

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**ГУ-Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации № 27 по г.Москве и
Московской области**

23 января 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура ГУ-УПФР №27	7
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ГУ-УПФР №27.	9
II. Результаты деятельности ГУ-УПФР №27	10
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ГУ-УПФР №27.	11
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств ГУ-УПФР №27.	11
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ГУ-УПФР №27	11
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ГУ-УПФР №27. Выполнение ГУ-УПФР №27 функций администратора доходов по исполнению бюджета ГУ-УПФР №27.	12
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018	12
3.1.2 Анализ динамики показателей Кассового исполнения доходов бюджета ГУ-УПФР №27 (код формы по ОКУД 0503127):	12
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	12
3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ГУ-УПФР №27 (код формы по ОКУД 0503121):	13
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ГУ-УПФР №27. Выполнение ГУ-УПФР №27 функций распорядителя бюджетных средств.	13
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ГУ-УПФР №27 за 2018 год	13
3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ГУ-УПФР №27 (код формы по ОКУД 0503127):	15
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ГУ-УПФР №27 за 2018 год	15
3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ГУ-УПФР №27 (код формы по ОКУД 0503121):	15
3.2.5. Движение денежных средств.	17
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.	17
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	19
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	19
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	21
3.3. Анализ исполнения бюджета ГУ-УПФР №27 по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.	21
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	22
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ПБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	22
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	22
4.1.2. Нефинансовые активы.	23
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	24
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	24
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	25
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	25
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	27
4.2.2. Внутриведомственные расчеты.	25

4.2.3. Межбюджетные трансферты и безвозмездная передача нефинансовых активов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.	27
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	27
4.3.1 Сведения о движении основных средств	28
4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов	30
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.	30
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	30
4.3.5 Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	31
4.3.6 Сведения об обесценении активов.	31
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	31
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.	31
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	31
4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.	32
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.	32
V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения	34
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.	34
5.3. Внутренний финансовый контроль.	34
5.4. Инвентаризация.	35
5.5. ГУ-УПФР №27 проверены КРУ	36
5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	360
5.7. Консолидация бюджетной отчетности.	36
5.7.1. Справка по заключению счетов (код формы по ОКУД 0503110).	36
5.7.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	36
5.7.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	36
5.8. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	37

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019 г.

ГУ-Управления Пенсионного фонда Российской Федерации № 27 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.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	03172256
Глава по БК	392
по ОКТМО	4673300
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 27 по г. Москве и Московской области (далее ГУ-УПФР № 27) за 2018 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение - Управление
Пенсионного фонда Российской Федерации №
27 по г. Москве и Московской области

Сокращенное наименование: ГУ-УПФР № 27

Юридический адрес: 143500 г.Истра, Московская область,
ул.Ленина,д.16

Фактический адрес: 143500 г.Истра, Московская область,
ул.Ленина,д.16

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 27 по г. Москве и Московской области (далее ГУ-УПФР № 27) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 12.07.2002 г. №73п.

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации № 27 по г. Москве и Московской области, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 12 июля 2002 г. № 73п, зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

ГУ-УПФР № 27 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 ГУ-УПФР № 27 создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в г. Истра и Истринском районе.

В соответствии с Положением основными задачами ГУ-УПФР № 27 являются: организация работы по учету и целевому использованию средств, поступивших по обязательному пенсионному страхованию и выделяемых на выплату пенсий и пособий, своевременное назначение на выплату трудовых пенсий на основе данных перс. учета, а так же пенсий по гос. пенсионному обеспечению, соц. пособий на погребение.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ГУ-УПФР № 27), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Руководитель	Воробьева Раушан Кауевна	Приказ №104-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 учета поступления и расходования средств	Дружинина Валентина Николаевна	Приказ №1392-к от 31 декабря 2002 г.	бессрочно

I. Организационная структура ГУ-УПФР №27

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности ГУ-УПФР №27 как субъекта бюджетной отчетности.

Согласно Положению ГУ-УПФР №27 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 о всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования;

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

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

экономический анализ и прогнозирование доходной и расходной частей бюджета ГУ-УПФР №27;

привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ГУ-УПФР № 27;

составление и представление в ГУ-ОПФР по г. Москве и Московской области 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;

ведение базы данных по пенсионерам;

прием граждан, рассмотрение их обращений, жалоб по вопросам, относящимся к компетенции ГУ-УПФР №27, принятие по ним соответствующих мер;

организацию и хранение документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования;

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.

Сведения об основных направлениях деятельности ГУ-УПФР №27 приведены в таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования ГУ-УПФР № 27 присвоены:

ОКПО – 03172256 Общероссийский классификатор предприятий и организаций ;

ОКОГУ – 4100201 Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 46733000 Общероссийский классификатор территориальных, муниципальных образований (Истра, Истринский район)

ОКФС – 12 Общероссийский классификатор форм собственности (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (Казенные учреждения);

ОКВЭД – 84.30 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (Деятельность в области обязательного социального обеспечения).

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми ГУ-УПФР №27 функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

Функции получателя бюджетных средств (далее 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 № 248па от 10.05.2018 г., и приказом ГУ-УПФР № 27 №117 от 19.07.2018 г.

по расходам на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности ГУ-УПФР № 27 - через органы Управления Федерального Казначейства по г.Москве открыты лицевые счета:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03734П99020 в Управлении Федерального Казначейства по г.Москве.

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05734П99020 в Управлении Федерального Казначейства по г.Москве.

Функции администратора доходов (далее АД) реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по начислению и учету платежей в бюджет.

В ГУ-УПФР №27 бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: 1С:Бухгалтерия - смета, зарплата и кадры, а так же на базе программного продукта «1С: Свод отчетов», приложение «Тонкий клиент».

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

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 24.12.2018 № 685 «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 27.12.2018 г. № 03/61351 « О составлении годовой бюджетной отчетности по смете за 2018 год.

Отдел учета поступления и расходования средств казначейства ГУ-УПФР №27, ответственный за формирование бюджетной отчетности ПБС и АД, произвел камеральную проверку представленной бюджетной отчетности ПБС и АД в электронном виде на соответствие требований к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией и распоряжением Правления ПФР о годовой отчетности, в форме электронного внутриформенного и межформенного контроля отчетных показателей.

II. Результаты деятельности ГУ-УПФР №27

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности ГУ-УПФР №27 .

В отчетном периоде деятельность ГУ-УПФР №27 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 ГУ- ОПФР по г.Москве и Московской области.

2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств ГУ-УПФР №27 .

В отчетном периоде были приняты следующие меры по по повышению эффективности расходования бюджетных средств :

- заключение договоров, по которым сложилась экономия в размере 25 % в результате применения конкурентных способов.

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
98	105	98	95	Изменения сложились в связи с вакантными ставками

Так же в 2018 году были приняты меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов :

- два сотрудника по программе повышения квалификации «Актуальные вопросы деятельности клиентских служб в условиях пенсионной реформы» в октябре 2018 года .

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ГУ-УПФР №27

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ГУ-УПФР №27 .
Выполнение ГУ-УПФР №27 функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год - доходов нет.

Фактического начисления доходов за 2018 г. 759,88 руб.

Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, зачисляемые в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 16 33060 06 6000 141) - 759,88 руб.;

759,88 руб. – Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства по государственному контракту. Нарушения сроков поставки запасных частей и комплектующих к компьютерам фирмой ООО»Ависта».

3.1.2 Анализ динамики показателей Кассового исполнения доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127)- доходов нет.

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

Фактического начисления доходов за 2018 г. 759,88 руб.

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

Отклонение кассовых доходов от фактических доходов составили — 759,88 руб., в том числе:

КОСГУ 141 - 759,88 руб., в том числе:

759,88 руб. – Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства по государственному контракту.

Причины отклонений по графе 8 приведены в «Причинах отклонений по показателям графы 8 «Отклонение» формы 392400 «Анализ исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета ПФ РФ». Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства по государственному контракту в сумме 759,88 руб..

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

Наименование показателя	Код дохода (КОСГУ)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Доходы бюджета всего:	140	0,00	759,88
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	140	0,00	759,88

Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства в 2018 году по государственному контракту в сумме 759,88 руб..

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ГУ-УПФР №27 .
Выполнение ГУ-УПФР №27 функций получателя бюджетных средств.

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ГУ-УПФР № 27 в общей сумме за 2018 г. составило 67361296,53 руб., в том числе по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 67355696,53 руб.;

на образование (раздел 07) – 5600,00 руб.;

По кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 – 60477132,02 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 (раздел 01) – 4524258,32 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – 1259716,98 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310 – 9376,00 руб.

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340 – 1085213,21 руб.

на образование (раздел 07) –5600,00 руб.

По кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 226 (раздел 07) – 5600,00руб.;

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

Наименование показателя(Код дохода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)	Пояснить изменение показателей за дв последних отчетных периода если изменение составило более 10%).
Расходы бюджета всего:				
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	40807200,00	41810300,00	Изменение мене 10 %
Прочие выплаты	142	4684300,00	4791000,00	Изменение мене 10 %
Начисления на выплаты по оплате труда	149	13160556,99	13875832,02	Изменение мене 10 %
Выплата страховой пенсии, из них:	30580	0,00	0,00	-
Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения	311	0,00	0,00	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	4504824,61	4921385,97	Изменение мене 10 %
Выплата накопительной пенсии	30590	0,00	0,00	-
Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения	311	0,00	0,00	-

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	739861,94	699830,56	Изменение менее 10 %
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	64000,00	7000,00	Уменьшение сложилось в связи с оплатой исполнительных листов в 2017 году
Уплата налога на имущество и налога на землю	851	1277581,00	1248508,00	Изменение менее 10 %
Уплата прочих налогов и сборов	852	2320,00	1839,98	Уменьшение сложилось в связи с оплатой госпошлины 2017 году

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):

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ГУ-УПФР № 27 за 2018 г. в общей сумме составило 68498545,37 руб., в том числе по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 68467681,97руб.

на образование (раздел 07) – 5600,00 руб.

на другие вопросы в области социальной политики (раздел 1006) – 25263,40руб.

По кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210 - 59077619,37 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 –4541518,96 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270 – 3626228,06 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – 1253178,98 руб.;

Кроме того расходы будущих периодов - – 3625,84 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ГУ- УПФР №27 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	Код дохода	на 01.01. 2018 г.	на 01.01.2019 г.
--------------	------------	-------------------	------------------

показателя	КОСГУ	(руб.)	(руб.)
Расходы бюджета всего:	200	67879328,78	68498385,39
Оплата труда и начисление на оплату труда	210	58686939,28	59077619,37
Приобретение работ, услуг	220	4390040,75	4541518,96
Социальное обеспечение	260	127743,04	0,00
Расходы по операциям с активами	270	3335618,71	3626228,06
Прочие расходы	290	1338987,00	1253178,98

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 : поступлений нет, по выбытию из бюджета составило 67361296,53 руб. , что соответствует кассовым расходам.

В разделе 3 изменение остатков средств составили 67361296,53руб. и соответствуют кассовым расходам

за счет увеличения денежных средств (строка 501) - -447721,19 руб.:

- 393550,22 руб. возврат по больничным листам из ФСС

- 54170,97 руб. поступление денежных средств во временном распоряжении за счет уменьшения денежных средств (строка 502) -67809017,72 руб.

- 67361296,53 руб. выбытия по текущим операциям

- 393550,22 руб. возврат по больничным листам из ФСС

- 54170,97 руб. выбытие денежных средств во временном распоряжении

3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.

ГУ- УПФР №27 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.

Общая сумма отклонений составила – 214948,97 руб. в том числе :

КОСГУ 211 Вид расхода 141 - 956554,35

- 956554,35 руб.- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

КОСГУ 213 Вид расхода 149 – 288919,84

- 288919,84руб.- платежи на обязательное соц. страхование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

КОСГУ 226 Вид расхода 244 3625,84

3625,84 руб. расходы будущих периодов - сумма гос. контракта по ОСАГО, заключенного в 2018 году).

КОСГУ 310 1215204,72 руб. безвозмездная поставка основных средств от ГУ-ОПФР по г. Москве и Московской области, в том числе :

Вид расхода 000 19260,00

Вид расхода 244 255947,41

Вид расхода 242 959257,31

-19260,00 получена амортизация от ГУ-ОПФР по г. Москве и Московской области, в том числе:

Вид расхода 000 (амортизация) – 19260,00

КОСГУ 340 216329,20 руб. безвозмездная поставка материальных запасов от ГУ-ОПФР по г. Москве и Московской области.

Вид расхода 244 69203,00

Вид расхода 242 147126,20

КОСГУ 340 25263,40 руб. безвозмездная поставка материальных запасов от ГУ-ГУ № 9 по г. Москве и Московской области.

Вид расхода 244 25263,40

3.2.7. Сведениях об исполнении бюджета.

ГУ- УПФР №27 приведены показатели исполнения бюджета ПФР по расходам в Сведениях об исполнении бюджета (код формы по ОКУД 0503164).

Предусмотрено бюджетных ассигнований по расходам на содержание ГУ-УПФР №27 по плану 67832300,00 , а фактически исполнение составило 67361296,53 руб. или 99,31 %, из них менее 95 % по следующим показателям:

392 01137320090059852 291 «Налоги, пошлины и сборы»

Утвержденные бюджетные назначения 10300,00руб., кассовые расходы 1839,98 руб., исполнение 17,8 %.

Причина отклонения по данной статье сложились по следующим причинам:

- за счет государственной пошлины, которая уплачивается на основании поступивших решений Арбитражного суда Московской области. За 2018г. решений Арбитражного суда Московской области в Управлении не поступали.

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).

Утверждено (доведено) на 2018 год лимитов бюджетных обязательств (графа 5) 67832300,00 руб. ;

Принятых лимитов бюджетных обязательств и денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений нет.

Наличие принятых бюджетных Принято бюджетных обязательств всего (графа 7) 67361296,53 руб. из них с применением конкурентных способов : (графа 8) 1398117,51 руб.;

Принято денежных обязательств всего (графа 9) 67361296,53 руб.

Исполнено денежных обязательств (графа 10) 67361296,53 руб.

Обязательства финансовых годов , следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего по расходам (графа 5) - 19493800,00 руб. - утверждены лимиты бюджетных обязательств на 2019-2021 гг.

В графе 6 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принимаемых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 678714,72 руб. (услуги охраны ООО ЧОП «Бастионъ» на 2019 г.)

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 6193927,34 руб. из них :

3635524,55 руб. – Резерв на оплату отпусков на 01.01.2019 г.:

КОСГУ 211 Вид расходов 141 – 2792290,25 руб.

КОСГУ 213 Вид расходов 149 – 843234,30 руб.

558510,81 руб. – кредиторская задолженность , сформировавшаяся на 01.01.2019 г.

1999891,98 руб. сумма договоров , заключенных на 2019 год по –
-коммунальным платежам – 1388332,78 руб. (ГУП МО «Мособлагз», АО «Истринская теплосеть, МУП «Истринский водоканал», ООО»Газпром Межрегионгаз Москва», МУП «Объединение Истринские электросети», ООО «Русский региональный оператор»)
-услугам связи -11959,20 руб. (ОАО «Ростелеком»),
-тех. обслуживанию ОПС, зданий, электронной очереди- 99600,00 руб. (ООО «Строй Инженер Монтаж», ООО «Теххолод», ООО «Юникод»)
- франкирование -500000,00 руб. (УФПС «Почта России»)

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 3635524,55 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 5 кредиторская задолженность отчетного финансового года отсутствует. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 558510,81 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 558510,81 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128);

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

3.3.1. Кассовое исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ПФР в разрезе кодов расходов бюджетной классификации Российской Федерации приведено в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127).

3.3.2. Фактическое исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ПФР приведено в Анализе исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного Фонда Российской Федерации (код формы 3920402).

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)	64045088,47	63109912,44	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	64031615,27	62955151,40	Уменьшение сложилось за счет списания основных средств

II. Финансовые активы (стр.340)	13473,20	154761,04	Увеличение сложилось за счет сложившейся дебиторской задолженност и по ФСС на конец года.
III. Обязательства (стр.550)	5448759,87	4194035,36	Уменьшение сложилось по причине уменьшения резерва предстоящих расходов на конец года.
IV. Финансовый результат (стр.570)	58596328,60	58915877,08	

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)	52909799,69	51821421,00	Уменьшение сложилось за счет списания основных средств

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	9702950,00	9702950,00	-
Материальные запасы (стр.080)	1409989,25	1425529,91	Увеличились за счет приобретения материальных запасов в сфере ИКТ- оборудования.
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	0,00	0,00	-
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	0,00	0,00	-

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложений нет.

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

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)	8876,33	5250,49	ОСАГО
1 401.50.226	8876,33	5250,49	ОСАГО

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

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)	4880998,74	3635524,55	
1 401.60.211	3748844,60	2792290,25	Резервы предстоящих расходов на оплату труда
1 401.60.213	1132154,14	843234,30	Резервы предстоящих расходов на начисления по оплате труда

4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).

Забалансовый счет 01 «Имущество полученное в пользование, всего» (код строки 010) на конец отчетного периода 2345009,24 руб. (программный продукт, лицензия оборудования , система видеонаблюдения)

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности»

Бланки строгой отчетности на конец отчетного периода учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк и составляют 462 штук, в том числе:

бланки государственных сертификатов

на материнский (семейный) капитал - 441 шт.

пенсионных удостоверений 0 шт.,

трудовых книжек- 11 шт.

и вкладыши к ним - 10 шт,

Забалансовый счет «07 «Награды, призы, кубки и иные ценные подарки» по стоимости приобретения всего 1909,00 руб.(благодарность, благодарственное письмо, грамота)

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» , в том числе банковская гарантия на сумму 119136,60 руб. от ООО «ЧО Барс Групп» по итогам закупки , предмет : оказание услуг по охране административного здания и имущества по КОСГУ 226. № банк. гарантии 18777-447-156766 от 06.03.2018 по 31.01.2019. № гос. контракта 0103/2018 от 19.03.2018 г.

Забалансовый счет 17 « Поступления денежных средств». Поступления денежных средств на счет учреждения во временном распоряжении всего 54170,97 руб.

Забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств» . Выбытия со счета учреждения средств во временном распоряжении всего 54170,97 руб.

Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации 1204303,52 руб. - списаны и отнесены на забалансовый счет.

Материальные ценности , выданные в личное пользование работникам 11382,00 руб. (халаты, фартук, жилет)

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

Межбюджетные трансфертов и безвозмездные поступления нефинансовых активов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации нет.

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

ГУ-УПФР №27 осуществлены неденежные расчеты по доходам на общую сумму 759,88 руб:

Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, зачисляемые в бюджет Пенсионного

фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 16 33060 06 6000 141) - 759,88 руб.;

759,88 руб. – Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства по государственному контракту.

ГУ-УПФР №27 осуществлены неденежные расчеты по безвозмездным передачам на общую сумму 1476057,32 руб:

в том числе:

материальные запасы 216329,20 руб.. от ГУ- ОПФР по г.Москве и Московской области (архивные папки, картриджи, архивные короба, страхов. свидетельства и лам.кармашек, термобумага, ролики)

материальные запасы 25263,40 руб. от ГУ-ГУ ПФ РФ №9 (брошюры, плакаты)

основные средства 1234464,72 руб. от ГУ- ОПФР по г. Москве и Московской области (вешалки напольные, кондиционеры, проектная документация, сканеры, электрочайники, монтажные и пусконаладочные работы, принтер, ИБП, компьютер, табло, блок коммутатор, принтер, пульт)

передана амортизация 19260,00 руб. от ГУ- ОПФР по г. Москве и Московской области (вешалки напольные).

4.2.3. Межбюджетных трансфертов и безвозмездных передач нефинансовых активов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации нет.

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

В соответствии с учетной политикой ГУ-УПФР №27:

- 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	62874983,65	62874983,65	-
Движимое имущество	34310388,14	34273372,96	Уменьшение произошло за счет списания основных средств

Поступление основных средств составило 1243840,72 руб., в том числе: получено безвозмездно 1234464,72 руб. от ГУ- ОПФР по г. Москве и Московской области

приобретено 9376,00 руб.

Выбытие основных средств составило 1280855,90 руб., в том числе: передано безвозмездно (полученная амортизация) 19260,00 руб.

Амортизация основных средств на конец года составила 45326935,61 руб. или 46,66 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям.....21,88%;

по машинам и оборудованию90,13%;

по транспортным средствам.....94,68%;

по инвентарю.....98,19%;

по прочим основным средствам.....81,89%.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)	Причины изменений
-------------------------	-----------------------	-------------------

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
По жилым помещениям	0,00	0,00	
по нежилым помещениям	12595078,00	13759864,20	Увеличение сложилось в связи с ежегодным начислением амортизации
по сооружениям			
по машинам и оборудованию	21405575,99	21528376,26	Увеличение сложилось в связи с ежегодным начислением амортизации
по транспортным средствам	873213,68	983752,16	Увеличение сложилось в связи с ежегодным начислением амортизации
по инвентарю	8926825,06	8429070,34	Уменьшение сложилось в связи со списанием основных средств
по библиотечному фонду	0,00	0,00	-
по прочим основным средствам	474878,57	625872,65	Увеличение сложилось в связи с ежегодным начислением амортизации

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	28986897,99	-	27160863,37	-

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019г.

остаточную стоимость				
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	-	-	-	-

4.3.2. Сведения о движении нематериальных активов

Нематериальных активов на 01 января 2019 года нет. Движения отсутствуют .

4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Непроизведенные активы на 01 января 2019 года составили 9702950,00 руб. – земельный участок.

Изменение стоимости непроизведенных активов не было.

4.3.4. Сведения о движении материальных запасов

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	1409989,25	1425529,91	Увеличились за счет приобретения материальных запасов в сфере ИКТ-

			оборудования
из них внеоборотные	0,00	0,00	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 15540,66 руб. и составил 107 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.3.5 Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»). Аренды нет.

4.3.6 Сведения об обесценении активов.

Обесценивания нет.

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 начало и на конец отчетного периода отсутствует, обороты за год были по счету 39211633060066000 120541 в сумме 759,88 руб. - денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства по государственному контракту.

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 г. по расходам составила 154761,04 руб. и увеличилась, по сравнению с прошлым периодом на 91,3 %

Сумма дебиторской задолженности по счету 1.206.26 КОСГУ 226 Вид расхода 244 на начало года была 13473,20, а на конец отчетного периода составила 722,58 – Сумма аванса за подписные издания за декабрь 2018 г. УФПС Московской области филиал ФГУП «Почта России»

Сумма дебиторской задолженности по счету 1.303.02 КОСГУ 213 Вид расхода 149 на начало года отсутствовала, а на конец отчетного периода составила 154038,46 руб. – по ФСС по больничным листам за декабрь 2018 г.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Анализ дебиторской задолженности по расходам

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по доходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1.206.26	13473,20	722,58	В связи с условиями заключенного договора
1.303.02	0,00	154038,46	В связи с большим количеством больничным листов в декабре 2018 г.

4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам на начало и на конец отчетного периода за 2018 года отсутствует, оборотов нет.

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме на 01.01.2019 г. по принятым денежным обязательствам составила 558510,81 руб. и увеличилась, по сравнению с прошлым периодом на 1,7 %

Кредиторская задолженность по счету 1.302.21 КОСГУ 221 , ВР 242 на начало отчетного периода составляла – 7333,99 руб.- по услугам связи ООО «Цифра Один», ПАО «Ростелеком», а на конец 27433,12 руб. – услуги связи по электронному документообороту ООО «Такском» за 4 квартал 2018 г, услугам связи ООО «Цифра Один», ПАО «Ростелеком» за декабрь 2018 г.

Кредиторская задолженность по счету 1.302.23 КОСГУ 223 ВР 244 - на начало отчетного периода составляла – 117512,52 руб. по коммунальным услугам и электроэнергии за декабрь 2017 г.ОАО «Истринская электросеть», МУП «Ново-Петровское ЖКХ», МУП «Объединение Истринские электросети», ООО «Газпром межрегионгаз Москва» , а на конец – 97933,76 руб. – коммунальные платежи за декабрь 2018 г. ООО «Газпром межрегионгаз Москва», МУП

«Объединение Истринские электросети», филиал АО «Мособлгаз», ОАО «Истринская электросеть», МУП «Истринский водоканал».

Сумма кредиторской задолженности по счету 1.302.25 КОСГУ 225 ВР 244 на начало отчетного периода составляла – 53508,12 руб. по техническому обслуживанию газопроводов, техническое обслуживание системы наружного и внутреннего видеонаблюдения за декабрь 2017 г. ГУП МО «Мособлаз», Истринское районное отделение Московского областного отделения «ВДПО», а на конец 53948,33 руб. – дератизация, утилизация и вывоз мусора, тех. обслуживание газопроводов в декабре 2018 г. ФГУП «Центр дезинфекции», Истринское районное отделение Московского областного отделения «ВДПО», ООО «Промсистема».

Сумма кредиторской задолженности по счету 1.302.26 КОСГУ 226 ВР 242 на начало года 1780,00 руб. абонентское обслуживание в системе электронного документооборота за 4 квартал 2017 г. ООО «Такском», а на конец – 2100,00 руб. - абонентское обслуживание в системе электронного документооборота за 4 квартал 2018 г. ООО «Такском».

Сумма кредиторской задолженности по счету 1.302.26 КОСГУ 226 ВР 244 на начало года - 61548,00 руб. охранные услуги, предрейсовый мед.осмотр за декабрь 2017 г. ООО «Кайман», ГБУЗ МО «РКБ», а на конец – 55551,60 руб - охранные услуги, предрейсовый мед.осмотр за декабрь 2018 г. ООО ЧОО «Барс Групп», ИРКБ «Истринская районная больница» .

Сумма кредиторской задолженности по счету 1.302.34 КОСГУ 340 ВР 244 на начало года составляла - 13686,50 руб. задолженность по ГСМ за декабрь 2017 г. ООО «ОРТК-Регион» », а на конец – 15690,00 задолженность по ГСМ за декабрь 2018 г. ООО «ОРТК- Процессинг».

Кредиторская задолженность по счету 1.303.05 КОСГУ 290, Вид расхода 852 на начало года задолженность составила 420 руб. и на конец отчетного периода составила 420,00 – Транспортный налог за 4 кв.2018 г.

Кредиторская задолженность по счету 1.303.12 КОСГУ 290, Вид расхода 852 на начало года задолженность составила 275586 руб., а на конец отчетного периода составила 269048,00 – Налог на имущество за 4 кв.2018 г.

Кредиторская задолженность по счету 1.303.13 КОСГУ 290, Вид расхода 852 на начало года задолженность составила 36386 руб. и на конец отчетного периода составила 36386 – Земельный налог за 4 кв.2018 г.

Анализ кредиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018	На 01.01.2019	
011373290059242 1.302.21	7333,99	27433,12	Увеличилась в связи с условиями заключенных договоров.

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

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности ГУ-УПФР №27 осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации № 248па от 10.05.2018 г.(далее – Учетная политика), приказом ГУ-УПФР № 27 №117 от 19.07.2018 г. 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 ГУ-УПФР №27 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-УПФР №27 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-УПФР №27 нарушения не выявлены.

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. При проведении инвентаризации на основании приказа № 184 от 06.12.2018 г. расхождения с данными бухгалтерского учета отсутствуют. Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» отсутствует.

5.5. ГУ-УПФР №27 проверены Контрольно-ревизионным управлением, количество проверок в 2018 году составило 2 единиц.

Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений приведены в таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке.

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

Принято денежных обязательств по исполнительным документам, поступившим с начала текущего финансового года (графа 4) 7000,00 руб. – возмещение судебных расходов по Исполнительным листам : № ФС №017425843 от 15.03.2018 г. -3000,00 руб. ; ФС №012218056 от 02.08.2018 г. Дело №А41-97344/17 от 28.05.18 г. – 4000,00 руб.

Сумма исполненных денежных обязательств по исполнительным документам (графа 6) 7000,00 руб. – возмещение судебных расходов по Исполнительным листам : № ФС №017425843 от 15.03.2018 г. -3000,00 руб. ; ФС №012218056 от 02.08.2018 г. Дело №А41-97344/17 от 28.05.18 г. – 4000,00 руб.

5.7.1. Справка по заключению счетов (код формы по ОКУД 0503110).

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

1 304 04 000 (КРБ) в сумме 1456037,44 руб.

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

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

КОСГУ 310 (стр. 321) увеличение стоимости основных средств в сумме 1243840,72 руб.;

КОСГУ 410 (стр. 322) уменьшение стоимости основных средств в сумме 2332219,41 руб;

КОСГУ 340 (стр. 361) увеличение стоимости материальных запасов в сумме 1328809,31 руб.;

КОСГУ 440 (стр. 362) уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 1313268,65 руб.;

КОСГУ 510 (стр. 411) поступление на счета бюджетов в сумме 3690443,75 руб.;

КОСГУ 610 (стр. 412) выбытия со счетов бюджетов в сумме 71051740,28 руб.;

КОСГУ 560 (стр. 481) увеличение прочей дебиторской задолженности в сумме 4826766,19 руб.....;

КОСГУ 660 (стр. 482) уменьшение прочей дебиторской задолженности в сумме 4839516,81 руб.;

КОСГУ 730 (стр. 541) увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 77031872,44 руб.;

КОСГУ 830 (стр. 542) уменьшение прочей кредиторской задолженности в сумме 75739123,78 руб.

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

Консолидация осуществлена по следующим показателям:

1 101 х4 000 в сумме 23885843,52 руб.

1 101 х5 000 в сумме 1039021,55 руб.

1 101 х6 000 в сумме 8584225,08 руб.

1 101 х8 000 в сумме 764282,81 руб.

1 105 00 000 в сумме 1425529,91 руб.

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

-0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»

-0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектов незавершенного строительства»

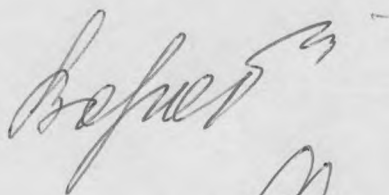
-0503178 «Остатки денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»

-3920402 «Анализ исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета ПФ РФ».

-Таблица к Пояснительной записке №5 «Мероприятия внутреннего контроля»

-Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

Начальник ГУ-УПФРФ № 27



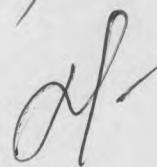
Р.К.Воробьева

Главный бухгалтер



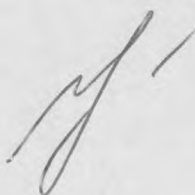
В.Н.Дружинина

Зам. начальника Управления



Е.Н.Горелова

Исполнитель - Зам.гл.бухгалтера
23.01.2019 г.



Н.В.Иванова

Сведения об основных направлениях деятельности

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Осуществление государственного управления средствами обязательного пенсионного обеспечения	Управление обеспечивает : организацию работы по учету и целевому использованию средств, поступивших по обязательному пенсионному страхованию и выдкляемых на выплату пенсий и пособий , своевременное назначение на выплату трудовых пенсий на осове данных перс учета , а так же пенсий по гос.пенсионному обеспечению , соц пособий на погребение	Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Положением о Пенсионном фонде РФ , утвержденным Постановлением Верховного Совета РФ от 27.12.1991 № 2122-1, Положением о ГУ-ПФР № 27 по г.Москве и Московской области , утвержденным Постановлением Правления ПФ РФ от 12.07.2002 № 73 П " В редакции Постановления Правления ПФР от 20.06.2006 г. за 147 П "Федеральными законами РФ и другими нормативно-правовыми документами

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета

Наименование объекта учета	Код счета бюджетного учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
	1 10100		Учет ведется в соответствии с инструкцией по бух.учету для органов гос.власти (гос.органов) органов местного самоуправления , органов управления гос. внебюджетными фондами, гос.академий наук , гос.(муниципальных) учреждений , утвержденной приказом Минфина России от 01.10.2010 №157 н с учетом положений в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.08.2014 г. № 89н , Инструкцией по бюджетному учету , утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162Н