

47

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

**По состоянию на 01.01.2019 г.**

**Главного управления Пенсионного фонда  
Российской Федерации №8 по г.Моске и  
Московской области**

г.Москва, 2018 г.



## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА</b>	<b>1</b>
<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	<b>2</b>
<b>I. Организационная структура ГУ-ГУ ПФР №8</b>	<b>6</b>
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности ГУ-ГУ ПФР №8 как субъекта бюджетной отчетности.	7
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ГУ ПФР №8.	9
<b>II. Результаты деятельности ГУ-ГУ ПФР №8</b>	<b>12</b>
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ГУ-ГУ ПФР №8.	11
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств ГУ-ГУ ПФР №8.	11
<b>III. Анализ отчета об исполнении бюджета ГУ-ГУ ПФР №8</b>	<b>13</b>
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение ГУ-ГУ ПФР №8 функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	13
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 0.	13
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	13
3.1.4. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	15
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение ГУ-ГУ ПФР №8 функций распорядителя бюджетных средств.	16
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ГУ-ГУ ПФР №8 за 2018 год в общей сумме составило 762 165 844,81 руб.	16
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ГУ-ГУ ПФР №8 (код формы по ОКУД 0503127):	17
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ГУ-ГУ ПФР №8 за 2018 год в общей сумме составило 771 638 746,97 руб.	19
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ГУ-ГУ ПФР №8 (код формы по ОКУД 0503121):	20
3.2.5. Движение денежных средств.	20
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.	21
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	21
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	21
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	22
3.3. Анализ исполнения бюджета ГУ-ГУ ПФР №8 по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.	22
<b>IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности</b>	<b>23</b>
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	23
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	23
4.1.2. Нефинансовые активы.	24
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	25
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	26
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	27
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	29



4.2.2	Внутриведомственные расчеты.	29
<b>4.3.</b>	<b>Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).</b>	<b>30</b>
4.3.1	Сведения о движении основных средств	31
4.3.4	Сведения о движении материальных запасов	33
4.3.5	Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	33
<b>4.4.</b>	<b>Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).</b>	<b>33</b>
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.	34
4.4.4	Расчеты с кредиторами по расходам.	35
<b>4.6.</b>	<b>Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).</b>	<b>36</b>
<b>4.7.</b>	<b>Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).</b>	<b>36</b>
<b>V.</b>	<b>Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</b>	<b>37</b>
<b>5.1.</b>	<b>Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ГУ-ГУ ПФР №8 осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па (с последующими изменениями) и распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 № 685р." О предоставлении годовой бюджетной отчетности"</b>	<b>37</b>
<b>5.2.</b>	<b>В ГУ -ГУ ПФР №8 не проводилось проверок Федеральным казначейством в 2018 году.</b>	<b>37</b>
<b>5.3.</b>	<b>Внутренний финансовый контроль.</b>	<b>37</b>
<b>5.4.</b>	<b>Инвентаризация.</b>	<b>38</b>
<b>5.5.</b>	<b>В ГУ - ГУ ПФР №8 не проводилось проверок Счетной палатой Российской Федерации в 2018 году.</b>	<b>38</b>
<b>5.6.</b>	<b>Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).</b>	<b>38</b>
<b>5.9.</b>	<b>В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы: ОКУД 392402, ОКУД 0503190, ОКУД 0503171, таблицы №5, №6, №7.</b>	<b>38</b>
	<b>Приложение № 1</b>	<b>40</b>
	<b>Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	<b>40</b>



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

на 01.01.2019 г.

**Главное управление Пенсионного фонда Российской Федерации №8 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 - ГУ ПФР №8 по  
г.Москве и МО

Бюджет ПФР

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	13525678
Глава по БК	392
по ОКТМО	45914000
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения - Главного управления Пенсионного фонда Российской Федерации №8 по г.Москве и Московской области (далее - ГУ-ГУ ПФР №8) за 2018 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Главное управление пенсионного фонда Российской Федерации №8 по г.Москве и Московской области

Сокращенное наименование: Главное управление ПФР №8 по г.Москве и Московской области

Юридический адрес: 115280, г.Москва, ул. Автозаводская, д. 18 корп.2

Фактический адрес: 115280, г.Москва, ул. Автозаводская, д. 18 корп.2



Государственное учреждение - Главное управление Пенсионного фонда Российской Федерации №8 по г.Москве и Московской области (ГУ-ГУ ПФР №8) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 12.07.2002 № 73п.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении – Главном управлении Пенсионного фонда Российской Федерации №8 по г.Москве и Московской области, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 12.07.2002 №73п (с изменениями и дополнениями).

ГУ-ГУ ПФР №8 является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, может приобретать и осуществлять имущественные и не имущественные права и нести обязательства, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Положению ГУ-ГУ ПФР №8 создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения (средствами обязательного пенсионного страхования) и организации пенсионного обеспечения в г.Москве и Московской области.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник Главного управления	Боровягин Александр Николаевич	Приказ №1227-по от 13 сентября 2013 г.	постоянно

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
-----------	--------	----------------------	-----------------



Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – начальник отдела учета поступления и расходования средств	Волкова Татьяна Александровна	Приказ №196-пк от 01 марта 2017 г.	постоянно

## I. Организационная структура ГУ-ГУ ПФР №8

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности ГУ-ГУ ПФР №8 как субъекта бюджетной отчетности.

Согласно Положению ГУ-ГУ ПФР №8 обеспечивает:

Исполнение сметы расходов ГУ-ГУ ПФР №8 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 ГУ-ГУ ПФР №8;

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.

Сведения об основных направлениях деятельности ГУ - ГУ ПФР №8 приведены в таблице 1 "Сведения об основных направлениях деятельности"



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

распорядитель бюджетных средств как получатель бюджетных средств (далее РБС как ПБС) – ГУ \_ГУ ПФР №8 по г.Москве и Московской области.

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) ГУ-ГУ ПФР №8 присвоены:

ОГРН – 1027725022863;

ИНН – 7725216070;

КПП – 772501001;

ОКПО – 13525678 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 45914000 (Муниципальный округ Даниловский);

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 ГУ-ГУ ПФР №8.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами ГУ-ГУ ПФР №8 функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета.

Функции ПБС, возникающие в процессе осуществления и учета операций по движению денежных средств, по исполнению бюджета, реализуются в соответствии с разделом V Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденной



постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па (далее - Учетная политика), посредством регулирования отношений:

по расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета, открытые ГУ-ГУ ПФР №8 в УФК по г. Москве.

В отчётном периоде работали счета ГУ-ГУ ПФР №8 для выполнения функций:

- получателя бюджетных средств в части исполнения бюджета по пенсионному обеспечению и содержанию территориальных органов ПФР – лицевой счет 03734П98830 в УФК по г.Москве в ГУ Банка России по ЦФО № 40401810645251000079.

- получателя бюджетных средств (для учета средств поступающих во временное распоряжение в обеспечение заявок (контрактов)) – лицевой счет 05734П98830 в УФК по г.Москве в ГУ Банка России по ЦФО № 40302810645257003179.

В ГУ-ГУ ПФР №8 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 ГУ-ГУ ПФР №8 лицевые счета открыты в УФК по г.Москве с символом 05 для выполнения функций получателя бюджетных средств для учета средств поступающих во временное распоряжение в обеспечение заявок (контрактов).

В ГУ-ГУ ПФР №8 бюджетный учет по исполнению сметы расходов автоматизирован и ведется с использованием программного продукта: «1С: Предприятие 8.3» и «1С: Зарплата и кадры».



Бюджетная отчетность представлена ГУ-ГУ ПФР №8 по г.Москве и Московской области в электронном виде по каналам электронной связи Lotus Notes.

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) и распоряжения Правления ПФР от 24.12.2018 №685р «О предоставлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год», письмо ОПФР от 22.12.2018 №03/61351 «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год».

## **II. Результаты деятельности ГУ-ГУ ПФР №8.**

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ГУ-ГУ ПФР №8.

В отчетном периоде деятельность ГУ-ГУ ПФР №8 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 и приказов ГУ-ГУ ПФР №8.

2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств ГУ-ГУ ПФР №8.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств Главным управлением был издан приказ от 29.12.2017 №27ах "Об утверждении Плана закупок товаров, работ, услуг для нужд заказчиков на 2018-2020 годы Главного управления ПФР №8 по г. Москве и Московской области" в



соответствии с которым все процедуры по закупок товаров, работ, услуг производились с существенным снижением начальной (максимальной) цены контрактов. В течение 2018 года Главным управлением вносились изменения в приказ от 29.12.2017 №27ах "Об утверждении Плана закупок товаров, работ, услуг для нужд заказчиков на 2018-2020 годы Главного управления ПФР №8 по г. Москве и Московской области", в связи с изменениями потребностей Главного управления.

В целях повышения квалификации и переподготовке специалистов Главного управления в 2018 году 14 сотрудников прошли повышение квалификации, в соответствии с заключенными договорами на обучение.

В целях обеспечения решения задач системы Пенсионного фонда Российской Федерации по реализации пенсионной реформы, дальнейшего совершенствования организации и повышения эффективности деятельности Главного управления был издан приказ от 26.02.2018 № 81 "Об утверждении Комплексного плана работы государственного учреждения – Главного управления ПФР № 8 по г. Москве и Московской области на 2018 год". Для обеспечения постоянного контроля за ходом реализации Комплексного плана работы Главного управления были назначены работники, отвечающие за осуществление контроля за выполнением запланированных мероприятий по курируемым направлениям основной деятельности, принятием мер по обеспечению безусловного выполнения Комплексного плана, за обобщением информации об исполненных мероприятиях по всем разделам Комплексного плана и составление предусмотренного отчета для направления в Отделение.

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



857	850	857	807	Сокращение штата работников службы ПУ и ВЗ, и увольнение сотрудников по собственному желанию
-----	-----	-----	-----	--

На 01.01.2019г. техническое состояние оргтехники удовлетворительное. Обеспечение необходимых ОС и МЗ осуществляется на основании потребностей и нормативов в виде безвозмездных поступлений от ОПФР, а также самостоятельным приобретением. В ГУ - ГУ ПФР №8 основные средства не пригодные для дальнейшей эксплуатации списываются с баланса в соответствии с Положением об организации работы по списанию федерального имущества, утвержденного постановлением Правления ПФР от 26.09.2012 №262п. В целях обеспечения сохранности основных средств они закреплены за материально - ответственными лицами. Ежегодно проводится инвентаризация имущества.

### III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ГУ-ГУ ПФР №8. Выполнение ГУ-ГУ ПФР №8 функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.

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

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

Фактически начислено доходов за 2018 год 305 877,43 руб., в том числе:

Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсация затрат КОСГУ 130 (строка 040) - 282 037,08 руб.:

- средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам 189 997,08 руб.;



- средства, полученные от реализации трудовых книжек и вкладышей к ним 2040,00 руб.

- начислена компенсация затрат учреждения на мероприятия по сокращению травматизма 90 000,00 руб.

Суммы принудительного изъятия КОСГУ 140 (строка 050) 31 949,06 руб.:

1 006,98 руб. - пени по контракту №48-06/18 от 21.05.18г., за просрочку исполнения обязательств,

30 000,00 руб. - штраф за нарушение условий контракта №54-06/18 от 25.05.2018,

217,58 руб. - пени по контракту №132-06/18 от 21.11.18г., за просрочку исполнения обязательств,

724,50 руб. - пени по контракту №123-06/18 от 29.10.18г., за просрочку исполнения обязательств.

Доходы от реализации активов

КОСГУ 172 (строка 092) - -11 626,79 руб., в том числе:

- средства, полученные после переработки партии цветных и драгоценных металлов 1 284,97 руб.,

- списание остаточной стоимости при списание ОС - 3518,08 руб.

- перенесена на 04 счет задолженность неплатежеспособных дебиторов (ущерб по факту кражи в 2012 году сейфа. Уголовное дело №47419 приостановлено, за не установлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого, уведомление от 27.12.2018г.) - 9 393,68 руб.

Прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100) 3 518,08 руб., в том числе:

приняты к учету ОС в результате разукрупнения 3 518,08 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.**

Прочие показатели по КОСГУ 134 - 90 000,00 руб. (начислена компенсация затрат учреждения на мероприятия по сокращению травматизма)

Прочие показатели по КОСГУ 141 - 31 949,06 руб. (1 006,98 руб. - пени по контракту №48-06/18 от 21.05.18г., за просрочку исполнения обязательств, 30 000,00 руб. - штраф за нарушение условий контракта №54-06/18 от 25.05.2018, 217,58 руб. - пени по контракту №132-06/18 от 21.11.18г., за просрочку исполнения обязательств, 724,50 руб. - пени по контракту №123-06/18 от 29.10.18г., за просрочку исполнения обязательств.

Прочие показатели по КОСГУ 410/ КОСГУ 172 - 1 284,97 руб. (средства, полученные после переработки партии цветных и драгоценных металлов).

3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:		- 424 962,10	305 877,43
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсация затрат	130	250 427,40	282 037,08
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	140	59 083,70	31 949,06
Доходы от реализации активов	170	-729 222,53	-11 626,79
Прочие доходы	180	4 749,33	3 518,08



Изменение показателей за два последних отчетных периода составило более 10%, в том числе:

- Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсация затрат увеличились в связи с возмещением расходов по государственным пошлинам и судебным издержкам;

- Доходы от полученных штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба уменьшились т.к. в 2018 г. было меньше нарушений по условиям Контрактов;

- Доходы от реализации активов уменьшились в связи с тем что в 2017 г. была списана ошибочно начисленная амортизация;

- Прочие доходы уменьшились в связи принятием к учету ОС по меньшей стоимости в сравнении с 2017 годом.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ГУ-ГУ ПФР №8. Выполнение ГУ-ГУ ПФР №8 функций распорядителя бюджетных средств.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ГУ-ГУ ПФР №8 за 2018 год в общей сумме составило 762 165 844,81 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 762 082 094,81руб.;

на образование (раздел 07) - 83 750,00 руб.;

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 - 569 888 796,46 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 - 179 667 375,37 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 - 723 883,75 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 - 2 267 952,50 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310 - 1 344 744,13руб.;



увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 - 8 273 092,60 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127), в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222):

кодов операций сектора государственного управления в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401);

3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):

Наименование показателя	Код дохода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		767 595 951,54	762 165 844,81
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	388 344 000,00	381 426 700,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	61 187 904,83	59 293 293,12
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате	149	131 723 047,87	129 258 803,34



труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов			
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	311 180,88	723 883,75
Закупка товаров, работ, услуг в сфере ИКТ	242	7 934 751,45	6 507 524,81
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	175 764 851,73	182 606 337,29
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	105 553,51	189 938,56
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 053 421,00	898 023,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	1 121 080,27	1 177 590,94
Прочая закупка товаров, работ и услуг (0705)	244	50 160,00	83 750,00

Увеличение пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам, в связи с сокращением большего количества сотрудников.

Уменьшение закупки товаров, работ, услуг в сфере ИКТ, в связи с тем что финансирование осуществлялось в меньшем объеме, т.к. ОПФР была произведена централизованная закупка по приобретению расходных материалов для принтеров и ксероксов.



Увеличение исполнения судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда, в связи с увеличением исковых требований.

Уменьшилась уплата налога на имущество в связи с тем что в 2017 г. в расчет по налогу на имущество были включены ОС принятые к учету после 01.01.2013г.

Увеличилась прочая закупка товаров, работ и услуг (0705), в связи с увеличением количества сотрудников прошедших обучение по повышению квалификации.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 771 638 746,97 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 770 048 715,54 руб.;

на образование (раздел 07) - 83 750,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) - 1 506 281,43 руб.

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 - 556 809 665,32 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 - 180 636 693,22 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 - 723 883,75 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270 - 31 224 840,18руб.

прочие расходы КОСГУ 290 - 2 243 664,50 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

кодов операций сектора государственного управления в Отчете о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121), в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя,



получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401);

разделов, подразделов и кодов операций сектора государственного управления в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (код формы по ОКУД 0503110);

разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов в Анализе исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920222).

3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		794 591 849,12	771 638 746,97
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	594 849 488,50	556 809 665,32
Оплата работ, услуг	220	173 691 715,32	180 636 693,22
Социальное обеспечение	260	320 780,98	723 883,75
Расходы по операциям с активами	270	23 423 601,54	31 224 840,18
Прочие расходы	290	2 306 262,78	2 243 664,50

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 руб., по выбытию из бюджета составило 762 165 844,81 руб.



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

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

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

Прочие показатели по КОСГУ 211 - 132 527,05 (расходы будущих периодов по отпускам),

Прочие показатели по КОСГУ 213 - 49 976,84 руб. ( - 40 023,16 расходы будущих периодов по начислениям, + 90 000 расчеты по компенсации затрат на мероприятия по сокращению травматизма за счет средств ФСС)

Прочие показатели по КОСГУ 226 - 1 660,86 руб. (расходы будущих периодов - обязательное страхование прочего имущества и ОСАГО на конец года минус на начало года).

### 3.2.7. Сведениях об исполнении бюджета.

РБС приведены показатели исполнения бюджета ПФР 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 99,91% 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).



В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств 748 084 182,75 из них: на 2019г. - 148 106 508,43 руб., на 2020г. - 144 125 791,61 руб., и на последующие года в сумме 437 879 156,74 руб., "резерв предстоящих расходов" - 17 972 725,97 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 17 972 725,97 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019г.

В графе 9 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражены принятые денежные обязательства в сумме 720 645 995,46 из них: на 2019г. - 138 862 469,24 руб., на 2020г. - 143 904 369,48 руб., и на последующие года в сумме 437 879 156,74 руб.

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).

3.3. Анализ исполнения бюджета ГУ-ГУ ПФР №8 по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.

3.3.1. Кассовое исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ГУ-ГУ ПФР №8 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)	275 884 648,82	801 512 991,28	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	273 902 480,37	800 094 529,60	Увеличение в связи с принятием к учету договоров по аренде на 2019 г. и последующие года
II. Финансовые активы (стр.350)	275 884 684,82	801 512 991,28	Увеличение в связи с принятием к учету договоров по аренде на 2019 г. и последующие года
III. Обязательства (стр.550)	217 726 667,98	738 794 867,93	Увеличение в связи с увеличением



			кредиторской задолженности по арендным платежам
IV. Финансовый результат (стр.570)	58 157 980,84	62 718 123,35	-

Изменение составило более 10% в связи с принятием к учету Договоров аренды помещений на 2019г. и последующие года, в соответствии с Федеральным Стандартом бюджетного учета для организаций государственного сектора "Аренда".

#### 4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	70 020 823,28	65 933 571,63	Уменьшение в связи со списанием движимого имущества непригодного для дальнейшего использования
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	-	-	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	4 630 346,00	4 630 346,00	-
Материальные запасы (стр.080)	13 837 972,88	10 729 078,42	Уменьшение за счет списания на нужды учреждения



Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	185 382 071,36	718 599 377,35	Увеличение в связи с принятием к учету Договоров по аренде на 2019 г. и последующие года.
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	-	-	-

Изменение показателей за два последних отчетных периода, по правам пользования активами составило более 10%, в связи с принятием Федерального стандарта "Аренда".

Изменение по материальным запасам уменьшилось за счет списания на нужды учреждения.

#### 4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили КОСГУ 226 - 29 605,99 руб. (Обязательное страхование прочего имущества и ОСАГО), КОСГУ 211 - 132 527,05 руб. (расходы будущих периодов по отпускам), КОСГУ 213 - 40 023,16 руб. (расходы будущих периодов по начислениям), (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)	31 266,85	202 156,20	-
1 401.50.226	31 266,85	29 605,99	обязательное страхование прочего



			имущества и ОСАГО
1 401.50.211	0	132 527,05	Отпускные работникам за неотработанный период
1.401.50.213	0	40 023,16	Страховые взносы начисленные на отпускные за неотработанный период

## 4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: 17 972 725,97 руб. в том числе:

КОСГУ 211 - 13 803 937,00 руб. (резерв предстоящих расходов на оплату отпусков);

КОСГУ 213 - 4 168 788,97 руб. (резерв предстоящих расходов по начислениям на оплату отпусков);

(гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе: (расшифровать):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	31 414 794,16	17 972 725,97	
1 401.60.211	23 785 950,00	13 803 987,00	расходы будущих периодов по отпускам
1 401.60.213	7 183 356,90	4 168 788,97	расходы будущих периодов по начислениям на отпуска



1 401.60.221	142 137,46	0	резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы за услуги связи
1 401.60.223	295 426,10	0	резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы за отопление и электроэнергию
1 401.60.225	7 923,70	0	резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы за вывоз ТБО

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) - 20 428 161,11 руб.

в том числе недвижимое сч. 01.11 (Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования) Административное здание ул. Автозаводская д.18 корп.2 - 8 192 732,31 руб.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», всего 7, в т.ч. 5 - ОС на хранении списанные с баланса до утилизации, 2 поданы на согласование для списания.



Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности», всего 5 844,00 руб.в том числе:

- бланки государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал - 5 506,00 руб.;

- бланки пенсионных удостоверений - 1 руб.;

- бланки трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам - 337 руб.

Забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», всего 9 393,68 руб. кража сейфа, уголовное дело №47419 приостановлено в связи с не установлением виновного лица, уведомление от 27.12.2018 №04/40-419 от УВД по ЮАО ГУ МВД России по г.Москве в ответ на запрос ГУ-ГУ ПФР №8.

Забалансовый счет 9 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" - 188 813,76 руб.

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается (расшифровать) в сумме 2 343 870,00 руб., в том числе:

Банковская гарантия к ГК №43-06/18 от 24.04.2018 ООО "Алые паруса" - 80 700,00 руб.;

Банковская гарантия к ГК №133-06/18 от 15.11.2018 ООО "Ангарейон-СБ"- 258 810,00 руб.;

Банковская гарантия к ГК №166-06/18 от 24.12.2018 ООО "Кадры-ТП" - 117 420,00 руб.;

Банковская гарантия к ГК №132-06/18 от 21.11.2018 ООО "Победитель Тендера" - 44 880,00 руб.;

Банковская гарантия к ГК №160-06/18 от 20.12.2018 ООО "Проект Монтаж"- 50 070,00 руб.;

Банковская гарантия к ГК №161-06/18 от 20.12.2018 ООО "СмартСервис"- 60 000,00 руб.;

Банковская гарантия к ГК №55-06/18 от 29.05.2018 ООО "ЭЛИЗ"- 106 500,00 руб.;



Банковская гарантия к ГК №126-06/18 от 29.10.2018 ООО "ЯРМИКА"- 216 480,00 руб.;

Банковская гарантия к ГК №54-06/18 от 25.05.2018 ООО ЧОО "АРМАДА"- 1 409 010,00 руб.

Забалансовый счет 21 "Основные средства в эксплуатации" - 9 111 896,04 руб.

Забалансовый счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) - 80 783,70 руб.

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

4.2.1. Доходы всего - 404 818,08 руб., в том числе:

1 006,98 руб. - пени по контракту №48-06/18 от 21.05.18г., за просрочку исполнения обязательств,

30 000,00 руб. - штраф за нарушение условий контракта №54-06/18 от 25.05.2018,

217,58 руб. - пени по контракту №132-06/18 от 21.11.18г., за просрочку исполнения обязательств,

724,50 руб. - пени по контракту №123-06/18 от 29.10.18г., за просрочку исполнения обязательств.

1 284,97 руб. - средства, полученные после переработки партии цветных и драгоценных металлов

189 997,08 руб.- средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам;

2 040,00 руб. - средства, полученные от реализации трудовых книжек и вкладышей к ним.

179 546,97 руб. - возврат дебиторской задолженности прошлых лет.

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.



Внутриведомственные неденежные расчеты на содержание ГУ-ГУ ПФР №8 осуществлены по централизованным поставкам и безвозмездной передаче, в том числе:

по безвозмездной передаче от ОПФР в ГУ-ГУ ПФР №8 в сумме **5 287 985,06** руб., в том числе:

- материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме 1 406 842,72 руб.
- основные средства (КОСГУ 310) в сумме 3 923 987,66 руб.
- амортизация ОС (КОСГУ 411) - 42 845,32 руб.

по централизованным поставкам получено на сумму **8 844 000,26** руб.,

в том числе:

- материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме 1 717 031,41 руб.
- основные средства (КОСГУ 310) - 7 277 778,85 руб.

Безвозмездная передача с баланса ГУ-ГУ ПФР №8 на балансы Управлений ПФР по г.Москве и Московской области полиграфической продукции (КОСГУ 340) – 150 810,00 руб., в т.ч.:

ГУ-ГУ ПФР № 4 - 89 395,10 руб.

ГУ-УПФР № 25 - 21 546,72 руб.

ГУ-УПФР № 35 - 20 270,59 руб.

ГУ-УПФР № 42 - 19 597,59 руб.

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

В соответствии с учетной политикой:

- 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	38 042 026,56	38 042 026,56	-
Движимое имущество	198 845 087,15	196 744 845,89	Уменьшение в связи со списанием движимого имущества непригодного для дальнейшего использования

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 14 574 866,06 руб.

Выбытие основных средств составило 16 675 107,32 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 168 853 300,82 руб. или 71,91 % стоимости основных средств, в том числе:

- по нежилым помещениям 20,92 %;
- по машинам и оборудованию 75,90 %;
- по транспортным средствам 84,45 %;
- по инвентарю 99,40 %.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	19,93	20,92	Увеличилась в связи с увеличением срока



			использования ОС
по машинам и оборудованию	73,88	75,90	Увеличилась в связи с увеличением срока использования ОС
по транспортным средствам	70,83	84,45	Увеличилась в связи с увеличением срока использования ОС
по инвентарю	99,08	99,40	Увеличилась в связи с увеличением срока использования ОС

Дополнительно (при наличии) составляется информация:

Объект ОС	По состоянию на начало периода 01.01.2018 г.		По состоянию на конец периода 01.01.2019 г.	
	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
ОС временно неэксплуатируемые (неиспользуемые)	-	-	-	-
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	130 872 397,73	0	124 622 162,99	0
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	0	0	5 414 243,16	0

4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.



Стоимость произведенных 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
Произведенные активы всего:	4 630 346,00	4 630 346,00	-
Земельный участок г. Видное, ул. Строительная д. 16	4 630 346,00	4 630 346,00	-

Изменение стоимости произведенных активов составило 0 руб.

#### 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):	13 837 972,88	10 729 078,42	Уменьшение за счет списания на нужды учреждения
из них внеоборотные	-	-	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 3 108 894,46 руб.

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.):	185 382 071,36	674 204 630,71	123371362,51	736215339,56
111 «Права пользования активами».	185 382 071,36	674 204 630,71	123371362,51	736215339,56

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 отсутствует.

## 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.)	
1 20971 000	9 393,68	0	- перенесение на забалансовый счет 04, в связи с приостановлением уголовного дела №47419, на основании Протокола №13 от 28.12.2018г.

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

## 4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 940 306,88 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 - 940 306,88 руб. ;

Просроченная задолженность отсутствует.

## 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 000	46326,33	0	- Акты выполненных работ за декабрь 2017 были предоставлены поставщиками в январе 2018г.

\* 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 отсутствует.

#### 4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 720 599 377,35 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 720 337 927,18 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 270 007,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 38 061,28 руб.

В том числе числится долгосрочная кредиторская задолженность по КОСГУ 224 - 718 599 377,35 руб. (Договора аренды заключены на 2019г. и последующие года)

#### 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.)	
1 30221 000	96 295,29	258 856,65	+ согласно условиям договоров оплата за декабрь будет произведена в январе 2019г.
1 30223 000	276 120,39	499 092,00	+ согласно условиям договоров оплата за декабрь будет произведена в январе 2019г.
1 30224 000	185 382 071,36	718 599 377,35	+ изменение остатка на начало периода в связи с введением стандарта "Аренда"
1 30225 000	133 246,97	178 158,46	+ согласно условиям договоров оплата за декабрь будет произведена в январе 2019г.
1 30226 000	111 446,76	802 442,72	+ согласно условиям договоров оплата за декабрь



			будет произведена в январе 2019г.
1 30234 000	18398,05	38 061,28	+ согласно условиям договоров оплата за декабрь будет произведена в январе 2019г.
1 30303 000	9 535,00	12 967,00	+ увеличение налога на прибыль за счет увеличения возмещения госпошлин
1 30304 000	242,00	138,00	- уменьшение НДС за счет сокращения выданных трудовых книжек

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

4.6. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).

Изменение остатка на начало периода 185 382 071,36 руб. произошло в связи с применением федерального стандарта бухгалтерского учета "Аренда", утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.12.2017г. №258н.

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 176 146,50,

- обеспечение исполнения Контракта № 30-06/18 от 26.03.2018 ООО «Ремиз» в сумме 36 630,00 руб., что составляет 30% от начальной (максимальной) цены контракта на оказание услуг по техническому обслуживанию систем автоматической охранной сигнализации, обслуживанию автоматической пожарной сигнализации и оповещения в помещениях ГУ-ГУ ПФР № 8;

- обеспечение исполнения Контракта № 29-06/18 от 29.03.2018 ООО «ТПС» в сумме 139 516,50 руб., что составляет 30% от начальной



(максимальной) цены контракта на приобретение топлива для автотранспорта ГУ-ГУ ПФР № 8.

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

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ГУ-ГУ ПФР №8 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.

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

5.2. В 2018г. в ГУ-ГУ ПФР №8 не проводилось проверок Федеральным казначейством.

### **5.3. Внутренний финансовый контроль.**

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля ГУ-ГУ ПФР №8 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 ГУ-ГУ ПФР №8 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 ГУ-ГУ ПФР №8 нарушений не выявлено.

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

#### 5.4. Инвентаризация.

Субъектами бюджетной отчетности проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов и обязательств, а также в целях составления годовой отчетности. Таблица №6 не предоставляется так как излишков и недостач не выявлено.

5.5. В 2018 г. в ГУ- ГУ ПФР №8 не проводилось проверок Счетной палатой.

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 **189 938,56** руб., в том числе:

- компенсация судебных расходов на основании исполнительного листа – 152 000,00 руб.;



- возмещение судебных расходов на основании постановления о возбуждении исполнительного производства - 37 938,56 руб.

Не исполненные денежные обязательства на конец отчетного периода отсутствуют.

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

- Анализ исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного Фонда Российской Федерации (код формы по ОКУД 3920402);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (код формы по ОКУД 0503171);

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

- Сведения о проведенных инвентаризациях (таблица 6);

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 7);

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

Начальник Главного управления

А.Н. Боровягин

Главный бухгалтер –  
начальник отдела учета поступления  
и расходования средств

Т.А. Волкова

Начальник  
экономического отдела

С.Е. Мороз

Исполнитель: Козлова М.В.



## 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