

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

**По состоянию на 01.01.2019 г.**

**Государственного учреждения – Центр по  
выплате пенсий и обработке информации  
Пенсионного фонда Российской Федерации  
в Волгоградской области**

г. Волгоград, 2019 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА</b>	<b>1</b>
<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	<b>2</b>
<b>I. Организационная структура Центра</b>	<b>6</b>
1.1. Сведения об основных направлениях деятельности Центра как субъекта бюджетной отчетности.	6
1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности Центра	11
<b>II. Результаты деятельности Центра</b>	<b>12</b>
2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности Центра	12
2.2. Результаты деятельности и меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств Центра	12
<b>III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР</b>	<b>13</b>
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.	13
3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 0,0 руб., в том числе:	13
3.1.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы по ОКУД 0503121).	13
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ПФР. Выполнение Центра функций получателя бюджетных средств.	13
3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 125847288,99 руб., в том числе:	13
3.2.2. Анализ динамики показателей кассового исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503127):	14
3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 130889697,35 руб., в том числе:	15
3.2.4. Анализ динамики показателей исполнения расходов бюджета ПФР (код формы по ОКУД 0503121):	16
3.2.5. Движение денежных средств.	17
3.2.6. Анализ показателя кассового и фактического исполнения расходов.	17
3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.	17
3.2.8. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств.	17
3.2.9. Анализ соответствия показателей бюджетного учета и отчетности по принятым денежным обязательствам.	18
<b>IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности</b>	<b>19</b>
4.1. Баланс ПБС	19
4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты	19
4.1.2. Нефинансовые активы.	20
4.1.3. «Расходы будущих периодов».	20
4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».	20
4.1.5. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (код формы по ОКУД 0503130).	21
4.2. Справка по консолидируемым расчетам (код формы по ОКУД 0503125).	21
4.2.1. Внутриведомственные расчеты.	21
4.3. Сведения о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168)	21
4.3.1. Сведения о движении основных средств	22
4.3.2. Сведения о движении материальных запасов	23
4.3.3. Сведения об арендных отношениях. (об активах, в соответствии ФСБУ «Аренда»).	24

4.3.4. Сведения об обесценении активов.	24
<b>4.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 0503169).</b>	<b>24</b>
4.4.1. Расчеты с дебиторами по расходам.	24
4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.	24
<b>4.5. Информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса отражена в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (код формы по ОКУД 0503173).</b>	<b>25</b>
<b>4.6. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).</b>	<b>25</b>
<b>4.7. События после отчетной даты.</b>	<b>26</b>
<i>V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения</i>	<i>26</i>
<b>5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Центром осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 г. № 248 па (с последующими изменениями) и приказом Центра от 29.06.2018 г. № 29 «ОД» (по организации и ведению бюджетного учета и отчетности)</b>	<b>26</b>
<b>5.2. Внутренний финансовый контроль.</b>	<b>26</b>
<b>5.3. В связи с отсутствием числовых значений в составе отчетности не представлены следующие формы: таблица 5, таблица 6, таблица 7, 0503173, 0503178, 0503296, 3920400, приложение к форме 3920400</b>	<b>27-28</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

на 01.01.2019 г.

**Государственного учреждения – Центр по выплате пенсий и обработке информации  
Пенсионного фонда Российской Федерации в Волгоградской области**

Главный распорядитель, распорядитель,  
получатель бюджетных средств, главный  
администратор, администратор доходов  
бюджета, главный администратор,  
администратор источников финансирования  
дефицита бюджета  
Наименование бюджета (публично-правового  
образования)  
Периодичность: квартальная, годовая  
Единица измерения: руб.

Центр ПФР в  
Волгоградской области

Бюджет ПФР

		КОДЫ
Форма по ОКУД		0503160
Дата		01.01.2019
по ОКПО		15763212
Глава по БК		392
по ОКТМО		18701000001
по ОКЕИ		383

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного учреждения – Центра по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Волгоградской области (далее - Центр) за 2018 год, сформированной Центром исходя из действующих в Российской Федерации правил бюджетного учета и отчетности.

**Полное наименование:** Государственное учреждение – Центр по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Волгоградской области

**Сокращенное наименование:** Центр ПФР в Волгоградской области

**Юридический адрес:** 400074, Волгоградская область, город Волгоград, улица Ковровская, дом 24, каб.№7.

**Фактический адрес:** 400074, Волгоградская область, город Волгоград, улица Ковровская, дом 24, каб.№7.

Государственное учреждение – Центра по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Волгоградской области (далее - Центр) создано по решению Правления Пенсионного фонда Российской Федерации.

Действует на основании Положения о Государственном учреждении - Центра по выплате пенсий и обработке информации Пенсионного фонда Российской Федерации в Волгоградской области, утвержденного постановлением Правления ПФР от 26 апреля 2017 года № 358п (далее – Положение).

Центр 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 Центр создан для осуществления государственного управления финансами пенсионного обеспечения на территории города Волгограда и Волгоградской области.

В соответствии с Положением основными задачами Центра являются:

- выплата пенсий и иных социальных выплат, отнесенных законодательством к компетенции ПФР;

- контроль за правильностью начисления сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат;

- прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лицах для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, поступивших в форме электронных документов.

- ведение бюджетного учета, формирование бюджетной отчетности,

статистической отчетности и иной отчетности, а также представление ее в установленном порядке в Отделение и соответствующие органы.

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

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Начальник Центра ПФР	Хаблова Елена Николаевна	Приказ №48 «ЛС» от 30 марта 2018 г.	На два года (с 02.04.2018г)

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 финансово-экономического отдела	Загуменнова Ирина Николаевна	Приказ № 79 «ЛС» от 19 июня 2017 г.	На два года (с 03.07.2017г)

## I. Организационная структура Центра

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

Согласно Положению Центр обеспечивает:

- прием, проверку, обработку и учет документов, поступивших от территориальных органов ПФР в Волгоградской области, в том числе об установлении страховых и накопительных пенсий, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, выплаты за счет средств пенсионных накоплений, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, дополнительного ежемесячного материального обеспечения, компенсационных выплат и других социальных выплат, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции ПФР

(далее – пенсии, пособия и иные социальные выплаты), а также приостановлении, прекращении, возобновлении, восстановлении и продлении их выплаты, в целях начисления сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат;

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

- контроль за правильностью начисления сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат;

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

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

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

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

- формирование акта сверки фактически доставленных сумм пенсий, пособий и иных социальных выплат на основании отчетных данных организаций

почтовой связи и иных организаций, занимающихся доставкой пенсий, о суммах, доставленных и не доставленных, и отчетных документов кредитных организаций о суммах, зачисленных и не зачисленных на счета получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат;

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

- ведение и учет в электронном виде выплатных дел и лицевых счетов получателей пенсий, пособий и иных социальных выплат;

- регистрацию и учет плательщиков страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, плательщиков взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников;

- прием отчетности от плательщиков страховых взносов, в том числе сведений о застрахованных лицах для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, поступивших в форме электронных документов с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, а также на бумажных носителях, проверку полноты представленных в них данных, расчетов, их обработку в информационных системах;

- организацию электронного документооборота с кредитными организациями по вопросу сообщения об открытии, закрытии, изменений реквизитов счетов плательщиков страховых взносов;

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

- обработку и учет документов, связанных с реализацией застрахованными лицами прав при формировании и инвестировании средств пенсионных



накоплений, включение данных сведений и индивидуальные лицевые счета застрахованных лиц, хранение данной информации;

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

- организацию электронного взаимодействия с территориальным органом Федерального казначейства;

- прием, обработку и представление информации по запросам, поступившим от Отделения и подведомственных ему территориальных органов, а также по межведомственным запросам в рамках межведомственного информационного взаимодействия;

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

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

- обработку персональных данных работников Центра, членов их семей, иных субъектов персональных данных по вопросам, отнесенным к компетенции Центра;

- обеспечение безопасности обработки, хранения и передачи по каналам связи с использованием средств криптографической защиты информации с ограниченным доступом;

- закупку товаров, работ, услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, заключение государственных контрактов (договоров) по вопросам, отнесенным к компетенции Центра;
- исполнение бюджетной сметы утвержденной Отделением;
- ведение бюджетного учета, формирование бюджетной, статистической отчетности и иной отчетности (по мере необходимости), а также представление ее в установленном порядке в Отделение, и соответствующие органы;
- обеспечение целевого и рационального использования средств, выделяемых на финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Центра;
- составление и представление в Отделение в установленном порядке предложений, заявок смет, организационно-распределительных документов, отчетов по всем направлениям деятельности и выполняемым Центром функциям;
- выполнение в Центре мероприятий по мобилизационной подготовке, безопасности, гражданской обороне, сохранности финансовых и материально-технических средств в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- участие в суде и арбитражном суде при рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции Центра;
- иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

получатель бюджетных средств (далее – ПБС)

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

ОКПО – 15763212 (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

ОКОГУ – 4100201 (Пенсионный Фонд Российской Федерации);

ОКТМО – 18701000001 (г.Волгоград);

ОКФС – 12 (Федеральная собственность);

ОКОПФ – 75104 (Казенные учреждения);

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

## 1.2. Особенности формирования бюджетной отчетности Центра.

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

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

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

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

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

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

Бюджетная отчетность за 2018 год сформирована и представлена участниками бюджетного процесса в соответствии с ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция), распоряжением Правления ПФР от 24 декабря 2018 года № 685р «О представлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год» (далее – распоряжение Правления ПФР о годовой отчетности), письмом ОПФР от 28.01.2019 г. № ДМ-621/03 «О составлении и предоставлении отчетности за 2018 год».

## **II. Результаты деятельности Центра**

### **2.1. Организация деятельности субъекта бюджетной отчетности Центра.**

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

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

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
101	96	212	208	Увеличение штатной численности

### III. Анализ отчета об исполнении бюджета ПФР

#### 3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ПФР.

3.1.1. Кассовое исполнение доходов бюджета за 2018 год в общей сумме составило 0,0 руб.

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

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

Причины отклонений по графе 8 «Отклонение» даны в Приложении к форме 3920400 к Пояснительной записке.

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

3.2.1. Кассовое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 125 847288,99 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) – 125 827288,99 руб.;

на образование (раздел 07) – 20000,00 руб.;

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....105052092,56 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....18640050,43 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....29900,00 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....2646,00 руб.;

увеличение стоимости основных средств.....235000,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340.....887600,00 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:		37 646919,15	125 847288,99
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	141	22501900,00	74096100,00
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	142	2535500,00	7613400,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149	7524345,81	24342592,56

Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	295749,95	1222061,80
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	4787573,39	18540588,63
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	0,0	29900,00
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,0	0,0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	0,0	918,0
Уплата прочих налогов, сборов	852	850,0	1728,0
Уплата иных платежей	853	0,0	0,0

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

3.2.3. Фактическое исполнение расходов бюджета ПФР за 2018 год в общей сумме составило 130889697,35 руб., в том числе:

**по разделам:**

на общегосударственные вопросы (раздел 01) -130869697,35 руб.;

на образование (раздел 07) – 20000,00 руб.;

**по кодам операций сектора государственного управления:**

оплата труда и начисления на выплаты

на оплату труда КОСГУ 210.....108033268,70 руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 .....18813581,79 руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260.....29900,00 руб.;

расходы по операциям с активами КОСГУ 270.....4007412,86 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....5534,00 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:		38 703398,89	130 889697,35
Заработанная плата	211	23061113,22	75617740,66
Прочие выплаты	212	2535500,00	7613400,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	7693228,20	24802128,04
Услуги связи	221	319234,01	1109273,13
Транспортные услуги	222	0,00	15000,00
Арендная плата за пользование имуществом	224	3866240,85	16966908,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	90060,00	359140,36
Прочие работы, услуги	226	204062,05	363260,30
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	0,00	29900,00
Амортизации основных средств и нематериальных активов	271	458082,38	2307733,13
Расходование материальных запасов	272	467779,18	1699679,73
Прочие расходы	290	915,00	5534,00



### 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 125847288,99 руб.

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

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

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

Причины отклонений по прочим показателям:

КОСГУ 226 -90284,06 руб.

Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.....-90284,06 руб.

### 3.2.7. Сведения об исполнении бюджета.

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

Исполнение бюджета составило 125847288,99 руб. – 99,34% от доведенных бюджетных обязательств.

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

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

Отчет составлен на основании данных о принятии и исполнении Центром бюджетных обязательств в рамках осуществляемой бюджетной деятельности. Утверждено бюджетных ассигнований на 2018 год и лимитов бюджетных обязательств в сумме 126684200,00 руб.

Принято бюджетных обязательств на основании заключенных договоров, авансовых отчетов и ведомостей по принятию бюджетных обязательств по расходам по данным счета (150211000) на сумму 125847288,99 руб. Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 7), не осуществлялось.

Принято денежных обязательств в сумме 125847288,99 руб. Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений (графа 9), не осуществлялось.

Исполнено денежных обязательств на сумму 125847288,99 руб., что соответствует показателям графы 6 формы по ОКУД 0503127.

Не исполненные принятые бюджетные обязательства (графа 11) отсутствуют.

Не исполненные принятые денежные обязательства (графа 12) отсутствуют.

В графе 7 строки 910 раздела 3 ф.0503128 отражена сумма бюджетных обязательств на 2019 года в сумме 3491866,92 руб., в том числе обязательства по заключенным договорам со сроками оплаты 2019 г. в сумме 365595,17 руб. и принятые с применением конкурентных способов за 2019 год в сумме 417000,00 руб., резервы предстоящих расходов в сумме 2709271,75 руб.

Кроме того, в графе 7 по строке 911 отражены принятые отложенные обязательства в сумме 2709271,75 руб. которые соответствуют сальдо по счету 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» на 01.01.2019 г.

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

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

представлен в Анализе показателей Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) по принятию денежных обязательств (код формы 3920223).

#### **IV. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности**

##### 4.1. Баланс ПБС

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503130).

4.1.1. Показатели разделов баланса в динамике на отчетные даты (гр.8 код формы по ОКУД 0503130):

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Валюта баланса (стр. 700)	263083,36	2842803,61	
I. Нефинансовые активы (стр.190)	256668,86	2657574,11	Увеличение стоимости основных средств (централизованные поставки)
II. Финансовые активы (стр.340)	6414,50	185229,50	Увеличение остатка денежных документов в кассе Центра (почтовые марки)
III. Обязательства (стр.550)	869636,24	3074866,92	Увеличение кредиторской задолженности
IV. Финансовый результат (стр.570)	-606552,88	-232063,31	

## 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)	122238,27	1617411,53	Увеличение стоимости основных средств (централизованные поставки)
Материальные запасы (стр.080)	127246,59	942694,52	Увеличение стоимости материальных запасов (централизованные поставки)

## 4.1.3. «Расходы будущих периодов».

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 50 «Расходы будущего периода» (стр.160)	7184,0	97468,06	Отклонения -90284,06
1 401.50.226	0,0	87551,96	приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов
1.401.50.226	7184,00	9916,10	страхование гражданской ответственности в течении нескольких отчетных периодов

## 4.1.4. «Резервы предстоящих расходов».

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Экономическое содержание показателя
1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» (стр.520)	728095,61	2709271,75	
1 401.60.211	559213,22	2080853,88	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401.60.213	168882,39	628417,87	Резерв на платежи на обязательное социальное страхование работников

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

Забалансовый счет 01 «Имущество полученное в пользование, всего» (код строки 010).....1870002,10 руб.

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

## 4.2.1 Внутриведомственные расчеты.

Внутриведомственные неденежные расчеты осуществлены:

по движению нефинансовых активов .....9774205,02 руб.;

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

В соответствии с учетной политикой Центра:

- 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	0,00	0,00	
Движимое имущество	6959131,26	14345424,47	Увеличение стоимости основных средств

Поступление основных средств в отчетном периоде составило .....8160213,48 руб.,

Выбытие основных средств составило .....773920,27 руб.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода года составила 12728012,94 руб. или 88,7 % стоимости основных средств, в том числе:

по машинам и оборудованию .....86,5 %;

по транспортным средствам.....100,0 %;

по инвентарю.....99,1 %.

Наименование показателя	Амортизация ОС (руб.)		Причины изменений
	На 01.01.2018 г.(%)	На 01.01.2019 г.(%)	
1	2	3	4
по нежилым помещениям	0,0	0,0	
по машинам и оборудованию	98,1	86,4	Централизованная поставка и покупка техники.
по транспортным средствам	100,0	100,0	
по инвентарю	98,1	99,1	

Дополнительно (при наличии) составляется информация:

Объект ОС	По состоянию на начало периода 01.01.2018 г.		По состоянию на конец периода 01.01.2019 г.	
	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
ОС временно неэксплуатируемые (неиспользуемые)	-	-	-	-
ОС, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость	6642172,98	0,00	12608914,06	0,00
ОС, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия(02 «Материальные ценности, принятые на хранение»)	-	-	-	-

#### 4.3.2. Сведения о движении материальных запасов

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

Наименование показателя	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	Причины изменений
Материальные запасы всего (стр.080):	127246,59	942694,52	Поступления материальных запасов
из них внеоборотные	-	-	-

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года увеличился по сравнению с началом года на 815447,93 руб. и составил 48,8 % от годовой суммы поступления материальных запасов.

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

Актив	на 01.01.2018 г.	Поступление	Выбытие	на 01.01.2019 г.
Арендованные (принятые к учету) основные средства, всего (руб.):	-	-	-	0,00
101 «Основные средства».	-	-	-	-
111 «Права пользования активами».	0,00	16966908,00	16966908,00	0,00
Основные средства, переданные в аренду всего(руб.):	-	-	-	-
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	-	-	-	-
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	-	-	-	-

#### 4.3.4 Сведения об обесценении активов.

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

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

##### 4.4.1. Расчеты с дебиторами по расходам.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2019 – отсутствует.

##### 4.4.2. Расчеты с кредиторами по расходам.

Кредиторская задолженность по расходам в общей сумме составила 365595,17 руб., в том числе по кодам операций сектора государственного управления:

приобретение работ и услуг КОСГУ 220.....358999,47 руб.;

прочие расходы КОСГУ 290.....553,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340....6042,40 руб.



## Анализ кредиторской задолженности по расходам\*

Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности по расходам		Причины увеличения (+)/ уменьшения (-)
	На 01.01.2018 г. (руб.)	На 01.01.2019 г. (руб.)	
01137320090059242.1. 302.21	27001,22	30817,16	Увеличение оказанных услуг телефонной связи по актам за декабрь 2018 г.
01137320090059244.1. 302.24	114474,41	326333,32	Увеличение арендных площадей по контракту
01137320090059244.1. 302.26	0,0	340,00	Оплата за оказанные услуги за декабрь 2018г- в январе 2019г
01137320090059242.1. 302.26	0,00	1509,29	Срок оплаты за оказанных услуги по актам оказанных услуг за декабрь 2018г. и 4 квартал 2018г - январь 2019 г.
01137320090059244.1. 302.340	0,00	6042,40	Срок оплаты за поставленные товары (бензин) в декабре 2018 г. – январь 2019 г.
01137320090059852.1. 303.03	65,00	364,00	Транспортный налог за 4 квартал 2018г
01137320090059851.1. 303.12	0,00	189,0	Налог на имущество за 4 квартал 2018 г.

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

4.6. Средства во временном распоряжении отражены в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (код формы по ОКУД 0503178).

Остаток средств на 01.01.2019 г. во временном распоряжении отсутствуют.

#### 4.7. События после отчетной даты.

Услуги связи Мегафон, полученные на основании извещения №0000-0143 от 31.01.2019 в сумме 1019,85 руб. и услуги по техническому обслуживанию оборудования компонентов подсистемы «Инфраструктурное обеспечение», полученные на основании извещения №0000-0099 от 24.01.2019 в сумме 20343,54 руб., признаны событиями после отчетной даты., отражены на счетах бюджетного учета последней датой отчетного финансового года 31.12.2018 г.

### **V. Прочие вопросы деятельности бюджетного учреждения**

#### 5.1. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Центром осуществляется в соответствии с Учетной политикой по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – Учетная политика), утвержденной постановлением Правления ПФР от 10.05.2018 № 248па (с последующими изменениями) и приказом Центром от 29.06.2018 №29 «ОД».

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

#### 5.2. 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 Центром 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 Центре 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 Центром было выявлено 4 нарушения. В целях устранения выявленных недостатков (нарушений), а также причин их возникновения были предложены следующие меры:

- на технической учебе изучить положение о порядке ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет работникам ПФР и приказы Минфина №65н от 01.07.2013, приказ Минфина № 144н от 31.07.2018г.

В отношении недостатков (нарушений) установленных методом контроля по подчиненности – не применялись;

в отношении недостатков (нарушений), установленных методом контроля по подведомственности – не применялись.

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

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

- таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;
- таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (код формы по ОКУД 0503173);
- «Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (код формы по ОКУД 0503178);
- «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (код формы по ОКУД 0503296);
- «Анализ исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (код формы 3920400);
- «Причины отклонения по показателям графы 8 «Отклонение» формы 3920400 «Анализ исполнения доходов главного администратора, администратора доходов бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации» приложение к форме 3920400.

Начальник



Е.Н.Хаблова  
ФИО

Главный бухгалтер – начальник  
финансово-экономического отдела



И.Н.Загуменнова  
ФИО

Исполнитель: главный бухгалтер – начальник  
финансово-экономического отдела Загуменнова Ирина Николаевна