

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения – Управление
Пенсионного фонда Российской Федерации в
Советском районе г.Волгограда**

г. Волгоград, 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура Управления	6
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности Управления как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности Управления	13
II. Результаты деятельности Управления	14
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности Управления	14
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств Управления	12
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	15
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.	15
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило -3583,30 руб., в том числе:	15
3.1.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	15
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение Управления функций получателя бюджетных средств.	15
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 40 116 613,45 руб., в том числе:	15
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	16
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 42 123 050,89 руб., в том числе:	17
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	18
3.2.5. Движение денежных средств.	18
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.	19
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	20
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	20
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	21
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	21
4.1. Баланс ПБС	21
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	21
4.1.2. Нефинансовые активы.	22
4.1.3. «Расходы будущих периодов».	22
4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».	23
4.1.5. 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).	24
4.2.1. Внутриведомственные расчеты.	24
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168)	24
4.3.1. Сведения о движении основных средств	24
4.3.2. Сведения о движении материальных запасов	25
4.3.3. Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	26

4.3.4. Сведения об обесценении активов.	27
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	27
4.4.1. Расчеты с дебиторами по расходам.	27
4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.	27
4.5. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).	28
4.6. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	28
4.7. События после отчетной даты.	28
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	28
5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Управления осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 г. № 248 па (с последующими изменениями) и приказом Управления от 29.06.2018 г. № 83/1 «ОД» (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	28
5.2. Управление проверено Федеральным казначейством, количество проверок в 2018 году составило 0 единиц.	29
5.3. Внутренний финансовый контроль.	29
5.4. Инвентаризация.	30
5.5. Управление проверено Счетной палатой Российской Федерации, количество проверок в 2018 году составило 0 единиц.	30
5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	30
5.7. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы: 0503161, 0503173, 0503178	30
Приложение № 1	32

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019 г.

Государственного учреждения – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Советском районе г.Волгограда

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.

УПФР в Советском районе
г.Волгограда

Бюджет ПФР

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	53576467
Глава по БК	392
по ОКТМО	18701000001
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в Советском районе г.Волгограда (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 в Советском районе г.Волгограда

Сокращенное наименование: УПФР в советском районе г.Волгограда

Юридический адрес: 400011, Волгоградская область, г. Волгоград, проспект Университетский, дом 706.

Фактический адрес: 400011, Волгоградская область, г. Волгоград, проспект Университетский, дом 706.

Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Советском районе г.Волгограда (далее - Управление) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации.

Действует на основании Положения о Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Советском районе г.Волгограда, утвержденного постановлением Правления ПФР от 28 января 2016 года № 79п (далее – Положение).

Управление 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.

В соответствии с Положением основными функциями Управления являются:

- установление страховых и накопительных пенсий и иных социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;
- приём, проверка, обработка и учет документов для установления, начисления пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- формирование, учет и хранение выплатных дел получателей пенсий и пособий и иных социальных выплат,
- ведение бюджетного учета, формирование бюджетной отчетности, статистической отчетности и иной отчетности, а также представление ее в установленном порядке в Отделение и соответствующие органы.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник Управления	Ерёменко Ольга Анатольевна	Приказ № 81 «ЛС» от 19.06.2017 г.	На два года (с 03.07.2019г)

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – руководитель финансово- экономической группы	Сысоев Антон Игоревич	Приказ № 95 «ЛС» от 12 июля 2017 г.	На 5 лет (с 12.07.2017г)

I. Организационная структура Управления

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

Согласно Положению Управление осуществляет следующие функции:

- Установление страховых и накопительных пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплат за счет средств пенсионных накоплений, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного* материального обеспечения, компенсационных выплат и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР (далее - пенсии, пособия и иные социальные выплаты);
- Прием, проверку, обработку и учет документов для установления, начисления и выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат;
- Принятие решений (распоряжений) об установлении либо об отказе в установлении пенсий, пособий и иных социальных выплат, о приостановлении, прекращении, возобновлении, восстановлении и продлении их выплаты;
- Формирование, учет и хранение выплатных дел получателей пенсий, пособий

и иных социальных выплат, а также формирование и учет дел плательщиков страховых взносов;

- Начисление в лицевых счетах получателей сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе за прошедшее время, на основании документов выплатного дела гражданина и других документов, влияющих на расчет этих сумм;

- Своевременное формирование доставочных документов, необходимых для осуществления выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, и направление их в кредитные организации, организации почтовой связи и иные организации, занимающиеся доставкой пенсий;

- Удержание из пенсий, пособий и иных социальных выплат на основании соответствующих документов, их учет;

- Формирование и представление в Отделение первичных учетных документов по начислениям, удержаниям и доставке сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат для ведения бюджетного учета по расходам на пенсионное обеспечение;

- Взаимодействие с кредитными организациями, организациями почтовой связи и иными организациями, занимающимися доставкой пенсий, пособий и иных социальных выплат, по вопросам прохождения пенсионных средств и операций по их выплате. Ведение электронного документооборота с кредитными организациями, организациями почтовой связи и иными организациями, занимающимися доставкой пенсий;

- Формирование акта сверки фактически доставленных сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат на основании отчетных данных организаций почтовой связи и иных организаций, занимающихся доставкой пенсий, о суммах, доставленных и недоставленных, и отчетных документов кредитных организаций о суммах, зачисленных и не зачисленных на счета получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат;

- Проведение массового перерасчета пенсий и социальных выплат в связи с их увеличением и (или) индексацией в автоматизированном режиме;

- Ведение и учет выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат, в том числе в электронном виде;
- Регистрацию и учет плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников;
- Прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лицах для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, поступивших в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, а также на бумажных носителях, проверку полноты представленных в них данных, расчетов, их обработку в информационных системах;
- Организацию электронного документооборота с кредитными организациями по вопросу сообщения об открытии, закрытии, изменении реквизитов счетов плательщиков страховых взносов;
- Проведение камеральных и выездных проверок плательщиков страховых взносов и плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников, проведение проверок банков;
- Учет платежей в бюджеты Пенсионного фонда Российской Федерации и Федерального фонда обязательного медицинского страхования, проверку правильности исчисления и контроля за своевременностью и полнотой уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников, а также пеней и штрафов, проведение с плательщиками страховых взносов совместных сверок расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам;
- Принятие решений о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов, о зачете или возврате сумм излишне

уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов, о признании безнадежной к взысканию и списании недоимки по страховым взносам и задолженности по начисленным пеням и штрафам;

- Взыскание недоимки по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, а также пеней и штрафов;

- Ведение в электронном виде базы данных индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;

- Прием, обработку и учет сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета, включение сведений в индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц;

- Контроль за достоверностью документов, в том числе сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц, представляемых для назначения (перерасчета) страховых пенсий и пенсий по государственному пенсионному обеспечению;

- Информирование застрахованных лиц о состоянии их индивидуальных лицевых счетов;

- Проведение заблаговременной работы в отношении застрахованных лиц, выходящих на пенсию.

- Прием, обработку и учет заявлений застрахованных лиц о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию в целях уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию;

- Прием, обработку и учет заявлений правопреемников умерших застрахованных лиц о выплате (об отказе от получения) средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета умершего застрахованного лица, а также заявлений застрахованных лиц о

распределении средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части их индивидуальных лицевых счетов;

- Прием, обработку и учет документов, связанных с реализацией застрахованными лицами прав при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, включение данных сведений в индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц, хранение данной информации;

- Прием, обработку и учет заявлений граждан об отказе от получения набора социальных услуг (социальной услуги), о предоставлении (возобновлении предоставления) набора социальных услуг (социальной услуги);

- Выдачу справок, подтверждающих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг;

- Прием, проверку, обработку и учет документов, представленных гражданами для получения государственного сертификата на материнский (семейный) капитал и для реализации права на дополнительные меры государственной поддержки, принятие решения о выдаче сертификата (об отказе в выдаче) и об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала и выдачу сертификата»;

- Составление и представление в Отделение в установленном порядке документов (перечней, заявлений и решений), необходимых для перечисления средств материнского (семейного) капитала в соответствии с принятыми заявлениями о распоряжении средствами материнского (семейного) капитала;

- Ведение федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки;

- Взаимодействие с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) на основании заключенных Отделением соглашений по предоставлению государственных услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

- Организацию электронного взаимодействия с территориальным органом

Федерального казначейства;

- Прием, обработку и представление информации по запросам, поступившим от Отделения, и межведомственным запросам в рамках межведомственного информационного взаимодействия;

- Выполнение в соответствии с законодательством Российской Федерации работы по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, в том числе в электронной форме, образовавшихся в процессе деятельности Управления;

- Своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, застрахованных лиц, организаций, плательщиков страховых взносов, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Прием граждан по вопросам, относящимся к компетенции Управления;

- Обработку персональных данных работников Управления, членов их семей, иных субъектов персональных данных по вопросам, отнесенным к компетенции Управления. Обеспечение безопасности обработки, хранения и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом;

- Взаимодействие с районными средствами массовой информации, распространение в СМИ пресс-релизов, заявлений, сообщений, фото-, теле- и радиоматериалов;

- Размещение информационно-разъяснительных материалов на сайтах районных администраций, городских и поселковых муниципальных образований в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», предоставление онлайн-консультаций гражданам Российской Федерации;

- Участие в реализации учебных (обучающих) и информационно-разъяснительных программ и мероприятий в целях повышения уровня знаний различных категорий граждан о пенсионном и социальном обеспечении в Российской Федерации, в том числе с участием общественных и профсоюзных

организаций;

- Организацию работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, обеспечением защиты этих сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ПФР и Отделения;

- Закупку товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, заключение государственных контрактов (договоров) по вопросам, отнесенным к компетенции Управления;

- Исполнение бюджетной сметы в соответствии с утвержденными актами ПФР и Отделения;

- Ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности (по мере необходимости), а также представление ее в установленном порядке в Отделение, ПФР и соответствующие органы;

- Обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Управления;

- Составление и представление в Отделение в установленном порядке предложений, заявок, смет, организационно-распорядительных документов, отчетов по всем направлениям деятельности и выполняемым Управлением функциям;

- Выполнение в Управлении мероприятий по мобилизационной подготовке, безопасности, гражданской обороне, сохранности финансовых и материально-технических средств в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- Участие в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции Управления;

- Иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

ОКПО – 53576467 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный Фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 18701000001 (г.Волгоград);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Казенные учреждения);

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

✓ 1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности Управления.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами Управления функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, 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 II Учетной политики, посредством регулирования отношений:

по расходам на обеспечение деятельности Управления - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по Волгоградской области.

В Управлении бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов:

1-С:Предприятие 8.3 конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 », 1-С:Предприятие 8.3 «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 (ПФР)», АС «Бюджетирование», Программа проверки правильности ведения учета в государственных учреждениях "Финконтроль 8 (для Пенсионного Фонда РФ)" (1.0.20.4), электронный обмен информации осуществляется в системе электронного документооборота с использованием VipNet Client.

Бюджетная отчетность представлена субъектом бюджетной отчетности в электронном виде по каналам электронной связи с последующим представлением на бумажном носителе.

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 декабря 2018 года № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 28.01.2019 г. № ДМ-621/03 «О составлении и предоставлении отчетности за 2018 год».

II. Результаты деятельности Управления

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности Управления.

В отчетном периоде деятельность Управления 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 по Волгоградской области, приказов УПФР в Советском районе г.Волгограда.

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

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	5
1	2	3	4	
55	54	52	50	Уменьшение штатной численности

III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило -3 583,30 руб.

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

Управлением 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.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 40 116 613,45 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 40 106 613,45 руб.;

на образование (раздел 07) – 10 000,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....29 486 515,60 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....8 584 045,80 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....19 021,05 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 1 678 653,62 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....348 377,38 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

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

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

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

Наименование показателя(Код дохода (Целевая статья (направление расходов) в т.ч. ВР)	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		45 206 759,69	40 116 613,45
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	23 193 800,00	20 483 600,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	2 435 500,00	2 258 547,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	7 606 909,55	6 753 215,60
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных	242	546 824,11	671 824,16

технологий			
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	9 787 325,51	8 262 986,02
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	0,0	10 174,05
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	15 465,00	79 280,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 592 673,00	1 576 234,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	20 788,00	13 849,00
Уплата иных платежей	853	7 474,52	6 903,62

Увеличение кассовых расходов связано с увеличением штатной численности в 2018 году.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 42 121 965,89 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 42 111 965,89 руб.;

на образование (раздел 07) – 10 000,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....28 022 600,41 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2209 779 263,72 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....19 021,05 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....2 632 781,12 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....1 668 299,59 руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР приведено в разрезе:

кодов операций сектора государственного управления в Отчете о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121), в Анализе исполнения расходов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920401);

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

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

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

Наименование показателя	Код дохода КОСГУ	на 01.01.2018 г. (руб.)	на 01.01.2019 г. (руб.)
Расходы бюджета всего:		49 009 881,90	42 138 918,07
Заработанная плата	211	24 205 077,83	19 359 241,20
Прочие выплаты	212	2 435 500,00	2 249 700,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	7 912 315,44	6 413 659,21
Услуги связи	221	319234,01	823 801,333
Коммунальные услуги	222	1 035 051,58	1 106 716,16
Арендная плата за пользование имуществом	224	5 140 056,77	5 308 583,23
Работы, услуги по содержанию имущества	225	971 695,92	880 472,74
Прочие работы, услуги	226	1 676 535,51	1 676 642,44
Пособия по социальной помощи населению	262	0,00	19 021,05
Амортизации основных средств и нематериальных активов	271	2 482 975,92	1 784 162,72
Расходование материальных запасов	272	673 096,56	848 618,40
Прочие расходы	290	1 628 238,59	1 668 299,59

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 40 116 613,45 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.

Причины отклонений по прочим показателям:

КОСГУ 211 -1124358,80 руб.

Резервы предстоящих расходов.....-1 124 358,80 руб.

КОСГУ 213 -339 556,39 руб.

Резервы предстоящих расходов.....-339 556,39 руб.

КОСГУ 221 9 044,02 руб.

ЦП и безвозмездно получено.....9 044,02 руб.

КОСГУ 225 150 825,64 руб.

Прочие показатели.....150 825,64 руб.

КОСГУ 226 1 101 215,97 руб.

ЦП и безвозмездно получено.....1 106 828,16 руб.

Прочие показатели.....-5 612,19 руб.

КОСГУ 310 -2 862 271,80 руб.

ЦП и безвозмездно полученные ОС (сч.1 304 04), ЦП по косгу 226, отнесенные на увеличение ОС.....336 061,12 руб.

безвозмездно получено сумма амортизации ОС (сч. 1 304 04).....-3 532,92 руб.

ЦП и безвозмездно переданные ОС (сч. 1 304 04).....-3 198 332,92 руб.

безвозмездно передано сумма амортизации ОС (сч. 1 304 04).....3 532,92 руб.

КОСГУ 340 365 665,98 руб.

ЦП и безвозмездно полученные МЗ (сч. 1 304 04), ЦП по косгу 226, отнесенные на увеличение МЗ.....462 667,78 руб.

ЦП и безвозмездно переданные Мз (сч. 1 304 04).....-97 001,80 руб.

3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

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

Исполнение бюджета составило 40 116 613,45 руб. – 99,06% от доведенных бюджетных обязательств.

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).

Отчет составлен на основании данных о принятии и исполнении Управлением бюджетных обязательств в рамках осуществляемой бюджетной деятельности. Утверждено бюджетных ассигнований на 2018 год и лимитов бюджетных обязательств в сумме 40 499 200,00 руб.

Принято бюджетных обязательств на основании заключенных договоров, авансовых отчетов и ведомостей по принятию бюджетных обязательств по расходам по данным счета (150211000) на сумму 40 116 613,45 руб. Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 7), не осуществлялось.

Принято денежных обязательств в сумме 40 116 613,45 руб. Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 9), не осуществлялось.

Исполнено денежных обязательств на сумму 40 116 613,45 руб., что соответствует показателям графы 6 формы по ОКУД 0503127.

Не исполненные принятые бюджетные обязательства (графа 11) отсутствуют.

Не исполненные принятые денежные обязательства (графа 12) отсутствуют.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма бюджетных обязательств на 2019 года в сумме 2 651 016,11 руб., в том числе обязательства по заключенным договорам со сроками оплаты 2019 г. в сумме 490 583,48 руб., резервы предстоящих расходов в сумме 2 160 432,63 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 2 160 432,63 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).

IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

4.1. Баланс ПБС

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)	84 567 618,95	79 805 612,66	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	84 485 452,21	79 710 084,84	Увеличение стоимости основных средств(централизованные поставки)
II.Финансовые активы (стр.340)	82 136,74	95 527,82	Увеличение остатка денежных документов в кассе Управления (почтовые марки)
III.Обязательства (стр.550)	4 167 669,58	2 651 016,11	Увеличение кредиторской задолженности
IV.Финансовый результат (стр.570)	80 399 949,37	77 154 596,55	

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)	54 831 763,50	53 380 128,98	Уменьшение стоимости основных средств
Материальные запасы (стр.080)	463 548,23	328 973,19	Уменьшение стоимости материальных запасов

4.1.3. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» на отчетные даты составили: на 01.01.2018 - 7184,00 руб., на 01.01.2019-97468,06 руб., что соответствует (гр. 5, гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	600,28	6 212,47	Отклонения - 5 612,19
1 401.50.226	267,76	5 649,13	приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов
1.401.50.226	332,52	563,34	страхование гражданской ответственности в течении нескольких отчетных периодов

4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили: на 01.01.2018- 728095,61 руб., на 01.01.2019- 2709271,75 руб. (гр.8 код формы по ОКУД 0503130), в том числе:

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	3 624 347,82	2 160 432,63	
1 401.60.211	2 783 677,28	1 659 318,46	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	840 670,54	501 114,17	Резерв на платежи на обязательное социальное страхование работников

4.1.5. 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)..... 673 851,00 руб.

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

4.2.1 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов 2 068 959,64 руб.

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

В соответствии с учетной политикой Управления:

- 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	56 976 906,88	56 976 906,88	
Движимое имущество	20 348 677,36	20 490 261,80	Увеличение стоимости основных средств

Поступление основных средств в отчетном периоде составило.....336 061,12 руб.,

Выбытие основных средств составило194 476,68 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 24 087 039,70 руб. или 31,01% стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям (здания и сооружения).....7,0 %;

по машинам и оборудованию69,44%;

по транспортным средствам.....100,00 %;

по инвентарю.....64,41 %.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г.(%)	На 01.01.2019 г.(%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	6,00	7,0	
по машинам и оборудованию	69,61	90,81	
по транспортным средствам	100,0	100,0	
по инвентарю	76,64	64,41	

Дополнительно (при наличии) составляется информация:

Объект ОС	По состоянию на начало периода 01.01.2018 г.		По состоянию на конец периода 01.01.2019 г.	
	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
ОС временно неэксплуатируемые (неиспользуемые)	-	-	-	-
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	15 953 384,25	0,00	19 229 546,44	0,00
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	-	-	-	-

4.3.2. 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):	463 548,23	328 973,19	Списание материальных запасов
из них внеоборотные	-	-	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 134 575,04 руб. и составил 40,56 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

4.3.3. 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.):	-	-	-	0,00
101 «Основные средства».	-	-	-	-
111 «Права пользования активами».	0,00	5 224 320,00	5 224 320,00	0,00
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):	-	-	-	-
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	-	-	-	-
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	841 296,03	40 346,67	40 367,67	841 296,03

4.3.4 Сведения об обесценении активов.

Признаков обесценения нефинансовых активов не выявлено. Тест на обесценение дал отрицательный результат.

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

4.4.1. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 – отсутствует.

4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 490 583,48 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....104 923,59 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290..... 385 659,89 руб.;

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.)	
01137320090059242.1. 302.21	29 368,47	0,00	Оплата за оказанные услуги за декабрь 2017г - в январе 2018г
01137320090059244.1. 302.23	67 352,05	20 660,36	Оплата за коммунальные услуги за декабрь 2018г - в январе 2019г
01137320090059244.1. 302.24	0,00	84 263,23	Оплата за оказанные услуги за декабрь 2018г - в январе 2019г
01137320090059244.1. 302.26	3 348,00	0,00	Оплата за оказанные услуги за декабрь 2017г - в январе 2018г
01137320090059244.1. 302.26	48 324,32	0,00	Оплата за оказанные услуги за декабрь 2017г - в январе 2018г
01137320090059852.1. 303.03	0,00	320,00	Налог на прибыль за 4 квартал 2018 года
01137320090059852.1. 303.05	196,00	195,00	Транспортный налог за 4 квартал 2018г
01137320090059853.1. 303.05	1725,92	1725,89	Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 4

			квартал 2018 года
01137320090059851.1. 303.12	295 528,00	285 940,00	Налог на имущество за 4 квартал 2018 г.
01137320090059851.1. 303.13	97 479,00	97 479,00	Земельный налог за 4 квартал 2018 года

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

4.6. 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 отсутствуют.

4.7. События после отчетной даты.

Услуги связи Мегафон, полученные на основании извещения №0000-0141 от 31.01.2019 в сумме 541,10 руб. и услуги по техническому обслуживанию оборудования компонентов подсистемы «Инфраструктурное обеспечение», полученные на основании извещения №0000-0097 от 24.01.2019 в сумме 16 411,08 руб., признаны событиями после отчетной даты., отражены на счетах бюджетного учета последней датой отчетного финансового года 31.12.2018 г.

V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Управлением 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 приказом Управления от 29.06.2018 №83/1 «ОД».

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

5.2. Управление не проверялось Федеральным казначейством в 2018 году.

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 Управлением 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 Управлении 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 Управлением было выявлено 116 нарушений. В целях устранения выявленных недостатков (нарушений), а также причин их возникновения были предложен комплекс

мероприятий по их устранению и недопущению в последующей работе, на технических учебках были изучены нормативные документы, переплаты и недоплаты по заработной плате погашены.

5.4. Инвентаризация.

Управлением проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета а также в целях составления годовой отчетности. В ходе проведения инвентаризаций излишков и недостач не установлено. Сведения о проведенных инвентаризациях приведены в таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» к Пояснительной записке.

5.5. Управление не проверялось Счетной палатой Российской Федерации.

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 и исполнено денежных обязательств по исполнительным документам в сумме 79 280,00 руб., в том числе на оплату судебных расходов 74 280,0 руб., на оплату возмещения причиненного вреда в сумме 5 000,0 руб. Задолженность по исполнительным документам - отсутствует.

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

- 0503161
- 0503173
- 0503178

Начальник


О.А. Ерёменко
ФИО

Главный бухгалтер – руководитель
финансово-экономической группы


А.И. Сысоев
ФИО

Исполнитель: главный бухгалтер - руководитель
финансово-экономической группы Сысоев Антон Игоревич