

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

На тему «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности бюджетного
(казенного) учреждения»

Обучающийся

И.П. Аврицевич

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Целью бакалаврской работы является изучение особенностей бухгалтерского учета и аудита деятельности бюджетного (казенного) учреждения на примере Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз».

Для достижения цели поставлены задачи:

- изучение нормативных актов по бухгалтерскому учету в государственных бюджетных учреждениях;
- анализ основных финансовых показателей учреждения, ведение бюджетного учета, подготовка и сдача бухгалтерской отчетности, проверка законности расходования бюджетных средств.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Актуальность данной работы состоит в том, что ведение бухгалтерского учета государственных учреждениях отличается от бухгалтерского учета коммерческих организаций, что связано с необходимостью создания консолидированного бюджета, обеспечения единой системы учета доходов и расходов бюджетных средств, контроля исполнения бюджета и анализа отчетности.

Содержание

Введение.....	3
1 Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности государственных (муниципальных) учреждениях.....	7
1.1 Типы государственных (муниципальных) организаций и их особенности.....	7
1.2 Организация бухгалтерского (бюджетного) учета в государственных (муниципальных) организациях.....	13
1.3 Виды контроля и аудит деятельности бюджетных учреждений.....	21
2 Организация бухгалтерского учета в СПб ГКУ «Ленводхоз».....	31
2.1 Техничко-экономическая характеристика СПб ГКУ «Ленводхоз».....	31
2.2 Особенности бухгалтерского учета расходов СПб ГКУ «Ленводхоз».....	36
2.3 Бухгалтерский учет СПб ГКУ «Ленводхоз».....	46
3 Особенности аудита деятельности в СПб ГКУ «Ленводхоз».....	65
3.1 Осуществление аудита в СПб ГКУ «Ленводхоз».....	65
3.2 Внутренний финансовый контроль в СПб ГКУ «Ленводхоз».....	67
3.3 Разработка мероприятий по контролю за финансовой деятельностью государственных казенных учреждений.....	74
Заключение.....	76
Список используемой литературы.....	79
Приложение А Структура СПб ГКУ «Ленводхоз».....	84
Приложение Б Данные бухгалтерского Баланса за 2020-2022 гг.	86
Приложение В Основные организационно-экономические показатели деятельности.....	89
Приложение Г Сведения об исполнении бюджета.....	91
Приложение Д Отчет о финансовых результатах деятельности.....	92
Приложение Е Список сокращений.....	96

Введение

Государственные учреждения создаются Российской Федерацией, ее субъектом или муниципальным образованием, для выполнения работ, оказания услуг в целях исполнения государственных программы и оказания социальных услуг, и являются некоммерческими организациями и осуществляющие свою деятельность в соответствии с уставными целями деятельности и государственными или муниципальными заданиями. Данные задания формируются Правительством РФ для федеральных бюджетных учреждений, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Федерации для бюджетных учреждений субъекта Федерации, местной администрацией для муниципальных учреждений.

В соответствии ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» «финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [18]. Финансовое обеспечение государственного задания формируется из расходов на выполнение задания и расходы на содержание организации и закрепленного за ним имущества, расходов налоги.

Важной задачей Правительства РФ является проведение единой государственной бюджетной, финансовой, налоговой политики. Федеральный бюджет, бюджет субъектов Российской Федерации, местный бюджет и бюджет государственных внебюджетных фондов составляют бюджетную систему, с помощью которой рационально распределяются денежные средства и ресурсы. Составление, рассмотрение проектов бюджетов, их утверждение, исполнение, утверждению бюджетной отчетности, контроль и внешняя проверка называются бюджетным процессом, в который входит бюджетный учет [3]. «Бюджетный учет - упорядоченная система сбора, регистрации, группировки и обобщения

информации в денежном выражении, состояния и движения финансовых и нефинансовых активов и обязательств хозяйствующего субъекта госсектора» [10, с.7].

Бюджетный учет предоставляет информацию, на основании которой осуществляются экономические прогнозы, планируются финансовые ресурсы, анализируется исполнение бюджета, оценивается его воздействие на экономику страны. Бюджетный учет является важным инструментом предоставления своевременной, достоверной и прозрачной информации по всем операциям с бюджетными средствами. Особенности бюджетного учета государственных учреждений связаны с организацией учета в рамках доходов и расходов, структурой счетов и классификацией операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

Государственное учреждение ведет бухгалтерский (бюджетный) учет в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным Кодексом, Федеральным законом № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях», Приказом Минфина от 01.12.2010 № 157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157Н), и другим нормативным актам [14, 18, 25].

Актуальность темы выпускной квалификационной работы состоит в том, что бюджетный учет и аудит имеет свои особенности, связанные с организацией учета бюджетных средств, их формированием, расходованием и исполнением, проведением последующего контроля, аудита и выявления нецелевого использования средств.

Целью ВКР является исследование особенностей бухгалтерского учета и аудита деятельности бюджетного (казенного) учреждения. Основными

задачами исследования являются изучение основных нормативно-правовых документов, регламентирующих бюджетный учет, ведение бюджетного учета, анализ основных финансовых показателей учреждения, отчетности и проверка целевого расхода бюджетных средств.

В качестве объекта исследования выступает СПб ГКУ «Ленводхоз» (далее – Учреждение). Предметом исследования является организация бюджетного учета в Учреждении.

Основной информационной базой исследования являются НПА:

- Бюджетный Кодекс [3],
- ФЗ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [14],
- Приказ Минфина от 01.12.2010 №157Н [25];
- Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [30];
- Приказ от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Также для подготовки отчета использовались нормативно-правовые акты Учреждения, бухгалтерская отчетность и первичные документы [31].

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке мероприятий по контролю достижения запланированных бюджетной сметой результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств, а также контроля их целевого использования.

ВКР состоит из введения, трех разделов, заключения, список используемой литературы и приложений. Список сокращений, используемых в тексте ВКР, представлен в таблице Е.1 (Приложение Е)

В первом разделе «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности государственных (муниципальных) учреждениях» раскрыты понятия о типах бюджетных учреждений, бюджетном учете, кодах бюджетной классификации, структуре счетов, КОСГУ, а также о видах финансового контроля, санкционировании расходов и аудите деятельности

государственных учреждений. Во втором разделе представлена технико-экономическую характеристику СПб ГКУ «Ленводхоз», организационная структура, структура расходов бюджета Санкт-Петербурга для финансового обеспечения Учреждения и организация бухгалтерского учета. В третьем разделе раскрываются особенности аудита деятельности учреждение СПб ГКУ «Ленводхоз», проведения комиссий по осуществлению контроля за деятельностью подведомственных Учреждений и соблюдения требований к исполнению бюджетной сметы и правильности ведения учета и отчетности. В заключении представлены основные выводы.

1 Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности государственных (муниципальных) учреждений

1.1 Типы государственных (муниципальных) организаций и их особенности

Деятельность бюджетных организаций, бухгалтерский (бюджетный) учет и их учетная политика, регламентируются федеральными законами и кодексами Российской Федерации, инструкциями Министерства финансов РФ, положениями по бухгалтерскому учету. Основными НПА, регулирующими бюджетный учет являются Федеральные Законы № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях», № 174-ФЗ от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях», № 145-ФЗ от 31.07.1998 «Бюджетный Кодекс Российской Федерации», № 51-ФЗ от 30 ноября 1994 г. «Гражданский кодекс Российской Федерации», № 146-ФЗ от 31.07.1998 «Налоговый кодекс Российской Федерации», № 195-ФЗ от 30.12.2001 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее - КоАП РФ), Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157Н, федеральные стандарты бухгалтерского учета и другие нормативно-правовые акты [3, 4, 7, 13, 14, 18, 22, 25].

Любое учреждение имеет тип, относящийся к бюджету Бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная система необходима для организации доходов и расходов денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения государственных учреждений.

«Бюджетная система РФ основана на принципах:

– единства бюджетной системы РФ, который означает единообразие бюджетного законодательства и бюджетной системы РФ, форм бюджетной отчетности, бюджетной классификации РФ и наказаний за нарушение бюджетного законодательства, единый порядок установления и

исполнения расходных обязательств, формирования доходов и осуществления расходов бюджетов, входящих в бюджетную систему РФ, ведения бюджетного учета и отчетности бюджетных учреждений;

- разделение доходов и расходов между бюджетами, а также определяющий полномочия органов государственной власти и органов местного самоуправления по формированию доходов, установлению и исполнению расходных обязательств;

- самостоятельности, выражающий право и обязанность органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективное использование бюджетных средств;

- равенства бюджетных прав у государственных учреждений, установление и исполнение расходных обязательств и формирование доходов;

- полноты, заключающегося в том, что все доходы и расходы бюджетов, подлежат отражению в бюджетной системе в обязательном порядке и в полном объеме;

- сбалансированности бюджета и соответствия объема доходов и расходов бюджета;

- эффективности и экономности,

- общего покрытия расходов, состоящего в том, что все расходы бюджета компенсируются общей суммой его доходов;

- гласности в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении;

- достоверности бюджета, который означает научную обоснованность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующего региона и реальность расчета доходов и расходов бюджета» [37, с. 7].

Бюджетный кодекс устанавливает общие принципы бюджетного законодательства, правила действия бюджетной системы и бюджетного

процесса в Российской Федерации, правового статуса субъектов бюджетных правоотношений.

В соответствии с Федеральным Законом № 51–ФЗ от 30 ноября 1994 г. «Гражданский кодекс Российской Федерации» выделяют 3 типа государственных учреждений, а именно казенные, бюджетные или автономные учреждения [4].

Все три вида организаций имеют сходные характеристики:

- цель создания является исполнение государственных заданий, оказание услуг и выполнения работ,
- созданы Российской Федерацией, ее муниципалитетом или субъектом,
- на праве оперативного управления за учреждением закрепляется имущество, принадлежащее Российской Федерации,

Основными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет госучреждений, являются Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157Н, которые регламентируют ведение учета в целом [14].

У каждого типа государственных учреждений есть свои особенности.

Ст. 6 БК РФ гласит, что «казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы» [3].

Учреждения казенного типа:

- деятельность регламентируется правилами и ограничениями Бюджетного кодекса, являются участниками бюджетного процесса;

- финансирование предоставляется на основании бюджетной сметы из средств федерального бюджета или местного бюджета;
- может оказывать платные услуги, при этом доходы от услуг являются доходами бюджета;
- заработная плата начисляется согласно тарификационной сетке;
- не может отчуждать имущество, закрепленное за ним;
- расходы учреждения осуществляются путем санкционирования при наличии документов, подтверждающих денежные обязательства (акцепт Финансового органа);
- по обязательствам оно отвечает имеющимися денежными средствами в рамках доведенных лимитов бюджетных обязательств [1].

В соответствии со ст. 9.2 ФЗ № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение - некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, муниципалитетом или субъектом Российской Федерации для выполнения работ, поставки товаров, оказания услуг в целях обеспечения реализации задач в социально-культурных сферах, предусмотренных законодательством Российской Федерации [18].

Учреждения бюджетного типа:

- финансирование выделяется по плану финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) подтвержденного госзаданием через получение субсидии, они не участвуют в бюджетном процессе;
- денежные средства находятся на лицевом счете;
- управляют имуществом, которое передано на праве оперативного управления, а распоряжаются имуществом, купленным за счет своих доходов;
- оказывают платные услуги, доходы остаются у организации;
- платят налог на прибыль.

Согласно ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» автономные учреждения, некоммерческие

организации, учреждаются в целях исполнения задач, выполнения работ, приобретения товаров, оказания услуг в сферах социально-культурных сферах [15].

Учреждения автономного типа:

- финансирование осуществляется по ПФХД на основании государственного (муниципального) задания путем предоставления субсидии (т.е. не являются участником бюджетного процесса);

- денежные средства находятся на лицевом счете;

- могут открывать счета, брать займы;

- вправе распоряжаться имуществом, которое передано им в собственность за исключением особо ценного имущества, а также, приобретенным за счет доходов от оказанных услуг;

- платят налог на прибыль.

Результаты деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений, отраженные в бухгалтерской отчетности, должны включаться в консолидированную отчетность учредителя. Выполнение заданий госучреждений контролируют вышестоящие органы, которые учредили автономные и бюджетные учреждения, главные распорядители бюджетных средств отвечает за казенные учреждения, а также органы исполнительной власти, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансовой сфере.

Каждый вид учреждения работает по частному плану счетов, основанный на бюджетной классификации. Автономные учреждения работают плану счетов, утвержденный приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, бюджетные работают плану счетов, регулируемый приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, для казенных учреждений работают плану счетов, регулируемый приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н [28].

Ведение учета в казенных учреждениях именуют «бюджетным учет», а учет остальных учреждений именуют «бухгалтерский учет». Также Учреждения осуществляют и налоговый учет [27].

«К задачам бюджетного учета можно отнести:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности хозяйствующего субъекта госсектора, о его имущественном положении, которая необходима пользователям бюджетной и бухгалтерской финансовой отчетности;

– обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бюджетной отчетности для контроля соблюдения законодательства РФ при осуществлении хозяйствующим субъектом госсектора фактов хозяйственной жизни;

– определение финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта, фактическую оценку степени исполнения бюджета всех уровней;

– контроль целевого расходования средств;

– предупреждение необоснованных затрат как за счет бюджетных средств, так и за счет иных источников финансирования хозяйствующего субъекта госсектора;

– поиск нарушений плановой и финансово-бюджетной дисциплины;

- контроль наличия и сохранности товароматериальных ценностей и денежных средств;

– выявление скрытых резервов хозяйствующего субъекта госсектора»

[10, с. 7].

Таким образом, у казенного учреждения наименьший объем прав, организация ведет бюджетный учет и руководствуется правилами Бюджетного кодекса, все имущество находится в оперативном управлении, но распоряжаться им казенной учреждение не может, финансирование

выделяется строго по утвержденной смете, осуществляется полный контроль деятельности Учреждения, все доходы от платных услуг идут в бюджет [23].

1.2 Организация бухгалтерского (бюджетного) учета в государственных (муниципальных) организациях

Основные действия при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета в госучреждениях, работы с объектами бухгалтерского учета, бухгалтерские проводки по их принятию, списанию, операций по исполнению контрактов регламентированы Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и законодательством, регулирующим бюджет Российской Федерации.

П. 16 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утверждает ведение бухгалтерского учета в рублях (денежном измерении, стоимостном выражении) при помощи [22]:

- метода начисления, согласно которому операций в бухгалтерском учете отражаются по факту их совершения, не учитывая того, когда получены или оплачены денежные средства за эти операции;

- принципа равномерности признания доходов и расходов и их признания в том отчетном периоде, в котором произошел факт хозяйственной жизни

- метода двойной записи.

Все факты хозяйственной деятельности должны быть отражены, иначе бухгалтерская отчетность будет представлена неверно [9].

В бюджетном учете важно также правильно отражать процесс проведения государственных закупок, а именно отражения извещения в бухучете как принимаемого обязательства, принятия обязательства при заключении договора, а также принятые денежных обязательств при оказании услуг, выполнении работ, поставке товара, ОС [16].

Процесс государственных закупок регулируется Федеральными законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии вышеуказанным законом поставщик/исполнитель обязан предъявить заказчику документы о поставке товара, выполнения полных работ или этапа, оказания услуги, на объект закупки, которые указаны в контракте. Заказчик обязан оформить приемку объекта закупки [15].

Согласно п. 11 Инструкции № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета формируются после осуществления факта хозяйственной жизни, подтвержденного первичного документа, но не позднее следующего дня после получения данного документа. Поступление материальных ценностей, выполнения работ оформляется документом о приемке и вносятся в программу соответствующей датой поступления НФА, оказания услуг и выполнения работ по дебету аналитического счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 040120 000 «Расходы текущего финансового года» [25].

В соответствии со статьей 6 БК РФ, а также п. 308 Инструкции № 157н с момента возникновения обязанности оплаты (денежные обязательства) бюджету, контрагенту денежных средств необходимо их отразить не только по кредиту счета 030000000 «Обязательства», но по аналитическим счетам 0 50202000 «Денежные обязательства») [3].

Данные проводки возникают при условии приемки объекта закупки и одновременным подписанием (не позднее 20 дней) единого документа о приемке в ЕИС, в бюджетном учете поступлений НФА, расходов и денежного обязательства по оплате [13].

В случае приемки в более поздний момент передачи товара, выполнения работ, данный факт подлежит отражению в бухгалтерском учете формируются проводки по счету 040160 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным внесением суммы по счету 050299000

«Отложенные обязательства». Требования по оплате возникает только с даты приемки, подписанного Заказчиком [5].

Также особенностью бухгалтерского учета государственных учреждениях является получение дохода и распределение расходов по определённым статьям согласно КБК и источникам их финансирования.

При формировании, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации применяют коды бюджетной классификации, которые обеспечивают единство системы бюджетного учета и правильность учета доходов и расходов бюджета.

Бюджетная классификация, обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, это группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с помощью которой составляется и исполняется бюджет, а также группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и операций сектора управления, необходимой для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской или финансовой отчетности». Правила формирования и применения кодов бюджетной классификации, принципы назначения являются едиными. С Бюджетным кодексом соотносится их структура, коды составных частей бюджетной классификации РФ и действительны для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [17].

«До 2004 г. бюджетная классификация и система учета были связаны в незначительной степени. Бюджетная классификация существовала сама по себе, счета бюджетного учета - сами по себе. На основе бюджетной классификации формировались сметы. На основе смет велся учет доходов и расходов бюджета. Реформирование бюджет системы потребовало внесения корректив в данную схему» [12, с.11].

Основная функция бюджетной классификации – формирование бюджета и сопоставимость показателей.

В бюджетную классификацию входят:

– классификация (группировка) доходов бюджетов по их источникам возникновения,

– классификация расходов бюджета – систематизирование расходов бюджетов по направлению расходования, которые включают разделы, отражающие выполнение государством его важнейших функций; подразделы, отражающие направление бюджетных средств; целевые статьи расходов бюджетных средств; четвертый раздел определяет виды расходов целевым статьям);

– экономическая классификация, которая позволяет определять расходы по их экономическому содержанию;

– ведомственная классификация расходов федерального бюджета или бюджета субъекта, которая систематизирует расходы соответствующего бюджета по типам бюджетов и целевым статьям и ГРБС;

– классификация источников финансирования дефицитов бюджетов - заемные средства, привлеченные для покрытия дефицитов соответствующих бюджетов.

Ведомственная классификация местных бюджетов утверждается органами местного самоуправления.

Таким образом, коды бюджетной классификации служат:

- обеспечению единой формы бюджетной финансовой информации,
- регулированию финансовых потоков на уровне государства,
- составлению и выполнению муниципального и федерального бюджетов,
- сравнению динамики доходов и расходов за период,
- информированию о финансах,
- упорядочиванию финансовой отчетности.

Коды бюджетной классификации (далее - КБК) используют также для составления и исполнения бюджетов, отчетности об их выполнении, которые, обеспечивают сопоставимость показателей. Бухгалтерская

отчетность учета, позволяет анализировать финансовую деятельности государственных учреждений.

К основным функциям бюджетного учета государственных учреждений относятся: контрольная, информационная и аналитическая.

Основными задачами бюджетного учета являются классификация доходов организации, распределение видов затрат и расходов по статьям, отображение источников финансирования, а также поступления и выбытия объектов имущества, закрепленного на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ.

Очень важно верно заполнять КБК. В случае ошибки КБК в назначении платежа, платеж будет перечислен в бюджет, но там будет неправильно распределен и фактически не оплачен.

В учреждениях и госорганах доходы группируются по аналитическим группам доходов и кодам КОСГУ. Коды ставят в номере счета.

Код классификации доходов бюджетов, утвержденный Приказом Минфина РФ от 24 мая 2022 г № 82н. «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ 82н) состоит из 20 знаков и состоит из:

- код главного администратора доходов бюджета (с 1 по 3 разряд);
- код вида доходов бюджетов (с 4 по 13 разряд);
- код подвида доходов бюджетов (с 14 по 20 разряд) [17].

Структура кода классификации доходов представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Структура кода классификации доходов бюджетов

Структура кода классификации доходов бюджетов																			
Код главного админ. доходов бюджета			Код вида доходов бюджетов										Код подвида доходов бюджетов						
			группа доходов		подгруппа доходов		статья доходов		подстатья доходов		элемент доходов		группа подвида доходов бюджетов			аналитическая группа подвида доходов бюджетов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Разряды с 4 по 20-й формируют с 1-го по 17-й разряды номера счета плана счетов.

Направление бюджетных средств определяется с помощью единого кода классификация расходов бюджетов (далее -КРБ), который состоит из 20 знаков, классификации расходов бюджетов и состоит из:

- кода главного распорядителя бюджетных средств (с 1 по 3-й разряд),
- кода раздела (с 4 по 5 разряд), отражающего направление расходов на выполнение основных функций учреждения;
- кода подраздела (с 6 по 7 разряд), который конкретизируют направление расходов учреждения в пределах разделов;
- кода целевой статьи (с 8 по 17 разряд);
- кода вида расходов (с 18 по 20 разряд). [17].

Структура кода классификации расходов представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Структура кода классификации расходов бюджетов

Главный распорядитель бюджетных средств			Раздел		Подраздел		Целевая статья						Вид расходов			Код вида расхода		
							группа		программа		подпрограмма					группа	Подгруппа	Элемент
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Разряды 4-20 образует с 1 по 17-й разряды номера счета плана счетов.

На основе КРБ и КДБ государственные организации формируют счета бухгалтерского (бюджетного) учета в части расходных и доходных операций.

На основе соответствующей инструкции формируется рабочий план счетов, у казенного учреждения, согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н, структура счета состоит из 26 знаков и представлена в таблице 3 [29].

Таблица 3 - Структура счета Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений

Разряды									
Аналитический код по бюджетной классификации (или КПС)	Код счета бюджетного учета								
	Код вида деятельности	Код синтетического счета			Аналитический код по КОСГУ (КЭК)				
		объекта учета	группы	вида					
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Классификационный признак счета (КПС) указывается в 1 - 17 цифрах номера счета применительно к бюджетной классификации РФ, из 20 разрядов в нем не указываются первые 3 знака (код ГРБС).

Для формирования проводок используют справочник КПС, занесенный в 1С. Таким образом 17-значный КПС состоит из следующих частей КБК:

- кода раздела (с 4 по 5 знак),
- кода подраздела (с 6 по 7 знак),
- кода целевой статьи (с 8 по 17 знак)
- кода вида расходов (с 18 по 20 знак).

Для каждого счета определены типы КПС из соответствующих видов кодов классификации доходов бюджетов (КДБ), расходов бюджетов (КРБ) и источников финансирования дефицитов бюджетов (КИФ).

Код финансового обеспечения (КФО) указывают на месте 18-го разряда номера счета бухучета:

- «1» обозначает бюджетная деятельность,
- «2» обозначает приносящую доход деятельность,
- «3» обозначает средства во временном распоряжении,
- «4» обозначает субсидии на государственное и муниципальное задание,
- «5» обозначает субсидии на иные цели,
- «6» обозначает субсидии на капвложения,

– «7» обозначает средства обязательного медицинского страхования.

Знаки 19–23 отражают синтетический код, при этом 22 и 23 знаки - аналитический код счета Единого плана счетов бухгалтерского учета.

Цифры с 24 по 26 разряд у автономных учреждений, казначейств обозначают аналитический код поступлений, выбытий объектов учета в структуре, утвержденной ПФХД.

Цифры с 24 по 26 разряд у казенных и бюджетных учреждений отражают аналитические коды по КОСГУ, т.е. код вида поступлений, выбытий объекта учета по классификации операций сектора государственного управления, который регламентируется Приказом от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

КОСГУ числовой код, который позволяет классифицировать совершенную операцию по ее содержанию, который соответствует коду экономического классификации (КЭК), занесенному в справочник программы 1 С: Бухгалтерия государственного учреждения. С каждым счетом ЕПС могут использоваться только определенные КЭК. Рабочий план счетов, утвержденный учетной политики, применяется непрерывно, и может измениться при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за 3 года.

Таким образом, факты хозяйственной жизни отражаются в учете на счетах Рабочего плана счетов в зависимости от их экономического содержания, что позволяет сопоставлять бухгалтерские операции по доходам и расходам учреждения с бюджетной системой РФ. Нормативно-правовая база, приказы, положения по ведению бухгалтерскому учету постоянно совершенствуется, вносятся изменения и создаются новые регламентирующие документы, также вводятся новые правила ведения документооборота в связи с изменениями НПА, относящихся к государственным закупкам и отражениям фактов хозяйственной жизни, возникающих в ходе исполнения государственных контрактов и

формирования документов о электронной приемке в единой информационной сфере системы закупок.

Ввиду вышеизложенного, бюджетный учет является важным инструментом получения информации о финансовой деятельности государственных организаций, распределения, сопоставимости, анализа движения бюджетных средств. Применение плана счетов, КБК, КОСГУ, анализ бухгалтерской отчетности обеспечивают возможность эффективного управления и контроля государственными финансами и проведение единой государственной финансовой, налоговой и бюджетной политики в стране.

1.3 Виды контроля и аудит деятельности бюджетных учреждений

Государственные учреждения, согласно утверждённой сметой доходов и расходов и ПФХД, используют бюджетные средства, выделенные в соответствии с законами бюджетов [3].

Для контроля за исполнением бюджетов федерального значения Советом Федерации и Государственной Думой создана и утверждена федеральным законом Контрольно-счетная палата [8].

«Государственные органы проводят совокупность мероприятий по проверке законности, целесообразности, экономичности и эффективности формирования, распределения и использования денежных средств РФ, субъектов Федерации и органов местного самоуправления в целях выявления резервов увеличения поступлений в бюджеты и укрепления бюджетной дисциплины. Бюджетный контроль заключается в содействии и обеспечении реализации бюджетной политики государства, эффективном и целевом использовании выделенных бюджетных ассигнований» [11, с. 11].

К финансовым органам относятся Министерство Финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба России, Федеральное казначейство, органы исполнительной власти субъектов РФ, органы местных администраций.

Минфин России является главным над Федеральным казначейством, которое регламентирует свою деятельность согласно Конституции РФ, федеральным конституционным законами, федеральными законами, указам Президента РФ и Правительства РФ, и другими актами [14].

ГРБС и Федеральное казначейство и другие финансовые органы рассматривают, утверждают расходы по видам расходов и статьям в соответствии с установленными НПА и кодами бюджетной классификации. Федеральное казначейство контролирует доходы, бюджетные обязательства, имеет право ставить разрешительные подписи и осуществляет платежи от имени ПБС [38].

Ст. 265 БК РФ гласит, что «государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета», который проводится с помощью таким методов как обследование, проверка и ревизия [3].

При проверке изучаются документы и законность финансово-хозяйственных операций, правильность ведения бухгалтерского учета и отчетность за конкретный период. Делятся на камеральные, встречные выездные проверки [36].

При ревизии проводится комплексная проверка всей деятельности организации, документов и законности финансово-хозяйственных операций, правильность ведения бухгалтерского учета и отчетность, которая затем оформляется актом [35].

При обследовании анализируется и оценивается определенная часть деятельности организации, результаты которого оформляются заключением.

Основными задачами данных мероприятий являются получение информации о фактических результатах деятельности и ее анализ, изучение результатов исполнения с планируемыми, анализ расхождений и разработка мероприятий.

Выделяют внешний, внутренний, предварительный, текущий и последующий государственный финансовый контроль.

Внешний государственный финансовый контроль осуществляется Федеральным Казначейством, Счетной палатой и контрольно-счетных органами, а внутренний финансовый контроль осуществляется Федеральным казначейством и органами государственного финансового контроля.

При проведении контроля осуществляются проверки, ревизии, обследования, могут направляться представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения, а также осуществляется производство по делам об административных правонарушениях.

В рамках контроля может быть запрошена информация у объектов контроля, которые обязаны в полном объеме представлять необходимые документы и предоставлять допуск лиц в помещения.

«Все участники процесса финансового контроля несут ответственность за некомпетентность, проявленную при его проведении. Например, при осуществлении финансового контроля должностные лица в случае неквалифицированного выполнения проверки, впоследствии приведшей к убыткам для проверяемого, несут дисциплинарную, гражданскую, административную и уголовную ответственность» [11, с. 12].

Проведение внутреннего и внешнего контроль повышает эффективность, рациональность и законность использования средств бюджета и имущества Российской Федерации.

Выделяют три части процесса контроля. В целях предупреждения и недопустимости нарушений осуществляется предварительный контроль.

Текущий контроль проводится в режиме осуществления деятельности учреждения и основывается на оценке фактических показателей. Учреждение

ежемесячного отчетности перед ГРБС и контрольными органами об исполнении бюджета, анализ которого необходим оперативного реагирования на возникающие отклонения от планов. По результатам исполнения бюджетов проводится последующий контроль, который проверяет законность и достоверность ведения учета и финансовой отчетности.

«Предварительный контроль, осуществляемый на стадии составления, рассмотрения и утверждения бюджетов разных уровней, смет расходов бюджетных учреждений, финансовых планов и программ и иных мероприятий, подлежащих финансированию» [6].

Предварительный контроль осуществляет контрольно-счетная палата при формировании бюджетов всех уровней, его корректировка на предмет несоответствия поставленным задачам, а также утверждение предельных объемов финансирования, предусмотренных бюджетом.

Одним из элементов предварительного и текущего контроля является санкционирование расходов, которое обеспечивает контроль за движением и использованием целевых средств бюджета.

Согласно БК РФ санкционирование является частью исполнения бюджета и предполагает проверку документов на оплату товаров, услуг и работ, и отметки о разрешении оплаты денежных обязательств.

Финансирование расходных обязательств зависит от того, включены они в смету. Учреждения не может взять на себя обязательств, не обеспеченных государственным финансированием. Бюджетные обязательства делятся на расходные обязательства и денежные обязательства

Расходные обязательства отражают сумму к исполнению в финансовом году, а денежные обязательства отражают обязанность ПБС уплатить бюджету, контрагенту определенные денежные средства в соответствии с положениями НПА или контрактом [3].

Бюджетное обязательство возникает на основании государственного контракта, а денежное обязательство возникает на основании акта

выполненных работ, единого документа о приемке, акта оказания услуг, счет-фактуры, УПД и др.

Взаимодействие с Федеральным казначейством и финансовыми органами и ГРБС по доведению бюджетной росписи, ЛБО, а также исполнению расходных операций с бюджетными средствами происходит посредством автоматизированной информационной системы бюджетного процесса - электронное казначейство (далее - АИС БП-ЭК).

Госказначейство на основании платёжного поручения и предоставленных в АИС БП-ЭК документов, подтверждающих бюджетные и денежные обязательства, подтверждает и списывает средств с бюджетных счетов учреждений.

Правомерность, результативность исполнения бюджета проверяется при последующем финансовом контроле посредством анализа выполнения сметы, ПФХД, отчетной документации финансовых органов, ГРБС и ПБС.

В рамках последующего финансового контроля проходит проверка отчета об исполнении бюджета за год и анализ отчетности, показатели которой рассматриваются в контексте с различными формами отчетов и изучении деятельности учреждения.

Контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации выдает заключение и рекомендации по результатам анализа исполнения бюджета.

Бюджетный кодекс определяет, что «Счетная палата Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований также осуществляют бюджетные полномочия по:

- аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;
- экспертизе проектов законов (решений) о бюджетах, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов;

- экспертизе государственных (муниципальных) программ;
- анализу и мониторингу бюджетного процесса, в том числе подготовке предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;
- подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита» [3].

Согласно п. 4 ст. 5 Федерального закона 307-ФЗ от 30.12.2008 № «Об аудиторской деятельности» государственные учреждения могут не проводить аудиторскую проверку [24]. При этом, согласно закону «О бухгалтерском учете», необходимость проведения внутреннего контроля устанавливается положениями бюджетного законодательства [14].

Согласно Приказу Минфина № 120н от 01.09.2021 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита» внутренний финансовый аудит проводится администраторами и главными администраторами бюджетных средств для подтверждения достоверности бюджетной отчетности и правильности ведения бюджетного учета подведомственными учреждения [33].

Таким образом, «органы исполнительной власти (местной администрации) вправе создавать подразделения внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля), разрабатывающие и контролирующие внутренние стандарты, и процедуры составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также проводящие подготовку и организацию принятия мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств» [11, с. 20].

Согласно закону № 307-ФЗ аудитом выражается в проведении независимым аудируемым лицом бухгалтерской отчетности для выражения мнения о достоверности отчетности и ведении бюджетного учета и отчетности об исполнении бюджета. Проведение внутреннего финансового аудита регламентируется федеральными стандартами внутреннего финансового аудита [26].

Объектами аудита являются управленческие решения руководства государственного учреждения по вопросам ее финансовой деятельности, заключения государственных контрактов, ведения бюджетного и бухгалтерского учета, финансовой и статистической отчетности и внутреннего финансового контроля.

Основными методами проведения аудиторской проверки являются обследование, инспектирование, запрос, наблюдение, пересчет, анализ деятельности и исполнение бюджета. Во время аудиторской проверки изучается деятельность учреждения и нормативно-правовые акты, бюджетная смета, анализируются источники расчетов начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК) для закупки товаров и выполнения работ и услуг, а также проводится документальная и арифметическая проверка, которая устанавливает суть и достоверность хозяйственной операции.

В ходе аудиторской проверки изучаются:

- организация систем бухгалтерского учета, общее состояние внутреннего контроля;
- соответствие бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию материальных запасов, данным аналитического и синтетического учета;
- соответствие бухгалтерской отчетности по денежным средствам на открытых счетах и в кассе Учреждения данным синтетического и аналитического учета и выпискам УФК;
- работа с кредиторской и дебиторской задолженностью и правильность отражения на счетах;

- ведение Учетной политики, своевременного отражения изменений в области бюджетного учета;
- соответствие бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию основных средств учреждения, данным синтетического и аналитического учета;
- соответствие бухгалтерской отчетности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами с данными синтетического и аналитического учета;
- оформление результатов инвентаризации в учете;
- годовая отчетность организации;
- соответствие бюджетной сметы, ПФХД бухгалтерскому учету.

Заключение аудита позволяет обеспечить актуальной информацией об законности и эффективности использования бюджетных средств, достоверности бухгалтерской отчетности вышестоящие организации.

Согласно Методическим рекомендациям по осуществлению проверок законности финансов-хозяйственных операций, утвержденных Федеральным казначейством, проверяющие изучают положения федерального закона, закона субъекта РФ о федеральном бюджете или бюджете субъекта на соответствующий финансовый год и плановый период, акты Правительства РФ о мерах его реализации, устанавливающие размер бюджетных средств, предоставляемых объекту аудита. А также государственные программы РФ, требования к порядку составления, утверждению и ведению бюджетных смет, ПФХД, соглашения о предоставлении средств из бюджет федерального уровня и другие документы [2].

Источниками информации при проведении документальной проверки служат первичные документы, регистры и отчетность оперативного, бюджетного бухгалтерского учета, статистики и другая документация.

Существует сплошная, выборочная документальные и камеральная проверки. При сплошной проверке изучаются все документы по мере

совершения хозяйственных операций, при выборочной только определенные. Вместе с документами проверяют бухгалтерские операции. При камеральной проверке анализируются представленные в налоговый орган декларации (расчетов) и других документов, по которым организация исчисляет и уплачивает налоги.

Таким образом, первичные бухгалтерские документы - важный источник сведений о законности финансовой деятельности организации. Они могут применяться как доказательство правильности использования бюджетных средств.

По результатам проведения аудита руководителям главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств предоставляется информация результатах изучения исполнения бюджета, предложений о повышении результативности и эффективности использования бюджетных средств.

В случае выявления фактов правонарушений НПА информация направляется в соответствующие инстанции. Для государственных учреждений предусмотрена административная ответственность за неверное ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской ответственности, нецелевое использование бюджетных средств, нарушение сроков возврата бюджетных средств, полученных на возвратной основе [7].

«При этом аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ уполномоченными органами государственной власти» [11].

Таким образом, и аудит, и государственный контроль проводят контрольные мероприятия на основе законодательства и нормативных актов, в целях обеспечения достоверности данных о деятельности учреждения, своевременности занесения первичных документов, обоснованности нахождения у объекта контроля и отражения в бухгалтерском, отсутствия

ошибок при составлении, утверждении и представлении бухгалтерской отчетности, а также законности целевого использования бюджетных средств.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что бюджетный учет и аудит в государственных учреждениях имеет свои особенности, обусловленные проведением единой государственной финансовой и бюджетной политики, формированием, расходованием и исполнением бюджета, нормативно-правовыми актами, а также контролем деятельности органами государственной власти, выявления дополнительных расходов и обеспечением законного и эффективного формирования и использования средств бюджетов. С помощью бухгалтерской отчетности можно узнать информация о субъекте, его активах и денежных обязательствах, финансовых результатах деятельности, движении и использовании средств бюджета за определенный период, исполнении бюджетной сметы.

2 Организация бухгалтерского учета в СПб ГКУ «Ленводхоз»

2.1 Техничко-экономическая характеристика СПб ГКУ «Ленводхоз»

Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз», создано от имени субъекта Российской Федерации города Санкт-Петербурга (СПб ГКУ «Ленводхоз») учреждено городом Санкт-Петербург, имущество принадлежит Комитету имущественных отношений и находится в подчинении у Комитета по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности (КПООС). Штатная численность работников составляет 173 штатных единицы, организационная структура представлена на рисунке А.1 (приложение А).

Адрес Учреждения: 198095, г. Санкт-Петербург, улица Ивана Черных, д. 7, литер А.

Организационно-правовая форма: Государственное казенное учреждение субъекта Российской Федерации

Уставный капитал: 77 829 287 р.

Директор: Широков Олег Николаевич

Код финансового обеспечения (КФО): 1 «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета»

Финансовый орган: Комитет Финансов Санкт-Петербурга

Лицевой счет: № 0420004

Источник финансирования: Бюджет Санкт-Петербурга

Учреждение имеет лицевой счет № 0420004, открытый в Комитете Финансов Санкт-Петербурга, через который исполняет свои денежными обязательства через. Банковских счетов в кредитных организациях Учреждение не имеет.

Ежегодно утверждается Закон Санкт-Петербурга о Бюджете. В 2023 году действует Закон Санкт-Петербурга от 29 ноября 2022 года № 666-104 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» [19].

Целевая статья: 1010088020 «Расходы на обеспечение деятельности Санкт Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз».

Также в 2022 и 2023 гг. бюджету города Санкт-Петербург выделяется субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов». Размер субсидий утверждается ежегодно Федеральным законом. В 2023 г действует Федеральный закон № 466-ФЗ от 05.12.2022 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» [20]. Формирование, выделение и распределение субсидий бюджетам, предельный объем финансирования субъектов РФ из федерального бюджета регулируются Постановлением Правительства РФ № 999 от 30.09.2014 (ред. от 28.11.2022, с изм. от 30.12.2022) «О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации» [21].

В Уставе указаны следующие цели:

- «обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, находящихся в собственности Санкт-Петербурга и расположенных на территории Санкт-Петербурга.
- материально-технического обеспечения деятельности Комитета в сфере охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности» [39].

В соответствии с Уставом предметом деятельности Учреждения является материально-техническое обеспечение реализации полномочий Комитета по следующим основным направлениям:

- обеспечение безопасности гидротехнических сооружений,
- организация учёта, проведения мониторинга и государственное управление в области мелиорации земель и содержание в рабочем состоянии государственных мелиоративных систем, находящихся в собственности Санкт-Петербурга;
- согласование сооружения и эксплуатации линий связи, электропередач, трубопроводов, дорог и других объектов на мелиорируемых (мелиорированных) землях
- паспортизация мелиоративных систем и ГТС,
- ведение учета объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду» [39].

СПб ГКУ «Ленводхоз» обеспечивает безопасность 108 гидротехнических сооружений, и выполняет мероприятия, по обеспечению соблюдения норм и правил безопасности сооружений, в числе которых еженедельные осмотры технического состояния ГТС, контроль за исправностью оборудования, выполняются первоочередные мероприятия по обеспечению работоспособности сооружений, а также комплекс мероприятий, направленных на предупреждение возникновения аварийных ситуаций в период прохождения весеннего и осеннего паводков.

Бюджетная смета является основанием финансового обеспечения деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз». Учреждение получает бюджетные ассигнования или ЛБО, т.е. денежные средства, выделенные по целевому назначению.

СПб ГКУ «Ленводхоз» не имеет приносящей доход деятельности. кроме Перечисление выставленных штрафов, пеней, возврат задолженности перед Учреждением происходит на счета КПООС, который предоставляет информацию Министерству Финансов, Федеральному Казначейству и контрольно-счетной палате.

Доходами Основные расходов Учреждения составляют заработную плату и взносы на заработную плату, оплата коммунальных услуг, выполнения работ, поступления материальных запасов и другое.

Ввиду того, что СПб ГКУ «Ленводхоз» является казенным учреждением, то показателей продаж, выручки, коммерческих расходов, фондоотдачи, оборачиваемости активов, рентабельность продаж и затраты на рубль выручки у организации нет. Важными показателями являются исполнение по КРБ.

Ввиду реорганизации Учреждения в 2020 году данные за 2020 год сформированы с учетом бюджетных ассигнований выделенных СПб ГКУ «Дирекция мелиоративных систем охраны окружающей среды Санкт-Петербурга» (целевая статья 1010087640) и Расходы на обеспечение деятельности СПб ГКУ «Дирекция по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений Санкт-Петербурга «Ленводхоз» (целевая статья 1010087980) и отображены по целевой статье 1010088020 для удобства анализа.

Основные экономические показатели деятельности Учреждения за 3 года, приведенные в таблице В.1 (приложение В).

Рост выплат персоналу СПб ГКУ «Ленводхоз» в 2021 году на 1,6% по сравнению с 2020 годом из-за реорганизации Учреждения, в 2022 году составил 19 551,8 т.р. или 16,08% по сравнению с 2021 годом, из-за увеличения фонда надбавок и доплат для рабочего персонала до 125%.

Следует отметить значительный рост расходов на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества в 2021 году по сравнению с 2022 годом на 5174,2 т.р. или на 96,74%, в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 21 194,7 т.р. или на 201,4%,

В 2021 по сравнению с 2020 годом уменьшились расходы на закупку прочих товаров, работ и услуг, при этом в 2022 году по сравнению с 2021 годом рост расходов составил на 165 941,2 т.р. или на 398,6%.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом на 26,08% увеличились расходы на закупку энергетических ресурсов.

Важно отметить, что в связи с отменой налоговых льгот по налогу на имущество и земельному налогу Учреждение с 01.01.2022 является плательщиком вышеуказанных налогов, расходы на оплату которых в 2022 году составили 87 626,0 т. р.

При этом произошло уменьшение на 578,8 т.р. или 50,5% расходов на обеспечение приобретение средств автоматизации, запасных частей, расходных материалов в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

В 2022 году кассовой исполнение по целевой статье 10100R0650 «Расходы на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов» 38 547,9 т. р., из которых 27 212,8 т. р. или 70,6% составляют расходы на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества.

Основные показатели исполнения СПб ГКУ «Ленводхоз» по программе Санкт-Петербурга «Благоустройство и охрана окружающей среды в Санкт-Петербурге» в 2020-2022 годы приведены в таблице 4.

Таблица 4 - Основные показатели исполнения СПб ГКУ «Ленводхоз» в 2020-2022 гг.

Наименование детализированного мероприятия подпрограммы, отдельного мероприятия	Количественные характеристики выполнения детализированных мероприятий подпрограммы, отдельного мероприятия					Уровень выполнения мероприятия, %
	Наименование	Ед. изм.	2020 год	2021 год	2022 год	
1. Содержание гидротехнических сооружений, находящихся в собственности Санкт-Петербурга и переданных в оперативное управление	Количество ГТС	ед.	102	107	108	100%
2. Содержание объектов государственной мелиоративной системы	Количество объектов	шт.	25	18	66	100%

Продолжение таблицы 4

Наименование детализированного мероприятия подпрограммы, отдельного мероприятия	Количественные характеристики выполнения детализированных мероприятий подпрограммы, отдельного мероприятия					Уровень выполнения мероприятия, %
	Наименование	Ед. изм.	2020 год	2021 год	2022 год	
3. Паспортизация объектов мелиоративной системы Санкт-Петербурга	Количество объектов	шт.	9	-	35	100%
4. Мониторинг объектов мелиоративной системы	Протяженность	км	546	410	340	100%
5. Выдача технических условий	Количество обращений	шт.	108	115	122	100%
6. Согласование проектов	Количество обращений	шт.	91	109	107	100%
7. Оказание услуг по имуществу территории террикона в квартале 57Ж СПЧ Приморского района Санкт-Петербурга	Площадь кошения	кв.м	41 040	53 621	41 040	100%

Таким образом, бюджетные ассигнования выделяются строго в соответствии с уставными целями Учреждения и распределяются Комитетом согласно ведомственной структуре расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации. Руководство Учреждения несет финансовую ответственность за полученные средства и предоставляет бюджетную отчетность по исполнению бюджетной сметы.

2.2 Особенности бухгалтерского учета расходов СПб ГКУ «Ленводхоз»

Федеральное казначейство Российской Федерации или другой орган вместе с ГРБС распределяет бюджетные средства согласно ведомственной структуре расходов бюджета. Финансовые органы составляют сводную бюджетную роспись, представляют в Федеральное казначейство ЛБО по ГРБС. ГРБС доводит лимиты бюджетных обязательств по получателям бюджетных средств согласно росписи. Финансовым органом Санкт-Петербурга является Комитет финансов. Бюджетные средств

формируются в 1 - 17 разрядах номера счета плана счетов государственных учреждений, т.е. КПС, и отражают раздел и подраздел, целевая статья и вид расходов. Для каждого счета определены типы КПС из соответствующих видов КДБ и КРБ. Основными КПС СПб ГКУ «Ленводхоз» представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Основные КПС СПб ГКУ «Ленводхоз»

Раздел и подраздел	Программа и подпрограмма	Направление расходов	Код вида расходов	КПС
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	10100 Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности*	88020 Расходы на обеспечение деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз»*	111 Фонд оплаты труда учреждений	06031010088020111 (КРБ)
-	-	-	112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	06031010088020112 (КРБ)
-	-	-	119 Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	06031010088020119 (КРБ)
-	-	-	242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	06031010088020242 (КРБ)
-	-	-	243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	06031010088020243 (КРБ)
-	-	-	244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	06031010088020244 (КРБ)
-	-	-	247 Закупка энергетических ресурсов	06031010088020247 (КРБ)
0406 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	10100 Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности*	R0650 Расходы на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	243 Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	06031010088020243 (КРБ)

Продолжение таблицы 5

Раздел и подраздел	Программа и подпрограмма	Направление расходов	Код вида расходов	КПС
0410 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	15100 Повышение качества предоставления государственных услуг и исполнения государственных функций	96170 Расходы на обеспечение эксплуатации и закупку средств автоматизации, запасных частей, расходных материалов и комплектующих к ним	242 Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	040101510096170242 (КРБ)
207 Прочие безвозмездные поступления	10020 Безвозмездные неденежные поступления в бюджеты бюджетной системы РФ	02 0000 бюджеты субъектов Российской Федерации	199 Прочие безвозмездные поступления 194 Безвозмездные межведомственные неденежные поступления	20710020020000199 (КДБ) 20710020020000194 (КДБ)

*Основной целевой статьей СПб ГКУ «Ленводхоз» является 1010088020.

Рассмотрим удельный вес расходов по кассовому исполнению в разрезе видом расходов и основные бухгалтерские проводки в таблице 6.

Сведения по исполнению бюджетной сметы отражается в отчете по исполнению бюджетной сметы Учреждения (форма 0503164), рисунок Г.1 приложения Г.

Проанализировав отчет исполнению бюджетной сметы можно сделать вывод, что утвержденные бюджетные назначения составляли 567 131 800 р., а кассовое исполнение 556 180 354,33 р., соответственно сумма отклонения- 10 951 450 р., процент исполнения сметы 98,1%. Основными причинами неполного исполнения бюджетной сметы является расторжение контрактов и экономия от проведенных конкурентных процедур, а также уменьшение страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и превышение.

Таким образом, кассовыми расходами являются затраты бюджетных средств и отражают кассовое исполнение государственного бюджета и информацию неиспользованных ассигнований на определенную дату.

Таблица 6 - Кассовое исполнение по видам расходов

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Исполнено, т.р.	Удельный вес
1010088020 «Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз»			
Фонд оплаты труда учреждения	825 0603 1010088020 111	141 175,2	27,3%
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	825 0603 1010088020 112	0,4	0,0001%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	825 0603 1010088020 119	41 065,7	7,9%
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	825 0603 1010088020 242	83,9	0,02%
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	825 0603 1010088020 243	31 717,6	6,1%
Прочая закупка товаров, работ и услуг	825 0603 1010088020 244	207 571,4	40,1%
Закупка энергетических ресурсов	825 0603 1010088020 247	2 961,6	0,6%
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	825 0603 1010088020 321	723,8	0,1%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	825 0603 1010088020 831	617,9	0,1%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	825 0603 1010088020 851	87 626,0	16,9%
Уплата прочих налогов, сборов	825 0603 1010088020 852	289,8	0,1%
Уплата иных платежей	825 0603 1010088020 853	3 209,7	0,6%
ИТОГО по 1010088020	-	517 043,1	100,0%
1510096170 «Расходы на обеспечение эксплуатации и закупку средств автоматизации, запасных частей, расходных материалов и комплектующих к ним»			
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	825 0410 15100096170 242	589,4	100%
ИТОГО по 1510096170	-	589,4	100%
10100R0650 «Расходы на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов»			
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	825 0406 10100R0650243	27 212,8	70,6%
Уплата иных платежей	825 0406 10100R0650853	11 335,1	29,4%
ИТОГО по 10100R0650	-	38 547,9	100%
Всего	-	556 180,4	98,1%

Фактические расходы представляют собой затраты отчетного периода на содержание Учреждения и для выполнения сметы, подтвержденные соответствующими первичными документами. Фактические расходы записываются по методу начислений, т.е. запись операций осуществляется в

момент их начисления, а не в момент фактического расходования (выплаты) средств. Расшифровку расходов можно также увидеть на рисунке Д.1, отражающий показатели по форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах» в котором отражены суммы фактических доходов и расходов, а также как изменились активы и обязательства за год (приложение Д).

Сумма расходов организации отражается по строке 150 в размере 698 918 684,17 р. В приложения Е, видно, что основными расходами являются затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 25,9%, 181 352 567,96 /698 918 684,17 р. (строка 160), оплате работ и услуг – 22,2%, 155 735 904,83/698 918 684,17 р. (строка 170), расходы по операциям с активами (амортизация и расходование материальных запасов) – 34,1%, 238 324 781,84/698 918 684,17 (строка 250), социальное обеспечение – 0,5% (2775 323,93/698 918 684,17 (строка 240), прочие расходы (налоги, иные выплаты) – 17,3%, 120 730 105,61/698 918 684,17 (строка 270). Данные расходы также отражаются на дебете счета 401.20.

Формирование расходов учреждения по счету 401.20 посредством программных продуктов «1С Бухгалтерия государственного учреждения 2.0» (далее - 1С БГУ) и «1С. Зарплата и кадры государственного учреждения. Типовая конфигурация программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», редакция 2 предлагает Единый план счетов, утвержденный приложением № 1 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157Н для ведения бухгалтерского учета государственными организациями [25].

Все КПС, используемые в учете занесены в справочник 1С БГУ, что позволяет автоматизировать заведение первичных документов.

Пример 1

10 числа выплачивается заработная плата работникам учреждения. Бухгалтер начисляет в автоматизированной программе «1С. Зарплата и кадры государственного учреждения» заработную плату, НДФЛ и взносы. Суммы НДФЛ и страховых взносов уплачиваются по видам расходов 111 и 119.

Начисление заработной платы в размере 5 800 000,00 р. формирует проводку, отражены расходы

Дб 0603 1010088020 111 140120 211 – 5 800 000 р.

Кр 0603 1010088020 111 130211 737 – 5 800 000 р.

Удержан НДФЛ в размере 754 000 р. (5 800 000*13%)

Дб 0603 1010088020 119 130211 837 – 754 000 р.

Кр 0603 1010088020 119 130301 737 – 754 000 р.

Зарплата выплачена на банковские карты работникам (кассовый расход)

Дб 0603 1010088020 111 130211 837 - 5 046 000 р.

Кр 0603 1010088020 111 130405 211 – 5 046 00 р.

Выплачен НДФЛ

Дб 0603 1010088020 111 130201 837 – 754 000 р.

Кр 0603 1010088020 111 130405 211 – 754 000 р.

Начислены страховые взносы ПФР 1 276 000 р. (5 800 000 *22,0%),

отражены расходы

Дб 0603 1010088020 119 140120 213 – 1 276 000 р.

Кр 0603 1010088020 119 130310 731 – 1 276 000 р.

Начислены страховые взносы в ФСС 168 200 р. (5 800 000 *2,9%),

отражены расходы

Дб 0603 1010088020 119140120 213 – 168 200 р.

Кр 0603 1010088020 119 130302731 – 168 200 р.

Начислены страховые взносы в ФСС травматизм 11600 р. (5 800 000 *0,2%), отражены расходы

Дб 0603 1010088020 119 1 40120 213 – 11 600 р.

Кр 0603 1010088020 119 1 30306 731 – 11 600 р.

Начислены страховые взносы в ФОМС 295 800 р. (5 800 000 *5,1%),

отражены расходы

Дб 0603 1010088020 119 1 40120 213 – 295 800 р.

Кр 0603 1010088020 1 30307 731 – 295 800 р.

Выплачены страховые взносы

Дб 0603 1010088020 119 1 303XX 831 - 1 751 600 р.

Кр 80603 1010088020 119 1 30405 213 – 1 751 600 р.

Также формируются проводки по принятию денежных обязательств

Дб 0603 1010088020 119 1 50113 211 – 5 800 000 р.

Кр 0603 1010088020 119 1 50211 211 – 5 800 000 р.

Дб 0603 1010088020 119 1 50113 213 – 1 751 600 р.

Кр 0603 1010088020 119 1 50211 213 – 1 751 600 р.

С 01.01.2023 действует единый социальный тариф. В бухгалтерском учете бюджетного учреждения расчету с бюджетом по единому налоговому платежу отражаются по счету 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу», по страховым взносам по единому страховому тарифу отражается по счету и 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу».

Пример 2. Сотрудник принес чеки на приобретение замка висячего (500 р.), 2 лампочек (100 р.) и ремонт триммера (5 000 р.), а также подписанное заявление на выплату денежных средств на сумму 5 600 р.

Бухгалтер определяет КВР, КОСГУ согласно заявлению и формирует авансовый отчет в автоматизированной системе «1С Бухгалтерия государственного учреждения 2.0». После его подписания бухгалтер набирает платежное поручение в АИС БП-ЭК.

Замок висячий является основным средством – КВР 244 КОСГУ 310

Лампочки – материальные запасы – КВР 244 КОСГУ 346

Ремонт триммера – КВР 244 КОСГУ 225

Оформлено заявление на возврат и приняты денежное обязательство

Дб 0603 1010088020 244 1 50211 310 – 500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50212 310 –500,00 р.

Дб 0603 1010088020 244 1 50211 346 – 100,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50212 346 –100,00 р.

Дб 0603 1010088020 244 1 50211 225 – 5 000,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50212 225 – 5 000,00 р.

Приняты на учет обязательства текущего года

Дб 0603 1010088020 244 1 50213 310 – 500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50211 310 –500,00 р.

Дб 0603 1010088020 244 1 50213 346 – 100,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50211 346 –100,00 р.

Дб 0603 1010088020 244 1 50213 225 – 5 000,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50211 225 – 5 000,00 р.

Приняты к учету оплаченные подотчетным лицом вложения
движимого имущества

Дб 0603 1010088020 244 1 10631 310 -500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 20831 667 – 500,00 р.

Приняты к учету вложения в ОС

Дб 0603 1010088020 244 1 10136 310 -500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 10631 310 -500,00 р.

Списано ОС, отражены расходы

Дб 0603 1010088020 244 1 40120 310 -500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 10136 310 -500,00 р.

Приняты к учету материальные запасы, приобретенные подотчетным
лицом

Дб 0603 1010088020 2441 10534 346 -100,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 20834 667 – 100,00 р.

Списаны материальные запасы, отражены расходы

Дб 0603 1010088020 244 1 40120 346 – 100,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 10534 346 -100,00 р.

Приняты услуги подотчетного лица за работы, услуги по содержанию
имущества, отражены расходы

Дб 0603 1010088020 244 1 40120 225 -5 000,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 20825 667 – 5 000,00 р.

Выплата по авансовому отчету (кассовый расход). Проводки:

Дб 0603 1010088020 244 1 20831 567 – 500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 30405 310 – 500,00 р.

Дб 0603 1010088020 244 1 20834 567 – 100,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 30405 346 – 100,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 30405 225 – 5 000,00 р.

Пример 3. Предмет закупки Выполнение работ по содержанию в исправном состоянии водоотводных каналов Данная закупка была проведена посредством электронного аукциона по КВР 244 КОСГУ 225. Сумма заключенного контракта 9 559 690,84 р. Исполнитель обязан загрузить документ о приемке в ЕИС, которым подтверждает выполнение работ.

Отражены принимаемые обязательства на сумму НМЦК 10 000 000,00 р. (размещена закупка)

Дб 0603 1010088020 244 1 50113 225 – 10 000 000,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50217 225 – 10 000 000,00 р.

Скорректированы принимаемые обязательства на сумму экономии, полученной при заключении контракта

Дб 0603 1010088020 244 1 50217 225 – 440 309,16 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50113 225 – 440 309,16 р.

Приняты бюджетные обязательства по контракту

Дб 0603 1010088020 244 1 50217 225 – 9 559 690,84 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50211 225 – 9 559 690,84 р.

На основании документа о приемке отражены расходы

Дб 0603 1010088020 244 1 40120 225 – 9 559 690,84 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 30225 737 – 9 559 690,84 р.

Принято денежное обязательство

Дб 0603 1010088020 244 1 50211 225 – 9 559 690,84 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 50212 225 – 9 559 690,84 р.

Оплачен счет по контракту (кассовый расход)

Дб 0603 1010088020 244 1 30225 837 – 9 559 690,84 р.

КР 0603 1010088020 244 1 30405 225 9 559 690,84 р.

Пример 4. Предмет закупки приобретение расходных материалов для оргтехники. Данная закупка была проведена посредством электронного магазина (особая закупка) по Целевой статье 1510096170 КВР 242 КОСГУ 346. Сумма заключенного контракта 15 000,00 р.

Приняты бюджетные обязательства по контракту (в день заключения контракта)

Дб 0603 1510096170 242 1 50113 346 – 15 000,00 р.

Кр 0603 1510096170 242 1 50217 346 – 15 000,00 р.

Дб 0603 1510096170 242 1 50217 346 – 15 000,00 р.

Кр 0603 1510096170 242 1 50211 346 – 15 000,00 р.

На основании УПД, накладной бухгалтер формируют проводки

Дб 0603 1510096170 242 1 10534 346 -15 000,00 р.

Кр 0603 1510096170 242 1 302 34 737 – 15 000,00 р.

Списаны МЗ, отражены расходы

Дб 0603 1510096170 242 1 40120 346 – 15 000,00 р.

Кр 0603 1510096170 242 1 10534 346 – 15 000,00 р.

Оплачен счет по контракту (кассовый расход)

Дб 0603 1510096170 242 1 30234 837 – 9 559 690,84 р.

КР 0603 1510096170 242 1 30405 346 – 9 559 690,84 р.

Пример 5. Произведено списание ОС (машины и оборудование), купленное в прошлые периоды.

Списано ОС, отражены расходы

Дб 0603 1010088020 244 1 40120 310 – 6 500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1 10134 310 – 6 500,00 р.

Учитывая все вышеизложенное, можно сделать вывод, что разделение на кассовые и фактические расходы является особенностью учета бюджетном учреждении. Кассовыми расходами являются все суммы, полученные с лицевого счета, которые формируют кассовое исполнение бюджета. Фактические расходы представляют собой затраты на содержание учреждения, списанные в установленном порядке. Кассовые и фактические

расходы могут различаться поскольку кассовые расходы формируются в момент получения средств, независимо от периода, к которому они принадлежат (кассовый метод), а учет фактических расходов ведется методом начисления и формируется по определенным КПС и счетам расходов. Учет хозяйственных операций ведется с помощью программных продуктов, которые отражают фактическое поступление нефинансовых и финансовых активов, расходы по обязательствам с различными контрагентами, а также отражают учет и принятие бюджетных обязательств в разделе «Санкционирование расходов».

2.3 Бухгалтерский учет СПб ГКУ «Ленводхоз»

Бухгалтерский учет содержит сведения обо всей деятельности бюджетного учреждения и информацию о реализации контроля за целесообразным использованием бюджетных средств.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Российскими стандартами по данной сфере и ведется методом двойной записи. Денежные обязательства и их учет возникают на основании документов о приемке и стандартных первичных документов.

В плане счетов бюджетного учреждения отражаются 5 разделов:

Раздел 1. Нефинансовые активы

Раздел 2. Финансовые активы

Раздел 3. Обязательства

Раздел 4. Финансовый результат

Раздел 5. Санкционирование расходов

К нефинансовым активам относятся: основные средства, представленные движимым и недвижимым имуществом, нематериальные активы, произведенные активы (земельные участки), материальные запасы.

Таким образом, нефинансовые активы являются совокупностью имущества, которым пользуется бюджетная организация.

Учет нефинансовых активов. Счет 101 «Основные средства» отражает операции объектами, соответствующих положениям приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства». Учет основных средств регулируется инструкциями, утвержденными приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; № 162н, [25, 30, 32].

Каждому ОС или инвентарному объекту недвижимого/движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, амортизация на них не начисляется. На объекты стоимостью до 100 000 р. начисляется полная амортизация при вводе его в эксплуатацию, а на объект стоимостью свыше 100 000 р. Амортизация начисляется линейным способом.

СПб ГКУ «Ленводхоз» использует для учета ОС следующие счета:

- 101.12/101.32 нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое/недвижимое имущество учреждения,
- 101.15/101.35 транспортные средства – недвижимое/движимое имущество учреждения,
- 101.34 машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения,
- 101.36 инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения,
- 101.38 прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения.

На основании первичной документации в отношении НФА осуществляются хозяйственные операции получения, принятия, перемещения или выбытия объектов, которые представлены следующими бухгалтерскими записями и отражены в табл. 7.

Таблица 7 – Учет основных средств

Наименования операции	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Определение первоначальной стоимости основных средств	1.106.31.310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»	1.302.31.73X «Расчеты приобретению основных средств» 1.302.22.73X «Расчеты по транспортным услугам» 1.302.26.73X «Расчеты по прочим работам, услугам»	Приходный ордер (ф.0504207)
Принятие к учету основных средств	1.101.ХХ.310 «Поступление основных средств»	1.106.31.310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»	Акт приема-передачи объектов НФА (ф. 0504101)
Введение в эксплуатацию объекта основных средств до 10 000 р.	1.401.20.271 «Расходы текущего финансового года»	1.101.3Х.410 «Основные средства»	
	1.21.3Х Принятие на за балансовый счет	-	
Принятие денежного обязательства	1.502.11.310 Принятые обязательства на текущий финансовый год	1.502.12.310 Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	Акт приема-передачи объектов НФА (ф. 0504101)
Оплата приобретенного имущества	1.302.ХХ.830 «Расчеты по принятым обязательствам»	1.304.05.550 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом)	Платежное поручение
Списание ОС	1.401.10.172 «Списана остаточная стоимость основного средства»	1.101.ХХ.410 Выбытие ОС	Акт о списании основных средств. (Форма ОС-4).
	1.104.ХХ.411 «Списана сумма амортизации за период эксплуатации основного средства»	1.101.ХХ.410 Выбытие ОС	Акт о списании основных средств. (Форма ОС-4).

Например, при принятии ОС (транспортное средство) формируются проводки:

Дб 0603 1010088020 244 1.106.31.310 – 3 492 500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244. 1.302.31.73X – 3 492 500,00 р.

Дб 0603 1010088020 244 1.502.11.310 – 3 492 500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1.502.11.310 – 3 492 500, р.

Принятие к учету объектов свыше 10 т.р., более 100 000,00 р.

Дб 0603 1010088020 244 1.101.35.310 – 3 492 500,00 р.

Кр 0603 1010088020 244 1.106.31.310 – 3 492 500,00 р.

Со следующего месяца по объекту начисляется амортизация.

В случае, если объект стоит больше 10 т.р. и меньше 100 т.р., амортизация начисляется сразу по первоначальной стоимости.

Дб 0603 1010088020 244 1.401.20.271

Кр 0603 1010088020 244 1.101.31.410

Списание объект ОС происходит с случае непригодности для дальнейшего использования или по истечении срока полезного использования. Чтобы списать ОС, учреждение организует специальную комиссию для составления акт о списании. Списание оформляется по кредиту счетов в корреспонденции с 401 счета и 104 счета

Учреждению могут быть безвозмездно переданы НФА. Первоначальная стоимость в таком случае определяется по текущей стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также затрат на доставку и монтаж. Формируются следующие проводки (таблица 8).

Таблица 8 – Приняты к учету безвозмездно полученные основные средства по сформированной стоимости

Наименования операции	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Безвозмездное получение ОС от организаций	1.101.XX.310 «Увеличение стоимости ОС недвижимого имущества учреждения»	1.401.10.195«Расчеты по приобретению основных средств»	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Извещение (ф. 0504805)

Продолжение таблицы 8

Наименования операции	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Отражена амортизация ранее начисленная	1.401.10.195 «Расчеты по приобретению основных средств»	1.104.XX.411 «Амортизация»	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Извещение (ф. 0504805)
Безвозмездное получение ОС при внутриведомственной передаче, между головным учреждением и обособленным подразделением	1.101.XX.310 «Увеличение стоимости ОС недвижимого имущества учреждения»	1.301.04.310 «Внутриведомственные расчеты»	
Принятая амортизация ранее начисленная	1.304.04.310 «Внутриведомственные расчеты»	1.104.XX.411 «Амортизация»	

Таким образом, по дебету счета 101 отражают принятие к учету и увеличение стоимости объектов в корреспонденции с кредитом счетов 106.31, 401.10. По кредиту – выбытие и уменьшение стоимости объектов в корреспонденции с дебетом счетов 401.10

Ежегодно в Учреждении проводится инвентаризация. При выявлении неучтенных активов, формируются следующие проводки (таблица 9)

Таблица 9 – Принятие выявленных при инвентаризации излишков основных средств

Операция	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Принятие НФА	1.101.XX.310 «ОС»	1.401.10.180 «Прочие доходы»	Приказ о проведении инвентаризации (№ ИНВ-22) Инвентаризационная опись объектов НФА (ф. 0504087) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Акт о приеме-передаче НФА (ф. 0504101)
	1.401.20.271 «Расходы текущего финансового года»	1.104.XX.411 «Амортизация»	

Земельные участки, используемые СПб ГКУ «Ленводхоз» на праве постоянного пользования отражаются на счете 10300 «Непроизведенные активы» на основании документов, по их кадастровой стоимости. Аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств, каждому объекту присваивается инвентарный порядковый номер с подробной информацией по каждому объекту.

Безвозмездное принятие непроизведенных активов на праве постоянного оперативного пользования СПб ГКУ «Ленводхоз» оформляет бухгалтерскими записями, отраженные в таблице 10.

Таблица 10 – Принятие непроизведённых активов

Операция	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Принятие непроизведенных активов	1.103.11.330 «Увеличение стоимости земли – недвижимого имущества учреждения»	1.401.10.195 «Доходы текущего финансового года»

Пример: передача непроизведенных активов в 2022 г от КИО стоимостью 34 469,6 т. р.

Дб 06031010088020244.1.103.11.330 - 34 469,6 т. р.

Кр 20710020020000194.1.401.10.195 - 34 469,6 т. р.

Таким образом, по дебет счет 103 принимаются объекты, которые получены безвозмездно. Выбытие объектов со кр счета 103 отражается при продаже, безвозмездной передаче, списании.

Приобретение материалов Учреждение оформляет в соответствии с Приказом Минфина России от 7 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» [32] и Инструкции № 157н [24]. Согласно которым к материальным запасам относятся предметы,

используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (фактической) стоимости. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам, наименованиям, количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов. Проводки отражены в таблице 11.

Таблица 11 – Учет материальных запасов

Операция	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Приход материальных запасов	1.105.3X.34X «Увеличение стоимости материальных запасов»	1.302.34.73X «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов» 1.208.34.660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов»	Электронный документ о приемке (из ЕИС) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Принятие денежных обязательств	1.502.11.34X «Принятые обязательства в текущем году»	1.502.12.34X «Принятые денежные обязательства в текущем году»	-
Расчеты за поставку материальных запасов	1.302.34.83X «Расчеты по принятым обязательствам»	1.304.05.XXX (Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом)	Платежное поручение
Принятие к учету безвозмездно полученные МЗ	1.105.3X.34X «Увеличение стоимости МЗ»	1.304.04.34X «Внутриведомственные расчеты»	Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)
Принятие к учету излишки материальных запасов,	1.105.3X.34X «Увеличение стоимости материальных запасов»	1.0.401.10.199 «Безвозмездные неденежные поступления»	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (ф. 0504220)
Списание материальных запасов	1.401.20.272 Уменьшение финансового результата, связанное с расходом МЗ	1.105.3X.44X «Уменьшение стоимости материальных запасов»	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании МЗ (ф. 0504230),

Таким образом, по дебету счета 105 принимаются активы, которые купили, получили безвозмездно, в виде излишков. Учет ведется по первоначальной стоимости. Выбытие имущества со счета 105 отражается при продаже, передаче, использовании в деятельности, физическом износе. В I разделе баланса нефинансовые активы отражаются по первоначальной и остаточной стоимости, также информация по НФА отражается в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Учет финансовых активов ведется по денежным средствам, авансам юридическим и физическим лицами, расчетам с работниками, финансовым вложениям и другим операциям.

Для финансовых активов предусмотрены счета 201 – 215, из них СПб ГКУ «Ленводхоз» использует 201, 205, 206, 208, 209.

Таблица 12 - Бухгалтерские записи по 201 счетам «Денежные средства»

Операция	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Поступление в отчетном году денежных средств на восстановление расходов, в погашение дебиторской задолженности	1.201.11.510 «Поступление денежных средств учреждения на счета в органе казначейства»	1206XX660 «Расчеты по выданным авансам» 1303XX730 «Расчеты по платежам в бюджет» 1209XX660 «Расчеты по ущербу имущества»	Поручение на оплату расходов Платежное
Поступление денежных средств во временное распоряжение государственных учреждений для обеспечения контракта	3.201.11.510 «Поступление денежных средств учреждения на счета в органе казначейства»	3.304.01.73X «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»	Выписка со счета; Приходные, расходные ордера; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Одновременно формируется	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ <u>510</u>)		
Возврат денежных средств поступивших во временное распоряжение государственных учреждений для обеспечения контракта	3.304.01.83X «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»	3.201.11.610 «Поступление денежных средств учреждения на счета в органе казначейства»	

Продолжение таблицы 12

Операция	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Одновременно формируется	Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)		-
Поступление денежных документов	1.201.35.510 «Поступления денежных документов»	1.302.XX.73X Увеличение кредиторской задолженности поставщикам	Кассовые документы
Выдача денежных документов подотчетному лицу	1.208.XX.567 Расчеты с подотчетными лицами п	1.201.35.610 Выбытие денежных документов из кассы учреждения	Кассовые документы

Операции по движению безналичных денежных средств отражаются на счете 201.10 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» [25] на основании первичных документов в валюте Российской Федерации, осуществляемых по счетам казенных учреждений, в случае проведения указанных операций не через органы Федерального казначейства (финансовый орган).

Аналитические счета 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе, 201.34 «Касса», 201.35 «Денежные документы». СПб ГКУ «Ленводхоз» не имеет кассы, поэтому счет 201.34 не используется. Основные бухгалтерские проводки по 201 счету отражены в таблице 12.

В журнале операций с безналичными денежными средствами на основании первичных документов и выписок банка происходит учет операций по движению безналичных средств, а операции по денежным документам ведут на счету 201.35.

Пример: Хозяйственная операция поступление проездных документов в фондовую кассу Учреждения на сумму 20 000 р. от СПб ГУП Метрополитен (КОСГУ 222)

Д 0603 1010088020 244.1.201.35.510 – 20 000 р.

К 0603 1010088020 244.1.302.22.734 – 20 000 р.

Авансовые выплаты отражаются на 206 счете «Расчеты по выданным

авансам», в том числе на аналитических счетах 206.20 «Расчеты по авансам по работам, услугам» и 206.30 «Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов». Бухгалтерские проводки отражены в таблице 13.

Например, при оплате аванса 5 000 р. за электроэнергию по коммунальным услугам формируются проводки

Д 06031010088020247.1.206.23.560 – 5 000 р.

К 06031010088020247.1.304.05.734 - 5 000 р.

При выставлении акта об оказанных услугах на сумму 7000 р., формируется зачет аванса

Д 06031010088020247.1.302.23.834 – 5 000 р.

К 06031010088020247.1.206.23.660 – 5 000 р.

Таблица 13 - Бухгалтерские проводки по 206 счету «Расчеты по авансам»

Операция	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Перечисление предварительной оплаты (аванса) в соответствии с заключаемыми договорами на приобретение материальных ценностей, выполнении работ, оказание услуг, осуществление выплат	1.206.XX.560 «Расчеты по выданным авансам»	1.304.05.XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	Платежное поручение Извещение (ф. 0504805)
Зачет обязательства по оплате услуг, работ, поставке товара в счет перечисленного аванса	КРБ.1.302.XX.83X «Расчеты с поставщиками услуг, работ товаров»	КРБ.1.206.XX.660 «Расчеты по выданным авансам» уменьшение дебиторской задолженности	Акт об оказании услуг, УПД, Товарная накладная

Таким образом, по дебету счета 206 отражаются авансы, которые перечислены контрагентам по договорам и соглашениям.

По кредиту счета 206 списывается задолженность при зачете обязательств – после того, как контрагент выполнит контракт, исполнит условия.

208 Счет «Расчеты с подотчетными лицами» отражает расчеты с подотчетными лицами по суммам выданных под отчет денег и денежных документов.

Аналитическими счетами 208 «Расчеты с подотчетными лицами» являются 208.20 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг» и 208.30 «Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов». Бухгалтерские проводки отражены в таблице 14.

Таблица 14 - Бухгалтерские проводки по счету 208

Операция	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Выплатена сумма денежных средств	1.208.ХХ.567 «Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг, товаров»	1.304.05.ХХХ Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом	Выписка из лицевого счет
Оплачены Услуги, работы через подотчетное лицо	1.302.2Х.83Х «Расчеты с поставщиками»	1.208.2Х.667 Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Поступление МЗ	1.105.ХХ.34Х «Увеличение стоимости МЗ»	1.208.34.667 Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате МЗ	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Вложения в ОС	1.106.ХХ.310 «Увеличение вложений в основные средства»	1.208.31.667 Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате ОС	Авансовый отчет (ф. 0504505)

Например, если сотрудник приобрел ГСМ на 5 000 р., то бухгалтерские проводки будут следующие:

Д 06031010088020244.1.105.33.340 – 5 000 р.

К 06031010088020244.1.208.23.667 – 5 000 р.

Таким образом, во втором разделе ведется учет денежных средств и расчетов дебиторской задолженности, включая расчеты с дебиторами по доходам, расчеты с подотчетными лицами. Информация о кредиторской

задолженности сотрудникам по зарплате, контрагентами, обязательных платежей в бюджет, оплате налогов и т. д. находятся в третьем разделе «Обязательства» содержится и представлены счетами 301 – 309.

Согласно п. 3.8 Устава Учреждение не имеет права получать кредиты (займы), соответственно 301 счет «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» не актуален. 302 Счет «Расчеты по принятым обязательствам» отражает учет по выплата зарплат, взносам и контрагентам.

Аналитические счета:

302.10 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»

302.20 «Расчеты по работам, услугам»,

302.30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов»,

302.60 «Расчеты по социальному обеспечению»,

302.90 «Расчеты по прочим расходам».

Бухгалтерские операции по счетам в Таблице 15.

Таблица 15 – Операции по 302 счету «Расчеты по принятым обязательствам»

Операция	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Выплата заработной платы	1.401.20.211 «Расходы по зарплате»	1.302.11.737 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»	Расчетная ведомость
Оплата прочих выплат и компенсаций	1.401.20.211 «Расходы по зарплате»	1.302.12.737 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим выплатам»	Расчетная ведомость
Удержание заработной платы с	1.302.11.837 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»	1.304.03.730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда»	Расчетная ведомость
Перечисление заработной платы	1.302.11.837 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»	1.304.05.211 Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате	Расчетная ведомость
Начисление НДФЛ	1.302.11.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»	1.303.01.730 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	Расчетная ведомость

Продолжение таблицы 15

Операция	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Принятие к учету материальных запасов	1.105.3X.340 «Материальные запасы» 1.106.31.310 «Вложения в НФА»	1.302.34.73X «Расчеты по принятым обязательствам» 1.302.31.73X «Расчеты по принятым обязательствам»	УПД, Товарная накладная
Оплачены услуги, работы через подотчетное лицо	1.302.2X.83X «Расчеты с поставщиками»	1.208.2X.667 Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг	Авансовый отчет (ф. 0504505)
Оплата услуг, работ/ОС, МЗ	1.302.2X.83X/1.302.3X.83X «Расчеты с поставщиками»	1.304.05.2XX/1.304.05.34X Расчеты по платежам из бюджета	Уведомление

Таким образом, по кредиту счета 302 начисляется задолженность учреждения перед физическими лицами по зарплате, другим выплатам, организациями и гражданами за поставленные товары, оказанные услуги (выполненные работы). Задолженность по заработной плате, услугам и работам корреспондируется с 401.20, а поступление ОС и МЗ на 100 счета (НФА), которые затем закрываются на 401.20 счет.

По дебету счета 302 отражается выплата зарплаты, оплату контрагентам, списание кредиторской задолженности по счету 304.05.

Счет 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» отражает расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Кредит 303 счета отражает увеличение кредиторской задолженности по платежам в бюджет в корреспонденции с 401.20. По дб их уменьшение в корреспонденции счета 304.05.

Аналитическими счетами счет 304 «Прочие расчеты с кредиторами» являются 304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда», 304.04 «Внутриведомственные расчеты», 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». Проводки представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Операции по 304 счету «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»

Операция	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Поступление денежных средств во временное распоряжение бюджетных учреждений для обеспечения контракта	3.201.11.510 «Поступление денежных средств учреждения на счета в органе казначейства»	3.304.01.73X «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»	Выписка со счета; Приходные, расходные ордера; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Возврат денежных средств поступивших во временное распоряжение бюджетных учреждений для обеспечения контракта	3.304.01.83X «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»	3.201.11.610 «Поступление денежных средств учреждения на счета в органе казначейства»	Выписка со счета; Приходные, расходные ордера; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Удержание из заработной платы	1.302.11.837 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	1.304.03.730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда»	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
Принятие к учету материальных запасов, полученных безвозмездно	1.105.3X.34X «Увеличение стоимости МЗ»	1.304.04.34X «Внутриведомственные расчеты»	Приходный ордер (ф. 0504207), извещение (ф. 0504805)
Сумма списанных средств в оплату заключенных учреждений договоров (контрактов) на поставку нефинансовых активов, выполненных работ, оказанных услуг	1.302.XX.830 «Расчеты по принятым обязательствам»	1.304.05.XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	Уведомление по расчетам по платежам в бюджет
Перечисленные авансы	1.206.XX.560 «Расчеты по выданным авансам»	1.304.05.XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	Договор, выписка с расчетного счета
Оплата НДФЛ, взносов	1.303.01.830/ 1.303.02.830/ 1.303.2X.830 «Расчеты по платежам из бюджета с фин. органами»	1.304.05.XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	Ведомости
Перечисление налогов в бюджет	1.303.05.830/ 1.303.12.830/ 1.303.13.830 «Расчеты по платежам из бюджета с фин. органами»	1.304.05.XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	Ведомости

Продолжение таблицы 16

Операция	Корреспондирующие счета		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Выплата денежных средств подотчетному лицу	1.208.XX.560 «Расчеты с подотчетными лицами»	1.304.05.XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	Заявление, приказ

Таким образом, по кредиту 304.01 отражают денежные средства, поступающие во временное распоряжение, а по дебету их возврат. По кредиту счета 304.03 отражают удержание из зарплаты в корреспонденции с 302.11. По дебету 304.03 – погашение задолженности перед учреждением или контрагентами. По дебету счета 304.04 отражают передачу нефинансовых и финансовых активов и перечисление денег ГРБС, филиалам, внутриведомственную передачу, по кредиту счета 304.04 отражают получение денег и нефинансовых активов от ГРБС, филиала, при внутриведомственной передаче НФА. По кредиту счета 304.05 отражают выбытия с лицевого счета учреждения, согласно денежных обязательств и документов, необходимых для санкционирования оплаты Федеральным казначейством.

Счета для отражения доходов, расходов и финансового результата находятся в IV разделе «Финансовый результат».

Финансовый результат отражается на счетах 401.10 «Доходы текущего финансового года», 401.20 «Расходы текущего финансового года», т.е. исполнение бюджетной сметы или ПФХД учреждения.

По дб счета 401.10 учитываются доходы по штрафам, страховым возмещениям от страховых организаций списание балансовой стоимости реализованного имущества, списание дебиторской задолженности по доходам, передачу вложений в основные средства, НМА другим организация.

На счете 401.20 отражаются расходы Учреждения. Аналитическими счетами являются:

401.20.21X -Зарплата сотрудников, денежное довольствие госслужащих, суточные, выплаты персоналу в натуральной форме, страховые взносы.

401.20.22X Расходы по услугам связи, коммунальные, транспортные услуги, услуги за содержание имущества, страхование, арендные платежи, прочие услуги.

401.20.271 Амортизация

401.20.272 Расходование материальных запасов

401.20.29X Расходы на налоги, пошлины, штрафы, возмещения ущерба, и иные выплаты текущего характера гражданам и организациям (КОСГУ 291, 296, 297, 299). Основные проводки представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Бухгалтерские проводки по 400 счетам «Финансовый результат»

Операция	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Безвозмездное получение ОС от организаций	1.101.XX.310 «Увеличение стоимости ОС недвижимого имущества учреждения»	1.401.10.195«Расчеты по приобретению основных средств»	Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) с приложением документов о госрегистрации прав на недвижимость Извещение (ф. 0504805)
Отражена амортизация ранее начисленная	1.401.10.195 «Расчеты по приобретению основных средств»	1.104.XX.411 «Амортизация»	
Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 р. включительно.	1.401.20.271	1.101.XX.410	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
Списание материальных запасов	1.401.20.272 Уменьшение финансового результата, связанное с расходом материальных запасов, относятся списанием материальных запасов	1.105.3X.44X «Уменьшение стоимости материальных запасов»	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)
Отражение расходов по заработной платы	1.401.20.211 «Расходы текущего финансового года по выплате заработной платы»	1.302.1X.737 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)

Продолжение таблицы 17

Операция	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Отражены расходы на оплату услуг, работ	1.401.20.2XX Расходы текущего финансового года по оплате	1.302.23.73X	Акт об оказании услуг

По дебету счета 401.20 учитываются расходы, сформированные не себестоимость продукции, работ и услуг, а начислением задолженности по оплате контрактов, выплате зарплаты, начислению налогов и взносов, безвозмездной передаче списанию дебиторской задолженности по расходам, списанию стоимости имущества при введении в эксплуатацию, имущества и другие расчеты.

СПб ГКУ «Ленводхоз» может вести финансовую деятельность в пределах доведенных лимитов посредством размещения закупок и заключением государственных контрактов.

Счета 5-го раздела Плана счетов, позволяют контролировать расходы бюджетных ассигнований и ЛБО. Санкционирование включает в себя установление предельных размеров и количества денежных обязательств, контроль, учет. Санкционирование расходов – это соблюдение обязательных, последовательных процедур по учету бюджетных ассигнований, ЛБО, сметных назначений и принятых обязательств учреждения.

ПБС принимает бюджетные обязательства в пределах суммы лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) при заключении контрактов с организациями и гражданами.

На счете 501 «Лимиты бюджетных обязательств» учитываются показатели ЛБО на текущий (501.1X), очередной финансовый год (501.2X), первый (501.3X) и второй годы планового периода (501.4X). Аналитический учет ЛБО ведется по расходам бюджетов по КБК. Счет 502 отражает показатели обязательств текущего финансового года (502.10), первого (502.20) и второго года планового периода (502.30). Например, на текущий

финансовый год применяют счета 502.11 принятые обязательства на текущий финансовый год, 502.12 принятые денежные обязательства на текущий финансовый год, 502.17 принимаемые обязательства на текущий финансовый год

Счет 502.17 - учитывает ПБС сумм бюджетных обязательств в пределах ЛБО, принимаемых при определении поставщиков через конкурентные способы их определения (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений). Аналитический учет по счету 502.X7000 ведется по номерам закупок.

Счет 502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» отражают принятые организацией в текущем году суммы денежных обязательств.

Основные проводки по санкционированию расходов представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Учет по счетам 500 «Санкционирование расходов»

Операция	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Получение ЛБО	1.501.X5.000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»	1.501.X3.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»	Расходное расписание (ф. 0531722), уведомление (ф. 0504822)
Учтены принимаемые обязательства на сумму НМЦК	1.501.X3.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»	1.502.X7.000 «Принимаемые обязательства»	Извещение о проведении закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Скорректированы принимаемые обязательства на сумму экономии, полученной при заключении контракта	1.502.X7.000 «Принимаемые обязательства»	1.501.X3.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»	Протокол подведения итогов закупки, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Продолжение таблицы 18

Операция	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Приняты бюджетные обязательства по контракту	1.502.X7.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»	1.502.X1.000 «Принятые обязательства»	Контракт
Приняты бюджетные обязательства, возникшие по контрактам заключенным через электронный магазин	1.501.X3.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»	КРБ.1.502.X1.000 «Принятые обязательства»	Контракт, Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Приняты суммы денежных обязательств при поставке товара, ОС, оказании услуг	1.502.X1.000	1.502.X2.000	Товарная накладная, УПД, акт оказания услуг, выполнения работ

Обязательства учитываются пределах лимитов бюджетных обязательств, которые учитываются финансовыми органами при кассовом исполнении федерального бюджета

Оплата счетов происходит после проверки и санкционирования оплаты Федеральным казначейством платежных документов. Подтверждением исполнения денежных обязательств является отметка об оплате.

Таким образом, санкционирование расходов позволяет учитывать бюджетные средства, анализировать, контролировать финансовую деятельность Учреждения, а также предупреждать и выявлять нарушения расходования бюджетных средств.

Нарушение пределов доведенных лимитов организацией может привести к для признания контрактов судом недействительными по исковым заявлениям органа государственной власти, органа местного самоуправления, применяющим бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств [3].

Контроль и аудит осуществляют ГРБС, КСП министерство финансов, и другие контролирующие органы.

3 Особенности аудита деятельности в СПб ГКУ «Ленводхоз»

3.1 Осуществление аудита в СПб ГКУ «Ленводхоз»

Финансовый контроль помогает понять, что происходит на всех этапах финансово-хозяйственной деятельности. В процессе осуществления финансового контроля возможно применение следующих вариантов сбора информации: официальная отчетность, запросы объектам контроля в виде аналитических форм и отчетов, и аудит. Аудит и финансовый контроль проводят независимые органы.

Комитет финансов Санкт-Петербурга осуществляет проведение единой финансовой политики в Санкт-Петербурге. Комитет анализирует бухгалтерскую отчетность государственных учреждений и показатели их деятельности, составляет и предоставляет отчетность об исполнении бюджета.

Согласно постановлению Правительства № 107 от 06.02.2012 «О порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга» исполнительные органы контролируют деятельность государственных учреждений.

СПб ГКУ «Ленводхоз» как подведомственное учреждение, не позднее 20 апреля года, следующего за отчетным, направляет КПООС бухгалтерскую отчетность и отчеты о деятельности. Также СПб ГКУ «Ленводхоз» представляют в Комитет имущественных отношений и Комитет по контролю за имуществом информацию о деятельности учреждения, в том числе о финансовом, экономическом и хозяйственном состоянии до 20 апреля следующего года, а также в любое время по запросу контрольных органов.

Анализ деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз» осуществляется на основе сравнения данных, заявленных учреждением и фактически достигнутых учреждением показателей.

СПб ГКУ «Ленводхоз» заполняет данные о фактическом имуществе и амортизации в Реестре собственности Санкт-Петербурга и базы данных государственных учреждений в программном комплексе «Имущество Санкт-Петербург».

Также различные виды проверок деятельности учреждений могут проводить законодательные органы, такие как Контрольно-счетная палата (далее – КСП), которая осуществляет внешний финансовый контроль на этапе формирования бюджета, а именно проводит экспертизу проектов законов о бюджетах, изменений в них, в том числе расчет и обоснования к бюджету после чего выдается соответствующее заключение.

КСП один раз в квартал предоставляет в вышестоящие органы отчетные документы об исполнении бюджета расходов и доходов, тем самым осуществляя оперативный анализ. Анализ годовой бюджетной отчетности и внешняя проверка ГРБС Санкт-Петербурга является последующим контролем.

В 2023 году КСП проводит выборочную проверку государственной программы «Благоустройство и охрана окружающей среды в Санкт-Петербурге», одним из Исполнителей которой является КПООС. В рамках проверки КПООС КСП запрашивает документы, НМЦК, обоснования и расчеты к бюджетной смете СПб ГКУ «Ленводхоз». Проверка направлена на выявление таких нарушений, как несоблюдение нормативно-правовых актов, установленных сроков и процедур, принятия управленческих решений, неправомерных расходов, несоответствие достигнутых показателей от запланированных. Основные аудиторские процедуры являются нормативно-правовая проверка, документальная и арифметическая, а методика - проверка учредительных документов и положений, исполнения бюджетной сметы, ведения бюджетного учета и отчетности, анализ заключенных государственных контрактов.

В течении финансового года КПООС согласовывает перераспределения бюджетных ассигнований, проводит финансовый аудит

СПб ГКУ «Ленводхоз», анализирует бюджетную отчетность и запрашивает аналитические отчеты, которые предоставляет отдел бухгалтерского учета и планирования. Ответственность за финансовую деятельность и за составление месячных, квартальных, годовых отчетов и финансовый анализ несет главный бухгалтер. Порядок отчетов регулируется Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [26].

Результаты анализа влияют на принятие управленческих решений контролирующих органов.

Таким образом, основными задачами аудита КПООС, КСП, КИО и других контролирующих органов являются обеспечение исполнительных и контрольных органов информацией об законности использования бюджетных средств, достигнутых результатов и исполнения бюджета, достоверности бухгалтерской отчетности Учреждения и соблюдении НПА бюджетного учета законности принятия решений руководителем в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3.2 Внутренний финансовый контроль в СПб ГКУ «Ленводхоз»

Мероприятия при проведении внутреннего контроля, согласно статье 269.2 БК РФ, включают в себя проверки, обследования, ревизии, выдачу актов, заключений, предписаний объектам контроля и уведомлений финансовым органам о применении бюджетных мер принуждения. Также осуществляется открытие допуска к информационным базам и системам, открывается производство по делам об административных правонарушениях, запрашиваются экспертизы для проверок, направляются в суд иски о признании незаконными государственных контрактов [3].

Главные администраторы бюджетных средств, подведомственные им учреждения проводят внутренний финансовый аудит согласно Приказу Минфина от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита» [34].

Контроль исполнения расходования бюджетных средств и их легальность осуществляется с помощью формирования и исполнения бюджета через Автоматизированную информационную систему бюджетного процесса – электронное казначейство (АИС БП-ЭК).

ГРБС Учреждения формирует лимиты бюджетных обязательства согласно запланированным расходам в смете СПб ГКУ «Ленводхоз», проводит изменения в бюджетной росписи согласно перераспределению бюджетных ассигнований и утверждает финансовые операции через АИС БП-ЭК. В ней же формируются реестр государственных контрактов и аналитические отчеты по исполнению бюджета.

Исполнение бюджета и сметы осуществляется проведением закупок в ЕИС или на площадке «электронный магазин». На сайте размещается план-график, в котором отражены все закупки организации, затем размещается извещение и проект контракта, оформляется протокол определения поставщика и заключается контракт. Все процедуры регламентируется ФЗ от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [15].

ЕИС с помощью счетов расходов контролирует размещенные закупки в и объем финансового обеспечения, выделенный для осуществления данных закупок.

Согласно статье 99 ФЗ закона 44-ФЗ внутренний финансовый контроль в сфере закупок осуществляется органом государственного финансового контроля для установления легитимности расходов в отношении утвержденной сметы и исполнения бюджета. Проверяется расчет начальной максимальной цены контракта (НМЦК), соблюдение условий контракта,

соответствия поставленного товара, выполненной работы/услуги техническому заданию контракта.

Так, в 2022 году в отношении Учреждения было проведено 6 контрольных мероприятий, из которых 3 организовал ГРБС Учреждения и представлены в таблице 19.

Таблица 19 - Контрольные мероприятия, проводимые в отношении СПб ГКУ «Ленводхоз» и их результаты

Наименование органа, осуществляющего проверку	Объект контроля	Период проверки	Результат проверки
Прокуратура Пушкинского района	Неконтролируемый сброс воды из Каскадных прудов	29.04.22-05.05.22	Направлена запрашиваемая информация.
Прокуратура Невского района Санкт-Петербурга	Соблюдение требований законодательства о защите населения и территорий от ЧС	28.07.22-04.08.22	Направлена запрашиваемая информация.
Прокуратура Курортного района Санкт-Петербурга	Соблюдение требований законодательства о противодействии терроризму	26.08.22-24.09.22	Выявлены следующие нарушения: 1 Объекты ГТС не соответствуют принципам противодействия терроризму Вынесено представление об устранении нарушений федерального законодательства.
Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности	Соблюдение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права	12.09.22-30.09.22	Результат отражен в Акте проверки №2. Выявлены следующие нарушения: 1 Не разработана программа (план) производственного контроля 2 Не актуализированы Приложения по идентификации опасностей и определению уровня профессиональных рисков в связи с введением нового штатного расписания с 01.07.2022
Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности	Соблюдение ФЗ от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 2022 г.	03.10.22-31.10.22	Выявлены следующие замечания: 1 Несоответствии суммы НМЦК сумме, указанной в извещении о проведении открытого конкурса в электронной форме 2 Нарушение сроков публикации документа о приемке в реестре контрактов в ЕИС 3 Отсутствие требования об уплате пени за просрочку исполнения поставщиком обязательств по контракту
Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности	Организация воинского учета граждан, в т.ч. бронирования граждан, пребывающих в запасе	28.11.22-21.12.22	Выявлены недостатки: 1 Не указано событие, после которого в 10-дневный срок оформляется отсрочка от призыва на граждан, подлежащих бронированию. 2 Отсутствует пункт, в соответствии с которым Учреждение направляет извещения после получения из военного комиссариата, оформившего отсрочку, в военные комиссариата.

Также обязанностью ГРБС является контроль и проверка бюджетной отчетности, правильности ведения учета, отчетов о результатах использования бюджетных средств, отчетов о достижении значений наилучших показателей результативности деятельности Учреждения.

В состав бюджетной отчетности СПб ГКУ «Ленводхоз» включаются:

– баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

– справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

– справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

– отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

– отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

– отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

– отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

– пояснительная записка (ф. 0503160);

Бюджетная отчетность выгружается в систему АИС БП-ЭК что позволяет контролирующим органам анализировать и контролировать деятельность Учреждения. А также Учреждение обязательно размещает финансовую отчетность на Государственном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru.

На основании постановления Правительства Санкт-Петербурга от 06.02.2012 ФЗ-107 «О порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга» КПООС и его

подведомственные государственные учреждения ежегодно отчитываются перед балансовой комиссией об итогах работы за 2022 год, анализе финансово-хозяйственной деятельности и ее оптимизации.

На комиссии представляется отчет, регламентированный Приказом Минфина РФ 02.11.2021 № 171н «Отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества», и доклад о финансово-хозяйственной деятельности, в котором отображается следующая информация:

- общая информация об организации, в т. числе перечень основных видов деятельности осуществляемых в 2022 году;
- информация о численности и заработной плате работников,
- анализ показателей баланса, в том числе за 2 года предшествующих отчетному году;
- показатели деятельности учреждения по итогу года: объемы полученных предприятием субсидий из бюджета Санкт-Петербурга, фактически освоённые суммы по направлениям затрат и работы, выполненные за счет средств субсидий. Причины невыполнения;
- копии баланс и отчет о финансовых результатах.

Таким образом, основной методикой анализа финансово-хозяйственной деятельности являются горизонтальный анализ, то есть – соотнесение каждой строки отчетности с предыдущим годом.

Анализ баланса Учреждения за 2020 - 2022 гг. представленного в таблице Б.1 в приложении А.

Как видно из баланса, произошло увеличение баланса за период с 2020 по 2022 г на 223 980,3 т. р. (3,59%), за период с 2021 по 2022 год на 201 150,7 т. р. (3,32%) Данное увеличение связано с выделением бюджетных средств для выполнения работ по основной деятельности Учреждения.

Основными активами являются ОС, их удельный вес в 2022 году составляет $5\,559\,745,9 / 6\,232\,097,7 * 100\% = 89,3\%$. В 2022 году по сравнению с

2020 годом на 578 002,6 т. р., (8,41%), а по сравнению с 2021 годом 338 995,5 т. р. (4,94%), что связано с передачей гидротехнических сооружений, магистральных каналов в оперативное управление, получением от Комитета имущественных отношений в безвозмездное пользование непроизведенных активов (земельных участков), а также приобретением необходимой специальной техники и автомобилей в 2022 году.

В 2022 году на баланс СПб ГКУ «Ленводхоз» приняты к учету нежилые помещения стоимостью 270 175,9 т. р., машины и оборудование на сумму 5 884,7 т. р., транспортные средства на сумму 90 446,9 т. р., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 1 250,6 т. р. и прочие основные средства на сумму 387,9 т. р. Всего 368 146,0 т. р.

Для обеспечения уставной деятельности Учреждения в 2022 г. приобретено и принято к учету 16 единиц автотранспорта на сумму 51 470,9 т. р., 5 единиц специальной техники на сумму 37 056,4 т. р., 1 прицеп к маломерному судну на сумму 86,7 т.р. и 1 маломерное судно на сумму 1 832,9 т. р. В оперативное управление от Комитета по информатизации и связи Санкт-Петербурга получено безвозмездно 11 ноутбуков на общую сумму 614,2 т. р.

В 2022 году списаны нежилые помещения на сумму 19 753,4 т. р., машины и оборудование - 4 308,7 т. р., инвентарь производственный и хозяйственный - 483,2 т. р., транспортные средства - 4 351,8 т. р., прочие основные средства на сумму 253,5 т. р. Всего основных средств списано на сумму 29 150,6 т. р. Остаточная стоимость на 01.01.2023 - 5 559 745,9 т. р.

В Учреждении числятся капитальные вложения на сумму 223 332,4 т. р. по поверхностному улучшению земель (устройство газона с посевом семян, газонных трав) по земельному участку, расположенному по адресу: Санкт-Петербург, Яхтенная ул., участок 1.

Также в 2022 году поступили материальные запасы стоимостью 13 277,5 т. р., (в основном за счет поступлений горюче-смазочных материалов, расходных материалов для оргтехники, канцелярских и хозяйственных

товаров, спецодежды для работников) и в том числе безвозмездно от КИС получены мониторы для компьютеров в количестве 17 штук на сумму 164,3 т.р. Сумма нематериальные активы - 1 715,7 т. р.

Перед составлением бюджетной отчетности за 2022 г. проведена годовая инвентаризация на основании приказов директора от 30.11.2022 № П-835/22, 01.12.2022 № П 836/22. Фактов хищений, пересортицы в ходе инвентаризации не обнаружено.

На 01.01.2023 кредиторская задолженность по налоговым платежам в бюджет «Расчеты по платежам в бюджеты (1.303.000.00)» и составляет 17 001,7 т. р.

Темп роста показателей резервы предстоящих периодов составил 22,74% или 2 092,6 т. р. Финансовый результат экономического субъекта за период с 2020 по 2022 г изменился на 3,3% или на 204 968,1 т. р., а валюта баланса 3,59% или на 223 980,3 т. р.

В связи отменой льготы на имущественный налог в 2022 году увеличились расходы на налоговые платежи.

Процент исполнения бюджетной сметы Учреждением составил 98,1% от выделенных бюджетных ассигнований, что соответствует плановым значениям (95%) исполнения бюджетной сметы.

Согласно данным показателей баланса на 01.01.2023 года деятельность СПб ГКУ «Ленводхоз» расширяется. Учреждению переданы нефинансовые активы в виде гидротехнических сооружений, земельные участки приобретены основные средства (транспорт и спец. техника).

Балансовая комиссия анализирует бухгалтерскую отчетность и заслушивает доклад руководителей, затем разрабатывает рекомендаций и поручения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз».

Таким образом, вся деятельность Учреждения начиная с подготовки бюджетной сметы, получения лимитов бюджетных операций, размещения закупок в ЕИС, проведения финансовых операций в АИС БП-ЭК и

заканчивая сдачей финансовой отчетности и аналитических отчетов контролируется различными исполнительными органами и является объектом внутреннего контроля и аудита СПб ГКУ «Ленводхоз».

3.3 Разработка мероприятий по контролю за финансовой деятельностью государственных казенных учреждений

В целях соблюдения принципа эффективности расходования бюджетных средств, а также исключения рисков неисполнения бюджетных ассигнований ГРБС или освоения основных объемов бюджетных ассигнований в конце финансового года необходимо принимать меры по равномерному освоению бюджетных средств и достижению заданных результаты в течение всего финансового года.

Для этого контролирующим органам необходимо устанавливать сроки исполнения определенного объема закупок, их размещения в системе ЕИС. Казенным учреждениям необходимо подготавливать технические задания и проекты контрактов заблаговременно. При исполнении государственных контрактов контролировать сроки поставок товаров, выполнения работ, электронного актирования и сроки оплаты бюджетных обязательств.

Таким образом, контролирующие органы смогут анализировать показатели исполнению бюджета, заявленные учреждением и фактически достигнутые показателей, представленные в аналитических формах и отчетах учреждения.

Также для повышения эффективности проведения контрольных мероприятий и своевременного выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений необходимо унифицировать аналитические формы и отчеты.

С 2022 года государственные учреждения Санкт-Петербурга ведут учет в системе «1С. Облако БГУ» в облаке, что позволило создать

государственную информационную систему Санкт-Петербурга «Единая информационно-аналитическая система бюджетного (бухгалтерского) учета».

Сопровождение и техническая поддержка «1С. Облако БГУ» включают в себя настройки и рассмотрение обращений по усовершенствованию программного продукта от пользователей, которые в дальнейшем могут быть предложены всем государственным учреждениям.

Для контроля и анализа показателей, заявленных Учреждениям в отчете о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества необходимо разработать возможность отображения расходов в разрезе субконто по объектам НФА по счету 401.20 в системе «1С. Облако БГУ». Данная мера расширит возможности к доступу и анализу данных из государственной информационной системе Санкт-Петербурга «Единая информационно-аналитическая система бюджетного (бухгалтерского) учета».

Заключение

Важнейшей задачей государства РФ является проведение единой государственной финансовой, налоговой и бюджетной политики, направленной на формирование бюджета и рациональное распределение расходов бюджета.

Осуществление финансово-бюджетной политики и управление бюджетной системой осуществляется через в себя бюджетный процесс и включает в себя составление, рассмотрение проектов бюджетов их утверждение, исполнение и контроль и проверка.

Бюджетный учет и отчетность, предоставляют своевременную, достоверную информацию по операциям с бюджетными средствами, на основании которой осуществляются экономические прогнозы, планируются финансовые ресурсы, анализируется исполнение бюджета, оценивается его воздействие на экономику страны.

Бюджетный учет государственных учреждений осуществляются на основании законодательных актов и имеет свои особенности, связанные с сводным финансовым планированием бюджетов всех уровней, организацией расходования бюджетных средств, исполнения утвержденного бюджета, контроля и аудита. Единую систему бюджетного учета, верность учета доходов и расходов бюджета обеспечивается применением кодов бюджетной классификации, на основании которых государственные организации формируют счета учета в части расходных и доходных операций. Основными функциями бухгалтерского учета являются контрольная, информационная и аналитическая.

Государственные учреждения делятся на казенные, бюджетные и автономные, бухгалтерский (бюджетный) учет, которых регламентируется общими нормативно-правовыми актами, такими как нормативно-правовыми актами являются Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» и Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157Н и законами, относящимися к конкретному типу учреждения.

Бюджетный кодекс регламентирует работу казенных учреждений, в том числе и деятельность СПб ГКУ «Ленводхоз». Учреждение осуществляет свою деятельность на основании бюджетной сметы, в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований, а расходные обязательства формируются по целевым статьям и кодам экономической классификации расходов бюджетов РФ и подлежат санкционированию.

Бюджетные ассигнования выделяются строго в соответствии с уставными целями Учреждения и распределяются Комитетом согласно ведомственной структуре расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации. Нарушение пределов доведенных лимитов казенным учреждением может служить основанием для признания контрактов судом недействительными. Оплата счетов происходит после проверки и санкционирования оплаты Федеральным казначейством платежных документов. Руководство Учреждения несет финансовую ответственность за полученные средства и предоставляет бюджетную отчетность по исполнению бюджетной сметы. Особенностью учета бюджетном учреждении является разделение на кассовые и фактические расходы. Кассовыми расходами являются все суммы, полученные с лицевого счета, которые формируют кассовое исполнение бюджета. Фактические расходы представляют собой затраты на содержание учреждения, списанные в установленном порядке. Кассовые и фактические расходы могут различаться поскольку кассовые расходы формируются в момент получения средств, независимо от периода, к которому они принадлежат (кассовый метод), а учет фактических расходов ведется методом начисления и формируется по определенным КПС и счетам расходов.

Санкционирование расходов позволяет учитывать бюджетные средства, анализировать, контролировать финансовую деятельность

Учреждения, а также предупреждать и выявлять нарушения расходования бюджетных средств. Финансовый контроль и аудит осуществляют главный распорядитель бюджетных средств, министерство финансов, контрольно-счетная палата и другие контролирующие органы.

Контроль и аудит осуществляют ГРБС, КСП министерство финансов, и другие контролирующие органы, основными задачами которых являются обеспечение исполнительных и контрольных органов информацией об законности использования бюджетных средств, достигнутых результатов и исполнения бюджета, достоверности бухгалтерской отчетности Учреждения и соблюдении НПА бюджетного учета законности принятия решений руководителем в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. ». Вся деятельность Учреждения начиная с подготовки бюджетной сметы, получения лимитов бюджетных операций, размещения закупок в ЕИС, проведения финансовых операций в АИС БП-ЭК и заканчивая сдачей финансовой отчетности и аналитических отчетов и отчетом перед контролируется различными исполнительными органами и является объектом внутреннего контроля и аудита СПб ГКУ «Ленводхоз». Также Учреждение ежегодно отчитывается перед Балансовой комиссией, которая анализирует бухгалтерскую отчетность и затем разрабатывает рекомендации по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз.

Для эффективного управления и контроля бюджетных средств, а также прозрачности и правильности ведения бюджетного учета постоянно разрабатываются мероприятия по контролю за финансовой деятельностью государственных учреждений такие как, создание государственной информационной системы Санкт-Петербурга «Единая информационно-аналитическая система бюджетного (бухгалтерского) учета» разработка новых форм и отчетов. При этом предстоит еще много работы для утверждения единых аналитических формы и отчеты, установления и контроля сроков исполнения объема закупок, их размещения в системе ЕИС.

Список используемой литературы

1. Администрация Санкт-Петербурга, URL: <https://www.gov.spb.ru/helper/economics/budget/> (дата обращения: 20.02.2023)
2. Артюхин Р.Е. Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, Федеральное казначейство, [Электронный ресурс], URL: <https://rulaws.ru/acts/Methodicheskie-rekomendatsii-po-osuschestvleniyu-proverok-zakonnosti-otdelnyh-finansovyh-i-hozyaystvennyh/> (дата обращения: 27.01.2023)
3. Бюджетный Кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 15.01.2023)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/; (дата обращения: 15.01.2023)
5. Григорьева Е. Доведение лимитов бюджетных обязательств до казенных учреждений // справочная информация [Электронный ресурс] URL: https://nalog-alog.ru/spravochnaya_informaciya/dovedenie_limitov_byudzhetyh_obyazatelstv_do_kazennyh_uchrezhdenij/ (дата обращения: 25.02.2023)
6. Гришин В.В., Надарейшвили Г. В. Финансовый контроль как инструмент принятия управленческого решения // Статья электронного журнала Право и управление. XXI век., МГИМО университет, [Электронный ресурс] URL: https://mgimo.ru/upload/iblock/76b/76be2ca2e465_dfb6dc46e6979b87d644.pdf?ysclid=ldn547ур4h573013952 (дата обращения: 02.02.2023).
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.12.2001

№ 195-ФЗ (ред. от 27.01.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/; (дата обращения: 01.02.2023)

8. Конституция Российской Федерации. [Электронный ресурс] : (Основной правовой документ от 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 15.01.2023)

9. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора. [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. № 256н URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=370743>; (дата обращения: 16.01.2023)

10. Коронеква С.И. Бюджетный учет и отчетность : учебное пособие для СПЛ. М.: Издательство Юрайт ; Тюменский государственный университет, 2018, 197 с.

11. Маслова Т.С., Глущенко А.В., Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебник для среднего профессионального образования, 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2022. - 322 с.

12. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон первая часть от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ URL: <https://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения 15.01.2023)

13. О бухгалтерском учете. [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 15.01.2023)

14. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (дата обращения: 07.02.2023)

15. О порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 06.02.2012 № 107 (ред. от 23.01.2018). URL: <https://docs.cntd.ru/document/537912067> (дата обращения 15.04.2023)

16. О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения. [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н. (ред. от 18.11.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_418512/ (дата обращения: 20.01.2023)

17. О некоммерческих организациях. [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 05.12.2022). URL: <https://base.garant.ru/10105879/> (дата обращения 15.01.2023)

18. О бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. [Электронный ресурс] : Закон Санкт-Петербурга от 29 ноября 2022 года № 666-104. URL: <https://www.gov.spb.ru/law/> (дата обращения 19.02.2023)

19. О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 05.12.2022 № 466-ФЗ URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=300995-federalnyi_zakon_ot_05.12.2022__466-fz_o_federalnom_byudzhete_na_2023_god_i_na_planovyi_period_2024_i_2025_godov (дата обращения 19.02.2023)

20. О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 30.09.2014 № 999 URL: <https://base.garant.ru/70756458/> (дата обращения: 25.02.2023)

21. Об автономных учреждениях. [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ (Ред. от 21.11.2022) URL: <https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-03112006-n-174-fz-ob/> (дата обращения 17.01.2023)

22. Об архивном деле в Российской Федерации. [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 22.10.2004 №125-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1406/ (дата обращения: 01.02.2023)

23. Об аудиторской деятельности. [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 07.02.2023)

24. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению. [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/ (дата обращения: 07.01.2023)

25. Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=431757;> (дата обращения: 20.02.2023)

26. Об утверждении общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества. [Электронный ресурс] :

Приказ Минфина РФ 02.11.2021 № 171н URL:
<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403110182/>

27. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению. [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. № 183н URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=380964> (дата обращения: 20.01.2023)

28. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению. [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н (ред. от 30.10.2020). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=379335> (дата обращения: 20.01.2023)

29. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению. [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н (ред. от 28.10.2020). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=382305> (дата обращения: 20.01.2023)

30. Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления. [Электронный ресурс] : Приказ от 29 ноября 2017 г. № 209н URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=434606lfs01h6fx2556073730> (дата обращения 29.03.2023)

31. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н URL: <https://base.garant.ru/71589050/?ysclid=lfs01h6fx2556073730> (дата обращения 25.03.2023)

32. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 г. [Электронный ресурс]: URL: № 256н

<https://base.garant.ru/72146396/?ysclid=lfrya7b1js673396348> (дата обращения 25.03.2023)

33. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности. [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н; URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/402764938/> (дата обращения: 22.01.2023)

34. 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению. [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=371680> (дата обращения: 15.02.2023)

35. Herve Stolowy, Michael Lebas. Financial Accounting and Reporting: A Global Perspective: Cengage Learning, January 1, 2010 – 267 p.

36. Martin S Fridson. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide: Wiley, July 5, 2011 – 187 p.

37. Pamela Peterson Drake, CFA Frank J. Fabozzi. Analysis of Financial Statements, 3rd Edition: Wiley, November 2012, – 106 p.

38. Thomas P Carlin. Analyzing Financial Statements: Amer Bankers Assn, 1993 – 99 p.

39. Thomas R. Ittelson. Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports Paperback – August 15, 2009. – 55 p.

Приложение А

Структура СПб ГКУ «Ленводхоз»

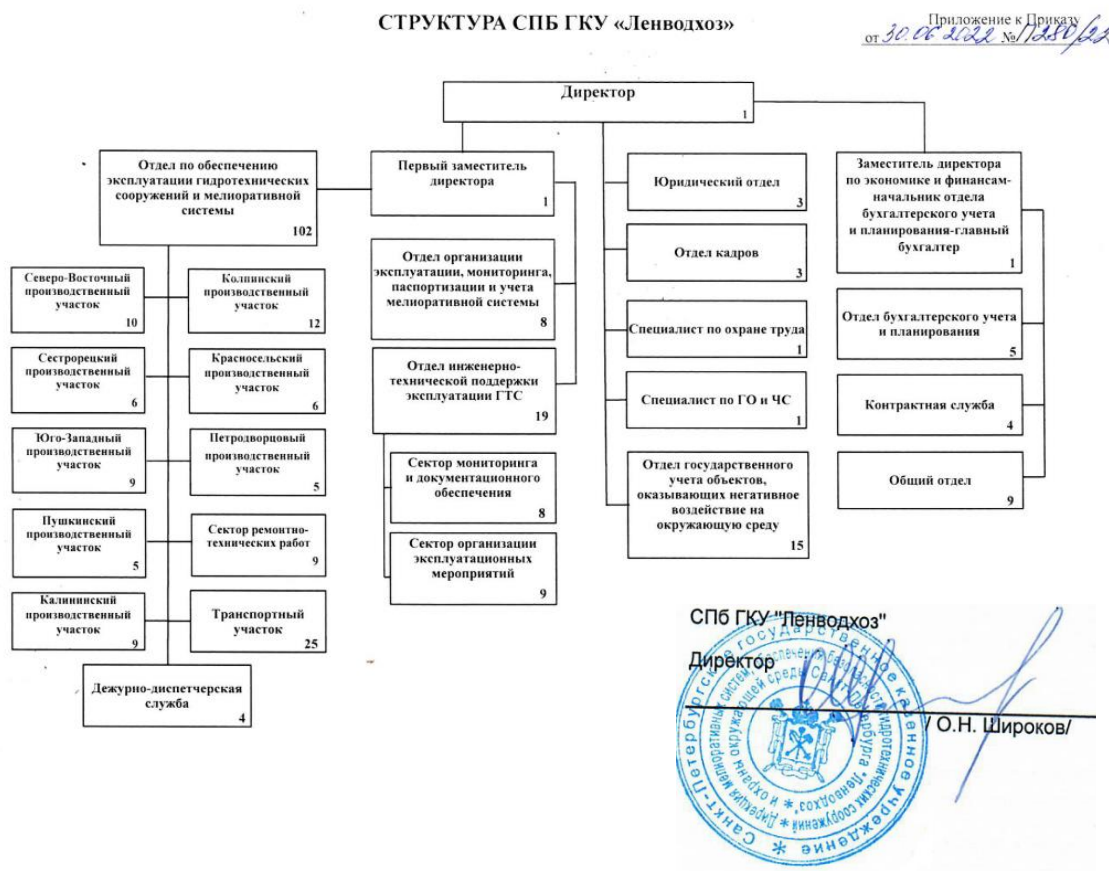


Рисунок А.1- Структура СПб ГКУ «Ленводхоз»

Приложение Б

Данные бухгалтерского Баланса за 2020-2022 гг.

Таблица Б.1 – Данные из бухгалтерского баланса СПб ГКУ «Ленводхоз»

Показатели	Код строки	На 01.01.21 г.	На 01.01.22 г.	На 01.01.23 г.	Показатели отклонения		
		Бюджетная деятельность, т.р.	Бюджетная деятельность, т.р.	Бюджетная деятельность, т.р.	2021 по сравн. с 2020	2022 по сравн. с 2021	2022 по сравн. с 2020
АКТИВ							
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость) 010100000	010	6 290 761,4	6 529 768,5	6 868 764,0	239 007,1 (3,66)	338 995,5 (4,94)	578 002,6 (8,41)
Уменьшение стоимости основных средств	020	874 159,9	1 087 571,1	1 309 018,1	213 411,2 (19,62)	221 447,0 (16,92)	434 858,2 (33,22)
Из них амортизация	021	874 159,9	1 087 571,1	1 309 018,1	213 411,2 (19,62)	221 447,0 (16,92)	434 858,2 (33,22)
Основные средства (остаточная стоимость), стр. 010- стр. 020	030	5 416 601,5	5 442 197,4	5 559 745,9	25 595,9 (0,47)	117 548,5 (2,11)	143 144,4 (2,57)
Непроизведенные активы (остаточная стоимость), 010300000	070	334 504,4	334 504,4	434 797,6	0,0 (0,00)	100 293,2 (23,07)	100 293,2 (23,07)
Материальные запасы, 010500000	080	4 991,9	7 285,3	8 755,2	2 293,4 (31,48)	1 469,9 (16,79)	3 763,3 (42,98)
Права пользования активами (остаточная стоимость), 011100000	100	1 330,5	1 595,7	1 715,7	265,2 (16,62)	120,0 (6,99)	385,2 (22,45)
из них долгосрочные	101	1 330,5	1 595,7	1 715,7	265,2 (16,62)	120,0 (6,99)	385,2 (22,45)

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Показатели баланса	Код строки	На 01.01.21 г.	На 01.01.22 г.	На 01.01.23 г.	Показателей отклонения		
		Бюджетная деятель- ность, т.р.	Бюджетная деятель- ность, т.р.	Бюджетна я деятель- ность, т.р.	2021 по сравн. с 2020	2022 по сравн. с 2021	2022 по сравн. 2020
II. Финансовые активы							
В том числе: на лицевых счетах учреждения в оргane казначейства	201	92,9	x	x	x	x	x
В кассе учреждения 020130000	207	18,1	x	20,3	-18,1	x	2,2 (10,84)
Дебиторская задолжен- ность по доходам (020500000, 020900000)	250	24 611,7	19 960,3	396,5	-4 651,4 (23,30)	-19 563,8 (-4934,12)	-24 215,2 (-6107,24)
Дебиторская задолжен- ность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000)	260	1 091,8	493,7	1663,9	-598,1 (-121,15)	1 170,2 (70,33)	572,1 (34,38)
Итого по разделу II	340	25 814,5	20 454,0	2 080,70	-5 360,4 (-26,21)	-18 373,4 (-883,03)	-23 733,8 (-1104,66)
БАЛАНС	350	6 008 117,4	6 030 947,0	6 232 097,7	22 829,7 (0,37)	201 150,7 (3,32)	223 980,3 (3,59)

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Показатели баланса	Код строки	На 01.01.21 г.	На 01.01.22 г.	На 01.01.23 г.	Показателей отклонения		
		Бюджетная деятель- ность, т.р.	Бюджетная деятель- ность, т.р.	Бюджетная деятель- ность, т.р.	2021 по сравн. с 2020	2022 по сравн. с 2021	2022 по сравн. с 2020
ПАССИВ							
III. Обязательства							
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000)	410	x	x	10,8	x	x	10,8
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	x	x	17 001,7	x	x	17 001,7
Иные расчеты	430	92,9	x	x	-92,9	x	x
В том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	431	92,9	x	x	-92,9	x	x
Резервы предстоящих расходов 040160000	520	7 107,9	7 373,6	9 200,5	265,7 (3,60)	1 826,9 (19,86)	2 092,6 (22,74)
Итого по разделу III	550	7 200,8	7 373,6	26 213,0	172,8 (2,34)	1 826,9 (71,87)	19 012,2 (72,53)
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта	570	6 000 916,6	6 023 573,4	6 205 884,7	22 656,8 (0,38)	182 311,3 (2,94)	204 968,1 (3,30)
ПАССИВ	700	6 008 117,4	6 030 947,0	6 232 097,7	22 829,6 (0,37)	201 150,7 (3,33)	223 980,3 (3,59)

Приложение В

Основные организационно-экономические показатели деятельности
Таблица В.1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности Учреждения за 2020-2022 гг.

Показатели/ код расхода бюджетной классификации	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021-2020 гг.		2022-2021 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Фонд оплаты труда ППП ³ , т.р. 825 0603 1010088020 111	119683,1	121 623,4	141 175,2	1940,3	1,62	19551,8	16,08
2. Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда 825 0603 1010088020 112	2,7	0,9	0,4	-1,8	-66,67	-0,5	-55,56
3. Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений 825 0603 1010088020 119	36143,4	36 005,3	41 065,7	-138,1	-0,38	5060,4	14,05
4. Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий 825 0603 1010088020 242	-	-	83,9	-	-	-	-
5. Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества 825 0603 1010088020 243	5 348,7	10 522,9	31 717,6	5174,2	96,74	21194,7	201,42
6. Прочая закупка товаров, работ и услуг 825 0603 1010088020 244	50 578,1	41 630,2	207 571,4	-8947,9	-17,69	165941,2	398,61
7. Закупка энергетических ресурсов 825 0603 1010088020 247	-	2 348,9	2 961,6	-	-	612,7	26,08
8. Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств 825 0603 1010088020 321	-	-	723,8	-	-	-	-
9. Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда 825 0603 1010088020 831	23	878,4	617,9	855,4	3719,13	-260,5	-29,66
10. Уплата налога на имущество организаций и земельного налога 825 0603 1010088020 851	-	-	87 626,0	-	-	-	-
11. Уплата прочих налогов, сборов 825 0603 1010088020 852	1299,9	408,3	289,8	-891,6	-68,59	-118,5	-29,02
12. Уплата иных платежей 825 0603 1010088020 853	144,1	40,0	3 209,7	-104,1	-72,24	3169,7	7924,25

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

13. Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий 825 06 03 1510096170 242	908,1	1168,2	589,4	260,1	28,64	-578,8	-49,55
14. Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества 825 0410 10100R0650 243	-	-	27 212,8	-	-	-	-
15. Уплата иных платежей 825 0410 10100R0650 243	-	-	11 335,1	-	-	-	-
16. Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий 825 0410 1510096780 242	198,8	149,5	-	-49,3	-24,80	-	-
17. Численность ППП, чел.	173	173	173	0	-	0	-

Приложение Г

Сведения об исполнении бюджета

Таблица Г.1 – Сведения об исполнении бюджета 0503164

Сведения об исполнении бюджета на 1 января 2023 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета: Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение "Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга "Ленводхоз"

Наименование бюджета (публично-правового образования):

Бюджет Санкт-Петербурга

Код по бюджетной классификации	Код строки	Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)	Доведенные бюджетные данные	Исполнено, руб.	Показатели исполнения		Причины отклонений от планового процента	
					процент исполнения*, %	сумма отклонения, руб. (гр.5-гр.3)	код	пояснения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.Расходы бюджета, всего из них не исполнено:	200	567 131 800.00		556 180 354.53	98.07	-10 951 445.47		x
Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	450	x		-556 180 354.53	x	x	x	x
825 3.Источники финансирования дефицита бюджета, всего из них не исполнено:	500			556 180 354.53				x
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета из них не исполнено:	520							x
Источники внешнего финансирования дефицита бюджета из них не исполнено:	620							x

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах деятельности

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
на 1 января 2023 г.

Форма по ОКУД	КОДЫ 0503121
Дата	01/01/23
по ОКПО	39315139
ИНН	
Глава по БК	825
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета: Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение "Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга "Ленводхоз"
Наименование бюджета (публично-правового образования): Бюджет Санкт-Петербурга
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)"	010	100	325 471 085.13		325 471 085.13
Налоговые доходы в том числе:	020	110			
<i>налоги</i>		111			
<i>государственная пошлина, сборы</i>		112			
<i>обязательные страховые взносы</i>		114			
Доходы от собственности в том числе:	030	120			
<i>доходы от операционной аренды</i>		121			
<i>доходы от финансовой аренды</i>		122			
<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>		123			
<i>проценты по депозитам, остаткам денежных средств</i>		124			
<i>проценты по предоставленным займам</i>		125			
<i>проценты по иным финансовым инструментам</i>		126			
<i>дивиденды от объектов инвестирования</i>		127			
<i>доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации</i>		128			
<i>иные доходы от собственности</i>		129			
<i>доли в прибылях (убытках) объектов инвестирования</i>		12A			
<i>доходы от концессионной платы</i>		12K			
<i>доходы от простого товарищества</i>		12T			
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в том числе:	040	130	-18 171 718.99		-18 171 718.99
<i>доходы от оказания платных услуг (работ)</i>		131			
<i>доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования</i>		132			
<i>плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)</i>		133			
<i>доходы от компенсации затрат</i>		134	-54 104.71		-54 104.71
<i>доходы по условным арендным платежам</i>		135			
<i>доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет</i>		136	-18 117 614.28		-18 117 614.28
<i>доходы от предоставляемой компенсации затрат</i>		137			
<i>доходы по выполненным этапам работ по договору строительного подряда</i>		138			
<i>доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов</i>		139			
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба в том числе:	050	140	-1 471 880.11		-1 471 880.11
<i>доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)</i>		141	-1 265 404.60		-1 265 404.60
<i>доходы от штрафных санкций по договорным обязательствам</i>		142			
<i>страховые возмещения</i>		143	136 987.27		136 987.27
<i>возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)</i>		144			
<i>прочие доходы от сумм принудительного изъятия</i>		145	-343 462.78		-343 462.78
Безвозмездные денежные поступления текущего характера в том числе:	060	150			
<i>поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>		151			
<i>поступления текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений</i>		153			
<i>поступления текущего характера от организаций государственного сектора</i>		154			
<i>поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)</i>		155			
<i>поступления текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств</i>		156			
<i>поступления текущего характера от международных организаций</i>		157			
<i>поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)</i>		158			
Безвозмездные денежные поступления капитального характера в том числе:	070	160			
<i>поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>		161			

Рисунок Д.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности

Продолжение Приложения Д

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
<i>поступления капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений</i>		163			
<i>поступления капитального характера от организаций государственного сектора</i>		164			
<i>поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)</i>		165			
<i>поступления капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств</i>		166			
<i>поступления капитального характера от международных организаций</i>		167			
<i>поступления капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций)</i>		168			
Доходы от операций с активами	090	170	61 865 096.34		61 865 096.34
в том числе:					
<i>курсовые разницы</i>		171			
<i>доходы от выбытия активов</i>		172	-3 958 429.53		-3 958 429.53
<i>чрезвычайные доходы от операций с активами</i>		173			
<i>выпадающие доходы</i>		174			
<i>доходы от оценки активов и обязательств</i>		176	65 823 525.87		65 823 525.87
<i>изменения в капитале объекта инвестирования</i>		177			
<i>доходы (убытки) от деятельности простого товарищества</i>		177			
Прочие доходы	100	180			
в том числе:					
<i>доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)</i>		182			
<i>доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора</i>		185			
<i>доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления</i>		186			
<i>доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами</i>		187			
<i>иные доходы</i>		189			
<i>прочие доходы от увеличения стоимости имущества концедента</i>		18К			
<i>прочие доходы (убытки) от деятельности простого товарищества</i>		18Т			
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	110	190	283 249 587.89		283 249 587.89
в том числе:					
<i>безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора</i>		191	164 305.00		164 305.00
<i>безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)</i>		192			
<i>безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц</i>		193			
<i>безвозмездные неденежные поступления текущего характера от нерезидентов</i>		194			
<i>безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора</i>		195	283 074 782.89		283 074 782.89
<i>безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)</i>		196			
<i>безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц</i>		197			
<i>безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов</i>		198			
<i>прочие неденежные безвозмездные поступления</i>		199	10 500.00		10 500.00
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)	150	200	698 918 684.17		698 918 684.17
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	181 352 567.96		181 352 567.96
в том числе:					
<i>заработная плата</i>		211	140 027 095.86		140 027 095.86
<i>прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме</i>		212			
<i>начисления на выплаты по оплате труда</i>		213	41 325 472.10		41 325 472.10
<i>прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме</i>		214			
Оплата работ, услуг	170	220	155 735 904.83		155 735 904.83
в том числе:					
<i>услуги связи</i>		221	21 882.78		21 882.78
<i>транспортные услуги</i>		222	260 645.00		260 645.00
<i>коммунальные услуги</i>		223	4 328 022.58		4 328 022.58
<i>арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)</i>		224	1 037 250.00		1 037 250.00
<i>работы, услуги по содержанию имущества</i>		225	93 508 922.26		93 508 922.26
<i>прочие работы, услуги</i>		226	54 353 367.62		54 353 367.62
<i>страхование</i>		227	2 197 185.32		2 197 185.32
<i>услуги, работы для целей капитальных вложений</i>		228			
<i>арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами</i>		229	28 629.27		28 629.27
Обслуживание государственного (муниципального) долга	190	230			
в том числе:					
<i>обслуживание внутреннего долга</i>		231			
<i>процентные расходы по обязательствам</i>		234			

Рисунок Д.2 – Отчет о финансовых результатах деятельности

Продолжение Приложения Д

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям в том числе:	210	240			
<i>безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления</i>		241			
<i>безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство</i>		242			
<i>безвозмездные перечисления иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство</i>		243			
<i>безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство</i>		244			
<i>безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство</i>		245			
<i>безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство</i>		246			
<i>безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на продукцию</i>		247			
<i>безвозмездные перечисления иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию</i>		248			
<i>безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию</i>		249			
<i>безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию</i>		24A			
<i>безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию</i>		24B			
Безвозмездные перечисления бюджетам в том числе:	230	250			
<i>перечисления текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>		251			
<i>перечисления текущего характера международным организациям</i>		253			
<i>перечисления капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>		254			
<i>перечисления капитального характера международным организациям</i>		256			
Социальное обеспечение в том числе:	240	260	2 775 323.93		2 775 323.93
<i>пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения</i>		261			
<i>пособия по социальной помощи населению в денежной форме</i>		262			
<i>пособия по социальной помощи населению в натуральной форме</i>		263			
<i>пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам</i>		264	723 781.70		723 781.70
<i>пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме</i>		265			
<i>социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме</i>		266	2 051 542.23		2 051 542.23
<i>социальные компенсации персоналу в натуральной форме</i>		267			
Расходы по операциям с активами в том числе:	250	270	238 324 781.84		238 324 781.84
<i>амортизация</i>		271	226 700 236.37		226 700 236.37
<i>расходование материальных запасов</i>		272	11 624 545.47		11 624 545.47
<i>чрезвычайные расходы по операциям с активами</i>		273			
<i>убытки от обесценения активов</i>		274			
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям в том числе:	260	280			
<i>безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям</i>		281			
<i>безвозмездные перечисления капитального характера финансовым организациям государственного сектора</i>		282			
<i>безвозмездные перечисления капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)</i>		283			
<i>безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора</i>		284			
<i>безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)</i>		285			
<i>безвозмездные перечисления капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг</i>		286			
Прочие расходы в том числе:	270	290	120 730 105.61		120 730 105.61
<i>налоги, пошлины и сборы</i>		291	104 955 072.04		104 955 072.04
<i>штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах</i>		292			
<i>штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)</i>		293	127 275.00		127 275.00
<i>штрафные санкции по долговым обязательствам</i>		294			
<i>другие экономические санкции</i>		295			
<i>иные выплаты текущего характера физическим лицам</i>		296	80 000.00		80 000.00
<i>иные выплаты текущего характера организациям</i>		297	1 074 758.57		1 074 758.57
<i>иные выплаты капитального характера физическим лицам</i>		298			
<i>иные выплаты капитального характера организациям</i>		299	14 493 000.00		14 493 000.00
<i>расходы по возмещению убытков (расходов) от деятельности простого товарищества</i>		29T			
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		-373 447 599.04		-373 447 599.04
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)	301		-373 447 599.04		-373 447 599.04
Налог на прибыль	302				
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310		219 523 991.55		219 523 991.55

Рисунок Д.3 – Отчет о финансовых результатах деятельности

Продолжение Приложения Д

Чистое поступление основных средств в том числе:	320		117 548 481.35		117 548 481.35
увеличение стоимости основных средств	321	310	367 697 620.22		367 697 620.22
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	250 149 138.87		250 149 138.87
Чистое поступление нематериальных активов в том числе:	330				
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320			
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X			
Чистое поступление непроизведенных активов в том числе:	350		100 293 169.74		100 293 169.74
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	104 769 473.57		104 769 473.57
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43X	4 476 303.83		4 476 303.83
Чистое поступление материальных запасов в том числе:	360		1 469 905.91		1 469 905.91
увеличение стоимости материальных запасов из них:	361	340	13 277 547.48		13 277 547.48
увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений		347			
уменьшение стоимости материальных запасов из них:	362	440	11 807 641.57		11 807 641.57
уменьшение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений		447			
Чистое поступление прав пользования в том числе:	370		120 000.00		120 000.00
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	1 157 250.00		1 157 250.00
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	1 037 250.00		1 037 250.00
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в том числе:	390				
увеличение затрат	391	x			
уменьшение затрат	392	x			
Расходы будущих периодов	400	x	92 434.55		92 434.55
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		-592 971 590.59		-592 971 590.59
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		-574 567 979.47		-574 567 979.47
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов в том числе:	430		-556 160 044.53		-556 160 044.53
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	301 265.00	990 574.83	1 291 839.83
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	556 461 309.53	990 574.83	557 451 884.36
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций в том числе:	440				
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520			
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620			
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов в том числе:	450				
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530			
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630			
Чистое предоставление займов/зачем в том числе:	460				
увеличение задолженности по предоставленным займам/зачем	461	540			
уменьшение задолженности по предоставленным займам/зачем	462	640			
Чистое поступление иных финансовых активов в том числе:	470				
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550			
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650			
Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности в том числе:	480		-18 407 934.94		-18 407 934.94
увеличение прочей дебиторской задолженности	481	560	16 717 101.95		16 717 101.95
уменьшение прочей дебиторской задолженности	482	660	35 125 036.89		35 125 036.89
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		18 403 611.12		18 403 611.12
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам/зачем в том числе:	520				
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам/зачем	521	710			
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам/зачем	522	810			
Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам/зачем в том числе:	530				
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам/зачем	531	720			
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам/зачем	532	820			
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности в том числе:	540		16 576 675.41		16 576 675.41
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	590 267 985.10	990 574.83	591 258 559.93
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	573 691 309.69	990 574.83	574 681 884.52
Доходы будущих периодов	550	x			
Резервы предстоящих расходов	560	x	1 826 935.71		1 826 935.71

Руководитель  Широв Олег Николаевич /
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Марова Марина Сергеевна /
(подпись) (расшифровка подписи)

« » 20 г.

Итого: 18 403 611.12

Итого: 18 403 611.12

Рисунок Д.4 – Отчет о финансовых результатах деятельности

Приложение Е

Список сокращений

Таблица Е.1 - Список сокращений

Сокращение	Полное наименование
1С БГУ	«1С Бухгалтерия государственного учреждения 2.0»
АИС БП-ЭК	Автоматизированной информационной системы бюджетного процесса - электронное казначейство
БК	Бюджетный кодекс
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
ГТС	Гидротехническое сооружение
Дб	дебет
ЕИС	Единая информационная система
КБК	Код бюджетной классификации
КВД	Код вида дохода
КВР	Код вида расхода
КИО	Комитет Имущественных отношений Санкт-Петербурга
КоАП	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
Комитет	Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
КПС	Классификационный признак счета
Кр	Кредит
КЭК	Код экономической классификации
КФО	Код финансового обеспечения
ЛБО	Лимиты бюджетных обязательств
Минфин	Министерство финансов Российской Федерации
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц
НМЦК	начальная максимальная цена контракта
НПА	Нормативно-правовой акт
НФА	Нефинансовые активы
ОС	Основные средства
П.	Пункт
ПБС	Получатель бюджетных средств

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Сокращение	Полное наименование
ПОФ	Предельный объем финансирования
РФ	Российская Федерация
ПФХД	План финансово-хозяйственной деятельности
СПб ГКУ «Ленводхоз»	Санкт-Петербургское государственное казённое учреждение «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз»
Ст.	Статья
УПД	Универсальный передаточный документ
Ф.	Форма
ФЗ	Федеральный закон
Ч.	Часть