

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**ГУ - Управление Пенсионного фонда
Российской Федерации № 16 по г.Москве и
Московской области**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР	4
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	10
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	14
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение ОПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета УПФР	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 УПФР (код формы по ОКУД 0503121):	15
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета УПФР. Выполнение УПФР функций получателя бюджетных средств.	16
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило руб., в том числе:	16
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503127):	17
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило руб., в том числе:	18
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503121):	19
3.2.5. Движение денежных средств.	21
3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.	21
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	22
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	22
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	23
3.3. Анализ исполнения бюджета УПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.	23
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	23
4.1. Баланс ГРЭС, РЭС, ПЭС, ГА, АИФДБ, ГА, АД	23
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	24
4.1.2. Нефинансовые активы.	24
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	25
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	27
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	27
4.1.6. Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	28
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	30
4.2.2. Внутреннеотчетные расчеты.	30
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	30
4.3.1. Сведения о движении основных средств	30
4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов	32

4.3.3. Сведения о движении непрогнозируемых активов.	33
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	33
4.3.5. Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	33
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	34
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.	34
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	34
4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.	35
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.	35
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).	36
4.7. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	37
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	37
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 г. № 248нв (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР от 24.05.2018 г. № 142 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	37
5.3. Внутренний финансовый контроль.	37
5.4. Инвентаризация.	38
5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	39
5.8. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	39
<i>Приложение № 1 Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	40

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

на 01.01.2019 г.

**ГУ - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 16 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	Государственное Учреждение – Управление Пенсионного Фонда Российской Федерации № 16 по г.Москве и Московской области	Форма по ОКУД	0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	51446529
Наименование бюджета (публично-правового образования)	Бюджет Пенсионного Фонда Российской Федерации	Глава по БК	392
		по ОКТМО	46647101
Периодичность: квартальная, годовая Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ – УПФ РФ № 16 по г.Москве и Московской области 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 № 16 по г.Москве и Московской области

Сокращенное наименование: ГУ УПФР № 16 по г.Москве и МО

Юридический адрес: 141206, Московская область, г Пушкино, ул. Боголюбовская, дом 1.

Фактический адрес: 141206, Московская область, г Пушкино, ул. Боголюбовская, дом 1.

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 16 по г.Москве и Московской области (далее – УПФР) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от от 12.07.2002 г. № 73п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации № 16 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 средствами обязательного пенсионного страхования и организации пенсионного обеспечения в 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 ПФР № 16 по г.Москве и Московской области	Мятин Людмила Васильевна	Распоряжение № 95-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 – начальник отдела учета поступления и расходования средств	Смолянинова Пина Васильевна	Приказ № 1399-к от 31 декабря 2002 г.	Бессрочно

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

выявление, регистрацию и учет страхователей в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством;

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

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

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

экономический анализ и прогнозирование доходной и расходной частей бюджета Управления;

привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ПФР;

составление и представление в Отделение в установленном порядке заявок на финансирование выплаты трудовых пенсий, пенсий по государственному

обеспечению и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти;

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

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

контроль за перечислением остатков средств ПФР в установленном порядке в Отделение;

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

своевременное назначение (перерасчет), своевременную выплату и доставку путем вручения в кассе Управления трудовых 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) трудовых пенсий и 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 часть трудовой пенсии, размера назначенной пенсии и выплат за счет средств пенсионных накоплений.

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

Исполнение бюджета ПФР в 2018 году 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 – 1025004911250;

ИНН – 5038004155;

КПП – 503801001;

ОКПО – 51446529 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 46647101 (Муниципальные образования Московской области, Пушкинский муниципальный район, Пушкино);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральные государственные казенные 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: получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, который отвечает за те объекты учета, которые вытекают из его 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:

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;

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 кадры»).

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, с 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 декабря 2018 № 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 законодательства, 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 эффективного расходования бюджетных средств. Закупки товаров, работ, услуг осуществлялись на основании Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд», что способствовало экономии и повышению эффективного расходования бюджетных средств.

УПФР в 2018 году было заключено - 117 контрактов и договоров.

Начально максимальная цена контрактов (НМЦС) составила – 12238000,00 руб., фактически заключено контрактов на сумму – 11237674,75 руб.

Экономия бюджетных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работы и услуг при размещении заказов составила – 1000325,25 руб.

Средства от экономии перераспределены и направлены на приобретение товарно-материальных ценностей (бумага, канцелярские и хозяйственные товары, картриджи).

Принят комплексный план работы Управления на 2018 год (Приказ № 50 от 26.02.2018 г.) для повышения эффективности деятельности УПФР.

На всех системах электроснабжения, водоснабжения и теплоснабжения установлены приборы учета.

Ежеквартально проводится анализ объема потребления с целью не допущения перерасхода выделенных лимитов.

Переход автомашин в экономный режим работы.

Экономное расходование топлива и горюче-смазочных материалов за счет оптимизации маршрутов движения транспортных средств.

Приняты меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов.

Использованы бюджетные средства на образование (раздел 07) – переподготовку и повышение кадров в 2018 г. осуществили – 5 человек, расходы составили - 44770,00 руб.

в том числе:

Обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 1 человек на сумму – 18000,00 руб.;

Обучение работников по иным направлениям – 4 человека на сумму – 26770,00 руб.

В УПФР численность составила – 193 человека, израсходовано на содержании УПФР общегосударственные вопросы (раздел 01) - 125468859,74 руб.;

Стоимость имущества составляет – 176383992,65 руб.

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
180	192	178	193	Проведение организационно-штатных мероприятий в связи с сокращением численности штата УПФР

Проведение ряда мероприятий, направленных на поддержание заданного технического состояния СВТ: контроль работоспособности, прогнозирование потребностей в обновлении парка СВТ, подбор драйверов, решение проблем их взаимодействия друг с другом и другим аппаратно-программным обеспечением.

Заключены договора (контракты) на обеспечение жизнедеятельности здания, что продлевает срок эксплуатации здания.

По всем объектам, находящимся не на гарантийном обслуживании, заключены договора на техническое обслуживание, что позволяет улучшить состояние и сохранность основных средств.

Поступление материальных запасов осуществляется своевременно и в полной комплектации, в том числе и по централизованному снабжению (поставкам) от ОПФР.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета УПФР

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

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 205966,00 руб., в том числе:

Доходы от оказания платных услуг

КОСГУ 130 (строка 040)

(прочие доходы от компенсации затрат бюджета ПФР

код дохода 392 1 13 02996 06 6000 130) - 6400,00 руб.

в том числе:

средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам - 400,00 руб.;

произведенное мероприятие (обучение) в целях обеспечения мер по сокращению производственного травматизма - 6000,00 руб.;

Прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100) - 199566,00 руб.,

в том числе:

приняты к учету ОС, МЗ, не учитываемые ранее на балансе

(приняты к учету электросчетчики) 7000,00 руб.;

прочие 192566,00 руб.,

в том числе:

(приняты к учету МЗ от ликвидации ОС (списано ОС (монитор), запасные части оприходованы на МЗ) - 1370,00 руб.;

поступление в безвозмездное пользование Здание Пенсионного отдела г. Красноармейск - 191196,00 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.

КОСГУ 134 Доходы от компенсации затрат:

прочие показатели - мероприятие (обучение) в целях обеспечения мер по сокращению производственного травматизма - 6000,00 руб.;

КОСГУ 182 Доходы от безвозмездного права пользования:

прочие показатели - принятие к учету прав пользования, поступление в безвозмездное пользование Здание Пенсионного отдела г. Красноармейск - 191196,00 руб.

3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета УПФР (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:		20583,43	205966,00
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	12583,43	6400,00
Доходы от реализации активов	172	8000,00	0
Прочие доходы	180	0	199566,00

Изменились показатели:

по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ) в сторону уменьшения на 49% в связи с тем, что в 2017 году произведен возврат платы за негативное воздействие на окружающую среду;

по КОСГУ 180 «Прочие доходы» - увеличение приняты к учету МЗ от ликвидации ОС – 1370,00 руб. (списан монитор, демонтаж, запасные части оприходованы на МЗ);

приняты к учету электросчетчики – 7000,00;

поступление в безвозмездное пользование Здание Пенсионного отдела г. Красноармейск - 191196,00 руб.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило 125513629,74 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 125468859,74 руб.;

на образование (раздел 07) - 44770,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 0,00 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 - 111129712,63 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 9525412,32 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240 0,00 руб.;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250 0,00 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 30000,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 2164109,78 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310 0,00 руб.;

увеличение стоимости нематериальных активов КОСГУ 320 0,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 2664395,01 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	на 01.01.2019
		г. (руб.)	г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		123894569,31	125513629,74
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	75585100,00	77139500,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	8586714,50	8738700,00
Взносы по ОСС на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам	149	24681461,90	25257512,63
Закупка товаров, работ, услуг в сфере ИКТ	242	2962355,31	1892797,16
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	9648133,41	10248640,17
Пособия, компенсации и иные соц. выплаты гражданам	321	178776,89	30000,00
Исполнение судебных актов РФ по возмещению причиненного вреда	831	15600,00	50300,00
Уплата налога на	851	2086610,00	1991638,00

имущество организаций и земельного налога			
Уплата прочих налогов и сборов	852	99842,71	119771,78
Уплата иных платежей	853	7714,59	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	42260,00	44770,00

В 2018 году, по сравнению с 2017 годом, уменьшение расходов по ВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам» в связи с тем, что в 2017 году были проведены организационно-штатные мероприятия в связи с сокращением численности штата Управления по состоянию на 01 июля 2017 г. (3 чел.);

Изменились показатели по ВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере ИКТ» уменьшение расходов в 2018 году по приобретению расходных материалов к СВТ, за счет поставок МЗ по централизованному снабжению от ОПФР.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило 133756049,82 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 133660139,26 руб.;

на образование (раздел 07) - 44770,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) - 51140,56 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 110766058,68 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 9620242,93 руб.;

безвозмездные перечисления организациям КОСГУ 240 0,00 руб.

в том числе:

безвозмездные перечисления организациям в том числе:

безвозмездные перечисления государственным
и муниципальным организациям

КОСГУ 241 0,00 руб.

безвозмездные перечисления организациям, за
исключением государственным
и муниципальных организаций

КОСГУ 242 0,00 руб.

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250 0,00 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 30000,00 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270 11202291,43 руб.

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 273 0,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 2137456,78 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР 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 расхо да КОСГУ у	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		132174782,60	133755969,82
Заработная плата	211	75454508,09	76855587,59
Прочие выплаты	212	8577000,00	8738700,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	24642023,15	25171771,09
Услуги связи	221	2046234,53	2672706,84
Транспортные услуги	222	86280,00	86230,00
Коммунальные услуги	223	2075406,20	2081238,67
Арендная плата за пользование имуществом	224	41221,68	661429,20
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2763459,01	2524350,14
Прочие работы, услуги	226	1670836,23	1594288,08
Пособия по социальной помощи населению	262	188491,39	0,00
Пособия по социальной помощи населению	263	0,00	30000,00
Амортизация ОС	271	9168032,36	8137418,11
Расходование МЗ	272	3259629,50	3064873,32
Прочие расходы	290	2176842,45	2137376,78
Расходы будущих периодов		24818,01	0,00

Произошло изменение показателей по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом».

По договору аренды б/н от 26.12.2017 г. с 01.01.2018 г. размер арендной платы за помещение г.Ивантеевка в месяц составляет – 33208,56 руб., в 2017 году размер арендной платы в месяц составлял – 2911,14 руб.;

по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» - в 2017 году в связи с сокращением численности штата Управления, сокращаемым работникам выплачен средний месячный заработок на период трудоустройства за второй и третий месяцы (3 человека).

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 2524391,60 руб., по выбытию из бюджета составило 128133661,56 руб.

3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.

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

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

по коду КОСГУ 213 - **6000,00 руб.** - кассовые расходы, произведенные учреждением в текущем отчетном периоде за услуги по обучению по охране труда в целях обеспечения мер по сокращению производственного травматизма по КБК 01137320090059149226, фактические расходы отнесены на Доходы текущего финансового года счет 1 401 10 КБК 11302996066000134.

по коду КОСГУ 221 – 89,30 руб. - расходы будущих периодов, разница на начало и конец отчетного периода, (оплата «КОНТУР» за абонентское обслуживание в системе электронного документооборота);

по коду КОСГУ 226 - -107568,02 руб. - расходы будущих периодов, разница на начало и конец отчетного периода, в том числе:

Лицензии (права на пользование базы « Госфинансы», «Госзакупки» -

-94102,86 руб.;

ОСАГО – - 13121,22 руб.;

Страхование имущества – - 343,94 руб.

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, представленный в данной форме, показывает исполнение - 99,32% 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).

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 8509166,42 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 2719757,97 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 2759452,77 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 2759452,77 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128).

3.3. Анализ исполнения бюджета УПФР 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).

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)	108381950,07	104035858,19	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	108109767,19	103862621,95	
II.Финансовые активы (стр.350)	108381950,07	104035858,19	
III.Обязательства (стр.550)	4406860,16	5726437,50	СГС «Аренда»
IV.Финансовый результат (стр.570)	103975089,91	98309420,69	

По разделу III. Обязательства:

Изменение составило более 10% в связи с применением с 01 января 2018 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, и в соответствии с положениями СГС «Аренда» принято к учету, на балансовый счет 1 111 42 000 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)» объект учета «Аренда» (договор аренды с 01.01.2018 г. – по 31.12.2023г.) – Здание (помещение) клиентской службы г.Ивантеевка).

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	92503292,04	86742275,53	

(остаточная стоимость стр.030)			
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	13194679,21	13194679,21	
Материальные запасы (стр.080)	1566182,99	1682747,91	
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	286794,00	2088111,60	СГС «Аренда»
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	511489,97	0,00	Монтаж (установка) АТС для ведомственной телефонной связи

Изменение показателей:

Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100) - в соответствии с положениями СГС «Аренда» принято к учету, на балансовый счет 1 111 42 000 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)» объект учета «Аренда»;

Вложения в нефинансовые активы (стр.120) – Произведен монтаж (установка) АТС для ведомственной телефонной связи (оборудование получено в рамках ЦП от ОПФР в 2017 г.).

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 2369401,60 руб., в том числе:

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

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили - 2369401,60 руб., в том числе:

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

прочее 2369401,60 руб.

в т.ч.:

Копировально-множительный аппарат - 1 ед. на сумму - 99818,00 руб.;

МФУ - 5 ед. на сумму - 178283,25 руб.;

Кресло офисное - 1 ед. на сумму - 9986,00 руб.;

Кондиционер - 2 ед. на сумму - 197442,88 руб.;

Принтер - 5 ед. на сумму - 101228,35 руб.;

Кресло оператора - 20 ед. на сумму - 95580,00 руб.;

ИБП Тип 2 - 2 ед. на сумму - 43427,66 руб.;

АТС для телефонной связи - 1 ед. на сумму - 607387,26 руб.;

Микроволновая печь - 5 ед. на сумму - 15234,70 руб.;

Электрический чайник - 10 ед. на сумму - 9635,10 руб.;

Кулер Экочил - 2 ед. на сумму - 13678,40 руб.;

Автомобиль легковой Ford Focus - 1 ед. на сумму - 997700,00 руб.

Вложения в 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
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106):	511489,97	0,00	
вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000)	0,00	0,00	
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:	511489,97	0,00	Монтаж (установка) АТС для телефонной связи
создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества	0,00	0,00	
прочее	511489,97	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: (расшифровать):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	47328,98	154807,70	
1 401.50.221	2666,30	2577,00	«КОНТУР» (Абонентское обслуживание в системе электронного документооборота)
1 401.50.226 в том числе:	44662,68	152230,70	
1 401.50.226	44662.68	28861,28	ОСАГО владельцев транспортных средств).
1 401.50.226	0,00	121545.48	Лицензии (права на пользование базы « Госфинансы», «Госзакупки»
1 401.50.226	0,00	1823,94	Страхование имущества (газовые котлы)

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы	3089411,92	2719757,97	

предстоящих расходов (стр.520)			
1 401.60.211	2372820,21	2088907,80	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу
1 401.60.213	716591,71	630850,17	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов

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) - 10967734,10 руб.

в том числе:

1. Система аудио-видеоконтроля – 6578374,22 руб. из них:

г.Пушкино, ул.Боголюбовская, дом 1 – 4678924,60 руб.

г.Ивантеевка, Советский пр., дом 26 – 1076947,85 руб.

г.Красноармейск, пр.Испытателей, дом 25/2 – 822501,77 руб.;

2. Лицензии – г.Пушкино, ул.Боголюбовская, д.1 – 4389359,88 руб.;

в том числе недвижимое (код строки 011) - 0,00 руб.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», всего - 393322,20 руб., в том числе:

- материальные ценности, в отношении которых принято решение о прекращении эксплуатации - 0,00 руб.;
- материальные ценности, принятые учреждением на хранение - 393322,20 руб.;
- прочие - 0,00 руб.

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается (расшифровать) в сумме - 234632,20 руб.

Наименование контрагента	№ Гос.контракта	№ банковской гарантии	Срок действия	Сумма
ИП Гаршев Дмитрий Юрьевич	Г/К № 38А от 18.12.2017 г.	№ 035176 от 08.12.2017 г.	до 01.02.2019г.	49454,00
ООО ЧОП «ГРОМ»	Г/К № 1К от 28.03.2018 г.	ЭГ-067299/18 от 27.03.2018 г.	до 03.03.2019 г.	99750,00
ИП Петров Андрей Александрович	Г/К № 32А от 29.11.2018 г.	№ 202783 от 19.11.2018 г.	до 31.01.2019 г.	62460,00
ИП Мытаркин Владимир Геннадьевич	Г/К № 37А от 18.12.2018 г.	№ 225439 от 11.12.2018 г.	до 20.08.2019 г.	22968,20
ИТОГО				234632,2

Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» - 43668,15 руб. в т.ч.:

- 1.Микроволновая печь Mystery – 3 шт. – 14380,65 руб.;
- 2.Холодильник Атлант – 2 шт. – 25467,40 руб.;
- 3.Чайник Polaris РWК 1737.СА – 5 шт. – 3820,10 руб.

Вышеуказанные материальные ценности получены нами по товарной накладной № 89 от 26.12.2016 г. на основании государственного контракта № 272-1702 дог/2016 от 22.12.2016 г., заключенным между ГУ-ОПФР по г.Москве и МО и ООО «Стар-Трейд», и Приказа ГУ-ОПФР по г.Москве и МО от 29

декабря 2016 г. № 157ах «О централизованной поставке материальных ценностей в ГУ-УПФР по г.Москве и МО».

Извещение (ф.0504805), подтверждающее осуществление расчетов между учреждениями, на централизованные поставки нами не получено по состоянию на 01.01.2019 г.

Основные средства, полученные по централизованному снабжению, отражены на забалансовом счете № 22.1

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

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов

(в рамках ЦП от ОПФР) 2392629,49 руб.;

в том числе:

основные средства 1879356,26 руб.;

материальные запасы 513273,23 руб.

безвозмездно получена сумма амортизации ОС - -21444,63 руб.

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	109240266,17	109240266,17	
Движимое имущество	69570131,68	67143726,48	Списано по ветхости, износу

Поступление основных средств в отчетном периоде составило - 2397846,23 руб.

Выбытие основных средств составило - 4824251,43 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 89641717,12 руб. или 50,82 % стоимости основных средств, в том числе:

по жилым помещениям	0,00 руб.	или	0,00%;
по нежилым помещениям	32245528,38 руб.	или	29,51%;
по сооружениям	0,00 руб.	или	0,00 %;
по машинам и оборудованию	41022801,42 руб.	или	83,10%;
по транспортным средствам	1704287,36 руб.	или	60,90%;
по инвентарю	14639953,96 руб.	или	97,89%;
по библиотечному фонду	0,00 руб.	или	0,00%;
по прочим основным средствам	29146,00 руб.	или	100,00 %.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
По жилым помещениям	0,00	0,00	
по нежилым помещениям	25,15	29,51	
по сооружениям	52,69	0,00	
по машинам и оборудованию	79,19	83,10	

по транспортным средствам	86,62	60,90	
по инвентарю	97,28	97,89	
по библиотечному фонду	0,00	0,00	
по прочим основным средствам	100,00	100,00	

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)	0	0	0	0
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	47765403,49	0	43869819,44	0
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	0	0	393322,20	0

4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе (расшифровать):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Нематериальные активы всего:	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: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	13194679,21	13194679,21	
Земля	13194679,21	13194679,21	

Изменение стоимости непроизведенных активов составило - 0,00руб.

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

Стоимость материальных запасов на отчетные даты составили (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать)

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	1566182,99	1682747,91	Приобретение и списание материальных запасов
из них внеоборотные	0,00	0,00	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 116564,92 руб. и составил 3,66% 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.):	286794,00	2391016,32	0,00	2677810,32
101 «Основные средства».	0,00	0,00	0,00	0,00
111 «Права пользования активами».	286794,00	2391016,32	0,00	2677810,32
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):	0,00	0,00	0,00	0,00
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	0,00	0,00	0,00	0,00
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	0,00	0,00	0,00	0,00

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 г. составила 0,00 руб.

Анализ дебиторской задолженности по доходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (-)/ уменьшения (+)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
	0,00	0,00	

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

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 г. составила 6477,58 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

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.)	
1 20623	0,00	6477,58	Аванс за электрическую энергию по договору

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

4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

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

Анализ кредиторской задолженности по доходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
	0,00	0,00	

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

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 2759452,77 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220	2283605,77 руб.;
прочие расходы КОСГУ 290	475847,00 руб.

Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г.	На 01.01.2019 г.	

	(руб.)	(руб.)	
1 30224	0,00	1992513,60	Арендная плата за помещение

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

Кредиторская задолженность образовалась по состоянию на 01.01.2019 года по прочим расходам КОСГУ 290 - 475847,00 руб., по расчетам по платежам в бюджет (1 303 00), начислены налоги за 4-квартал 2018 года.

в т.ч.:

налог на имущество (счет 1 303 12) – 423574,00 руб.;

земельный налог (счет 1 303 13) – 49480,00 руб.;

транспортный налог (счет 1 303 05) – 2793,00 руб.

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).

Произошло изменение показателей вступительного баланса на начало отчетного периода на 01.01.2018 года, в связи с применением новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, вступивших в действие с 01 января 2018 года СГС «Аренда». Внесены изменения в учет объектов, полученных по договорам аренды и безвозмездного пользования имуществом.

Между УПФР и Администрацией городского округа Красноармейск Московской области заключен договор от 01 июля 2014 года № 3 о передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества, нежилое помещение (Пенсионный отдел г.Красноармейска).

Срок действия договора с 01 июля 2014 г. по 30 июня 2019 г.

Принят на учет объект аренды по данному договору,

Сформированы входящие остатки и отражены на счетах:

0 111.42 «Права пользования активами» в сумме – 286794,00 руб.

0 401.40 « Доходы будущих периодов» в сумме – 286794,00 руб.

4.7. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).

Остаток средств на 01.01.2019 г. во временном распоряжении составил всего 151628,76 руб.,

обеспечение исполнения контрактов в сумме – 151628,76 руб.

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 г. № 248па (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) УПФР от 24.05.2018 г. № 142(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 № 16 по г.Москве и Московской области 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 № 16 по г.Москве и Московской области нарушений не выявлено.

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. В 2018 году при комплексной ревизии ГУ-ОПФР по г.Москве и МО КРУ была проведена выборочная инвентаризация бланков строгой отчетности (бланки

«Государственный сертификат на материнский (семейный) капитал- далее МСК) (Приказ от 05.02.2018 г. № 35) – расхождений не выявлено;
инвентаризация наличия денежных средств и денежных документов (Приказ от 05.02.2018 г. № 34) – расхождений не выявлено;
выборочная инвентаризация имущества (Приказ от 13.02.2018 г. № 40) – расхождений не выявлено;
плановая годовая инвентаризация (Приказ от 31.10.2018 г. № 296) – расхождений не выявлено.

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

Расходование денежных обязательств, подлежащих оплате по исполнительным документам – 50300,00 руб. (По определению Арбитражного Суда МО Дело № А41-27300/2018 от 27.11.2018 г. о взыскании с Управления понесенные судебные расходы в пользу ИП Щепеткова Антона Константиновича).

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

- 0503190, 3920402.

Начальник Управления
Заместитель начальника
(по экономическим вопросам)

Главный бухгалтер



Л.В.Мятина

Н.В.Агафонова

Н.В.Смольянинова

Исполнитель:
Скузневый Т.В.
тел.8 (495) 993-35-01
КСПД 4108

**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	Единый план счетов № 157н

Наименование документа	Сокращение
государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	
Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»	План счетов бюджетного учета № 162н
Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	Указания № 65н
Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»	Приказ МФ России № 52н