

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

**По состоянию на 01.01.2019 г.**

**ГУ-Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 41 по г.Москве и  
Московской области**

*г.Зарайск, 2019 г.*

## СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
<b>I. Организационная структура УПФР</b>	<b>6</b>
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	8
<b>II. Результаты деятельности УПФР</b>	<b>10</b>
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	10
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.	10
<b>III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР</b>	<b>11</b>
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	11
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило ..... , в том числе:	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 ПФР (код формы по ОКУД 0503121)	12
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.	13
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило..... руб., в том числе:	13
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	13
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило....., в том числе:	16
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	16
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.	18
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	18
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	18
3.3. Анализ исполнения бюджета ПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.	18
<b>IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности</b>	<b>19</b>
4.1. Баланс ГРБС, РБС, ЛБС, ГАД, АИФДБ, ГА, АД.	19
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	19
4.1.2. Нефинансовые активы.	20
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	21
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	22
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	22
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	23
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	23
4.2.2. Внутриведомственные расчеты.	23
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	24
4.3.1. Сведения о движении основных средств	24

4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.	25
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	25
4.3.5 Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	26
<b>4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).</b>	<b>26</b>
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	26
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.	27
<b>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).</b>	<b>28</b>
<b>4.7. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).</b>	<b>28</b>
<b>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</b>	<b>28</b>
<b>5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па (с последующими изменениями) и основывается на единой Учетной политике ГУ-УПФ РФ № 41 по г. Москве и Московской области, утвержденной приказом ГУ-УПФ РФ № 41 по г. Москве и Московской области от 10.05.2018 №62-а.</b>	<b>28</b>
<b>5.3. Внутренний финансовый контроль.</b>	<b>28</b>
<b>5.4. Инвентаризация.</b>	<b>29</b>
<b>5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).</b>	<b>30</b>
<b>Приложение № 1</b>	<b>31</b>
<b>Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	<b>31</b>

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

на 01.01.2019 г.

**Государственное учреждение – управление Пенсионного фонда РФ № 41 по г. Москве и Московской области**

		КОДЫ	
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета Наименование бюджета (публично-правового образования) Периодичность: квартальная, годовая Единица измерения: руб.	Государственное учреждение-управление Пенсионного фонда РФ №41 по г. Москве и Московской области <hr/> годовая	Форма по ОКУД	0503160
		Дата	01.01.2019
		по ОКПО	13350925
		Глава по БК	392
		по ОКТМО	46757000
		по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ –Управление Пенсионного фонда РФ № 41 по г. Москве и Московской области (далее Управление) за 2018 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 41 по г. Москве и Московской области

Сокращенное наименование: ГУ –УПФР № 41 по г. Москве и Московской области

Юридический адрес: 140600, Московская область, г. Зарайск, ул. Советская, д.21

Фактический адрес: 140600, Московская область, г. Зарайск, ул. Советская, д.21

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации №41 по г. Москве и Московской области (далее –

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

Действует на основании Положения о государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации №41 по г. Москве и Московской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 12.07.2002 №73п (далее – Положение), зарегистрировано Регистрационно-лицензионной палатой.

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

Согласно Положению УПФР создано для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения в г. 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 управления	Романцов Роман Михайлович	Приказ № 1255-пк от 29 августа 2016 г.	бессрочно

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – руководитель ФЭГ	Успенская Елена Викторовна	Приказ № 11-к от 21 марта 2012 г.	бессрочно

## I. Организационная структура ОПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

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

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

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

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

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

Организацию работы по ведению базы данных по пенсионерам;

Организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;

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

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

Организацию работы по осуществлению оценки пенсионных прав застрахованных лиц;

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

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

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

Организацию и ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;

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

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

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

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

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

Представление интересов застрахованных лиц перед страхователями;

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

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

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

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

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

ОКПО – 03172244 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 15013 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 46729000 (Московская область, г. Зарайск, ул. Советская, д.21);

ОКФС – 12 (федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (бюджетные учреждения);

ОКВЭД – 84.30 (деятельность в области обязательного социального обеспечения).

## 1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности ОПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами ОПФР функциями участников бюджетного процесса: распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов



бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

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

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

по расходам на обеспечение деятельности Фонда и его территориальных органов - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по г. Москве.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных комплексов «Исполнение бюджета и бюджетный учет Пенсионного фонда Российской Федерации», «Бухгалтерия государственного учреждения», «Свод отчетов», «Зарплата и кадры» на базе типового программного обеспечения на платформе «1С: Предприятие».

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 24.12.2018г. №685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), приказом (письмом) ОПФР № 03/61351 от 27.12.2018г.

Финансово-экономическая группа, ответственная за формирование сводной бюджетной отчетности ПБС, произвела камеральную проверку представленной бюджетной отчетности ПБС 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 УПФР

### 2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.

В отчетном периоде деятельность УПФР осуществлялась на основе исполнения норм федерального, пенсионного, бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, постановлений и распоряжений Правления ПФР, распоряжений, приказов ОПФР, приказов УПФР.

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

Управлением приняты меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств :

утвержден комплексный план Управления по качественному осуществлению пенсионного обеспечения ( приказ № 27 от 20.02.2018г).,

закупки товаров, услуг, производятся согласно Федерального Закона от 05.04.2013г ( приказ о создании комиссии № 11-а от 23.01.2014г).

УПФР приняты меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов:

произошло повышение квалификации и переподготовки специалистов - 7 человек стоимость обучения составила 115 990,00 рублей.

## 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
68	72	68	69	1 вакансия

Управление располагается в двухэтажном здании общей площадью 1134,5 кв.м., кабинетная площадь -721,4 кв.м, что позволяет на 100% обеспечивать сотрудников рабочей площадью. Площадь здания соответствует данным, указанным в паспорте здания, используется по целевому назначению.

Оснащенность УПФР основными средствами соответствует нормативам ПФР. В отчетном году по централизованной поставке было получено 46 единиц основных средств. Все объекты приняты на баланс Управления своевременно и находятся в эксплуатации. Балансовая стоимость основных средств отражает сумму фактических вложений учреждения.

Срок полезного использования ИКТ оборудования превышает нормативную. Ремонт вышедшей из строя компьютерной техники производится централизованно ГУ-Отделением ПФР по г. Москве и Московской области.

В Управлении ежегодно списывается и утилизируется оборудование, пришедшее в негодность и не подлежащее ремонту.

Управлением был заключен договор на обслуживание оргтехники с ИП Романовым Ю.А. на сумму 17 800,00 рублей. Так же Управлением были заключены договора на поставку материальных запасов, канцелярских принадлежностей и на приобретение бумаги.

### III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР 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 - 5713,20 руб., в том числе:

КОСГУ 130 (строка 040)..... 2310,17 руб.;

КОСГУ 172 (строка 092)..... - 8023,37 руб.;

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.

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:			
Доходы от оказания платных услуг(работ), компенсаций затрат	130	0,00	2310,17
Доходы от реализации активов	172	0,00	-8023,37

Увеличение по КОСГУ 130 произошло в связи с поступлением госпошлины,

по КОСГУ 172 увеличение произошло в связи с тем, что при списании ОС была списана остаточная стоимость.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 48 619 334,65 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 48 503 344,65 руб.;

на образование (раздел 07) – 115 990,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....40 740 386,50 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....5 380 357,16 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....1 329 623,07 руб.;

увеличение стоимости материальных

запасов КОСГУ 340.....1 052 977,92 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 (направле ние расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01. 2018 г. (руб.)	на 01.01. 2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:			48619334,65
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	26974200,00	28068400,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	3169500,00	3384600,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	8904445,02	9287386,50
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий	242	395305,70	398963,13
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	244	5976872,76	6036771,95

Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов) либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений	831	16200,00	65600,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1260399,00	1234851,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	21561,38	26772,07
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	244	44900,00	115990,00

ВР 831- показатели за два последних отчетных периода изменились в связи с тем, что в 2018 году увеличилось обращение граждан в судебные органы.

ВР 852 – показатели увеличились за два последних отчетных периода в связи с увеличением платежей по транспортному налогу и налогу на прибыль.

ВР 244 (раздел 07) – показатели увеличились в связи с большим количеством специалистов проходящих обучение и повышение квалификации.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 51 988 117,31руб., в том числе

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -51 872 127,31 руб.;

на образование (раздел 07) – 115 990,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....40 721 633,52 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 .....5 615 225,62 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....4 349 986,10 руб.

прочие расходы КОСГУ 290.....1 301 272,07 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		50 190351,48	51 988 117.31



всего:			
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	39 220 617,48	40 721 633,52
Оплата работ, услуг	220	5 409 529,61	5 615 225,62
Расходы по операциям с активами	270	4 260 705,49	4 349 986,10
Прочие расходы	290	1 303 062,38	1 301 272,07

### 3.2.5. Движение денежных средств.

Данные о движении денежных средств на лицевых счетах ПБС, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении содержатся в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123).

Движение денежных средств за 2018 год по поступлению в бюджет составило 0,00 руб., по выбытию из бюджета составило 48 619 334,65 руб.

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

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

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

Прочие показатели:

КОСГУ 211

-5343,21 остаток по сч.401.50

КОСГУ 213

-1613,65 остаток по сч.401.50

КОСГУ 226

-752,06 разница по сч.401.50 на 01.01.2019 и 01.01.2018гг (ОСАГО).

### 3.2.7. Сведениях об исполнении бюджета.

ПБС 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 более 95% от доведенных бюджетных ассигнований по следующим кодам расходов:

по КБК 392 0113 732 009 0059 - (99,36%) оплата работ по «факту» на основании актов выполненных работ;

### 3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.

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

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 24 212 159,27 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 1 179 898,44руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019г.

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

Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам представлен в Анализе показателей Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) по принятию денежных обязательств (код формы 3920223).

В графе 6 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0,00 руб.

### 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).

#### 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)	86 238 1653,24	84 540 758,52	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	86 015 183,68	84 466 991,59	Списание ОС, начисление амортизации
II. Финансовые активы (стр.350)	86 238 165,24	84 540 758,52	Списание ОС, начисление амортизации, уменьшение дебиторской задолженности, уменьшение

			остатка по денежным документам
III. Обязательства (стр.550)	23 803 565,88	22 967 745,30	Уменьшение кредиторской задолженности, резервов, начисление налогов
IV. Финансовый результат (стр.570)	62 434 599,36	61 573 013,22	-

#### 4.1.2. Нефинансовые активы.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Основные средства (остаточная стоимость стр.030)	57 932 327,02	56 861 129,29	Списание ОС, начисление амортизации
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	0,00	0,00	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	2 408 489,15	2 408 489,15	-
Материальные запасы (стр.080)	299 175,78	585 652,50	Поступление ОС
Права пользования	22 154 880,00	21 383 700,00	Начислена

активами (остаточная стоимость) (стр. 100)			амортизация
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	3 194 800,00	3 194 800,00	-

#### 4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 3 194 800,00 руб., в том числе:

- вложения в движимое имущество (1 106 31 000) составили 3 194 800,00 руб., в том числе:

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106):	0	0	-
вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000)	0	0	-
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:	3 194 800,00	3 194 800,00	-
создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого	0	0	-

имущества			
прочее	3 194 800,00	3 194 800,00	-

## 4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	25 511,73	33 220,65	-
1 401.50.211	0	5343,21	РБП на оплату труда
1 401.50.213	0	1613,65	РБП на страховые взносы
1.401.50.226	25 511,73	26 263,79	РБП программный продукт, страхование автомобиля

## 4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили, в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	1 287 986,16	1 179 898,44	-

1 401.60.211	915 280,00	906 220,00	Резервы предстоящих расходов (отпуск)
1 401.60.213	276 414,56	273 678,44	Резервы предстоящих расходов (страх. взносы)
1 401.60.221	6 878,16	0,00	Резервы предстоящих расходов (услуги связи)
1 401.60.223	58 501,44	0,00	Резервы предстоящих расходов (комун. услуги)
1.401.60.225	30 912,00	0,00	Резервы предстоящих расходов (услуги по содержанию имущества)

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).....2 044 284,41 руб

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

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов по движению нефинансовых активов .....2 709 817,89 руб.;

в том числе:

основные средства (КОСГУ 310).....2 462 855,78 руб.;

амортизация (КОСГУ 310) .....97 299,00 руб.;

материальные запасы (КОСГУ 340).....149 663,11 руб.

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

В соответствии с учетной политикой ОПФР:

- 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	64 392 958,15	64 392 958,15	-
Движимое имущество	21 223 640,81	23 313 259,90	Поступление ОС

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 2 462 855,78 руб., в том числе:

получено безвозмездно от ОПФР ..... 2 462 855,78 руб.

Выбытие основных средств составило .....373 236,99 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 30 845 088,76 руб., или 35,16 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям.....20,16 %;

по машинам и оборудованию .....72,66 %;

по транспортным средствам.....58,49 %;



по инвентарю.....92,98 %;

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	17,88	20,16	Увеличение в результате износа
по машинам и оборудованию	67,58	72,66	Увеличение в результате износа
по транспортным средствам	70,05	58,49	Уменьшение в связи с поступлением в декабре ОС
по инвентарю	91,20	92,98	Увеличение в результате износа

#### 4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

Стоимость непроизведенных активов на отчетные даты составили 2 408 489,15 руб., в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	2408489,15	2408489,15	-
Земля	2408489,15	2408489,15	-

#### 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):	299175,78	585652,50	Поступление МЗ
из них внеоборотные	0,00	0,00	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 286 476,72 руб, и составил 48,49% от годовой суммы поступления материальных запасов.

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

Актив	на 01.01.2018 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2019 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего(руб.):				
111 «Права пользования активами».	22 154 80,00	1 831 860,00	0,00	23 986 740,00

4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 58 027,93 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....58 027,93 руб;

Анализ дебиторской задолженности по расходам\*

Код счета	Сумма дебиторской	Причины
-----------	-------------------	---------

бюджетного учета	задолженности по расходам		увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
01137320090059244 120623	63156,52	13122,38	Дебиторская задолженность уменьшилась в связи с тем, что в декабре месяце был меньше перечислен аванс

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

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 21 782 266,86 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220..... ..21 493 740,86руб;  
 прочие расходы КОСГУ 290.....288 526,00руб.

#### 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.)	
01137320090059242 130221	0,00	7433,60	Оказаны услуги за декабрь месяц 2018г
01137320090059244 130223	0,00	67831,26	Оказаны услуги за декабрь месяц 2018г
01137320090059244 130225	0,00	34776,00	Оказаны услуги за декабрь месяц 2018г

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 показателей произошло в связи с применением с 01.01.2018г. федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»

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 5580,00 руб.,

в обеспечение выполнения контрактов:

ООО «Фрэй Эйр Технолоджи» 5580,00 руб.;

#### V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па (с последующими изменениями) и основывается на единой Учетной политике ГУ-УПФ РФ № 41 по г. Москве и Московской области, утвержденной приказом ГУ-УПФ РФ № 41 по г. Москве и Московской области от 10.05.2018 №62-а.

5.3. В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства УПФР в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю:

В целях реализации постановления Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами», а также распоряжений Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР» и от 31.03.2016 № 144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур» в УПФР по сформированы и актуализированы Карты внутреннего финансового контроля, ведутся Журналы внутреннего финансового контроля и по результатам отчетного периода предоставляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля. Отчет составляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в программно-техническом комплексе «1С-Финконтроль 8». По результатам осуществления контрольных действий в 2018 году УПФР нарушений не выявлено.

#### 5.4. Инвентаризация.

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. В Управлении с 01 ноября 2018г по 30 ноября 2018г на основании приказа от 29.10.2018г № 140 была проведена инвентаризация. В ходе проведения инвентаризации расхождений не установлено, фактическое наличие соответствует записям бухгалтерского учета.

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

Информация в ф. 0503296 содержит обобщенные за 2018 год данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

Сумма исполненных денежных обязательств по исполнительным документам составила 65600,00 руб., в том числе:

возмещение государственной пошлины по исполнительным документам на сумму 65600,00 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:

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ( код формы по ОКУД 0503190)

- анализ исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации ( форма по ОКУД 3920402).

- сведения о проведении инвентаризации( таблица №6)

- сведения об особенностях бюджетного учета ( таблица №4)

Начальник управления:



Р.М.Романцов

Главный бухгалтер-руководитель  
финансово-экономической группы:



Е.В.Успенская

Заместитель начальника  
управления по экономическим  
вопросам:



Т.М.Соглаева

**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 академий наук, государственных	Единый план счетов № 157н

Наименование документа	Сокращение
(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