

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

Государственное учреждение – Главное
Управление Пенсионного фонда Российской
Федерации № 9 по г.Москве и Московской
области

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР	9
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	9
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	12
II. Результаты деятельности УПФР	14
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	14
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.	14
III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР	16
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета ПФР.	16
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2019 год в общей сумме составило, в том числе:	16
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	16
3.1.4. Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	17
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.	18
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило..... руб., в том числе:	18
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	19
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило..... в том числе:	21
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	22
3.2.5. Движение денежных средств.	23
3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.	24
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	26
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	26
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	26
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	27
4.1. Баланс ПБС.	27
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	27
4.1.2. Нефинансовые активы.	28
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	29
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	29
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	30
4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	31
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	32

4.2.2	Внутриведомственные расчеты.	32
4.3.	Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	33
4.3.1	Сведения о движении основных средств	34
4.3.3.	Сведения о движении произведенных активов.	36
4.3.4.	Сведения о движении материальных запасов	36
4.3.5	Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	36
4.4.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	37
4.4.1.	Расчеты с дебиторами по доходам.	37
4.4.2.	Расчеты с дебиторами по расходам.	37
4.4.3.	Расчеты с кредиторами по доходам.	37
4.4.4.	Расчеты с кредиторами по расходам.	37
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).	38
4.7.	Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	39
4.9.	События после отчетной даты	39
V.	Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения	39
5.1.	Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от _____ № ____ (с последующими изменениями) и приказом (распоряжением) ОПФР от.....№.....(по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)	39
5.3.	Внутренний финансовый контроль.	39
5.4.	Инвентаризация.	40
5.6.	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	41
5.8.	В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	41
Приложение № 1		43
	Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	43

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

на 01.01.2019 г.

Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 9 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: годовая

Единица измерения: руб.

Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 9 по г.Москве и Московской области

Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	13532721
Глава по БК	392
по ОКТМО	45372000
по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственное учреждение - Главное Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 9 по г.Москве и Московской области (далее - УПФР) за 2018 год, сформированной УПФР исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование:

Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 9 по г.Москве и Московской области

Сокращенное наименование:

ГУ– Г УПФР № 9 по г.Москве и Московской области

Юридический адрес:

123182, г. Москва, ул. Щукинская, д. 12

Фактический адрес:

143441, Московская область, Красногорский район, п/о Путилково, 69 км МКАД офисно-общественный комплекс ЗАО «Гринвуд», стр.

Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 9 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 № 9 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.

В соответствии с Положением основными задачами УПФР являются:

- 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, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;

- организацию работы по целевому использованию средств обязательного пенсионного страхования, а также контроль за их использованием;
- экономический анализ и прогнозирование доходной и расходной частей бюджета Управления;
- привлечение добровольных взносов физических и юридических лиц в ПФР;
- составление и представление в Отделение у установленном порядке заявок на финансирование выплаты социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работающих на день смерти и целевое использование их;
- ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской и статистической отчетности и представление ее в установленном порядке соответствующим органам;
- составление и представление в Отделение в установленном порядке сметы расходов на содержание Управления;
- своевременное назначение (перерасчет) трудовых пенсий на основе данных индивидуального (персонифицированного) учета, а также пенсий по государственному пенсионному обеспечению, социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работающих на день смерти;
- контроль за обоснованностью представления документов для назначения (перерасчета) трудовых пенсий и пенсий по государственному обеспечению, в том числе на льготных условиях и в связи с особыми условиями труда;
- ведение базы данных пенсионерам;
- бесплатное консультирование страхователей и застрахованных лиц по вопросам обязательного пенсионного страхования и информирование их о нормативных правовых актах об обязательном пенсионном страховании;

- прием граждан, рассмотрение обращений, заявлений и жалоб по вопросам, относящимся к компетенции Управления, принятие по ним соответствующих мер;
- ведение разъяснительной работы среди населения, страхователей по вопросам пенсионного обеспечения, пенсионного страхования индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования;
- организацию работы по осуществлению оценки пенсионных прав застрахованных лиц;
- организацию и учет процесса инвестирования в установленном законодательством Российской Федерации порядке, а также статистическое и аналитическое сопровождение инвестиционных процессов;
- защиту конфиденциальной информации в соответствии с нормативными документами и указаниями Правления ПФР и Отделения;
- ведение справочно-кодификационной работы по законодательству;
- представительство в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов пенсионного обеспечения и страхования;
- организацию архивирования документации, связанной с пенсионным обеспечением и сбором взносов в ПФР;
- организацию и хранение документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования;
- ведение мероприятий по гражданской обороне и мобилизационной подготовке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- проверку документов страхователей, связанных с назначением (перерасчетом) и выплатой пенсий, представлением сведений индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц;

- назначение и выплату доплат к пенсии, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- представление интересов застрахованных лиц перед страхователями;
- ведение учета страховых взносов физических лиц, добровольно вступивших в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;
- режим ведения специальной части индивидуального лицевого счета в соответствии с требованиями, установленными федеральным законом;
- своевременный учет в соответствующих разделах специальной части индивидуального лицевого счета поступивших страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, размера назначенной пенсии и выплат за счет средств пенсионных накоплений;
- решение других вопросов, отнесенных к компетенции УПФР в соответствии действующим законодательством Российской Федерации.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник главного управления	Тарасова Людмила.Степановна	Приказ № 1671-пк от 10 октября 2014 г.	постоянный

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – начальник отдела учета поступления и расходования средств	Усачева Ольга Борисовна	Приказ № 834 от 21 мая 2018 г.	постоянный

I. Организационная структура Управления

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

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

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

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

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

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

Организацию работы по ведению базы данных по пенсионерам;

Организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета сведений обо всех категориях застрахованных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном

(персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования;

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

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

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

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

Представление интересов застрахованных лиц перед страхователями;

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

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

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

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

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

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

ОГРН – 1027734010590;

ИНН – 7734252981;

КПП – 773401001;

ОКПО – 13532721 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный Фонд России);

ОКТМО – 45372000 (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Федеральное государственное казенное учреждение);

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 УПФР 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 и содержание территориальных органов ПФР - лицевой счет 03734П98840 в УФК по г. Москве в ГУ Банка России по ЦФО № 404018106452511000079.

получателя бюджетных средств (для учета средств поступающих во временное распоряжение в обеспечение заявок (контрактов) – лицевой счет 05734П98840 в УФК по г. Москве в ГУ Банка России по ЦФО № 40302810645257003179.

В УПФР лицевые счета открыты в УФК по г. Москве с символом 03 для выполнения функций получателя бюджетных средств в части исполнения бюджета по пенсионному обеспечению и содержания территориальных органов ПФР.

В УПФР лицевые счета открыты в УФК по г. Москве с символом 05 для выполнения функций получателя бюджетных средств для учета средств поступающих во временное распоряжение в обеспечение заявок (контрактов)

Функции АД реализуется в соответствии с разделом VI Учетной политики посредством регулирования отношений, возникающих в процессе осуществления учета операций по поступлениям в бюджет через лицевые счета АД.

В Управлении бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и кадры», «1С: Финконтроль 8».

Формирование, контроль и консолидация форм бюджетной отчетности ПБС обеспечивается подсистемой разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов ПРОФ».

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

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена УПФР 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 №685р «О предоставлении годовой бюджетной отчетности» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 27.12.2018 №03/61351 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности по смете за 2018 год».

II. Результаты деятельности УПФР

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.

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

Для повышения квалификации и переподготовки специалистов прошли обучение 16 сотрудников, было израсходовано 159 280,00 руб.

1. 2 сотрудника прошли обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» 47 520,00 руб.
2. 1 сотрудник прошел обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 18 000,00 руб.
3. 2 сотрудника прошли обучение по программе «Безопасность и охрана труда» 37 000,00 руб.
4. 2 сотрудника прошли обучение по программе «Кадровая работа в современной организации в 2018 году» 14 980,00 руб.
5. 2 сотрудника прошли обучение по программе «M55160AC: «Microsoft Excel 2016. Уровень 2» 16 180,00 руб.
6. 1 сотрудник прошел обучение по программе «Переподготовка специалистов по безопасности дорожного движения в организациях, осуществляющих перевозки пассажиров и грузов» 6 000,00 руб.

7. 6 сотрудников прошли обучение по программе «Актуальные вопросы деятельности клиентских служб в условиях пенсионной реформы»
19 600,00 руб.

Штатная численность, фактическая численность работников:

Штатная численность работников, чел.				Причины изменений
на начало отчетного периода		на конец отчетного периода		
по плану	фактически	по плану	фактически	5
1	2	3	4	
618,5	643	618.5	628	Сокращение штатов, присоединение УПФР№31(Постановление правления ПФР№ 318п от 04.07.2018г.

УПФР эффективно использует основные средства и материальные запасы. Своевременно в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 года №257н, принимает к учету, вводит в эксплуатацию. Основные средства, пришедшие в негодность списывает. Все материальные ценности находятся на ответственном хранении у работников, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности. Автотранспорт и другие ТМЦ используются в служебных целях. Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий и для нужд деятельности УПФР исполнена в соответствии с Планом-графиком закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

III. Анализ отчета об исполнении бюджета Управления

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Управления. 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 (-) 31 952,77 руб.

По КОСГУ 130 – 53 152,67 руб. – внутриведомственные расчеты по доходам (возмещение расходов по переплате по зарплате и необоснованной частичной оплате путевок на санаторное-курортное лечение, реализация трудовых книжек).

По КОСГУ 140 – 17866,00 руб. – внутриведомственные расчеты от штрафа организации. (Доход от перечисления штрафа в пользу заказчика за уклонение участника ЗАО «Трансинтерстрой» от подписания контракта извещение № 0373100053018000016 «Поставка бумаги для печатающей техники»).

По КОСГУ 172 сумма составила – (-)102 971,44 руб., в том числе:

1. Начислен доход от утилизации основных средств в сумме 2 400,00 руб.
2. Восстановлена остаточная стоимость автомобиля в сумме 16 210,96 руб., согласно акту ревизии от 13.04.2018 года, на 01.01.2018 года стоимость была определена в сумме 105 371,44 руб.
3. Списана на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособность дебиторов» в восстановленном порядке дебиторская задолженность по доходам нереальную к взысканию, согласно Приказу № 428 от 29.12.2018 года и Протоколу № 1 от 29.12.2018 года. стоимость автомашины в сумме – (-)121 582,40 руб.

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

Причины отклонений по графе 8 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920400 к Пояснительной записке. По гр. 8 отклонение кассовых доходов от фактических доходов составили 73 418,67 руб., в том числе:

КОСГУ 134 – 53 152,67 руб. – внутриведомственные расчеты по доходам (возмещение расходов по переплате по зарплате и необоснованной частичной оплате путевок на санаторное-курортное лечение, реализация трудовых книжек).

КОСГУ 141 – 17866,00 руб. – внутриведомственные расчеты от штрафа организации. (Доход от перечисления штрафа в пользу заказчика за уклонение участника ЗАО «Трансинтерстрой» от подписания контракта извещение № 0373100053018000016 «Поставка бумаги для печатающей техники»).

КОСГУ 410 – 2400,00 руб. внутриведомственные расчеты от сдачи металлолома.

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:		26 696,06	-31 952,77
Доходы от компенсации платных услуг (работ), компенсации затрат	130	11 117,06	53152,67
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	140	-	17 866,00
Доходы от реализации активов	172	7 600,00	-102 971,44

По КОСГУ 130 изменение показателей составило более 10%, в связи с исправлением замечаний на которые указала ревизия (возмещение расходов по переплате по зарплате и необоснованной частичной оплате путевок на санаторное курортное лечение в 2016-2017 годах на сумму 50 772,67 руб.)

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 569 215 572,17 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 569 056 292,17 руб.;

на образование (раздел 07) – 159 280,00 руб.;

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....415 213 831,07 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....142 213 123,90 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....928 988,03 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....815 789,98 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....334 643,93 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....9 709 195,26

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:		573 046 172,34	569 215 572,17
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	281 631 300,00	279 684 380,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	41 997 239,50	41 467 447,70
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	149	94 887 615,92	94 140 051,07
Закупка товаров, работ, услуг в сфере ИКТ	242	6 820 795,50	8 168 365,24
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	146 229 406,87	143 934 117,85
Пособия, компенсации и	321	431 864,65	850 940,33

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

иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств			
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	242 448,46	209 749,98
Уплата прочих налогов, сборов Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	557 430,00	549 590,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	121 545,44	51 650,00
Уплата иных платежей	853	36 726,00	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд (0705)	244	89 800,00	159 280,00

1. По КБК 242 изменение более 10% произошло увеличение объемов поставок МЗ в сфере ИКТ.
2. По КБК 321 увеличение более 10% произошло, так как 2018 году было сокращение штата.
3. По КБК 852 уменьшение более 10% связано сокращением уплаты госпошлины.
4. По КБК 853 уменьшение более 10% произошло освобождение от уплаты налога за негативное воздействие на окружающую среду (4 класс опасности).
5. По КБК (0705) 244 увеличение более 10% произошло в 2018 году в связи с изменением законодательства, появилось потребность в повышении квалификации сотрудников УПФР.

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 583 801 723,32 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 583 474 141,16 руб.;

на образование (раздел 07) – 159 280,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 168 302,16 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....415 491 491,82 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220141 522 536,58 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....928 988,03 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....25 038 402,81 руб.

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 2730,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....820 304,08 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:		587 371 578,23	583 787 109,32
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (в том числе)	210	418 453 967,16	415 491 491,82
заработная плата	211	281 591 323,99	279 904 197,69
прочие выплаты	212	41 987 100,00	41 389 400,00
начисление на выплаты по оплате труда	213	94 875 543,17	94 197 894,13
Оплата работ, услуг (в том числе)	220	144 450 077,91	141 522 536,58
услуги связи	221	9 012 222,41	9 101 883,29
транспортные услуги	222	65 600,00	110 600,00
коммунальные услуги	223	6 370 612,54	6 585 283,04
арендная плата за пользованием имуществом	224	106 037 284,68	102 254 671,80
работы, услуги по содержанию имущества	225	8 925 904,28	8 906 221,08
прочие работы, услуги	226	14 038 454,00	14 563 877,37
Социальное обеспечение (в том числе)	260	442 004,15	928 988,03
пособия по социальной помощи населению	262	322 004,15	928 988,03
пенсии, пособия,	263	120 000,00	-

выплачиваемые организациями сектора государственного управления			
Расходы по операциям с активами из них:	270	23 074 376,11	25 038 402,81
амортизация основных средств и нематериальных активов	271	9 484 812,01	16 893 323,85
расходование материальных запасов	272	13 589 564,10	8 145 078,96
Прочие расходы	290	951 152,90	805 690,08

1. По КОСГУ 262 отклонение более 10% произошло, так как 2018 году было сокращение штата.
2. По КОСГУ 271 отклонение на отчетные даты, в связи с получением и вводом в эксплуатацию от ОПФР основных средств на сумму 7 319 535,37 руб.
3. По КОСГУ 272 отклонение более 10% произошло, в связи с тем что 2018 году увеличился объем закупок ТМЦ и списание материалов.
4. По КОСГУ 290 отклонение более 10% в сторону уменьшения произошло, в связи с освобождением от уплаты налога за негативное воздействие на окружающую среду и сокращение уплаты госпошлины в 2018 году.

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 569 215 572,17 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. Отклонения в форме 392401 составило – 8 779 410 ,74 руб.

По коду КОСГУ 211: 219 817,69 руб. из них:

324537,95 руб. – разница резервов предстоящих расходов по отпускам 2018г., 2019г.

-104 720,26 руб. – расходы будущих отчетных периодов по отпускным работникам за неотработанный период.

По коду КОСГУ 213: 66 384,96 руб. из них:

98 010,46 руб. – разница резервов предстоящих расходов по страховым взносам 2018г.2019г.

-31 625,50 руб. – расходы будущих периодов в части начисления страховых взносов с отпускных работникам за неотработанный период.

По коду КОСГУ 221: -4 999,63 руб. – разница резервов предстоящих расходов по услугам связи 2018г., 2019г.

По коду КОСГУ 223: -194 747,82 руб. – разница резервов предстоящих расходов по коммунальным услугам 2018г., 2019г.

По коду КОСГУ 225: - 47 144,24 руб. – разница резервов предстоящих расходов по эксплуатационным расходам 2018г., 2019г

По коду КОСГУ 226: -180 804,64 руб. из них:

-6904,64 руб. – расходы будущих периодов (разница договоров заключенных в 2017г. и переходящие на 2018г. с договорами заключенных в 2018г., переходящих на 2019г.), в том числе:

1. - 10 066,21 руб. обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

2. 3 129,00 руб. программа «Госфинансы»;

3. 32,57 руб. страхование лифтов

- 173 900,00 руб. расходы по прочим работам, услугам отнесены на увеличение стоимости ОС.

По коду КОСГУ 296: -2 400,00 руб. прочие расходы отнесены на увеличение стоимости МЗ (кубки).

По коду КОСГУ 310: 7 454 640,76 руб., в том числе:

7 530 013,44 руб. – ЦП и безвозмездно полученные ОС от ОПФР;

-249 272,68 руб. – безвозмездно получена сумма амортизации ОС от ОПФР;

1 184 000,00руб. – получена машина от УПФР № 10 по г. Москве и М.О.

- 1 184 000,00руб. – безвозмездно получена амортизация от ГУ-ГУ ПФР № 10 по г. Москве и М.О.

173 900,00 руб. расходы, осуществленные по КОСГУ 226, отнесены на увеличение стоимости ОС.

По коду КОСГУ 340: 1 468 663,66руб. в том числе:

1 545 564,31 руб. - ЦП и безвозмездно полученные МЗ (сч.1 304 04), ЦП по КОСГУ 226, отнесенные на увеличение МЗ;

В том числе получена бланочная продукция – 250 024,76 руб.

Передано бланочной продукции УПФР № 24, 27 по г. Москве и Московской области – 81 722,60 руб.

2 421,95руб. – получен бензин от УПФР № 10 по г. Москве и М.О.
2400,00 руб. - расходы, осуществленные по КОСГУ 290, отнесены на увеличение стоимости МЗ (кубки).

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).

Общее исполнение бюджета составило 99,33% от доведенных бюджетных ассигнований.

3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.

Анализ показателей принятых и исполненных бюджетных и денежных обязательств

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

В форме по ОКУД 0503128: в графе 7, 9, 11 и 12 бюджетных и денежных обязательств не исполненных нет.

По строке 910 в графе 6 «Принимаемые обязательства» раздела 3 ф.0503128 в сумме 303 923,60 руб. отражены обязательства по контрактам с применением конкурсных способов исполнения, которых планируется в 2019 году.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 236 054 279,74 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 9 424 749,53 руб., 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 5 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0,00 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 226 903 898,98 руб. кредиторская задолженность по денежным обязательствам годов следующих за отчетным, в сумме 226 903 898,98 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128).

В графе 6 (форма 3920223) отражена дебиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 1 721 590,77 руб.

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)	261 992 386,42	316 786 548,62	-
I.Нефинансовые активы (стр.190)	259 785 641,03	314 425 243,90	На основании ФСБУ для орг-й гос.сектора

			«Аренда», утв.пр.Минфина от 31.12.16.№258н заключены г/к по долг.аренде
II.Финансовые активы (стр.350)	261 992 386,42	316 786 548,62	-
III.Обязательства (стр.550)	175 612 245,04	236 350 925,41	-
IV.Финансовый результат (стр.570)	86 380 141,38	80 435 623,21	-

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)	87 077 090,26	77 762 573,03	С увеличением списания основных средств.
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	-	-	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	1 873 361,16	1 873 361,16	-
Материальные запасы (стр.080)	4 482 160,98	7 514 940,94	Увеличился объем поставок МЗ
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	166 183 154,21	226 750 765,88	На основании ФСБУ для орг-й гос.сектора «Аренда», утв.пр.Минфина от 31.12.16.№258н заключены г/к по

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

Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	-	210 478,07	долг.аренде Не произведены монтажные работы
--	---	------------	--

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 210 478,07 руб., в том числе:

Прочее 210 478,07 руб. (электронная очередь, приемник вызова помощи, кнопка вызова персонала, не введены в эксплуатацию, так как не произведены монтажные работы).

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):	-	210 478,07	Не произведены монтажные работы
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:	-	210 478,07	Не произведены монтажные работы
создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества	-	-	-
прочее	-	210 478,07	Не произведены монтажные работы

4.1.4. «Расходы будущих периодов».

«Расходы будущих периодов» 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.)	Экономическое содержание показателя

1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	169 874,42	313 124,82	-
1 401.50.211	-	104 720,26	расходы будущих отчетных периодов по отпускным работникам за неотработанный период
1 401.50.213	-	31 625,50	расходы будущих отчетных периодов по отпускным работникам за неотработанный период
1 401.50.226	169 874,42	176 779,06	расходы будущих периодов: -лицензии на использование баз данных («Госфинансы», «Госзаказ»), - обязательное страхование прочего имущества, - ОСАГО

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» на отчетные даты составили:

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

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

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)	9 249 092,81	9 424 749,53	-
1 401.60.211	6 409 872,11	6 734 410,06	резервы предстоящих расходов по отпускам
1 401.60.213	1 935 781,38	2 033 791,84	резервы предстоящих расходов по страховым взносам
1 401.60.221	231 450,00	226 450,37	резерв по услугам связи
1 401.60.223	322 795,67	128 047,85	резерв по коммунальным платежам
1 401.60.225	349 193,65	302 049,41	резерв по эксплуатационным услугам

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).....39 565 161,62 руб.

в том числе:

- 27 593 222,58 руб. – недвижимое по договору безвозмездного пользования.

Нежилое помещение по договору безвозмездного пользования, находящегося в оперативном управлении, расположенное по адресу:

г. Москва ул. Щукинская д. 12 – 27 593 222,58 руб.

- 11 971 939,04 руб. – движимое имущество (лицензии на программное обеспечения, на телекоммуникационное оборудование (телефония)).

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», всего 0,00 руб.

Забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» отражен факт хищения автомобиля «Рено Логан», г/н К869ХС197 в сумме 121 582,40 руб. По факту угона было возбуждено уголовное дело № 11701460016000646 от 09.09.2016 г. В соответствии с ч. 1 ст. 209 УПК РФ срок производства дознания по уголовному делу истек и в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 208 УПК РФ, производство дознания по уголовному делу № 11701460016000646 – приостановлено. Данный автомобиль в настоящее время не найден и находится в Федеральном Розыске.

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается (расшифровать) в сумме 16 253 510,00 руб., в том числе:

- банковская гарантия №1250/1401 от 29.04.2014 года в сумме 16 253 510,00 руб. ЗАО «Тушинский комплекс» государственный контракт № 209/14-84-0074/2014 от 14.05.2014 года.

Забалансовый счет 20 «Задолженность не востребованная кредиторами», всего 0,00 руб.

Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». 0,00 руб.

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

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные не денежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов 0,00 руб.;

Начисление доходов бюджета за 2018 г. составило – 73 418,67 руб., в том числе:

- 50 772,67 руб. возмещение расходов по переплате по зарплате и необоснованной частичной оплате путевок на санаторное-курортное лечение в 2016-2017 годах;

- 2 380,00 руб. реализация бланков трудовых книжек;

- 17 866,00 руб. перечисление штрафа в пользу заказчика от уклонения организации подписания государственного контракта;

- 2 400,00 руб. доход от сдачи металлолома.

Внутриведомственные не денежные расчеты на содержание УПФР осуществлены по централизованным поставкам и безвозмездной передаче, в том числе:

по централизованным поставкам от ОПФР в УПФР в сумме: 8 561 350,47 руб., в том числе:

- основные средства (КОСГУ 310) в сумме - 7 015 786,16 руб.

- материальные запасы (КОСГУ 340) в сумме – 1 545 564,31 руб.

по безвозмездной передаче от ОПФР в УПФР в сумме 264 954,60 руб., в том числе;

- основные средства (КОСГУ 310) в сумме – 514 227,28 руб.

- амортизация (КОСГУ 310) - -249 272,68 руб.

по безвозмездной передаче от УПФР в УПФР в сумме 2 421,95 руб.

-основные средства (КОСГУ 310) в сумме – 1 184 000,00 руб.

- амортизация (КОСГУ 310) в сумме - -1 184 000,00 руб.

- материальные запасы (340) в сумме – 2 421,95 руб.

Так же была передана бланочная продукция другим УПФР в сумме – 81 722,60 руб.

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

В соответствии с учетной политикой УПФР:

- начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным методом;

- устанавливается срок полезного использования основных средств в соответствии с п.35 ФСБУ «Основные средства».

4.3.1 Сведения о движении основных средств

Стоимость основных средств на отчетные даты составило:

Наименование показателя	Балансовая стоимость актива (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
1	2	3	4
Недвижимое имущество	34 980 112,77	34 980 112,77	-
Движимое имущество	186 220 753,90	188 417 507,75	-

Поступление основных средств в отчетном периоде составило 9 012 079,30 руб., в том числе:

получено безвозмездно от ОПФР и УПФР - 1 698 227,28 руб.

Выбытие основных средств составило 6 815 325,45 руб., в том числе:

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 145 635 047,49 или 65,19 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям: 14 058 204,64 руб. - 40,19 %;

по машинам и оборудованию: 83 799 692,93 руб. - 60,49 %;

по транспортным средствам: 6 428 983,16 - 84,60 %;

по инвентарю: 41 071 500,46 руб. - 97,75 %;

по прочим основным средствам: 276 666,30 руб. - 100,00 %.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	

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

1	2	3	4
по нежилым помещениям	36,48	40,19	-
по машинам и оборудованию	54,84	60,49	Начисление 100% амортизацией на новое оборудование, которое поступило в 2018г.
по транспортным средствам	73,33	84,60	УПФР №10 передало машину со 100% амортизацией
по инвентарю	96,93	97,75	-
по прочим основным средствам	100	100	-

Дополнительно (при наличии) составляется информация:

Объект ОС	По состоянию на начало периода 01.XX.20XX г.		По состоянию на конец периода 01.XX.20XX г.	
	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
ОС временно неэксплуатируемые (неиспользуемые)	-	-	-	-
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	100 814 350,93	0,00	103 771 087,90	0,00
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	-	-	-	-

4.3.3. Сведения о движении непроизведенных активов.

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Непроизведенные активы всего:	1 873 361,16	1 873 361,16	-
Земля	1 873 361,16	1 873 361,16	-

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):	4 482 160,98	7 514 940,94	Увеличился объем поставок МЗ

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 3 032 779,96 руб. и составил 26,94% 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.):	166 183 154,21	160 637 829,45	24 000,00	326 796 983,66

111 «Права пользования активами».	166 183 154,21	160 637 829,45	24 000,00	326 796 983,66
-----------------------------------	----------------	----------------	-----------	----------------

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

4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2019 составила 0,00 руб.

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 составила 1 721 590,77 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....8 541,90 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....1 713 048,87 руб.;

Анализ дебиторской задолженности по расходам*

Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
01137320090059149 1 30302 000	0,00	8 541,90	Долг за ФСС по больничным листам
01137320090059244 1 20621 000	932 181,81	1 411 953,63	Увеличение объема работ по услугам связи (франкирование)
01137320090059244 1 20623 000	155 064,31	298 679,46	Аванс за электроэнергию
01137320090059244 1 20626 000	499,16	2 415,78	Аванс за подписку на периодические издания

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

4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

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

Показатели отсутствуют.

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 226 903 898,98 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....226 750 765,88 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....153 133,10 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.)	
01137320090059244 1 30224 000	166 183 154,21	226 750 765,88	В связи введением Федерального стандарта «Аренда»
01137320090059852 1 30305 000	20 656,00	26 880,10	Транспортный налог за 4 квартал, 2018г.

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

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

Сведения об изменении остатков валюты баланса составлены и представлены в соответствии с приказом Минфина России от 31 марта 2018 г N 64н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г N 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 (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г N 258н "Об утверждении 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 22 276,90 руб.

16 524,00 руб. – обеспечение исполнения государственного контракта на ТО охранно-пожарной сигнализации;

5 752,90 руб. – обеспечение исполнения государственного контракта на поставку нефтепродуктов.

4.9. События после отчетной даты отсутствуют.

5. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения

5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности УПФР осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018г. № 248па (с последующими изменениями) и приказом УПФР от 22.08.2018г. №266 (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности).

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

5.3. Внутренний финансовый контроль.

В целях совершенствования внутреннего финансового контроля и осуществления внутреннего аудита и приведение его организации в соответствие с требованиями бюджетного законодательства субъектами

бюджетной отчетности УПФР и его территориальными органами 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 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.

В УПФР проведена плановая инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, а также в целях составления годовой отчетности. Сведения о проведенных инвентаризациях приведены в таблице 6 «Сведения о

проведении инвентаризаций» к Пояснительной записке. Дата проведения инвентаризации 01.11.2018 г. Приказ №354 от 22.10.2018 г. Нарушений не обнаружено.

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

Поступило и исполнено денежных обязательств с начала года по исполнительным документам на сумму 209 749,98 руб., в том числе:

Возмещение судебных расходов и госпошлины – 209 749,98 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 финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ОКУД 0503171);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ОКУД 0503190);
- Анализ исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного Фонда Российской Федерации (ОКУД 3920402);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5);

- Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6);
- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7).

Начальник Управления



Л.С. Тарасова
ФИО

Главный бухгалтер



О.Б. Усачева
ФИО

Заместитель начальника
(по экономическим вопросам)



С.В. Шутович
ФИО

Приложение № 1

**СОКРАЩЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ПОЯСНЕНИЯХ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наименование документа	Сокращение
Гражданский Кодекс Российской Федерации	ГК РФ
Налоговый Кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой Кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	КоАП РФ
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Федеральный закон № 402-ФЗ
ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н	ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»
ФСБУ для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н	ФСБУ «Основные средства»
ФСБУ для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н	ФСБУ «Аренда»
ФСБУ для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №259н	ФСБУ «Обесценение активов»
Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	Инструкция №191н
Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов	Единый план счетов № 157н

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