заявок (контрактов)) – лицевой счет 05734П99170 в УФК по г.Москве в Главном управлении Банка России по Центральному федеральному округу по г. Москве (ГУ Банка России по ЦФО) № 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).

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и кадры8.3», «1С: Финконтроль 8».

Бюджетная отчетность представлена УПФР №42 по г.Москве и Московской области 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), 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.

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

УПФР приняты меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств. В 2018г. обучение по повышению квалификации прошли 5 человек на сумму 72060,00руб.

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
46	55	46	53	

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств УПФР в 2018г. закупки товарно-материальных ценностей ,работ и услуг проводились с применением конкурсных процедур согласно Федерального закона №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» и приказа УПФР от 21.09.2015г. №84(с изменениями от 05.02.2018 №21).

В целях сохранности основных средств на территории управления была установлена система видеонаблюдения.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета УПФР

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

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

Стоимостные показатели по кассовому и фактическому исполнению доходов с учетом изменения активов в «Анализе исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета Пенсионного Фонда Российской Федерации» (код формы по ОКУД 3920400) по состоянию на 01.01.2019 года отсутствуют.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило 32508528,74 руб., в том числе по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 32436468,74 руб.;

на образование (раздел 07) – 72060,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210..... 28100437,86 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220..... 3083028,48 руб.;

прочие расходы КОСГУ290.....836850,00 руб.;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320.0,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 340.....488212,4 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР 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 УПФР (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:		31442898,66	32508528,74
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	18614500,00	19343900,00
Иные выплаты персоналу	142	2204500,00	2282000,00
Взносы по обязательному социальному страхованию	149	6251250,63	6474537,86
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	3135200,00	3095918,89

3.2.3. Фактическое исполнение сметы расходов УПФР за 2018 год в общей сумме составило 33132944,37 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 33060884,37 руб.;

на образование (раздел 07) – 72060,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 21027746324,95 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2203064102,50 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270 1490445,92 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 832071,00 руб.

Фактическое исполнение сметы расходов УФР 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:		32113705,66	33132944,37

Заработная плата	211	18684733,72	19174216,08
Прочие выплаты	212	2204500,00	2282000,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	6132486,69	6290108,87

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 32508528,74 руб.

Изменение остатков средств (строка 400)-32508528,74руб.в т. ч.:

Строка 441-14300,00руб. поступление денежных средств во временное распоряжение в обеспечение исполнения контрактов;

Строка 442-14300,00руб. выбытие денежных средств во временное распоряжение в связи с исполнением контрактов;

Изменение остатков средств (строка 500)-32508528,74руб.в т. ч.:

Строка 501-461271,04руб. за счет увеличения денежных средств ,в т.ч.:

-446971,04руб. за счет возмещения расходов ФСС;

-14300,00руб. в обеспечение исполнения контрактов;

Строка 502-32969799,78руб. за счет уменьшения денежных средств .

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).

Отклонение в форме 3920401 составило - 20851,54 руб.

по коду КОСГУ 211 - минус 169683,92 руб., в том числе:

163310,12 руб. – резервы предстоящих расходов по зарплате по отпускам;
6373,80 руб. – расходы будущих периодов по выданным авансом отпускам;
по коду КОСГУ 213 - минус 191219,06 руб., в том числе:

-49319,65 руб. - резервы предстоящих расходов по начислениям на выплаты по оплате труда;

-1924,89 руб.- расходы будущих периодов по начислениям на выплаты по оплате труда;

-139974,52 руб.- дебиторская задолженность ФСС за счет выплаты пособий по б/листам за 2017 г. , перечисленная в доход бюджета ПФР.

по коду КОСГУ 221 – минус 818,05 руб., в том числе:

818,05 руб. - резервы предстоящих расходов по услугам связи (разница по резерву на услуги связи на конец отчетного периода 8552,31 руб. и начало 9370,36 руб. ПАО «Ростелеком».

по коду КОСГУ 226 - минус 119,30 руб., в том числе:

119,30 руб.- списаны расходы будущих периодов (разница между расходами будущих периодов на начало 4209,66 руб. и конец отчетного периода 4328,96 руб. ОСАГО).

по коду КОСГУ 296 - минус 2400,00 руб., в том числе:

2400,00 руб. – прочие расходы отнесены на увеличение стоимости МЗ (поздравительные открытки, грамоты и т.п. приобретены по КОСГУ 296, списаны по КОСГУ 340).

по коду КОСГУ 310 –311005,36 руб., в том числе:

349367,86 руб. – ЦП и безвозмездно полученные ОС от ОПФР;

38362,50 руб. – безвозмездно получена сумма амортизации ОС от ОПФР.

по коду КОСГУ 340 – 74086,51 руб., в том числе:

71686,51 руб. - ЦП и безвозмездно полученные МЗ (сч.1 304 04), отнесенные на увеличение МЗ;

2400,00 руб. - расходы, осуществленные по КОСГУ 290, отнесены на увеличение стоимости МЗ (приобретены поздравительные открытки).

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

3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

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

Анализ исполнения бюджета по расходам на финансовое и материально техническое обеспечение, представленный в данной форме, показывает исполнение 99,62% от доведенных бюджетных ассигнований .

3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.

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

Не исполнено принятых бюджетных обязательств (графа 11)-нет.

Не исполнено 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 1306875,97 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 1100290,77 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019г.

Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов.(ф.0503175).

В 2018 году получена экономия при заключении следующих контрактов:

-ООО ЧОП «Бастион+» охранные услуги- тревожная и пожарная сигнализация – 669000,00руб.

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

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

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

В графе 5 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0,00 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 206585,20 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 206585,20 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128).

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

3.3.1. Кассовое исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета УПФР 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).

3.3.2. Стоимостные показатели по кассовому и фактическому исполнению бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ПФР в «Анализе исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного Фонда Российской Федерации» (код формы по ОКУД 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)	40677232,08	40072558,68	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	40310132,55	39694260,59	
II. Финансовые активы (стр.350)	40677232,08	40072558,68	
III. Обязательства (стр.550)	1529851,09	1306875,97	
IV. Финансовый результат (стр.570)	39147380,99	38765682,71	

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)	34359498,80	33694724,39	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	5659746,33	5659746,33	

(стр.070)			
Материальные запасы (стр.080)	286677,76	327162,22	

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)	4209,66	12627,65	
1 401.50.211		6373,80	начислены отпускные работникам за неотработанное время;
1 401.50.213		1924,89	начислены страховые взносы с отпускных работников за неотработанное время;
1 401.50.226	4209,66	4328,96	отнесены расходы по ОСАГО, заключенных в 2018г., в части относящейся к отчетным периодам 2019г.

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)	1313738,59	1100290,77	
1 401.61.211	1001818,92	838508,80	резерв предстоящих расходов на оплату отпускных за фактически отработанное время;
1 401.61.213	302549,31	253229,66	резерв предстоящих расходов в части оплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование работников на оплату отпусков за фактически отработанное время;
1 401.62.221	9370,36	8552,31	резерв предстоящих расходов по оплате

			услуг связи за декабрь 2018г.ПАО «Ростелеком».
--	--	--	---

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)- 2224806,03 руб.

Движимое имущество -2224806,03 руб.

в том числе получено от ОПФР по г. Москве и Московской области:

-563068,90руб.- право на использование лицензионного программного обеспечения ;

-1661737,13руб.- оборудование и материалы, используемые при монтаже системы аудио-видеоконтроля в зонах обслуживания клиентов, расположенных в клиентской службе управления , согласно приказа ГУ-ОПФР по г.Москве и М.О. от 28.09.2018г. №78ах.

Бланки строгой отчетности на конец отчетного периода учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк и составляют 184 , в том числе:

Бланки государственных сертификатов на материнский(семейный)капитал - 184

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

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов421054,37 руб.;

по централизованным поставкам от ОПФР в УПФР в сумме 401456,78 руб.,

в том числе:

- основные средства (КОСГУ 310) в сумме –349367,86 руб.
- материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме –52088,92 руб.
- амортизация (КОСГУ 310) в сумме 38362,50 руб.

по безвозмездной передаче от УПФР в УПФР в сумме 19597,59 руб., в том числе:

- материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме 19597,59 руб.

по дебиторской задолженности прошлых лет, перечисленной в доход ПФР в сумме -139974,52 руб.- задолженность ФСС за счет выплаты пособий по больничным листам за 2017год

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

В соответствии с учетной политикой УПФР:

- 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	43262436,62	43262436,62	
Движимое имущество	12152177,94	12406638,70	За счет поступления новых основных средств

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 349367,86руб.

Выбытие основных средств составило 94907,10руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 21974350,93руб. или 39,5 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям.....- 10338091,91 руб. или 23,9%;

по машинам и оборудованию..... -8252676,16 руб. или 92,3%;

по транспортным средствам -429007,00 руб. или 100,0%;

по инвентарю.....- 2954575,86 руб. или 97,2%.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	22,7	23,9	За счет начисления амортизации
по машинам и оборудованию	89,8	92,3	За счет начисления амортизации
по транспортным средствам	100,0	100,0	
по инвентарю	96,2	97,2	За счет начисления амортизации

За отчетный период произошли изменения объектов основных средств:

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, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	10739335,10	0,00	10993795,86	0,00

4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составили 5659746,33руб. (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:	5659746,33	5659746,33	
Кадастровая стоимость земельных участков, полученных на праве постоянного (бессрочного) пользования	5659746,33	5659746,33	

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили 327162,22руб.(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):	286677,76	327162,22	За счет покупки запасных частей и картриджей к компьютерной технике

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 40484,46руб. и составил 58,9% 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 0,00руб.

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 170407,59 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....133184,45 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....37223,14 руб.;

Анализ дебиторской задолженности по расходам

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 (руб.)	На 01.01.2019 (руб.)	
01137320090059149130302000	139974,52	133184,45	Задолженность ФСС за счет выплаты пособий по больничным листам
01137320090059244120626000	0,00	10489,28	Аванс за подписку на 1-ое полугодие 2019г по договору 039017/2019/036 от 26.10.2018г с ФГУП «Почта России»

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 206585,20руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

прочие расходы КОСГУ 290.....201907,00руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....4678,20руб.

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.)	
01137320090059244130234000	11826,50	4678,20	Задолженность за приобретение ГСМ по договору RU 246002507 от 23.01.2018г. с ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард».

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).

Изменения остатков валюты баланса не было.

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 0,00руб.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па_и

приказом УПФР от 02.07.2018г. №51 (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 в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю:

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

осуществления контрольных действий в 2018 году УПФР нарушений не выявлено .

5.4. Инвентаризация.

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не представлена, т.к. при проведении плановой годовой инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета а также в целях составления годовой отчетности по приказу УПФР от 07.12.2018г. № 87 расхождений при инвентаризации выявлено не было.

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

Поступило и исполнено денежных обязательств с начала года по исполнительным документам 10090,00 руб. Не исполненных денежных обязательств на конец отчетного периода отсутствуют.

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

Сведения об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178);

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

Анализ исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (форма 3920400);

Анализ исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (форма 3920402);

таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;


таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» .


Начальник Управления

 Л.Н.Морозова

Заместитель начальника
(по экономическим вопросам)

 Л.В.Выродова

Главный бухгалтер

 И.В.Новикова

Исполнитель И.В.Новикова
тел. 8-496-70-2-32-59

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 №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 внебюджетными фондами, государственных	Единый план счетов № 157н

Наименование документа	Сокращение
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