

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

По состоянию на 01.01.2019 г.

**ГУ-Управления Пенсионного фонда
Российской Федерации №12 по г. Москве и
Московской области**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	1
СОДЕРЖАНИЕ	2
I. Организационная структура УПФР	6
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности УПФР как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.	9
II. Результаты деятельности УПФР	11
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.	11
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств УПФР.	11
III. Анализ отчета об исполнении бюджета УПФР	13
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета УПФР. Выполнение УПФР функций администратора доходов по исполнению бюджета УПФР.	13
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило, в том числе:	13
3.1.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	13
3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503121):	15
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета УПФР. Выполнение УПФР функций распорядителя бюджетных средств.	17
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило..... руб., в том числе:	17
3.2.2 Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503127):	18
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило....., в том числе:	18
3.2.4 Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета УПФР (код формы по ОКУД 0503121):	19
3.2.5. Движение денежных средств.	21
3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.	21
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	23
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	23
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	24
3.3. Анализ исполнения бюджета УПФР по выполнению функции администратора источников финансирования дефицита бюджета.	24
IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности	25
4.1. Баланс ПБС.	25
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	25
4.1.2. Нефинансовые активы.	26
4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.	27
4.1.4. «Расходы будущих периодов».	29
4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».	29

4.1.6. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	30
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	31
4.2.2 Внутриведомственные расчеты.	31
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168).	32
4.3.1 Сведения о движении основных средств	32
4.3.3. Сведения о движении произведенных активов.	34
4.3.4. Сведения о движении материальных запасов	35
4.3.5 Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	35
4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).	36
4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.	36
4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.	36
4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.	36
4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.	36
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).	37
4.7. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).	38
<hr/>	
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
5.5. УПФР проверены Счетной палатой Российской Федерации, количество проверок в 2018 году составило единиц.	40
5.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (код формы по ОКУД 0503296).	40
5.8. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы:	41
Приложение № 1	
Сокращения нормативных актов в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	42

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

на 01.01.2019 г.

ГУ-УПФР №12 по г Москве и Московской области

		КОДЫ		
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета Наименование бюджета (публично-правового образования) Периодичность: квартальная, годовая Единица измерения: руб.	ГУ-УПФР №1 2 по г. Москве и Московской области	Форма по ОКУД Дата	0503160 01.01.2019	
			по ОКПО	18211335
			Глава по БК	392
		Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации	по ОКТМО	46615101
		годовая	по ОКЕИ	383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУ – УПФР №12 по г. Москве и Московской области (далее - Управление) за 2018 год, сформированной Управлением исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

Полное наименование: Государственное учреждение-Управление пенсионного фонда Российской Федерации №12 по г. Москве и Московской области

Сокращенное наименование: ГУ – УПФР №12 по г. Москве и Московской области

Юридический адрес: 141315 Московская область, город Сергиев Посад, проспект Красной Армии, дом 144а

Фактический адрес: 141315 Московская область, город Сергиев Посад, проспект Красной Армии, дом 144а

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации №12 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 №12 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 государственном учреждении – Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации №12 по г. Москве и Московской области.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник Управления	Кондауров Иван Михайлович	Приказ №91-рк от 04 января 2003 г.	Бессрочно

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Главный бухгалтер – начальник отдела учета поступления и расходования средств	Горохова Елена Николаевна	Приказ №118-к от 27 октября 2005 г.	Бессрочно

I. Организационная структура УПФР

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

Согласно Положению УПФР обеспечивает:

Исполнение сметы расходов Управления в соответствии с плановыми показателями, утвержденными 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 Управления в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

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

получатель бюджетных средств (далее – ПБС) – УПФР- учреждение

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

ОГРН – 1025005325014;

ИНН –5042025888:

КПП – 504201001;

ОКПО – 18211335(Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ –4100201 (Пенсионный фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 46615101 (Муниципальное образование Московской области, Сергиево-Посадский Муниципальный район, город Сергиев Посад);

ОКФС –12 (федеральная собственность);

ОКОПФ – 75.104 (федеральные государственные казенные учреждения); ;

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

1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности УПФР.

Состав и содержание форм бюджетной отчетности predeterminedены реализуемыми органами УПФР функциями участников бюджетного процесса: получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, каждый из которых отвечает за те объекты учета, которые вытекают из их прав и обязанностей.

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

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

по расходам на обеспечение деятельности УПФР - через лицевые счета ПБС, открытые в УФК по г. Москве.

В отчетном периоде работали счета УПФР для выполнения функций ПБС:

- в части исполнения бюджета по пенсионному обеспечению и содержанию территориальных органов ПФР – лицевой счет 03734П98870 в УФК по г.Москве в ГУ Банка России по ЦФО № 40401810645251000079,

- для учета средств поступающих во временное распоряжение в обеспечение заявок (контрактов)) – лицевой счет 05734П98870 в УФК по г.Москве в ГУ Банка России по ЦФО № 40302810645257003179.

В УПФР бюджетный учет по исполнению бюджета полностью автоматизирован и ведется с использованием программных продуктов: «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и кадры», ППО 1С «Финконтроль8».

Бюджетная отчетность представлена УПФР в электронном виде по каналам электронной связи, разработанной на базе программного продукта «1С: Свод отчетов ПРОФ».

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

II. Результаты деятельности УПФР

2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности УПФР.

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

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

В целях эффективного использования материальных и финансовых ресурсов, в УПФР создана контрактная служба. Осуществление закупок товаров, работ, услуг проводится на конкурсной основе. Определение поставщиков проводится путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений. Для повышения эффективности и качества работы Управления принят комплексный план работы Управления на 2018 год, и порядок определения эффективности работы структурных подразделений. Проводится контроль за расходованием ГСМ, составляются акты контрольного снятия показаний спидометра, контроль за использованием автотранспорта.

Для повышения квалификации и переподготовки кадров в УПФР прошли обучение 12 работников на сумму – 73260 руб., в том числе:

- один заместитель начальника юридического отдела по программе обучения «Контрактная система в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 108 часов, стоимость обучения - 18000 руб.;

- два руководителя и один главный специалист-эксперт по программе обучения по охране труда руководителей и специалистов учреждений здравоохранения и соц. обеспечения 40 часов, стоимость обучения - 11100 руб.;

- один главный специалист-эксперт по программе обучения «Кадровая работа в современной организации в 2018г. Уровень организации кадрового делопроизводства» 24 часа, стоимость обучения - 7490 руб.;

- один руководитель клиентской службы, один заместитель руководителя клиентской службы, два ведущих специалиста - эксперта клиентской службы по программе обучения «Актуальные вопросы деятельности клиентских служб в условиях пенсионной реформы» 16 часов, стоимость обучения - 11200 руб.;

- два начальника отдела по программе «М551160АС: Microsoft Excel 2016. Уровень 2. Расширенные возможности» 24 час, стоимость обучения - 17980 руб.,

- один руководитель административно-хозяйственной службы по программе «Microsoft Excel 2016/2013. Уровень 1. Работа с Excel 2016/2013» 24 часа, стоимость обучения -7490 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	
1	2	3	4	5
173,5	181	173,5	180	Сокращение штатов

В текущем году от ОПФР по г. Москве и Московской в централизованном порядке поступило основных средств на сумму – 2652607,07 руб. Осуществление закупок товаров, работ, услуг по исполнению сметы расходов производится на конкурсной основе на сайте закупок в соответствии с положениями ФЗ от 05.04.2013г № 44-ФЗ.

В текущем году Управлением заключены два государственных контракта на поставку основных средств:

- монтаж оборудования систем видеонаблюдения на сумму -138000,00 руб.;
- оказание услуг по выполнению работ по созданию локально-вычислительной сети на сумму - 1490000,00 руб.

Принятие на учет вновь поступивших объектов основных средств, внутреннее перемещение и выбытие нефинансовых активов, осуществляет постоянно действующая комиссия, назначенная приказом по Управлению.

За сохранность и эксплуатацию основных средств и материальных запасов отвечают, назначенные приказом по Управлению, материально-ответственные лица, с которыми заключены договора о материальной ответственности. Для поддержания имущества в рабочем состоянии в текущем году заключены договора на техническое обслуживание систем кондиционирования, электронной очереди, системы охранно-пожарной сигнализации, автотранспорта.

Решения о целесообразности дальнейшего использования основных средств о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов, принимает постоянно действующая комиссия по списанию федерального имущества, назначенная приказом по Управлению.

III. Анализ отчета об исполнении бюджета УПФР

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета УПФР. 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 110696,01 руб., в том числе:

Доходы от реализации активов

КОСГУ 172 (строка 092) -136650,50 руб. в том числе:

- списана дебиторская задолженность нереальная к взысканию, в связи с истечением срока давности привлечения к уголовной ответственности в сумме - 145000 руб. (угон автомашины);

- доходы от утилизации основных средств69,50 руб.;

- доходы от сдачи на макулатуру бланков

документов с истекшим сроком хранения..... 8280,00 руб.

Прочие доходы

КОСГУ 180 (строка 100) 235996,10 руб., в том числе:

- приняты к учету ОС, не учитываемые ранее на балансе28824,20 руб.;

- прочие - 207171,90 руб. в том числе:

- отложенные доходы от предоставления права безвозмездной аренды недвижимого имущества за текущий год.....207171,90 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.

Отклонение кассовых доходов от фактических доходов составили — 255696,01 руб., в том числе:

прочие доходы от компенсации затрат

бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации

(код дохода 392 1 13 02996 06 6000 134) 11350,41руб.

в том числе:

- средства, полученные по возмещению расходов по государственной пошлине и судебным издержкам - 11150,39 руб.;

средства, полученные от реализации трудовых книжек и вкладышей к ним
- 200,02 руб.;

доходы от реализации основных средств
(код дохода 392 1 14 02060 06 6000 410)69,50 руб.;

в том числе:

- средства, полученные от утилизации ОС - 69,50 руб.;

доходы от реализации материальных запасов
(код дохода 392 1 14 02060 06 6000 440).....8280,00 руб.;

в том числе:

- доходы от сдачи в макулатуру документов
с истекшим сроком хранения 8280,00 руб.;

безвозмездные поступления

от Государственных муниципальных организаций

(код дохода 392 2 03 00000 00 0000 182).....207171,90 руб.;

в том числе:

- отложенные доходы от предоставления права безвозмездной аренды
недвижимого имущества за текущий год - 207171,90 руб.;

прочие неналоговые поступления по

распределительной составляющей бюджета ПФР

(код дохода 392 1 17 0601206 6000 189).....28824,20 руб.;

в том числе:

- восстановлены в учете ОС, не учитываемые ранее на балансе 28824,20 руб.

3.1.4 Анализ динамики показателей фактически начисленных доходов
бюджета УПФР (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:	100	7332,71	110696,01
Доходы от оказания			

платных услуг	134	7332,71	11350,41
Доходы от реализации активов	172	0	-136650,50
Прочие доходы	180	0	235996,10

Доходы от оказания платных услуг (КОСГУ 134) - больше возмещено расходов по государственной пошлине и судебным издержкам;

Доходы от реализации активов (КОСГУ 172) объясняются:

-145000 руб. - списана дебиторская задолженность по доходам нереальная к взысканию, числящаяся на счете 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам», хищение автомобиля (протокол комиссии по проведению инвентаризации расчетов и обязательств от 29.12.2018. № 4, приказ о списании дебиторской задолженности от 29.12.2018г. №156).

14.11.2018г. в СУ УМВД России по Сергиево-Посадскому району отправлен запрос о ходе следствия по уголовному делу № 34722. В ответ на запрос от СУ УМВД России по Сергиево-Посадскому району получен ответ в котором сообщается, что 16.10.2018 года уголовное дело №34722 прекращено по основанию, предусмотренному п.3 ч.1 ст. 24 УПК РФ в связи истечением сроков давности привлечения к уголовной ответственности (письмо Следственного Управления УМВД России по Сергиево-Посадскому району от 24.12.2018 г. № 56сл/7521, копия Акта прекращения уголовных дел по основанию, предусмотренному пунктом 3 части первой статьи 24 УПК РФ (за истечением сроков давности уголовного преследования) СУ УМВД России по Сергиево - Посадскому району) от 18.10.2018г.;

- 69,50 руб. – получены средства от утилизации ОС;

- 8280 руб. – получены средства от сдачи в макулатуру документов с истекшим сроком хранения;

Прочие доходы (КОСГУ 180) объясняются:

- 207171,90 – отражены отложенные доходы от предоставления безвозмездного права пользования недвижимым имуществом за текущий год.

- 28824,20 восстановлены расходы прошлых лет (приняты к учету ОС).

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило 118562932,45 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 118489672,45 руб.;

на образование (раздел 07) – 73260,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – нет.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....107734491,64 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....6668749,13 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....30000,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....846862,51 руб.;

увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310.....1550000,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340..1732829,17 руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета УПФР 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 УПФР (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:		115297828,73	118562932,45
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	72727000,00	74697200,00
Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	142	8299700,00	8499400,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	23827000,30	24537891,64
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	7589020,21	7042234,79

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР за 2018 год в общей сумме составило - 121531335,89 руб., в том числе:

по разделам:

на общегосударственные вопросы (раздел 01) - 121399955,41 руб.;

на образование (раздел 07) – 73260,00 руб.;

на реализацию государственных функций в области социальной политики (раздел 10) – 58120,48 руб.

по кодам операций сектора государственного управления:

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....107664747,67 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 2206883583,01руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....30000,00 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....6111694,70 руб.

в том числе:

чрезвычайные расходы по операциям с активами составили

КОСГУ 2730,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....841310,51руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета УПФР 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 УПФР (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:		119996314,30	121531335,89
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	104859328,76	107664747,67
Оплата работ, услуг	220	6486431,70	6883583,01
Социальное обеспечение	260	453839,80	30000,00
Расходы по операциям с активами	270	7342616,56	6111694,70
Прочие расходы	290	854097,48	841310,51

пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления (КОСГУ 260) объясняются:

В декабре 2017 году проводились штатно-реорганизационные мероприятия по сокращению штатов, шести уволенным работникам на период трудоустройства выплачены пособия в размере среднего заработка;

в декабре 2018г. сокращено 3 человека, пособия на период трудоустройства в размере среднего заработка будут выплачены в 2019 году.

Расходы по операциям с активами (КОСГУ 270) объясняются:

в 2017 году больше начислено амортизации в связи с вводом в эксплуатацию ведомственной телефонной связи, на абонентские устройства начислена 100% амортизация при вводе в эксплуатацию в сумме 3527898,00 руб.

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 118692877,45 руб.

3.2.6. Анализ показатели кассового и фактического исполнения расходов.

УПФР 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.

Отклонение в форме 3920401 составило - 2809916,14 руб.

по коду КОСГУ 211 – -53566,80 руб., в том числе:

-892,76 руб. – разница по резерву на выплату отпуска на конец отчетного периода 1966779,81 и на начало отчетного периода -1967672,57;

-52674,04 разница по расходам будущих периодов по оплате отпусков на начало отчетного периода 0,00 руб. и на конец отчетного периода -52674,04руб.;

резервы предстоящих расходов по зарплате;

по коду КОСГУ 213 – -16177,17 руб. в том числе:

-269,62 руб. разница по резерву по страховым взносам на конец отчетного периода 593967,50 и начало отчетного периода 594237,12

-15907,55 руб. разница по расходам будущих периодов по страховым взносам на начало отчетного периода 0,00 руб. и конец отчетного периода 15907,55руб.;

По КОСГУ 224 - -361679,12 руб. объясняются:

58072,56 - отражены отложенные доходы от предоставления безвозмездного права пользования недвижимым имуществом в размере арендных платежей за текущий год и последующие годы;

-419751,68 - отражена корректировка права безвозмездного пользования недвижимым имуществом и отложенных доходов в связи с изменением площади аренды с 01.01.2019 г. на основании дополнительного соглашения от 25.12.2018г. к договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 17.12.2017г. № 65-02/17.

по коду КОСГУ 226 – - 79267,68 в том числе:

12880,00 - отнесены на расходы будущих периодов услуги по электронному документообороту;

18467,36 - отнесены на расходы будущих периодов услуги по ОСАГО;

30079,68 руб. - списаны расходы будущих периодов;

-78000,00 руб. - расходы, произведенные по КОСГУ 226, отнесены на увеличение стоимости ОС.

по коду КОСГУ 296 – - 2400,00 руб., в том числе:

2400,00 руб. – прочие расходы отнесены на увеличение стоимости МЗ (граммоты приобретены по КОСГУ 290, списаны по КОСГУ 272);

по коду КОСГУ 310 – 2759431,27 руб., в том числе:

2652607,07 руб. - ЦП и безвозмездно полученные ОС (сч.1 304 04), отнесенные на увеличение ОС;

28824,20 руб. - восстановлены в учете приборы учета (счетчики);

78000,00 руб. – расходы, произведенные по КОСГУ 226, отнесены на увеличение стоимости ОС (монтаж системы видеонаблюдения);

по коду КОСГУ 340 – 563575,64 руб., в том числе:

503055,16 руб. - ЦП и безвозмездно полученные МЗ (сч.1 304 04), отнесенные на увеличение МЗ;

2400,00 руб. - расходы, осуществленные по КОСГУ 290, отнесены на увеличение стоимости МЗ (приобретены грамоты);

58120,48 руб. – получена безвозмездно от ГУ-ГУПФР №5 по г. Москве и Московской области полиграфическая продукция.

3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

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

Анализ исполнения бюджета УПФР по расходам представленный в данной форме, показывает исполнение бюджета менее 95% от доведенных бюджетных назначений по следующим кодам расходов:

по КБК 392 0113 732 009 0059 321 - (93,8%) пособий бывшим работникам Управления выплачено меньше, чем запланировано;

по КБК 392 0113 732 009 0059 852 – (37,8%) заявлений о выдачи судебных приказов о взыскании недоимки по страховым взносам подано меньше, чем запланировано.

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).

По строке 910 в графе 6 «Принимаемые обязательства» раздела 3 ф.0503128 в сумме 247000,00 руб. отражена закупка хозяйственных и канцелярских товаров на 2019 год на основании извещения размещенного на сайте закупок товаров, работ, и услуг с использованием конкурентных способов определения поставщиков.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма принятых бюджетных обязательств на 2019 год в сумме 6911854,05 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 2560747,31 руб., которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019 г.

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

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

В графе 6 отражена кредиторская задолженность отчетного финансового года в сумме 0,00 руб. Расхождение со сведениями по кредиторской задолженности (форма 0503169) составляет 801410,74 руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по денежным обязательствам следующего финансового года в сумме 801410,74 руб., которая отражена в графе 9 строки 910 отчета о принятых обязательствах (форма 0503128);

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

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

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)	51408547,80	51036879,43	
I.Нефинансовые активы (стр.190)	50079046,60	49922449,23	
II.Финансовые активы (стр.340)	1329501,20	1114430,20	Списана дебиторская задолженность по доходам нереальная к взысканию
III.Обязательства (стр.550)	4293949,05	3585905,31	Уменьшились доходы будущих периодов в связи с уменьшением арендуемой площади
IV.Финансовый результат (стр.570)	47114598,75	47450974,12	

Строка 350 раздела II баланса «Финансовые активы» объясняется:

- по счету 209 71 «Расчеты по ущербу основным средствам» списана дебиторская задолженность нереальная к взысканию в сумме 145000,00 руб. в связи с истечением сроков давности привлечения к уголовной ответственности виновных лиц;

- по счету 201 30 «Денежные средства учреждения» остаток денежных документов на 01.01.2019 г. уменьшился в связи с тем, что в 2018 г. приобретено меньше марок, конвертов по сравнению с прошлым годом;

- по счету 201 11 «Денежные средства учреждения» остаток денежных средств на лицевом счете в органе казначейства во временном распоряжении на 01.01.2019г. уменьшился по сравнению с прошлым годом, в связи с изменением суммы обеспечения по государственному контракту.

Строка 550 раздела III баланса «Обязательства» объясняется:

- по счету 1 401 40 «Доходы будущих периодов» остаток средств на 01.01.2019г. уменьшился по сравнению с прошлым годом, в связи с корректировкой стоимости права пользования недвижимым имуществом и отложенных доходов с 01.01.2019г. на сумму - 419751,68 руб.;

- начислены отложенные доходы прав пользования недвижимым имуществом в сумме 207171,90руб. за текущий год;

- отражено право пользования недвижимым имуществом по договору безвозмездной аренды в сумме 58072,56руб. за текущий и последующий год.

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)	43798373,37	44454152,23	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.060)	-	-	
Непроизведенные активы (остаточная стоимость) (стр.070)	4111669,40	4111669,40	

Материальные запасы (стр.080)	698056,82	552382,34	
Права пользования активами (остаточная стоимость) (стр. 100)	1457898,28	721347,26	Уменьшение стоимости права пользования недвижимым имуществом, начисление амортизации права пользования.
Вложения в нефинансовые активы (стр.120)	-	-	

(строка 100) объясняется:

По счету 111 000 «Права пользования активами» остаток средств на 01.01.2019г. уменьшился по сравнению с прошлым годом, в связи с тем что:

- произведена корректировка права пользования недвижимым имуществом и отложенных доходов с 01.01.2019г. на сумму - 419751,68 руб. в связи с уменьшением площади аренды с 01.01.2019г на основании дополнительного соглашения от 25.12.2018г. к договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом №65-02/17 от 17.12.2017г ;

- отражено право пользования безвозмездной аренды за текущий и последующий год в сумме - 58072,56руб.;

- начислена амортизация прав пользования недвижимым имуществом за текущий год - 374871,90 руб.

4.1.3. Вложения в нефинансовые активы.

Вложения в нефинансовые активы на конец отчетного года составили 0,00 руб., в том числе:

- вложения в движимое имущество (1 106 30 000) составили 4280607,07 руб., в том числе:

создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию движимого имущества - 3067187,00 руб.;

прочее - 1213420,07руб. в том числе:

кондиционеры-- 68781,70 руб.;

принтер -20245,67 руб.;

мебель – 660312,66 руб.;

зеркала -10836,00 руб.;

комплект стеклянных перегородок для клиентской службы – 57120,00 руб.;

стеллажи стационарные -36640,00 руб.;

микроволновые печи -15234,70 руб.;

обогреватели -15140,20 руб.;

чайники - 4817,55 руб.;

кулеры - 34196,00 руб.;

система видеонаблюдения -138000 руб.;

калькуляторы - 9468,99 руб.;

многофункциональное устройство - 142626,60 руб.

Вложения в 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
Вложения в нефинансовые активы всего (1 106):	-	-	
вложения в недвижимое имущество (1 106 10 000)	-	-	
вложения в движимое имущество (1 106 30 000) в т.ч.:	-	-	
создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметная документация по созданию			

движимого имущества			
прочее			

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)	13048,73	82898,00	
1 401.50.226	13048,73	14316,41	Услуги по ОСАГО, обслуживание электронного- документа-оборота
1 401 50 211	-	52674,04	Выплата работникам отпускных за не отработанный период
1 401 50 213	-	15907,55	Страховые взносы с отпускных за не отработанный период

4.1.5. «Резервы предстоящих расходов».

«Резервы предстоящих расходов» 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 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	2561909,69	2560747,31	
1 401.60.211	1967672,57	1966779,81	Резерв на оплату отпусков за

			отработанный период
1 401.60.213	594237,12	593967,50	Страховые взносы с отпускных работникам за фактически отработанный период

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) 11495097,52 руб. в том числе:

недвижимое (код строки 011)...0,00 руб.;

движимое в том числе:

- система аудио – видеоконтроля в клиентской службе г. Сергиев Посад- 4405837,46 руб.;

- система аудио – видеоконтроля в клиентской службе г. Краснозаводск – 822501,77 руб.;

- система аудио – видеоконтроля в клиентской службе г. Хотьково – 904616,70 руб.;

- система аудио – видеоконтроля в клиентской службе г. Пересвет – 822501,77 руб.;

- лицензии на программное обеспечение в сумме – 4539639,82 руб.

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», (код строки 020), всего - 0,00 руб.

Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» (код строки 030) учитываются в условной оценки 1 руб. за 1 бланк, всего – 432 в том числе:

- бланки государственных сертификатов на материнский (семейный капитал) - 398;

- бланки трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам -34.

Забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (код строки 090), всего – 74830,46 руб. в том числе:

- колеса автомобильные с шинами зимними на сумму -74830,46 руб.

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (код строки 100), всего -72240,00 руб. в том числе:

- банковская гарантия на обеспечение обязательств по контракту от 28.12.2018г. №85-02/18 на оказание услуг по охране зданий, помещений с ООО ЧОО «Сатурн +» на сумму - 58760,00 руб.;

- банковская гарантия на обеспечение обязательств по контракту от 28.12.2018г. № 86-02/18 на оказание услуг по техническому обслуживанию ОПС с ООО ЧОО «Сатурн +» на сумму - 13480,00 руб.

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

4.2.2 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов - 3213782,71руб.

в том числе:

по централизованным поставкам от ОПФР – 3213782,71 руб.,

в том числе:

- основные средства (КОСГУ 310).....2652607,07 руб.;

- материальные запасы (КОСГУ 340)503055,16 руб.;

по безвозмездной передаче от УПФР в УПФР (КОСГУ 340) 58120,48 руб.

Внутриведомственные расчеты осуществлены по движению доходов (денежные расчеты) в сумме 19699,91 руб., в том числе:

- от возмещения госпошлины на сумму – 11150,39 руб.;
- от реализации вкладышей в трудовую книжку – 200,02 руб.;
- от утилизации ОС - 69,50 руб.;
- от сдачи на макулатуру документов с истекшим сроком хранения – 8280,00 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	42792118,25	42792118,25	
Движимое имущество	45574468,38	47508490,81	Приняты к учет ОС

Поступление основных средств в отчетном периоде составило - 4309431,27 руб.

в том числе:

получено по централизованным поставкам от ОПФР – 2652607,07 руб.;

приобретено по смете расходов- 1628000 руб.;

восстановлены в учете (приборы учета) -28824,20 руб.

Выбытие основных средств составило - 2375408,84 руб., в том числе:

списаны ОС по ветхости и износу – 1855566,90 руб.;

списаны ОС при вводе в эксплуатацию - 519841,94 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 45846456,83 или 50,8 % стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям - 10974197,56 или 25,6.%;

по машинам и оборудованию - 25526257,90 или 68,4%;

по транспортным средствам - 1042557,90 или 65,%;

по инвентарю - 8288363,47 или 96,5.%;

по прочим основным средствам - 15080,00 или 100%.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г. (%)	На 01.01.2019 г. (%)	
1	2	3	4
По жилым помещениям			
по нежилым помещениям	24,1	25,6	Начислена амортизация за 2018г.
по сооружениям			
по машинам и оборудованию	71	68,4	Амортизация принятых к учету ОС (ЛВС, система видеонаблюдения) в декабре 2018г будет начислена в январе 2019г.
по транспортным средствам	45	65	Начислена амортизация за 2018г.
по инвентарю	96	96,5	Списаны с учета ОС
по библиотечному фонду	-	-	

по прочим основным средствам	100	100	
------------------------------	-----	-----	--

Стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую стоимость на отчетные даты составила:

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	31724323,36	0	30549127,45	0
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:	4111669,40	4111669,40	
1 103 11	4111669,40	4111669,40	

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):	698056,82	552382,34	переданы в эксплуатацию
из них внеоборотные	-	-	

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на 145674,48 и составил 6,3% 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.
Арендные (принятые к учету) основные средства, всего (руб.):	1457898,28	-361679,12	47613,28	1048605,88
101 «Основные средства».	0	0	0	0
111 «Права пользования активами».	1457898,28	-361679,12	47613,28	1048605,88
Основные средства, переданные в аренду всего (руб.):	0	0	0	0

Счет 111 «Права пользования активами» поступление (-361679,12) объясняется:

58072,56руб - отражено право пользования безвозмездной аренды за текущий и последующий год, договор от 27.10.2018г №1 аренда недвижимого имущества г. Пересвет;

-419751,68 руб. - произведена корректировка стоимости права пользования недвижимым имуществом за 2019-2022гг. в связи с уменьшением площади с 01.01.2019г, на основании дополнительного соглашения от 25.12.2018г. к договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 17.12.2017г №65-02/17 г. Хотьково.

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

4.4.1. Расчеты с дебиторами по доходам.

Дебиторской задолженности по доходам на 01.01.2019г. нет.

4.4.2. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторской задолженности по расходам на 01.01.2019 нет.

4.4.3. Расчеты с кредиторами по доходам.

Кредиторской задолженности по доходам на 01.01.2019 нет.

4.4.4. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 801410,74 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....	610132,74;
прочие расходы КОСГУ 290.....	191278,00;

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.)	
221	46665,55	46987,92	Не предоставлены счета на оплату услуг связи за XII 2018г.
223	24545,53	60044,82	В декабрь 2018г. аванс за услуги по электроэнергии перечислен на 40% меньше, чем в декабре 2017г.
224	670800,00	503100,00	Долгосрочная задолженность по аренде помещения, заключен договор аренды на срок с 01.01.2017 по 31.12.2021г.

Остаток на счете 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01.01.2019г. составил 191278,00 руб. в том числе:

- на счете 1 303 03 - 469,00 руб., начислен налог на прибыль за 4 квартал 2018, срок оплаты март 2019г.;
- на счете 1 303 05 - 1208,00 руб., начислен транспортный налог за 4 квартал 2018, срок оплаты январь 2019г.;
- на счете 1 303 12 - 174183,00 руб., начислен налог на имущество за 4 квартал 2018, срок оплаты 30.03.2019г.;
- на счете 1 303 13 - 15418,00 руб., начислен налог на землю за 4 квартал 2018, срок оплаты январь 2019г.

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).

В связи с введением 01.01.2018г. в действие ФСБУ:

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н,

«Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н,

«Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №255н, проведены мероприятия по переходу к применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

На 01.01.2018г в бюджетном учете отражены объекты операционной аренды на счете 111 00 «Право пользования активами» в сумме -1457898,28руб. в том числе:

по договору аренды нежилых помещений № 122-02/16 от 30.12.2016 с ИП Белобеева М.В. аренда здания Краснозаводска принято к учету право пользования активами на сумму - 670800,00 руб.;

по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом № 60-02/15 от 26.10.2015г. с МУ Администрации г. Пересвет Сергиево-Посадского муниципального района Московской области принято к учету право пользования активами на сумму - 47613,28руб;

по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом № 65-02/17 от 17.12.2017г. с МУ Администрации городского поселения Хотьково принято к учету право пользования активами на сумму - 739485,00руб.

На 01.01.2018г. на счете 1 302 24 отражена кредиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом в сумме 670800,00руб.

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 5500,00 руб. в том числе: в обеспечение выполнения контрактов в сумме - 5500,00 руб.

V. 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 (распоряжением) ОПФР от 28.06.2018г № 86 (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 УПФР в 2018 году осуществлены следующие мероприятия по внутреннему финансовому контролю:

В целях реализации постановления Правления ПФР от 25.12.2015 № 525п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему территориальными органами при осуществлении внутреннего финансового контроля, и Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Пенсионным фондом Российской Федерации и подведомственными ему

территориальными органами», а также распоряжений Правления ПФР от 11.03.2016 № 94р «Об организации работы по осуществлению внутреннего финансового контроля в органах системы ПФР» и от 31.03.2016 № 144р «Об утверждении перечня процессов, осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур» в УПФР №12 по г. Москве и Московской области 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.

УПФР проведены плановые и внеплановые инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета а также в целях составления годовой отчетности. По результатам инвентаризации излишек и недостач имущества не выявлено.

5.5. Проверок Счетной палатой Российской Федерации, в 2018 году не проводилось.

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 13500,00 руб., в том числе:

по возмещению судебных расходов по определению Московского Арбитражного суда –6500,00 руб.;

по возмещению судебных расходов по определению Сергиево- Посадского городского суда – 7000,00 руб.

Не исполненных денежных обязательств на конец отчетного периода нет.

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

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

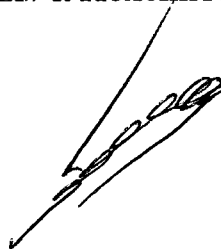
- Анализ исполнения бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета Пенсионного Фонда Российской Федерации (код формы 3920402).

таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке;

- таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» к Пояснительной записке;

- таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке.

Начальник Управления



И.М. Кондауров

Главный бухгалтер УПФР –
начальник отдела учета поступления
и расходования средств



Е.Н. Горохова

Начальник экономического отдела



Р. А. Гречанникова

Исполнитель: Горохова Е.Н.

Телефон 8-496-547-88-26

Приложение № 1

СОКРАЩЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ПОЯСНЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

Наименование документа	Сокращение
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