

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 учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности бюджетной организации

Студент

Л. П. Ковтун

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

д.э.н. А.П. Данилов

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

На тему: «Особенности бухгалтерского учета и аудита деятельности бюджетной организации»

Выполнена студенткой Любовью Павловной Ковтун института финансов экономики и управления федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Тольяттинского государственного университета.

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

В соответствии с названной целью поставлены следующие задачи:

- изучить экономическую литературу по бухгалтерскому учету в государственных бюджетных учреждениях;
- анализ основных финансовых показателей учреждения, составление отчетности в соответствии с бюджетным планом, ведение бюджетного учета, проверка целевого расхода бюджетных средств.

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

Актуальность данной работы состоит в том, что бухгалтерский учет и аудит в бюджетных учреждениях имеет свои отличия, обусловленные тем, что для обеспечения учета государственных финансов необходима единая система учета средств на всех этапах их формирования и расходования, а также точного исполнения утвержденного бюджета, контроля и выявления дополнительных расходов.

Содержание

Введение	4
1 Особенности бухгалтерского учета и аудита в государственных бюджетных учреждениях	7
1.1 Особенности деятельности и типы бюджетных организаций.....	7
1.2 Порядок бухгалтерского учета в бюджетных организациях.....	12
1.3 Методика аудита в бюджетных организациях.....	21
2 Организация бухгалтерского учета в СПб ГКУ «Ленводхоз»	26
2.1 Технико-экономическая характеристика СПб ГКУ «Ленводхоз».....	26
2.2 Учет нефинансовых активов.....	41
2.3 Учет финансовых активов.....	47
2.4 Учет расходов СПб ГКУ «Ленводхоз»	49
3 Особенности аудита деятельности в СПб ГКУ «Ленводхоз»	55
3.1 Осуществление финансового аудита в СПб ГКУ «Ленводхоз».....	55
3.2 Внутренний финансовый контроль в СПб ГКУ «Ленводхоз»	63
3.3 Разработке мероприятий по контролю за исполнением бюджета	70
Заключение	73
Список используемой литературы	75
Приложение А Сравнительная характеристика бюджетных, автономных и казенных учреждений	80
Приложение Б Баланс Учреждения.....	82
Приложение В Отчет о финансовых результатах деятельности.....	87
Приложение Г Список сокращений	92

Введение

Бюджетный учет – часть бухгалтерского учета Российской Федерации. Для возможности прогнозирования на долгосрочные перспективы и с целью формирования бюджетной системы и прогнозирования финансовых ресурсов, которые могут быть направлены на достижение поставленных целей, необходим Бюджетный учет.

Во время формирования дохода и реализации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации все участники бюджетных отношений формируют бюджетные отношения.

В зависимости от типа государственных (муниципальных) учреждений определяется правовое положение субъектов бюджетных правоотношений.

Актуальность данной работы состоит в том, что бухгалтерский учет и аудит в бюджетных учреждениях имеет свои отличия, обусловленные тем, что для обеспечения учета государственных финансов необходима единая система учета средств на всех этапах их формирования и расходования, а также точного исполнения утвержденного бюджета, контроля и выявления дополнительных расходов.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей бухгалтерского учета и аудита деятельности бюджетной организации.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

- изучить основные нормативно-правовые документы и необходимую литературу по теме исследования;
- дать организационно-правовую характеристику учреждения;
- провести анализ финансовой деятельности учреждения и исполнения им бюджета;

Объектом исследования является бюджетное учреждение Санкт-Петербургского государственного казённого учреждения «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз» (сокращенное наименование – СПб ГКУ «Ленводхоз»).

Предметом исследования выступает формирование и исполнение бюджета СПб ГКУ «Ленводхоз».

Методологической основой при написании выпускной квалификационной работы послужили учебно-методическая литература в области организации, нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета и ведения бюджетного учета.

Изучение нормативных документов проводилось с использованием системы комплексного подхода, применяя табличную, графическую и другие методы сбора и обработки информации.

Рассмотрим особенности бухгалтерского учета в государственных бюджетных учреждениях.

Исследования проводились на основании годовой бухгалтерской отчетности СПб ГКУ «Ленводхоз» и первичных документов.

Теоретическая важность работы состоит в том, что федеральный бюджет – главный закон экономической деятельности государства, согласно которому фиксируются основные финансовые и экономические показатели – объем валового внутреннего продукта, ожидаемый темп инфляции, сумма доходов и расходов, в связи с этим необходимо грамотно распределять денежные ресурсы и соблюдать исполнение бюджета.

Практическая значимость работы заключается в разработке мероприятий по контролю за исполнением бюджета, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Структура бакалаврской работы включает в себя введение, три раздела, заключение, список используемой литературы, приложения.

В первом разделе «Особенности бухгалтерского учета в государственных бюджетных учреждениях» проанализированы основные понятия о бюджетных учреждениях и их типах, организации бюджетного учета в учреждениях, бюджетную терминологию, классификацию доходов, расходов и источников финансирования бюджета, а также о проведении внутреннего финансового аудита.

Во втором разделе описывается непосредственно организация бюджетного учета в СПб ГКУ «Ленводхоз» – технико-экономическую характеристику, организационную структуру СПб ГКУ «Ленводхоз», организацию финансовой деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз».

В третьем разделе раскрываются особенности аудита деятельности учреждение Санкт-Петербургского государственного казённого учреждения «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз» – анализ основных финансовых показателей СПб ГКУ «Ленводхоз», составление отчетности в соответствии с бюджетным планом, ведение бюджетного учета, проверка целевого расхода бюджетных средств.

В заключении сформулированы основные выводы.

1 Особенности бухгалтерского учета и аудита в государственных бюджетных учреждениях

1.1 Особенности деятельности и типы бюджетных организаций

Основным документом бухгалтерского учета для коммерческих и бюджетных организаций является – Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

«Бухгалтерский учет – это формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности». [19].

Бухгалтерский учет – набор концепций и методов, которые используются для измерения и представления финансовой информации об экономической единице. [9].

«Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими казенных, бюджетных, автономных учреждений) и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств». [35, с.14].

Основными лицами, которым необходима информация из бухгалтерской отчетности для принятия различных решений по общественным вопросам, являются налоговые органы, регулирующие органы и различные другие группы [4].

На всех экономических уровнях Правительство финансируется за счет денежных средств, поступающих от сбора налогов. То есть организации и

частные лица платят множество видов налогов, включая федеральные, государственные и городские подоходные налоги (налоги на социальное обеспечение и другие налоги на заработную плату; акцизы; и налоги с продаж).

Правильное ведение бухгалтерской отчетности позволяет грамотно заполнять налоговые декларации и уплачивать налоговые платежи без ошибок.

Бухгалтерские отчеты должны раскрывать все факты, которые могут оказать влияние на пользователей данной информации. Если организация использует метод бухгалтерского учета, который представляет собой отклонение от официальной позиции, то необходимо раскрыть информацию об отклонении вместе с его обоснованием. [8].

Основными методами раскрытия информации, являются такие как пояснения в скобках, различные вспомогательные таблицы, диаграммы, перекрестные ссылки и сноски.

Учетными периодами времени обычно являются месяц, квартал или год. К промежуточным периодам относятся месячные и ежеквартальные периоды. Все организации должны готовить как квартальную, так и годовую финансовую отчетность.

Отчетный период продолжительностью в один год называется финансовым годом. Финансовый год обычно начинается с первого дня месяца и заканчивается через 12 месяцев последний день месяца. [18].

В основе бюджетного учета используются методологические основы бухгалтерского учета, к которым относятся: система способов и определенных приемов, которые осуществляются посредством документирования, инвентаризации, бухгалтерского баланса, системы синтетических и аналитических счетов с применением метода двойной записи, оценки имущества и обязательств, статей баланса и иной отчетности Министерства.

«Основной особенностью деятельности бюджетных учреждений является то, что его основу составляет выполнения плановых заданий, согласно утвержденной смете». [7, с. 10].

Также особенностями бюджетного учета являются:

«необходимость организации учета в разрезе статей бюджетной классификации; четкий учет доходов и расходов; целевой характер расходования бюджетных средств; казначейская система исполнения бюджета» [7, с. 5].

В соответствии с федеральным законом от 30 ноября 1994 г. N 51–ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации» государственное или муниципальное учреждение делятся на казенные, бюджетные или автономные учреждения. [10].

Согласно ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7–ФЗ «О некоммерческих организациях» «бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов), органов публичной власти федеральной территории или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах. [20].

Бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного задания выполнять различные работы, оказывать услуги, которые относятся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Согласно п. 6 ст. 9.2 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. [20].

Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Российская Федерация является собственником имущества бюджетного учреждения, а муниципальное образование является субъектом Российской Федерации.

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно. [20].

Согласно ст. 10 Федерального закона от 12.01.1996 № 7–ФЗ «О некоммерческих организациях» автономной некоммерческой организацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, созданная в целях предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах. [20].

На основании закона автономная некоммерческая организация создается на основе добровольных имущественных взносов, которые вносят граждане и юридические лица.

В случаях, предусмотренных федеральными законами, автономная некоммерческая организация может быть создана путем преобразования юридического лица другой организационно-правовой формы. [20].

Имущество, переданное автономной некоммерческой организации ее учредителями (учредителем), является собственностью автономной

некоммерческой организации. Учредители автономной некоммерческой организации не сохраняют прав на имущество, переданное ими в собственность этой организации. Учредители не отвечают по обязательствам созданной ими автономной некоммерческой организации, а она не отвечает по обязательствам своих учредителей. Автономная некоммерческая организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых создана указанная организация. [20].

Бюджетные, а также автономные учреждения имеют право распоряжаться всем своим имуществом (кроме недвижимого или особо ценного движимого).

Согласно ст. 8 Закона № 161–ФЗ казенное предприятие может быть создано в случае, если преобладающая или значительная часть производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг предназначена для федеральных государственных нужд, нужд субъекта РФ или муниципального образования. [13].

«Казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено российским законодательством. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы». [6, с. 7].

Казенное учреждение имеет право получать доходы от приносящей доходы деятельности, однако это право должно быть зафиксировано в его учредительном документе – уставе.

Казенное учреждение может самостоятельно выступать в суде в качестве истца и ответчика. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются.

Все Казенное учреждение проводят операции с бюджетными средствами посредством лицевых счетов.

По обязательствам казенные учреждения отвечают по имеющимся денежными средствами на лицевых счетах. Если выявляется недостаток денежных средств, то это говорит о нецелевом использовании бюджетных средств и в этом случае, ответственность несет собственник.

Также разница казенного учреждения от бюджетного и автономного состоит в праве распоряжаться имуществом: казенные учреждения не имеют право распоряжаться имуществом, закрепленным за ними.

Типы бюджетных учреждений представлены в сравнительной характеристике (Приложении А – Таблица А.1.)

Различия между бюджетным бухгалтерским учетом и коммерческим встречаются на любом уровне, начиная от учета объектов (например, основные средства), обязательства, заканчивая планом счетов и структурой бухгалтерской отчетности.

Таким образом, по сравнению с бухгалтерским, бюджетный учет является более сложным и структурированным.

1.2 Порядок бухгалтерского учета в бюджетных организациях

Как правило информация, полученная на основании бухгалтерской отчетности учета направлена на анализ финансовой деятельности органов власти разных уровней, а также государственных и муниципальных учреждений всех типов.

Финансовая деятельность казенного учреждения представляет собой систему использования различных форм, способов функционирования учреждения для достижения им установленных целей.

В то время как для коммерческих организаций основным показателем финансовой эффективности деятельности является получение прибыли, на основе принятия Учредителем решений по ведению бизнеса, для казенных

учреждений основным показателем эффективной работы является исполнения бюджета. То есть для учреждений казенного типа основной метод ведения хозяйства – сметное финансирование.

Основными задачами бюджетного учета являются:

- «формирование полной и достоверной информации о деятельности субъекта госсектора;
- процессе осуществления финансирования обязателен обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бюджетной отчетности;
- определение финансового результата деятельности субъекта, фактическую оценку степени исполнения бюджета всех уровней;
- контроль целевого расходования средств» [6, с. 8].

«К основным функциям бюджетного учета государственных (муниципальных) учреждений относятся: контрольная, информационная и аналитическая» [9, с. 297].

Так как все денежные средства перечисляются Казначейством на оплату работ, услуг или покупку товаров на основании выделенных бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств, то необходим постоянный контроль за эффективным расходованием денежных средств, во время процессе осуществления финансирования.

Согласно утвержденной бюджетной смете казенные учреждения имеют право использовать государственные денежные средства в пределах указанным сумм и только по целевому назначению. Для этого необходим постоянный контроль. Объемы ассигнований, отмеченные в смете по каждому направлению, являются максимально допустимыми.

Если расходы в размере принятых учреждением обязательств, выше, сумм, указанных в утвержденной бюджетной смете, то данное использование бюджетных средств является нецелевым. Данное нецелевое расходование предполагает санкции и наказания для Учреждения [6].

Бюджетные учреждения осуществляют ведение бухгалтерского учета активов, обязательств, результатов финансовой деятельности учреждения, исходя из экономического содержания хозяйственных операций, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н, и Инструкцией по применению 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, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н [26].

В Таблице 1 представлен Единый план счетов. Пять разделов сгруппированы по экономическому содержанию.

Таблица 1 – Разделы единого плана счетов

Раздел	Счета
Нефинансовые активы	100
Финансовые активы	200
Обязательства	300
Финансовый результат	400
Санкционирование расходов экономического субъекта	500

В соответствии с п. 21 Единого плана счетов для каждого вида госучреждения есть свой частный план счетов.

- приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н для Автономных учреждений;
- приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н для Бюджетных Учреждений;

– приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н для Казенных Учреждений [16].

Единый план счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических кодов счетов (счетов первого порядка) и аналитических кодов синтетических счетов).

Согласно приложению № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н План счетов бюджетного учета казенных учреждений имеет 26 знаков (Таблица 2).

Таблица 2 – Структура счета Плана счетов бухгалтерского учета

Номер счета бюджетного учета									
Аналитический код по бюджетной классификации	Код вида деятельности	Код синтетического счета					Аналитический код по КОСГУ		
		объекта учета			группы	вида			
1–17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Согласно инструкции о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, которая содержит различные формы отчетности и правила заполнения этих форм отчетности, каждое бюджетное учреждение обязано предоставлять бюджетную отчетность. . [27].

Между субъектами бюджетных правоотношений постоянно возникают бюджетные отношения в процессе получения доходов и реализации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Основными принципами являются: «разграничения доходов и расходов; сбалансированности бюджета, предусматривающего соответствие расходов бюджета объему доходов бюджета; адресности и целевого характера бюджетных средств» [6, с. 3].

В настоящее время исполнение бюджета Российской Федерации осуществляется на основании основного документа – сводной бюджетной росписи.

«Бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется в целях исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита». [9] .

Самая важная задача бюджетной росписи – распределение по получателям бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом о бюджете:

- Минфином – по Главным распределителям бюджетных средств (далее – ГРБС);
- ГРБС – по подведомственным распределителям бюджетных средств (далее – РБС) или получателям бюджетных средств (далее – ПБС);
- РБС – по подведомственным ПБС.

По определению Бюджетного кодекса бюджетные ассигнования — это максимальный объем средств бюджета, который предусмотрен для исполнения учреждением обязательств.

«Лимит бюджетных обязательств в бюджете – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде)» [31, 107].

Также всем подведомственным учреждениям выделяют предельный объем финансирования, который утверждают на определенный период времени – месяц, квартал (фактическое количество денег, которое вправе потратить учреждение). Получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету.

Согласно Приказу Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения

бюджетных смет казенных учреждений» составление, утверждение и ведение сметы осуществляется федеральным казенным учреждением в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного в установленном законодательством Российской Федерации порядке действовать от имени федерального казенного учреждения, с использованием государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет». [24].

Основные правила ведения и составления бюджетных смет, которые определяются Приказом от 20 июня 2018 г. N 141н «О порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений». [22]. Показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам элементов и подгрупп видов расходов. Показатели проекта сметы формируются в абсолютных суммах на текущий год и плановый период первого и второго года.

На основании статье 114 Конституции РФ Правительство Российской Федерации обязано разрабатывать и представлять Государственной Думе федеральный бюджет [12].

«Исполнение бюджета обеспечивает полное по объемам и своевременное по срокам выполнение поступлений предусмотренных доходов бюджета в целом и по каждому источнику, а также полное финансирование предприятий, учреждений, организаций и мероприятий в соответствии с принятым бюджетом Российской Федерации» [1].

Подтверждением исполнения денежных обязательств являются на платежные документы, одобренные Федеральных.

Федеральное казначейство является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию

исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, предварительному и текущему контролю за проведением операций главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета. [23].

На сайте Министерства Финансов Российской Федерации представлены нормативные правовые акты и методические рекомендации, на основании которых Минфин регулирует действия Федерального казначейства. [14].

Приказом Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н утвержден порядок применения классификации операций сектора государственного управления с 01.01.2019 г. [28].

Классификация операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) представляет собой различные группировки расходов, доходов и источников покрытия дефицита и внутреннего, и внешнего государственного долга. [28].

По бюджетным нормативам, расшифровка КОСГУ - шифр, состоящий из трех цифр, который в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции позволяет группировать затраты государственного сектора. Шифр включает в себя группу, статью и подстатью.

Однако 2016 года коды КОСГУ перестали использоваться при формировании планов доходов и расходов – в настоящее время используются в учете и отчетности.

По бюджетным нормативам, код бюджетной классификации на 2022 год по расходам бюджетного учреждения – это упорядочивание расходных операций бюджета по видам денег, уровням бюджета, направлениям расходов, целевому использованию.

Для доходных операций тоже применяют специальные коды бюджетной классификации. Такое распределение необходимо для определения степени исполнения бюджета и его планирования на дальнейшие отчетные периоды. [16].

Нормативная база закреплена в Приказе Минфина № 85н от 06.06.2019 (в ред. от 28.09.2020), а код бюджетной классификации обеспечение исполнения контракта по 44-ФЗ приведены в Приказе № 99н от 08.06.2020. В Приказе Минфина № 75н от 08.06.2021 прописаны кодировки 2022 и плановые 2023-2024 годы. [30]

«Доходы бюджетов – денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной и местной власти» [6, стр. 20].

Структура 20-значного кода классификации доходов бюджетов представлена в Таблице 3.

Таблица 3 – Структура кода классификации доходов бюджетов

Структура кода классификации доходов бюджетов																			
Код главного админ. доходов бюджета			Код вида доходов бюджетов									Код подвида доходов бюджетов							
			группа д-в		подгруп. 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

Детализация кода вида доходов бюджетов осуществляется в разрезе соответствующих статей и подстатей согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» от 29 ноября 2017 г. N 209н. [20].

Также и в отношении расходов бюджета – с января 2016 года классификации операций сектора государственного управления в КБК указывают код вида расходов, или КВР.

Целевые статьи и виды расходов бюджетов формируются обязаны формировать в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов.

Группировка расходов бюджетов всех уровней представляет собой классификацию расходов бюджета (Таблица 4).

Таблица 4 – Структура кода классификации расходов бюджетов

Главный распоряд. бюджет. средств			Раздел		Подраздел		Целевая статья							Вид расходов		Код вида расхода			
							группа			программа		подпрограмма				группа	подгруппа	элемент	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Структура кода вида расходы представляет собой три числа с восемнадцатого по двадцатые разряды в структуре кода бюджетной классификации расходов бюджетов. КВР можно представить такими группами группами как:

- затраты на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами; закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- выплаты в виде социального обеспечения и иных выплат населению;
- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности; межбюджетные трансферты;
- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям;
- обслуживание государственного долга;
- иные ассигнования [30].

План счетов бюджетного учета для органов власти (государственных органов) и бухгалтерского учета в настоящее время позволяет составлять полную и прозрачную бухгалтерскую отчетность. [30]

Таким образом, бюджетные отношения постоянно существуют во время формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и осуществления расходов.

Одним из условий получения объективных результатов анализа эффективности бюджетных расходов, а также их целевого использования является проведение внутреннего финансового аудита, который проводит главный распорядитель бюджетных средств, а также проведения в Учреждении внутреннего финансового контроля.

1.3 Методика аудита в бюджетных организациях

Аудитом принято считать независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, проводимую аудитором на основании представленных документов, с целью формирования мнения о достоверности указанной отчетности.

Согласно п. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторских проверках» государственные учреждения не обязаны проводить аудиторскую проверку [21].

Однако Правительством РФ разработан приказ от 1 сентября 2021 г. № 120н 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».

Согласно письму Письмо Минфина России «Об организации и передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» от

21.08.2020 N 02-02-05/73579 субъект внутреннего финансового аудита (руководитель структурного подразделения или должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита) обязан планировать и проводить аудиторские мероприятия, выполняя в полном объеме стоящие перед субъектом внутреннего финансового аудита цели и задачи, а в случае отсутствия профессиональных и специальных знаний, опыта, навыков и умений, а также других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит, субъект внутреннего финансового аудита вправе в соответствии с абзацем 3 пункта 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н, привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы [25].

Систематический контроль позволяет осуществлять мониторинг движения бюджетных средств на объектах контроля. В этой связи актуальной является задача по расширению контрольных мероприятий дополнительными инструментами, позволяющими дать ответ об эффективности использования бюджетных средств в целом, с учетом как финансовых, так и нефинансовых результатов. [17].

Таковыми инструментами являются независимый аудиторский контроль и внутренний финансовый контроль в Учреждении.

Основная цель аудита — подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности об исполнении бюджетной сметы и сметы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Основные задачи проведения аудита в Учреждении: обеспечение руководителя учреждения, а также главного распорядителя бюджетных

средств актуальной информацией об эффективности и законности использования бюджетных средств, о состоянии учета активов и обязательств, о полноте и достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности [17].

«Методика проведения аудита включает следующие этапы:

- проверка правоустанавливающих, учредительных, регистрационных документов в целях установления их законности;
- ознакомление с положениями, регламентирующими деятельность учреждения;
- проверка соответствия бюджетного учета и отчетности;
- проверка составления и исполнения бюджетной сметы и сметы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности;
- оформление результатов проверки». [32, с. 311].

«При проведении контрольных мероприятий аудитор знакомится с деятельностью объекта контроля, изучает следующие документы: устав (положение), свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, учетную политику, наличие утвержденных бюджетных смет учреждения в разрезе бюджетов, договоры банковских счетов, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.; определяет критерии оценки аудиторской проверки; составляет обоснованность программы аудиторской проверки, включая сроки исполнения и методы получения аудиторских доказательств». [33, с. 312].

В процессе проведения аудиторской проверки рассматривается соответствие деятельности бюджетного учреждения действующим нормативно-правовым актам и учредительным документам; верное составление бюджетной сметы и сметы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, а также обоснованность представленных расчетов на закупку товаров и выполнение работ и услуг по наименьшей цене контракта по конкретным видам доходов и расходов.

Как правило во время аудита проверяются следующие моменты:

- непосредственно бюджетный процесс – его организация;
- составление, утверждение и ведение бюджетной системы;
- проверка соответствия единым принципам организации бюджетного процесса; планирование расходов;
- санкционирование расходов;
- состава и полномочий участников бюджетного процесса ведения бюджетного учета;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет; составления бюджетной отчетности.

Основные аудиторские процедуры – документальная проверка, нормативная проверка, пересчет, арифметическая проверка, сверки данных и т.д.

При аудите сметы доходов и расходов следует проверить, отражены ли все доходы бюджетного учреждения и источники финансирования бюджета. Доходами бюджета являются денежные средства, в безвозмездном и безвозвратном порядке поступающие в учреждение.

Доходами бюджета могут быть признаны доходы от пользования государственной или муниципальной собственности и доходы от оказания платных различных услуг.

Также важно уделить аудиту основных средств учреждения - так как фактически собственником имущества и активов признается государство, а бюджетное учреждение пользуется основными средствами на праве оперативного управления.

Важное значение при планировании аудиторской проверки имеет оценка внутреннего контроля у бюджетного учреждения.

Согласно ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю

распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента. [20]

Внутренний финансовый контроль позволяет оценить правильность и достоверность заполнения бумаг, а также поиск бухгалтерских ошибок.

Таким образом, бухгалтерский учет и аудит в бюджетных учреждениях имеет свои отличия, обусловленные тем, что для обеспечения учета государственных финансов необходима единая система учета средств на всех этапах их формирования и расходования, точного исполнения утвержденного бюджета, проведения аудита и внутреннего финансового контроля и выявления дополнительных расходов и обеспечение законного и эффективного формирования и использования средств бюджетов.

2 Организация бухгалтерского учета в СПб ГКУ «Ленводхоз»

2.1 Технико-экономическая характеристика СПб ГКУ «Ленводхоз»

Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз», сокращенное наименование СПб ГКУ «Ленводхоз».

Собственником имущества Учреждения является город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (далее – КИО). Учредителем Учреждения является город Санкт-Петербург в лице КИО и Комитета по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности.

Адрес: 198095, Санкт-Петербург, ул. Ивана Черных, д. 7, литер А

Учредитель: Субъект РФ «Санкт-Петербург г»

Директор: Широков Олег Николаевич

Уставной Фонд: 77 829 287 руб.

Организационно-правовая форма: Государственные казенные учреждения субъектов Российской Федерации

Учреждение создано Собственником для достижения следующих целей:

– обеспечения 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.

Учреждение, согласно законодательству, на праве оперативного управления обеспечивает безопасность 107 гидротехнических сооружений (далее – ГТС), находящихся в собственности Санкт-Петербурга. В целях надлежащего содержания и эксплуатации вышеуказанных ГТС

осуществляется комплекс мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения норм и правил безопасности сооружений на всех этапах функционирования.

Предметом деятельности Учреждения являются:

- организация и осуществление мероприятий для обеспечения безопасности гидротехнических сооружений, находящихся в собственности Санкт-Петербурга и расположенных на территории Санкт-Петербурга;

- осуществление паспортизации мелиоративных систем и отдельно расположенных гидротехнических сооружений на территории Санкт-Петербурга;

- организация учета и проведение мониторинга мелиорированных земель на территории Санкт-Петербурга;

- материально-техническое обеспечение реализации полномочий Комитета: по осуществлению ведения государственного учета объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду и подлежащих региональному государственному экологическому надзору; по осуществлению паспортизации мелиоративных систем и отдельно расположенных гидротехнических сооружений на территории Санкт-Петербурга; по организации учета и проведению мониторинга мелиорированных земель на территории Санкт-Петербурга; по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений при использовании водных объектов и осуществлению природоохранных мероприятий; по осуществлению полномочий в области мелиорации земель, относящихся к полномочиям исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О мелиорации земель».

- обеспечение безопасности гидротехнических сооружений;

– организация содержания в исправном состоянии государственных мелиоративных систем, находящихся в собственности Санкт-Петербурга.

Ежегодно СПб ГКУ «Ленводхоз» организует работы по содержанию в надлежащем состоянии вышеуказанных сооружений, а также объектов государственной мелиоративной системы Санкт-Петербурга, включенных в Перечень объектов государственной мелиоративной системы, отнесенных к государственной собственности Санкт-Петербурга, утвержденный распоряжением Комитета от 14.10.2015 № 286-р. Всего в Перечне учтены 323 канала общей протяженностью 467 км, а также 921 водопропускное сооружение.

Ежегодно СПб ГКУ «Ленводхоз» организует работы по содержанию в надлежащем состоянии вышеуказанных сооружений, а также объектов государственной мелиоративной системы Санкт-Петербурга, включенных в Перечень объектов государственной мелиоративной системы, отнесенных к государственной собственности Санкт-Петербурга, утвержденный распоряжением Комитета от 14.10.2015 № 286-р. Всего в Перечне учтены 323 канала общей протяженностью 467 км, а также 921 водопропускное сооружение.

Для выполнения основных целей Учреждение располагает большим штатом сотрудников. Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год – 150 человек, за 2021 год – 156 человек.

Организационную структуру и штатное количество единиц Учреждения устанавливаются в зависимости от объема и сложности учетно-отчетных работ, учетно-контрольных функций, условий и уровня автоматизации этих работ.

Организационную структуру Учреждения представим на Рисунке 1.

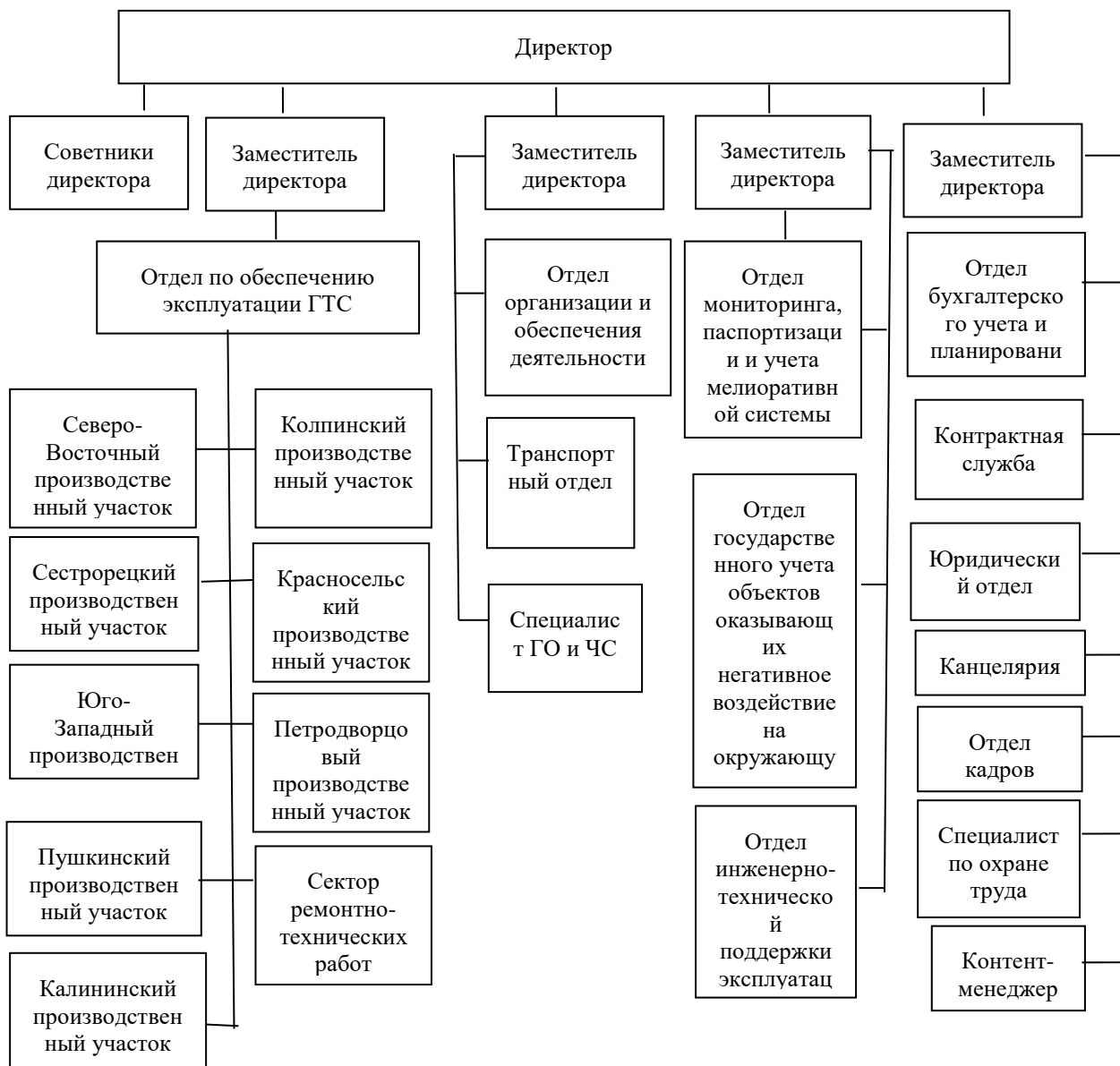


Рисунок 1 – Организационная структура СПб ГКУ «Ленводхоз»

Согласно Учетной политике Бюджетный учет ведет структурное подразделение – отдел бухгалтерского учета и планирования. Сотрудники отдела руководствуются в работе Положением об отделе и должностными инструкциями. В их обязанности входит:

- организация бухгалтерского учета, соблюдение экономического и налогового учета, сдача бухгалтерской и налоговой отчетности, а также регистрация обязательных и хозяйственных операций и денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и

взаимосвязанного их отражения в различных регистрах в соответствии с действующим законодательством;

– проверка над соответствием заключаемых договоров доведенным лимитам бюджетных обязательств, а также отслеживание на правильность оформления первичных бухгалтерских документов, и своевременность оплаты.

Согласно Учетной политике бухучет ведется:

– в электронном виде с применением программных продуктов «1с Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С; Зарплата и кадры государственного учреждения»;

– с использованием электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи;

– с осуществлением электронного документооборота: с территориальным органом Федерального казначейств, с Налоговыми органами, с Пенсионным фондом России;

Также вся информация о деятельности Учреждении размещается на официальном сайте bus.gov.ru.

Согласно Учетной политике учет денежных обязательств ведется с помощью расчетно-платежной ведомости, расчетной ведомости, бухгалтерской справки, акта выполненных работ, а также на основании актов об оказании услуг, актов приема-передачи, авансового платежа, товарной накладной (ТОРГ-12), универсального передаточного документа, чека, исполнительного листа, судебного приказа, налоговой декларации, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов.

С помощью аналитического и синтетического учета составляется бюджетная отчетность по формам, в объеме и в сроки, установленные Законодательством.

Бюджетная отчетность формируется и хранится в электронном виде электронного документа в информационной системе «АИС БП».

СПб ГКУ «Ленводхоз» как получатель бюджетных средств представляет отчетность по полученным доходам, расходам и исполнению бюджетных смет главному распорядителю бюджетных средств – Комитету по природопользованию, охране окружающей среды и экологической безопасности (далее – Комитет).

Комитет отчитывается Министерству Финансов, Федеральному Казначейству и контрольно-счетной палате.

К доходам бюджета Учреждения относятся:

- утвержденные лимиты обязательств по целевому финансированию;
- целевые поступления от физических и юридических лиц (за счет возврата дебиторской задолженности прошлых лет, различных штрафов неустоек и пеней, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, доходов от компенсации затрат).

СПб ГКУ «Ленводхоз» не имеет приносящей доход деятельности.

К расходам Учреждения относятся:

- заработная плата и начисления на заработную плату;
- оплата услуг связи и коммунальных услуг;
- оплата услуг связи по содержанию имущества;
- приобретение материальных запасов;
- прочие расходы.

Исполнение сметы анализируется с помощью следующих документов: «бюджетная смета; отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127); баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования

дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)» [6, стр. 56].

Согласно инструкции о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, утверждена форма Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) [27].

Таким образом, главный бухгалтер отвечает за финансовую деятельность и за составление месячных, квартальных, годовых отчетов по исполнению смет расходов по установленным формам и предоставление в срок в финансовые, налоговые органы и вышестоящую организацию.

Существуют различные классификации методов финансового анализа.

Практика финансового анализа, проводимого в казенных учреждениях, выработала основные методики анализа финансовых отчетов: горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом и вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Проанализируем финансовую деятельность на основании полученной информации из Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Баланс) СПб ГКУ «Ленводхоз» за 2020 и 2021 год в Таблице 5.

Таблица 5 – Данные из бухгалтерского баланса СПб ГКУ «Ленводхоз»

Показатели баланса	Код строки	На 01.01.2020 года	На 01.01.2021 года	На 01.01.2022 года	Абсолютное отклонение		
		Всего (бюджетная деят-ть и средства во вр. польз.)	Всего (бюджетная деят-ть и средства во вр. польз.)	Всего (бюджетная деят-ть и средства во вр. польз.)	2020 по сравн. с 2019	2021 по сравн. с 2020	2021 по сравн. с 2019
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость)	010	1 188 670,5	6 290 761,4	6 529 768,5	5 102 090,90	239 007,10	5 341 098,00
Уменьшение стоимости основных средств, всего	020	113 937,2	874 159,9	1 087 571,1	760 222,70	213 411,20	973 633,90
из них амортизация	021	113 937,2	874 159,9	1 087 571,1	760 222,70	213 411,20	973 633,90
Основные средства (остаточная стоимость)	030	1 074 733,3	5 416 601,5	5 442 197,4	4 341 868,20	25 595,90	4 367 464,10
Непроизвед. активы (остаточная стоимость)	070	x	334 504,4	334 504,4	x	0,00	334 504,4
Материальные запасы	080	3 449,3	4 991,9	7 285,3	1 542,60	2 293,40	3 836,00
Права пользования активами (остаточная стоимость)	100	x	1 330,5	1 595,7	x	265,20	1 595,7
из них долгосрочные	101	1 178,6	1 330,5	1 595,7	151,90	265,20	417,10
Вложения в нефинансовые активы	120	x	223 332,4	223 332,4	x	0,00	223 332,4
Расходы будущих периодов	160	x	1 542,3	1 577,8	x	35,50	1 577,8
Итого по разделу 1	190	1 079 361,2	5 982 302,9	6 010 493,0	4 902 941,70	28 190,10	4 931 131,80
II. Финансовые активы							
В том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	201	174,9	92,9	x	-82	-92,9	-174,9

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
В кассе учреждения	207	х	18,1	х	18,1	-18,1	0
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000)	250	26 147,1	24 611,7	19 960,4	-1535,4	-4651,3	-6186,7
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000)	260	701,9	1 091,8	493,7	389,9	-598,1	-208,2
Итого по разделу II	340	27 023,9	25 814,5	20 454,1	-1209,4	-5360,4	-6569,8
АКТИВ	350	1 106 385,1	6 008 117,4	6 030 947,0	4901732,3	22829,6	4 924 561,9
III. Обязательства							
Иные расчеты	430	248,6	92,9	х	-155,7	-92,9	-248,6
В том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	431	174,9	92,9	х	-82	-92,9	-174,9
Резервы предстоящих расходов	520	174,9	7 107,8	7 373,6	6932,9	265,8	7198,7
Итого по разделу III	550	4 541,2	7 200,8	7 373,6	2 659,6	172,8	2832,4
Финансовый результат экономического субъекта	570	4 964,7	6 000 916,6	6 023 573,4	5 995 951,9	22 656,8	6 018 608,7
ПАССИВ	700	1 106 385,1	6 008 117,4	6 030 947,0	4901732,3	22 829,6	4 924 561,9

Баланс за 2021 год по ф. 0503130 представлен в Приложении Б в Таблице Б.1.

Проанализировав данные бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы: увеличение валюты баланса за период с 2019 по 2021 г на 4 924 561,9 тыс. руб., что свидетельствует о расширении объема хозяйственной деятельности предприятия. Это связано в основном с тем, что в 2020 году реорганизовано путем присоединения к нему Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция

мелиоративных систем и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга», переименовано, изменены цели и предмет деятельности Учреждения. Значительно увеличилась сумма по показателям «Основные средства» на 4 367 464,10 тыс. руб.

По сравнению с данными на 01.01.2021 валюта баланса на 01.01.2022 г. г. увеличилась незначительно – всего на 0,4% (6 030 947 тыс. руб. / 6 008 024,4 тыс. руб. *100% = 100,38%) или на 22 922,6 тыс. руб.

Расходы будущих периодов также увеличились незначительно на 3,7% (7373,6 тыс. руб. /7107, 8 тыс. руб. *100%= 103,7%) или на 265,8 тыс. руб.

Согласно показателям бюджетной отчетности за 2021 год дебиторская задолженность СПб ГКУ «Ленводхоз» составила:

- на 01.01.2020 года – 26 849,0 тыс. руб.;
- на 01.01.2021 года – 25 703,4 тыс. руб.;
- на 01.01.2022 года – 20 454,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность СПб ГКУ «Ленводхоз» снизилась за 2021 год на 5 249,3 тыс. руб. или на 20,4%. Изменение структуры дебиторской задолженности СПб ГКУ «Ленводхоз» представлено в следующей Таблице 6.

Таблица 6 – Структура и динамика дебиторской задолженности

Наименование	Сумма задолж., тыс. руб. на 01.01.20	Сумма задолж., тыс.руб. на 01.01.21	Сумма задолж., тыс. руб. на 01.01.22	Отклонение между 01.01.2021 и 01.01.2020		Отклонение между 01.01.2022 и 01.01.2021	
				Сумма, т. р.	%	Сумма, т. р.	%
1 205 00 000 «расчеты по доходам»	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
1 206 00 000 «расчеты по выданным авансам»	455,0	570,1	493,7	+115,1	+25,3	-76,4	-13,4
1 208 00 000 «расчеты с подотчетными лицами»	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
1 209 00 000 «расчеты по ущербу и иным доходам»	26 147,1	24 611,7	19 960,4	-1 535,4	-5,9	-4 651,3	-18,9
1 303 00 000 «расчеты по платежам в бюджеты»	246,9	521,6	0,00	+274,7	+111,3	-521,6	-100,0
Всего:	26 849,0	25 703,4	20 454,1	- 1 145,6	-4,3	- 5 249,3	-20,4

Анализируя структуру дебиторской задолженности СПб ГКУ «Ленводхоз», а также динамику ее изменения в 2021 году, необходимо отметить, что основную долю задолженности составляет дебиторская задолженность по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». Размер указанной задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. составил 19 960,4 тыс. руб. или 97,6% общей величины дебиторской задолженности Учреждения. Основная задолженность по состоянию на 01.01.2022 приходится на задолженность, полученную в результате правопреемства Учреждением по передаточному акту от ГУП «Ленводхоз». В 2021 году Учреждением была продолжена работа по осуществлению мер для возможного взыскания дебиторской задолженности, а также по выявлению сомнительной дебиторской задолженности и безнадежной к взысканию.

Дебиторская задолженность по счету 1 206 00 000 «расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2022 составляет 493,7 тыс. руб. или 2,4% общей величины дебиторской задолженности Учреждения.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 отсутствует.

Как видно из данных бухгалтерского учета на 01.01.2022 основными активами являются основные средства по остаточной стоимости – удельный вес составил $5442197,4 / 6010493 * 100\% = 90,5\%$.

Проанализируем более подробно структуру основных средств Учреждения и ее представим в Таблице 7.

Таблица 7 – Структура основных средств Учреждения в 2021 году

Тип НФА	Баланс. стоим., т. р.	Уд. вес
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество Учреждения	6 177 573,4	94,61%
Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество Учреждения	265 132,6	4,06%
Машины и оборудование	43 570,2	0,67%
Транспортные средства	31 190,0	0,48%
Прочие	8 700,6	0,13%
Итого	6 529 768,5	100%

В 2021 году на баланс СПб ГКУ «Ленводхоз» поступило основных средств на сумму 285 503,2 тыс. руб., в том числе нежилые помещения (здания и сооружения) стоимостью 283 812,3 тыс. руб., машины и оборудование стоимостью 1087,6 тыс. руб., транспортные средства стоимостью 137,6 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью 173,8 тыс. руб. и прочие основные средства – 291,8 тыс. руб.

Из них получены безвозмездно в оперативное управление основные средства от КИО Санкт-Петербурга на сумму 258 766,0 тыс. руб.

В 2021 году выбыло нефинансовых активов на сумму 46 496,0 тыс. руб., из них нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 29 589,9 тыс. руб., машины и оборудования на сумму 1 406,1 тыс. руб., транспортные средства на сумму 14 842,5 тыс. руб., инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 464,6 тыс. руб., прочие основные средства на сумму 192,9 тыс. руб. Из них переданы безвозмездно в СПб ГУП «Экострой» основные средства общей балансовой стоимостью 19 705,1 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств Учреждения на 01.01.2022 составила 5 442 197,4 тыс. руб.

Важное значение в работе казенного учреждения имеет повышение эффективности расходования государственных ресурсов, так как казенное учреждение по своим обязательствам отвечает только денежными средствами, которые есть в его распоряжении. При недостатке этих средств ответственность несет собственник имущества казенного учреждения – публично-правовое образование.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляют: за счет средств соответствующего бюджета или на основании бюджетной сметы.

Проанализируем результаты финансовой деятельности на основании показателей отчета о финансовых результатах по форме 0503121, утвержденной Инструкцией о порядке составления и представления годовой,

квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в СПб ГКУ «Ленводхоз» по состоянию на 01.01.2022 (Приложении В, таблица В.1).

СПб ГКУ «Ленводхоз» не имеет приносящей доход деятельности.

Одним из источников доходов в 2021 году являются доходы штрафов, пени и неустоек в размере 1 984 708,61 руб.

«Компенсация затрат – средства, возмещаемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за проведение контрольных мероприятий, контрольных покупок и проведение экспертиз, испытаний образцов товаров, в связи с возмещением сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд, а также доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на компенсацию процессуальных издержек; компенсацию расходов по совершению исполнительных действий судебными приставами» [3]. С значением «—» 5 740 271,27 в данном случае показаны неисполненные контракты в связи с их расторжением.

Доходы от операций с активами составили 107 977, 13 руб. – передача в СПб ГУП «Экострой» основных средств.

Поступления неденежного характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора в размере 254 083 389, 22 руб. (основные поступления: Обороты по счету 1.401.10.195 в корреспонденции с счетом 101.12 – сооружения).

Таким образом, основным источником доходов Учреждения выступают поступления неденежного характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора.

Проанализировав данные по расходам можно сделать вывод, что основную часть расходов составляет расходы по операциям с активами (амортизация основных средств) и заработная плата.

«Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между полученными доходами и начисленными расходами учреждения за текущий отчетный период и показывает исполнение бюджетной сметы» [9, стр. 130]

Расходы превысили доходы и чистый операционный результат составил (251 018 135, 09 руб. – 441 719 946,37 руб.) = –190 701 811,28 руб.

Операции с финансовыми активами также со знаком «–» 218 891 835,29 руб. так как было выбытие денежных средств и их эквивалентов.

Таким образом, согласно отчету о финансовых результатах деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз» в 2021 году выявлен недостаток денежных средств.

Основным параметром анализа технико-экономической деятельности казенного учреждения является исполнение бюджетной сметы.

Показатели кассового исполнения бюджетной сметы Учреждения по целевым статьям расходов представлены в Таблице 8.

Таблица 8 – Кассовое исполнение бюджетной сметы учреждения по целевым статьям за 2019- 2021 гг.

Наименование целевой статьи бюджета	Объем бюджетных ассигнований (тыс. руб.), / исполнение (%)			Отклонение между 2019 и 2020 гг.		Отклонение между 2020 и 2021 гг.	
	2019 год	2020 год	2021 год	Сумма, т. р.	%	Сумма	%
1510096170 Расходы на обеспечение эксплуатации и закупку средств автоматизации, запасных частей, расходных материалов и комплектующих к ним	674,3/ 71,9	1 327,4/ 68,4	1 255,0/ 93,1	653,1	96,9	-72,4	-5,5
1510096780 Расходы на эксплуатацию и развитие программных продуктов автоматизированного ведения бюджетного учета	179,6/ 100,0	201,6/ 98,6	149,5/ 100,0	22,0	12,2	-52,1	-25,8
1510096780 Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция мелиоративных систем охраны окружающей среды Санкт-Петербурга»	74 483,3 / 95,5	47 747,5 / 100,0	-	-26 735,8	-35,9	-	-

Продолжение таблицы 8

1010087980 Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений Санкт-Петербурга «Ленводхоз»	236 853,7 / 93,7	94 803,1 / 100,0	-	-142 050,6	-60,0	-	-
1010088020 Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз»	-	75 366,9 / 93,8	219 098,8 / 97,4	75 366,9	-	143 731,9	190,7
Итого:	312 190,9 / 94,1	219 446,5 / 97,7	220 503,3 / 97,4	-92 744,4	-29,7	1 056,8	0,5

Общая сумма бюджетных ассигнований СПб ГКУ «Ленводхоз» в 2021 году составила 220 503,3 тыс. руб. Исполнение расходов бюджета Санкт-Петербурга за 2021 год по Учреждению составило 214 776,0 тыс. руб. Процент исполнения 97,4%. Остаток бюджетных ассигнований – 5 727,3 тыс. руб. Основные причины неисполнения бюджетных ассигнований:

- расторжение контрактов (3636,4 тыс. руб. КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги»);
- экономия от проведенных конкурсных процедур.

Общий объем финансирования деятельности Учреждения в 2021 году увеличился на 1 056,8 тыс. руб. или на 0,5% по сравнению с 2020 годом.

Общая сумма бюджетных ассигнований СПб ГКУ «Ленводхоз» в 2021 году составила 220 503,3 тыс. руб. Исполнение расходов бюджета Санкт-Петербурга за 2020 год по Учреждению составило 214 776 тыс. руб. Процент исполнения – 97,4 %.

Таким образом, несмотря на то, что согласно отчету о финансовых результатах деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз» выявлено превышение

расходов надо доходами, анализ исполнение бюджетной сметы показал достаточно хорошие результаты – процент исполнения составил 97,4 %.

Рассмотрим более подробно учет нефинансовых и финансовых активов Учреждения.

2.2 Учет нефинансовых активов

Рассмотрим учет нефинансовых активов: основных средств, произведенных активов и материальных запасов.

Бюджетный учет основных средств ведется в соответствии с положениями следующих нормативных актов: инструкции, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; инструкции, утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н; приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

На балансе Учреждения находятся более 2000 объектов основных средств: 107 гидротехнических сооружений – недвижимое имущество, 33 транспортных средства, из них 1 трактор, 4 прицепа, 7 грузовых автомобилей, 10 легковых автомобилей, 1 ломовоз, 5 самосвалов, 3 самоходных установки и 3 лодки и необходимое оборудование. Все остальное это машины и оборудование производственный и хозяйственный инвентарь и прочие основные средства.

В основном поступление объектов движимого имущества основных средств в Учреждении осуществляется тремя способами: по авансовым отчетам при приобретении у поставщиков, через проведения закупок и заключении государственных контрактов или при безвозмездной передаче от межведомственных учреждений

Учреждение при заключении нескольких договоров на поставку основных средств необходимо распределять по услугам – например, поставка,

транспортные услуги и монтаж основного средства, каждый из которых оплачивается по соответствующему КОСГУ (310, 222, 226).

Согласно Приказу Минфина России «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» от 31 декабря 2016 г. № 257н на объект основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (кроме объектов библиотечного фонда) амортизация не начисляется [29].

На основании пп. «а», «б» СГС «Основные средства» на объект стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при вводе его в эксплуатацию, на объект стоимостью свыше 100 000 руб. – линейным способом. [29]. Все расходы собираются на счете 1.106.31.310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество», посредством чего формируется первоначальная стоимость приобретаемого актива (Таблица 9).

Таблица 9 – Учет приобретенных основных средств

Наименования операции	Корреспондирующий счет		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Формирование стоимости первоначальной основных средств	1.106.31.310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»	1.302.31.73X «Расчеты по приобретению основных средств» 1.302.22.73X «Расчеты по транспортным услугам» 1.302.26.73X «Расчеты по прочим работам, услугам»	Приходный ордер (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Принятие к учету основных средств	1.101.3X.310 «Поступление основных средств»	КРБ 1.106.31.410 «Выбытие нефинансовых активов»	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
Если стоимость. до 10000 руб., то вводится в эксплуатацию объект основных средств стоимостью с одновременным принятием к забалансовому учету	1.401.20.271 «Расходы текущего финансового года» 1.21.3X Забалансовый счет	1.101.3X410 «Основные средства - Иное движимое имущество учреждения»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Перечисление средств в оплату приобретенного имущества	1.302.XX.830 «Расчеты по принятым обязательствам»	1.304.05.550 (Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом)	Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817)

Пример из деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз» приобретение объекта нефинансовых активов для выполнения работ отдела обеспечения гидротехнических сооружений - «Бензопила», стоимостью 24000 руб.

Д 06031010088020244. 1.106.31.310 - 24000 руб.

К 06031010088020244. 1.302.31.734 - 24000 руб.

Д 06031010088020244. 1.502.11.310 - 24000 руб.

К 06031010088020244. 1. 502.12.310 - 24000 руб.

Принятие к учету (вводу в эксплуатацию объекта от 10000 до 100000 руб.)

Д 06031010088020244. 1.101.34.310 - 24000 руб.

К 06031010088020244.1.106.31.310 - 24000 руб.

Д 06031010088020244.1.401.20.271 - 24000 руб.

К 06031010088020244.1.101.34.410 - 24000 руб.

Безвозмездная передача основных средств в рамках внутриведомственного перемещения как правило для основных средств недвижимого имущества (здания и сооружения). Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования [26].

Проводки при внутриведомственной передаче и поступлении по учету основных средств представлены в Таблице 10.

Таблица 10 – Учет основных средств при внутриведомственном перемещении

Наименования операции	Корреспондирующий счет		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Принятие к учету основных средств	1.101.ХХ.310 «Поступление основных средств»	1.304.04.310 «Внутриведомственные расчеты»	Вх. Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
Принятая амортизация ранее начисленная	1.304.04.310 «Внутриведомственные расчеты»	1.104.ХХ.411 «Амортизация»	Вх. Извещение (ф. 0504805)
Передано основное средство в рамках внутриведомственного перемещения	1.304.04.310 «Внутриведомственные расчеты»	1.101.ХХ.410 «Поступление основных средств»	Исх. Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) Исх. Извещение (ф. 0504805)
Списана начисленная ранее амортизация	1.104.ХХ.411 «Амортизация»	1.304.04.310	

При передаче объектов основных средств вне зависимости от даты выбытия актива в учете передающей стороны сумма ежемесячной амортизации начисляется полностью за месяц, в котором состоялась передача. Принимающая же сторона в соответствии с приказом Минфина РФ №257н от 31.12.2016 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» начинает начислять амортизацию начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Например, безвозмездная передача гидротехнического сооружения по первоначальной стоимости на основании Распоряжения Комитета имущественных отношений стоимостью 1 500 000 руб., без начисленной амортизации следующими бухгалтерскими записями:

Д 06031010088020244.1.101.12.310 – 1 500 000 руб.

К 20710020020000180.1.401.10.195 – 1 500 000 руб.

Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации в Таблице 11.

Согласно п. 31 Инструкции № 157н неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при инвентаризации активов, принимаются к

бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости. Эта стоимость признается справедливой стоимостью объекта. [26].

Таблица 11 – Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации

Наименования операции	Корреспондирующий счет		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации	1.101.ХХ.310 «Основные средства»	1.401.10.180 «Прочие доходы»	Приказ о проведении инвентаризации (№ ИНВ-22) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (ф. 0504101) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	1.401.20.271 «Расходы текущего финансового года»	1.104.ХХ.411 «Амортизация»	

В соответствии с п. 9.9.9 порядка, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, доходы учреждения в виде излишков имущества отражаются по подстатье 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» КОСГУ.

4) На основании Распоряжения Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга на безвозмездной основе осуществляется передача земельных участков в рамках внутриведомственного перемещения.

«Государственным (муниципальным) учреждениям, а также органам государственной власти и органам местного самоуправления земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются в постоянное (бессрочное) пользование на основании решения уполномоченного органа» (пп. 1, 2 ст. 39.9 Земельного кодекса РФ). [26]. В таблице 12 рассмотрим бухгалтерские записи.

Таблица 12 – Оприходование произведенных активов

Наименования операции	Корреспондирующий счет	
	Дебет	Кредит
Получен земельный участок	01.11	
Принят к балансовому учету земельный участок по его кадастровой стоимости после регистрации права постоянного (бессрочного) пользования	1.103.11.330 «Увеличение стоимости земли – недвижимого имущества учреждения»	1.401.10.195 «Доходы текущего финансового года»
	–	01.11

Например, в 2022 году От Комитета Имущественных отношений на основании Распоряжения передан земельный участок балансовой стоимостью 351 843,76 руб.

Проводки следующие

Д 06031010088020244.1.103.11.330 - 351 843,76 руб.

К 20710020020000194.1.401.10.195 - 351 843,76 руб.

5) Приобретение материалов Учреждение ведет в соответствии с п.19 СГС «Запасы», п. 23 Инструкции № 157н объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (фактической) стоимости [26].

Материалы приходятся по сформированной стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 340 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 04 340 (п. 34 инструкции № 174н, п. 34 инструкции № 183н).

В соответствии с порядком, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» детализируется подстатьями 341 – 349 КОСГУ.

В Таблице 13 представлены проводки при приобретении материальных запасов по фактической стоимости.

Таблица 13 – Приобретение материальных ценностей

Наименования операций	Корреспондирующий счет		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Приобретенные по фактической стоимости	1.105.3X.34X «Материальные запасы»	1.302.34.73X «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов» 1.208.34660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов»	Универсальный передаточный документ Товарная накладная счет-фактура Приходный ордер (ф. 0504207) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Оплата материальных запасов	1.302.34.83X «Расчеты по принятым обязательствам»	1.304.05.XXX (Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом)	Расчетно-платежный документ
Приняты денежные обязательства	1.502.11.34X «Принятые обязательства в текущем году»	1.502.12.34X «Принятые денежные обязательства в текущем году»	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Приобретенные материальные ценности учитываются на аналитическом счета 105 «Материальные запасы», в разрядах 24-26 которых используется код 340.

Списание стоимости материальных запасов может происходить по средней фактической стоимости.

В бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения все нефинансовые активы отражаются в балансе в разделе I, который включает первоначальную и остаточную стоимость по основным средствам, произведенным и нематериальным активам, вложения в нефинансовые активы, материальные запасы, нефинансовые активы в пути.

2.3 Учет финансовых активов

Все операции ведутся через лицевые счета на основании первичных документов. В выписке из лицевого счета можно увидеть поступление денежных средств и их выбытие. [15].

В состав финансовых активов входят: денежные средства учреждения; касса; денежные документы; денежные средства учреждения в иностранной валюте; средства на счетах бюджетов; средства на счетах органов, осуществляющих исполнение бюджетов; финансовые вложения; расчеты с дебиторами по доходам; расчеты по выданным авансам; расчеты с подотчетными лицами; расчеты по недостачам[26].

Согласно данным баланса, в 2021 году в составе финансовых активов СПб ГКУ «Ленводхоз» плане счетов участвовали: денежные документы и средства на счетах учреждения в органах казначейства.

Для учета операций по движению денежных средств используются счет 201.10 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства».

Приведем в пример некоторые проводки, которые участвуют в деятельности Учреждения в Таблице 14

Таблица 14 – Бухгалтерские записи по счету 201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»

Наименование операции	Корреспондирующий счет		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»	1.206.XX.660 «Расчеты по выданным авансам» 1.209.XX.660 «Расчеты по ущербу имущества» 1.303.XX.730 «Расчеты по платежам в бюджет»	Платежное поручение Извещение (ф. 0504805)
Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключаемыми договорами на приобретение материальных ценностей, выполнении работ, оказание услуг, осуществление выплат	1.206.XX.660 «Расчеты по выданным авансам»	1 201.11.610 «Выбытие денежных средств учреждения на счета в органе казначейства»	Платежное поручение Извещение (ф. 0504805)
Перечисление денежных средств в оплату поставщикам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы	1.302.XX.730 «Расчеты по принятым обязательствам»	1.201.11.610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов в органе казначейства»	Платежное поручение Извещение (ф. 0504805)

Движению средств отражается счете 201 01. Данные операции отображаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к банковским выпискам (платежные поручения, инкассовые поручения, квитанции, чеки и др.).

Платежные поручения представляют собой распоряжение организации, даваемое банку, на перечисление соответствующей суммы с ее расчетного счета на расчетный счет поставщика, финансового органа или другой организации.

Полученные денежные средства учреждения могут быть направлены на следующие цели:

- перечисление авансов в соответствии с заключенными договорами на закупку товаров (работ, услуг);
- перечисление денежных средств в оплату счетов поставщиков за поставленные материальные ценности (выполненные работы, оказанные услуги);
- прочие выплаты, осуществляемые учреждением (перечисление налогов, выставление аккредитива, перечисление по исполнительным листам и т.п.).

Рассмотрим более подробно учет расходов Учреждения.

2.4 Учет расходов СПб ГКУ «Ленводхоз»

Так как СПб ГКУ «Ленводхоз» это казенное учреждение, то согласно бюджетной смете, составленной на текущий финансовый год и плановый период, расходы утверждаются на основании лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

К фактическим расходам Учреждения относятся: расходы на оплату труда и начисления на выплаты по ней; расходы на приобретение работ и услуг; расходы по операциям с активами; прочие расходы; расходы на

приобретение основных средств; расходы на приобретение материальных запасов.

Все расходы оплачиваются в разрезе целевых статей, кодов экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации и КОСГУ.

Для расчетов по принятым обязательствам предназначен счет 302 «Расчеты по принятым обязательствам»: перед физическими лицами в части, начисленной им сумм заработной платы, пенсий, пособий и иных выплаты; перед субъектами гражданских прав, в том числе в рамках исполнения контракта или договора за поставленные материальные ценности, поставленные услуги, выполненные работы.

Бухгалтерские операции представлены в Таблице 15.

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

Наименования операций	Корреспондирующий счет		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Сумма начисленной заработной платы	1.401.20.211 «Расходы по заработной плате»	1.302.11.730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
Сумма начисленных дополнительных выплат и компенсаций	1.401.20.211 «Расходы по заработной плате»	1.302.12.730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим выплатам»	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
Стоимость поставленных поставщиками материальных ценностей и оказанных услуг	1.105.3X.340 «Материальные запасы» 1.106.31.310 «Вложения в нефинансовые активы»	1.302.34.73X «Расчеты по принятым обязательствам» 1.302.31.73X «Расчеты по принятым обязательствам»	Акт
Выдача заработной платы	1.302.11.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	1.201.11.610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» 1.304.03.730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда»	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская

Продолжение таблицы 15

Наименования операции	Корреспондирующий счет		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Начислен НДФЛ	1.302.11.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	1.303.01.730 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Счет 304.05 предназначен для учета Учреждением расчетов по платежам из бюджета с финансовыми органами.

Бухгалтерские операции представлены в Таблице 16.

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

Наименования операции	Корреспондирующий счет		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Сумма списанных средств в оплату заключенных учреждением договоров (контрактов) на поставку нефинансовых активов, выполненных работ, оказанных услуг, по формированию финансовых вложений	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, платежные документы, подтверждающие перечисление аванса Выписка с расчетного счета
Перечисление сумм налогов, сборов, взносов на социальное страхование и иных обязательных платежей в бюджет	1.303.XX.830 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	1.304.05.XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	Приходный кассовый ордер
Поступление средств на восстановление расходов в отчетном году, в погашение дебиторской задолженности, в возмещение причиненного учреждению ущерба	1.304.05.XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	1.206.XX.660 «Расчеты по выданным авансам» 1.209.XX.660 «Расчеты по ущербу имущества» 1.303.XX.730 «Расчеты по платежам в бюджет»	Приходный кассовый ордер

Продолжение таблицы 16

Наименования операции	Корреспондирующий счет		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Выдача сумм подотчетным лицам	1.208.XX.560 «Расчеты с подотчетными лицами»	1.304.05.XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	Заявление, приказ

Согласно законодательству, платежи из бюджета, в том числе поставщикам товаров (работ, услуг), казенные учреждения могут осуществлять только в пределах, доведенных до них лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований). [26].

Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке со счета бюджета, предоставляемой финансовым органом учреждению по каждому лицевому счету.

СПб ГКУ «Ленводхоз» согласно ст. 169 БК РФ составляет примерный бюджет на один очередной финансовый год и на три года – очередной финансовый год и плановый период.

При этом применяются классификаторы расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов согласно Приказу Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 19.11.2021) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в соответствии с Порядком доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств.

Счета, указанные в пятом разделе Плана счетов, необходимы для контроля утвержденных сметой доходов и расходов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств.

В случае необходимости внесения изменений в бюджетную смету Учреждение предоставляет Комитету пояснительную записку с обоснованием такого изменения.

Финансовую деятельность СПб ГКУ «Ленводхоз» ведет в пределах доведенных лимитов путем заключения государственных (муниципальных) контрактов и иных договоров с юридическими и физическими лицами.

Подтверждение обязанности денежных обязательств. После проверки наличия платежных документов иных документов, необходимыми для санкционирования оплаты Федеральным казначейством, происходит оплата счетов за счет средств бюджета происходит санкционирование оплаты форме разрешительной надписи – акцепта .

Согласно Бюджетному кодексу, Федеральное казначейство обязано регистрировать поступления, регулировать объемы и сроки принятия бюджетных обязательств, учинять разрешительные надписи на право осуществления расходов в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств, осуществлять платежи от имени получателей средств федерального бюджета.

Федеральное казначейство находится в ведении Минфина России. В своей деятельности оно руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами, нормативными правовыми актами Минфина России. [23].

Федеральное казначейство является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета. [23].

В пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств производится оплата денежных обязательств. Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на

основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств со счета в пользу контрагента.

Бухгалтерские операции представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Санкционирование бюджетных обязательств

Наименования операции	Корреспондирующий счет	
	Дебет	Кредит
Приняты лимиты бюджетных обязательств на очередные три года, следующих за текущим	1.501.25 1.501.35 1.501.45 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»	1.501.23 1.501.33 1.501.43 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»

Заключение казенным учреждением государственных контрактов, иных договоров, а также их оплата производится в пределах, доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

Нарушение казенным учреждением данных ограничений является основанием для признания контрактов судом недействительными по иску органа государственной власти, органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого находится это казенное учреждение.

В связи с этим важное значение приобретает систематический контроль, который позволяет осуществлять мониторинг движения бюджетных средств, а также позволяющими дать ответ об эффективности использования бюджетных средств в целом, с учетом как финансовых, так и нефинансовых результатов.

3 Особенности аудита деятельности в СПб ГКУ «Ленводхоз»

3.1 Осуществление финансового аудита в СПб ГКУ «Ленводхоз»

Аудит - это финансовый контроль, который осуществляют независимые от проверяемого объекта органы или организации.

Главным распорядителем бюджетных средств СПб ГКУ «Ленводхоз» является Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, который является, а также для других подведомственных ему учреждений проводит внутренний финансовый аудит проверки на подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности. То есть объектами аудита являются доходы бюджета, источники финансирования, расходы, операции, осуществляемые в процессе исполнения бюджета, сметы доходов и расходов бюджетных учреждений, которая составляется на основе программы деятельности предприятия, а также основные средства.

«Цель аудита – подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности об исполнении бюджетной сметы и сметы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности» [2].

Основные аудиторские процедуры, который использовались при проверке СПб ГКУ «Ленводхоз» были документальная и арифметическая проверки посредством пересчета и сверки данных, а также нормативная проверка.

Методика проведения аудита включала следующие этапы: проверка учредительных документов;

- изучение разработанных положений;
- проверка исполнения бюджетной сметы;
- проверка на соответствие ведения бюджетного учета и отчетности;

– оформление выводов по результатам проверки.

На основании Федерального стандарта от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» Комитет разрабатывает программу мероприятия внутреннего финансового аудита – документ, содержащий сведения о руководителе и членах аудиторской группы, в том числе о привлеченных экспертах, а также основание и сроки проведения, тему и задачи, методы мероприятия внутреннего финансового аудита и аудируемый период.

Комитет обязан заранее на своем сайте публиковать информацию в план-графике о проводимых проверках. Первый этап планирование аудита, проводимый Комитетом – изучение внешних и внутренних факторов, которые оказывают влияние на деятельность Учреждения, а также изучение учредительных документов подведомственного Учреждения, бухгалтерской и статистической отчетности, планов и смет, договоров, применения автоматизированных информационных систем и др.

Второй этап – разработка общего плана и программы аудита, которые определяют виды, объем и последовательность проведения аудиторских процедур, необходимых для формирования мнения о достоверности отчетности.

В таблице 18 приведен пример проведения финансового аудита СПб ГКУ «Ленводхоз» в 2021 году.

Основные методы аудита, используемые при проверке СПб ГКУ «Ленводхоз» в 2021 году были: инспектирование пересчет, наблюдение. аналитические процедуры.

Инспектирование – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций [31].

Таблица 18 Финансовый аудит СПб ГКУ «Ленводхоз»

Тема аудиторской проверки	Источники информации	Объект аудита	Ответ. лицо	Вид аудит проверки	Проверяемый период	Срок проведения
1 Проверка соблюдения порядка, составления, утверждения, ведения бюджетных смет, бюджетной отчетности.	Бюджетная смета, бюджетная отчетность, государственные договоры, контракты,	СПб ГКУ «Ленводхоз»	Широков О.Н. - директор	выездная	2020 г.	01.07.2021 -15.07.2021
2 Проверка наличия и сохранности нефинансовых активов	Регистры бухгалтерского учета, Учетная политика					
3 Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики.	Учетная политика, Внутренний финансовый контроль, акты инвентаризации					

Пересчет – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов внутреннего финансового контроля в документах, в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы самостоятельных расчетов [31].

Наблюдение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов внутреннего финансового контроля, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры). [31].

Аналитические процедуры – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный

на полученной членами аудиторской группы информации о выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении внутренних бюджетных процедур, включая неправильно отраженные в бюджетном учете операции, а также о причинах таких отклонений, ошибок и искажений. [31].

К внутренним бюджетным процедурам относятся составление, утверждение и ведение бюджетных смет, исполнение бюджетных смет, принятие и исполнение бюджетных обязательств, процедуры ведения бюджетного учета – принятие первичных документов, проведение оценки имущества и обязательств и инвентаризация,

Комитетом были проверены доходы бюджета - безвозмездно и безвозвратно полученные денежные средства, в порядке поступающие в учреждение в соответствии с законодательством РФ, также доходы от возврата пеней и штрафов.

Особое внимание было уделено аудиту нефинансовых активов учреждения. Это обусловлено тем, что фактическим собственником имущества и активов признается государство, а само бюджетное учреждение обладает лишь правом оперативного управления (Приложение Г, таблица Г.1).

По первому пункту «Проверка соблюдения порядка, составления, утверждения, ведения бюджетных смет, бюджетной отчетности» по результатам проверки было составлено аудиторское заключение - мнение аудитора о достоверности, вынесены обоснованные выводы по обнаруженным нарушениям. По мнению аудиторов прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящей из бухгалтерского баланса » на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение СПб ГКУ «Ленводхоз, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за

2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Однако выявлены следующие ошибки: неактуальная учетная политика и нарушен порядок проведения инвентаризации, установлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и к регистрам бухгалтерского учета.

Также нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (касается учета строительного материала) В соответствии с требованиями статьи 8 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Также проверены соответствие произведенных расходов утвержденным объемам бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации, соблюдения порядка, составления, утверждения, ведения бюджетных смет.

В таблице 19 проанализировано кассовое исполнение бюджетной сметы Учреждения.

В 2020 году финансирование деятельности учреждения осуществлялось по пяти целевым статьям бюджета Санкт-Петербурга.

1510096170 «Расходы на обеспечение эксплуатации и закупку средств автоматизации, запасных частей, расходных материалов и комплектующих к ним» в объеме 1 327,4 тыс. руб., исполнение составило – 68,4 %.

1510096780 «Расходы на эксплуатацию и развитие программных продуктов автоматизированного ведения бюджетного учета» в объеме 201,6 тыс. руб., исполнение составило 98,6 %.

1010087640 «Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция

мелиоративных систем охраны окружающей среды Санкт-Петербурга» в объеме 47 747,5 тыс. руб., исполнение составило – 100,0 %.

Таблица 19 – Кассовое исполнение бюджетной сметы учреждения по целевым статьям за 2019- 2020 гг.

Наименование целевой статьи бюджета	Объем бюджетных ассигнований (тыс. руб.), / исполнение (%)		Отклонение между 2019 и 2020 гг.	
	2019 год	2020 год	Сумма, тыс. руб.	%
1510096170 Расходы на обеспечение эксплуатации и закупку средств автоматизации, запасных частей, расходных материалов и комплектующих к ним	674,3/ 71,9	1 327,4/ 68,4	653,1	96,9
1510096780 Расходы на эксплуатацию и развитие программных продуктов автоматизированного ведения бюджетного учета	179,6 / 100,0	201,6 / 98,6	22,0	12,2
1510096780 Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция мелиоративных систем охраны окружающей среды Санкт-Петербурга»	74 483,3 / 95,5	47 747,5 / 100,0	-26 735,8	-35,9
1010087980 Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений Санкт-Петербурга «Ленводхоз»	236 853,7 / 93,7	94 803,1 / 100,0	-142 050,6	-60,0
1010088020 Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз»	-	75 366,9 / 93,8	75 366,9	-
Итого:	312 190,9 / 94,1	219 446,5 / 97,7	-92 744,4	-29,7

1010087980 «Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений Санкт-Петербурга «Ленводхоз» в объеме 94 803,1 тыс. руб., исполнение составило – 100,0 %.

1010088020 «Расходы на обеспечение деятельности Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Дирекция мелиоративных систем, обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и охраны окружающей среды Санкт-Петербурга «Ленводхоз» в объеме 75 366,9 тыс. руб., исполнение составило – 93,8 %.

Общая сумма бюджетных ассигнований СПб ГКУ «Ленводхоз» в 2020 году составила 219 446,5 тыс. руб. Исполнение расходов бюджета Санкт-Петербурга за 2020 год по Учреждению составило 214 329,9 тыс. руб.

Процент исполнения - 97,7 %. Остаток бюджетных ассигнований в размере 5 116,6 тыс. руб. образовался в результате экономии от проведенных конкурсных процедур, а также в результате расторжения контрактов ввиду неисполнения подрядчиками их обязательств. Общий объем финансирования деятельности СПб ГКУ «Ленводхоз» в 2020 году снизился на 17 698,4 тыс. руб. или на 7,5%.

Соответствие произведенных расходов утвержденным объемам бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации, полноту оприходования и правильность списания оборудования и инвентаря, нематериальных активов.

В ходе контрольного мероприятия «Выборочная проверка законности и результативности использования средств бюджета и собственности Санкт-Петербурга Комитетом по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности и финансово-хозяйственной деятельности подведомственных организаций, контроль за реализацией региональных проектов за 2020 год» выявлены расходы с признаками ущерба бюджету Санкт-Петербурга – согласно ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств.

Это связано с неверным расчетом налоговой базы по грунтовозным шаландам при оплате транспортного налога. По результатам проведения сверки с МИ ФНС № 19 была выявлена переплата за 2019 год в 2020 году.

Согласно Бюджетному кодексу принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

По второму пункту «Проверка наличия и сохранности нефинансовых активов» во время изучения документов по нефинансовым активам было обнаружено, что в 2020 году на балансе СПб ГКУ «Ленводхоз» числятся лишь 13 объектов мелиоративной системы Санкт-Петербурга из 323 объектов, включенных в Перечень объектов мелиоративной системы, отнесенных к государственной собственности Санкт-Петербурга, из-за отсутствия технических планов на объекты мелиоративной системы.

Также во время инвентаризации не были обнаружены нематериальные активы. Согласно Приказу Минфина России от 15.11.2019 № 181н об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» на забалансовом счете должны были учитываться нематериальные активы, которые с 01.01.2021 должны быть переведены на 102 ил 106 счета.

По пункту 3 «Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики» выявлены следующие нарушения: в Учреждении не разработан порядок внутреннего контроля. С целью организации внутреннего финансового контроля должен быть разработан и утвержден порядок внутреннего финансового контроля.

Так, например, в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ Комитетом в отдельных случаях не соблюдались требования к содержанию извещения об осуществлении закупки, в контракты не включались обязательные условия, информация об исполнении контрактов размещалась в Единой информационной системе закупок с нарушением установленного срока от 5 до 30 рабочих дней, не применялись меры ответственности к недобросовестным исполнителям. В нарушение порядка формирования контрактной службы у отдельных сотрудников Комитета, включенных в состав контрактной службы, отсутствует надлежащее образование в сфере закупок.

Таким образом, на основании аудиторской проверки, проведенной главным распорядителем бюджетных средств СПб ГКУ «Ленводхоз» необходимо более рационально использовать бюджетные средства, поставить на учет излишки нематериальных активов, составить технические планы по основным средствам - мелиоративным каналам, а также во избежание необоснованных затрат Учреждение обязано проводить постоянный внутренний финансовый контроль целевого расходования средств и контроля за деятельностью всех отделов Учреждения.

3.2 Внутренний финансовый контроль в СПб ГКУ «Ленводхоз»

Комитетом государственного финансового контроля Санкт-Петербурга утверждены «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля» с учетом положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 N 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

Осуществление внутреннего финансового аудита – обязанность, установленная Бюджетным кодексом РФ для всех администраторов бюджетных средств, в том числе органов власти и местного самоуправления,

а с августа 2019 года – еще и для Получателя бюджетных средств, а это, прежде всего, казенные учреждения.

Получатель бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии с актами по учетной политике, принятыми в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н [26].

Также Правительством РФ разработан приказ от 1 сентября 2021 г. N 120н 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».

СПб ГКУ «Ленводхоз» осуществляет свою деятельность в соответствии с программой деятельности на очередной год и плановый период и сметой доходов и расходов. В целях выявления ошибок, нарушений и недостатков, в том числе тех, которые могут привести к искажению бюджетной отчетности проводит внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, самостоятельно контролирует законность, своевременность и полноту формирования финансовых и первичных учетных документов; правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, внесения в них исправлений, а также соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах и ведомственных (внутренних) актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих ведение бюджетного учета; соблюдение требований проведению инвентаризации активов и обязательств.

Одной из обязанностей СПб ГКУ «Ленводхоз» является предоставление официальной финансовой отчетности путем размещения ее на Государственном сайте с информацией о государственных муниципальных

учреждениях (информации об Учреждении, финансовая отчетность, а также сведения о результатах независимой оценки). [11].

Помимо этого, ежегодно СПб ГКУ «Ленводхоз» обязана отчитываться по анализу деятельности государственных бюджетных и казенных учреждений, перед балансовая комиссией Санкт-Петербурга, по на которой присутствует представитель Главного распорядителя бюджетных средств Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, представитель Федерального казначейства – Комитет Финансов Санкт-Петербурга, представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга и другие.

Балансовая комиссия создается с целью выработки согласованных действий и принятия экономически обоснованных решений в области управления казенными учреждениями, повышения ответственности руководителей учреждений за результаты хозяйственной деятельности, сохранность и эффективное использование муниципального имущества.

Для соблюдения бюджетной дисциплины необходим внутренний текущий контроль и управление расходами. Данные функции выполняются отделом бухгалтерского учета планирования с помощью программного продукта «1С-Предприятие 8.3». Бухгалтерия государственного учреждения».

К задачам внутреннего финансового контроля относятся:

- «повышение экономности и результативности использования бюджетных средств;
- обеспечение законности выполнения внутренних бюджетных процедур;
- своевременное выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения внутренних бюджетных процедур». [34].

Для выполнения указанных целей проводится ежегодная инвентаризация.

«Инвентаризация – это способ бухгалтерского учета, представляющий собой регламентированную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств учреждения, производимую для подтверждения достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

«Инвентаризация обеспечивает установление на определенную дату фактических средств в натуральном и денежном выражении и источников их образования путем непосредственного перерасчета объектов в натуре и сличения фактических остатков с данными бухгалтерского учета». [8, с. 79].

Во время прохождения инвентаризации на 01.12.2021 г. были выявлены нематериальные активы-лицензии в системе ARGIS и системе А0 Персональный на право работы учет в бессрочном пользовании и по результатам инвентаризации данные объекты были поставлен на учет по счету 111.60.

СПб ГКУ «Ленводхоз» осуществляет операции с поступающими ему бюджетными ассигнованиями и обязательствами через Автоматизированную информационную систему бюджетного процесса – электронное казначейство (АИС БП-ЭК). Данная система представляет собой единую общегородскую систему автоматизированного формирования и исполнения бюджета Санкт-Петербурга по казначейскому способу.

Контролирование целевого исполнения расходования бюджетных средств одна из первейших задач внутреннего финансового контроля учреждения.

В первую очередь предварительный контроль касается формирования сметы. Для этого каждая статья КОСГУ сметы проверяется на соответствие кодам по запланированным расходам. Таким образом рассчитывается размер плановых затрат.

Согласно Приказ Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга от 27 июня 2018 г. N 31-п «Об утверждении методических рекомендаций» к внутренним бюджетным процедурам относятся:

- «составление и представление предусмотренных нормативными правовыми актами документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Санкт-Петербурга, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
- составление и представление предусмотренных нормативными правовыми актами документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Санкт-Петербурга, расходам бюджета Санкт-Петербурга и источникам финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета Санкт-Петербурга;
- составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Санкт-Петербурга, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- исполнение бюджетной сметы;
- принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, поступления источников финансирования дефицита в бюджет Санкт-Петербурга, пеней и штрафов по ним».

Исполнение сметы осуществляется посредством проведения закупки товаров, работ, услуг, через размещение на сайте госзакупок - Единой информационной системе Одним из основных нормативно-правовых актов является 44 ФЗ Федеральный закон от 05.04.2013 «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно пункту 1 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

План-график формируется при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения.

В рамках внутреннего финансового контроля проверяется: правильность подготовки закупки, в том числе соблюдение правил нормирования и обоснования наименьшей цены контракта (НМЦК); исполнение контрактов — насколько реальное исполнение соглашения соответствует его положениям и изначальным целям закупки.

Основные контрольные «точки»: соответствие плана закупок и ЛБО; план-график; извещения; протокол определения поставщика; проект контракта; реестр контракта.

Суть контроля информации, размещаемой в Единой информационной системе (далее - ЕИС) - в сопоставлении объема бюджетных средств, которые предоставлены заказчику, и объема закупок, которые этот заказчик намерен проводить. В норме заказчик не вправе выходить за пределы предоставленных ему средств. Чтобы проверить, насколько заказчик следует этому правилу, контролирующие органы проверяют публикуемые в ЕИС планы-графики, извещения о закупках, проверяют распределение финансирования на все этапы закупки. Такой контроль происходит с помощью функционала системы: информация автоматически передается контролеру и, если она прошла проверку, автоматически публикуется. Если не прошла – заказчик получает от контролера протокол с описанием выявленных нарушений. [15].

Таким образом, с помощью программы ЕИС возможно проверить целевое расходование бюджетных средств, так как при составлении извещений о проведении электронного аукциона или особой закупки подробно указывается объект закупки, финансовое обеспечение на планируемый текущий, или последующие года, обоснование начальной (максимальной) цены контракта, а также за счет каких бюджетных средств происходит финансирование.

Согласно Приказу Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (с изменениями и дополнениями) «Контрольные действия – действия, совершаемые субъектами внутреннего финансового контроля и прикладными программными средствами автоматизации (с их использованием) перед, во время и после выполнения субъектом внутреннего финансового контроля операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), и осуществляемые в целях обеспечения соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, и ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур».

Результат контрольного действия – подтверждение законности и правильности, целесообразности совершения операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для ее совершения, либо выявление и устранение нарушения и (или) недостатка, в том числе их причин и условий, при выполнении внутренних бюджетных процедур, операций.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 14 апреля 2022 года N 665 «Об особенностях осуществления в 2022 году государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, получателей бюджетных средств» до конца 2022 г. в рамках государственного (муниципального) финансового контроля Казначейство не будет проводить проверки в отношении главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств (включая заказчиков).

3.3 Разработке мероприятий по контролю за исполнением бюджета

Для дальнейшего эффективного регулирования водоохранного комплекса Санкт-Петербурга, обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, водных объектов и экологического благополучия Санкт-Петербурга и для выполнения первоочередной задачи Учреждения в 2022 году - продолжение деятельности по достижению показателей в рамках государственной программы Санкт-Петербурга «Благоустройство и охрана окружающей среды в Санкт-Петербурге», в соответствии с Подпрограммой «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности» Учреждению необходимо и дальше поддерживать внутренний финансовый аудит и контроль, с помощью единой системы учета средств на всех этапах их формирования и расходования.

Для этого в 2022 году запланированы через электронную закупку оформить технические планы по мелиоративным системами гидротехническим сооружениям. Это позволит привести в порядок данные в бухгалтерском учете и данные отделов по обслуживанию гидротехнических сооружений.

Также по результатам инвентаризации поставить на учет нематериальные активы.

Разработка бюджета важное мероприятие по контролю за исполнением бюджета. Данный бюджет формируется исходя из цифр прошлого года, с поправкой на индекс инфляции и коэффициент роста.

Отделу организации и обеспечения деятельности раз в квартал проверять действительно ли была необходимость в расходах на закупку материальных ценностей – проверять наличие на складе материалов и вести нормативный учет.

Разработать в Учреждении бюджетный регламент и положения по бюджетированию, где четко зафиксированы все плановые параметры.

В целях достижения большей эффективности исполнения бюджета по доходам и расходам и постоянного контроля деятельности Учреждения отдел бухгалтерского учета и планирования в 2022 году СПб ГКУ «Ленводхоз» планирует перейти на работу в программе «1С. Облако БГУ». Конфигурация на платформе Предприятие 8, позволяет вести учет государственным (муниципальным) учреждениям всех типов: казенным, автономным и бюджетным. «1С. Облако БГУ» в облаке представляет собой сервер, позволяющий работать с программой через интернет. Данное решение базируется на технологии SaaS, когда предприятие не приобретает программу, а оплачивает использование 1С как услугу. Централизованный учет группы учреждений в одной базе.

Данная программа позволит в случае сложностей работы наличие персонального менеджера для абонентского обслуживания. Техподдержка 24/7 – по телефону или с помощью удаленного подключения персональному компьютеру. Все обновления 1С в облаке устанавливаются автоматически и не требуют дополнительного вмешательства. В облачной 1С можно отключать и подключать новых пользователей, что позволяет значительно сэкономить на покупке лицензий для каждого из них.

Самым важным фактором для работы в облачной 1С является наличие бесперебойного Интернет-соединения, а не технические характеристики

ноутбука или персонального компьютера. Если Интернет– соединение хорошее, то работа с базами будет занимать намного меньше времени, чем при стандартном локальном размещении.

Актуальность перехода в облако также имеет свои плюсы в условиях пандемии, когда Правительство РФ рекомендует работать на удаленной основе. Облачная 1С позволяет работать везде, где есть интернет, поэтому размещение в облаке значительно упрощает процесс взаимодействия между сотрудниками.

Таким образом, постоянный внутренний финансовый аудит и контроль позволяет исполнению бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд позволяет повысить экономность и результативность использования бюджетных средств.

Заключение

Главной задачей государственного регулирования социально-экономических процессов является экономически обоснованное перераспределения доходов. При этом объективно постоянные растущие потребности потребителей на приобретение товаров и услуг, и одновременно с этим имеющиеся ограничения, связанные с государственным регулированием, накладывают огромную ответственность на формирование бюджета Российской Федерации.

Бюджет – это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Расходы бюджетов формируется в соответствии с расходными обязательствами, установленными нормативно-правовыми актами Российской Федерации посредством разграничения полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующих бюджетов.

Организация бюджетного учета имеет свои отличия, обусловленные тем, что для обеспечения учета государственных финансов необходима единая система учета средств на всех этапах их формирования и расходования, а также точного исполнения утвержденного бюджета, контроля и выявления дополнительных расходов. Бюджетный учет состоит из обязательного выполнения таких функций как финансовое планирование, оперативное управление и контроль.

К казенным учреждениям относится и проанализированное во втором разделе СПб ГКУ «Ленводхоз». Учреждение финансируется за счет федеральных и средств. Учреждение ведет свою деятельность в соответствии с программой деятельности на очередной год и плановый период и сметой доходов и расходов.

СПб ГКУ «Ленводхоз», как казенное учреждение, осуществляет свою деятельность согласно нормативно-правовым документам РФ. Расходы Учреждение учитывается в разрезе целевых статей а также кодов экономической классификации расходов бюджетов РФ .

В третьем разделе проанализированы методика и обеспечение внутреннего контроля. Во избежание необоснованных затрат Учреждение обязано проводить постоянный внутренний финансовый контроль целевого расходования средств и обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бюджетной отчетности для контроля соблюдения законодательства Российской Федерации.

Список используемой литературы

1. Auditing Ecosystem and Strategic Accounting in the Digital Era, Amer Aksoy, Umit Hacioglu, 2021. — 139 p.;
2. Global Financial Reporting Principles of Management Accountin, S.N. Maheshwari, 2021 — 215 p.;
3. Extinction Governance, Finance and Accounting: Implementing a Species Protection Action Plan for the Financial Markets - J. Atkins, M. Macpherson - 2022
4. Financial Management fot Nurse Managers and Executives, Cheryl Jones, Steven A. Finkler, Christine T. Kovner, Jason Mose, 2019 — 89 p.
5. Financial Planning & Analysis and Performance Management, John Flower, 2018 — 123 p
6. Коренкова С. И., «Бюджетный учет и отчетность» - учебное пособие для СПО, Тюменский государственный университет, М.: Издательство Юрайт, 197 с., 2018 г.;
7. Солодова С. В., Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебник для вузов / С. В. Солодова, А. В. Глущенко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11941-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].
8. Полещук, Т. А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебное пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 138 с.:
9. Бюджетный кодекс РФ. [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 N 145 Федеральный закон (ред. от 26.03.2022) URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 23.03.2022);
10. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ. URL :

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 23.04.2022);

11. Государственные муниципальные учреждения. [Электронный ресурс] URL: <https://bus.gov.ru/> (дата обращения: 22.03.2022) (дата обращения: 01.04.2022);

12. Иванов И. Н. Организация труда на промышленных предприятиях: учебник для среднего профессионального образования. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. 305 с.

13. Карташова Л.В. Управление человеческими ресурсами: учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. 235с.

14. Кибанов А.Я., Ивановская Л.Ю. Кадровая политика и стратегия управления персоналом: учебник. М.: Проспект, 2020. 60 с.

15. Колосова М. В. Человеческий капитал как основной фактор инновационного развития // Молодой ученый. 2017. №8. С.163-165.

16. 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: 01.03.2022);

17. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора. [Электронный ресурс]: Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора 31 декабря 2016 г. N 256н (ред. от 30.06.2020). URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216121/ (дата обращения: 01.04.2022);

18. Министерство Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 03.03.2022);

19. Мудрый экономист [Электронный ресурс] URL: <https://wiseeconomist.ru> (дата обращения: 01.04.2022);

20. Налоговые новости и статьи [Электронный ресурс] URL: <https://nalog-nalog.ru/>(дата обращения: 15.03.2022);
21. Научная электронная библиотека. [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 01.04.2022)
22. Портал по бюджетному учету. [Электронный ресурс] URL ресурс URL: с <https://www.budgetnik.ru> (дата обращения: 01.04.2022);
23. О бухгалтерском учете. [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. 30.12.2021). [.http://www.consultant.ru/search/?q=от+06.12.2011+N+402-ФЗ](http://www.consultant.ru/search/?q=от+06.12.2011+N+402-ФЗ) (дата обращения: 01.03.2022)
24. О некоммерческих организациях. [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ. URL : <https://duma.consultant.ru/documents/1110701?items=1&page=2> (дата обращения: 01.03.2022);
25. Об аудиторских проверках: [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ URL : <https://base.garant.ru/12164283/> (дата обращения: 01.04.2022)
26. О Порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений. [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 20 июня 2018 г. N 141н. (ред. от 30.09.2021) URL : <https://base.garant.ru/72005708/>;
27. О Федеральном казначействе. [Электронный ресурс]: Постановление Правительства от 01.12.2004 N 703 (ред. от 17.12.2021) URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50565/ (дата обращения: 25.03.2022);
28. Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений. [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н . URL : https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=124919-prikaz_minfina_rossii_ot_14.02.2018__26n_ob_obshchikh_trebovaniyakh_k_pory

adku_sostavleniya_utverzhdeniya_i_vedeniya_byudzhethnykh_smet_kazennykh_uc
hrezhdanii (дата обращения: 31.03.2022);

29. Об организации и передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. [Электронный ресурс] : Письмо Минфина России от 21.08.2020 N 02-02-05/73579 URL: https://rulings.ru/acts/Pismo-Minфина-Rossii-ot-21.08.2020-N-02-02-05_73579/ (дата обращения: 01.04.2022);

30. 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: 01.04.2022);

31. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108797/bd7c1c968b90ca529378c9ac17cba21bd6be7266/ (дата обращения: 01.04.2022);

32. Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284955/ (дата обращения: 01.04.2022)

33. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216119/bf60987a9648d012b5ce9ab109b4fb3a82e0b089/ (дата обращения: 01.04.2022)

34. О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения. [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 19.11.2021) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327296/57cce43683e09a052949fec9ab4982e777a43173/

35. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» [Электронный ресурс]: Федеральный стандарт от 21.11.2019 № 196н) ред. от 01.09.2021 URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338586/

Приложение А

Сравнительная характеристика бюджетных, автономных и казенных учреждений

Таблица А.1 - Сравнительная характеристика бюджетных, автономных и казенных учреждений.

Критерий сравнения	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
Учредитель	Российская Федерация, субъект РФ или муниципальное образование		
Учредительный документ	Устав, утвержденный учредителем (участниками, собственником имущества)	Устав, утвержденный учредителем (участниками, собственником имущества)	Устав либо в случаях, установленных законом, нормативными правовыми актами Президента РФ или Правительства РФ, положение, утвержденное соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия
Приносящая доход деятельность (коммерческая деятельность)	Предусмотрена	Предусмотрена	<p>Может вести приносящую доход деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе.</p> <p>Такая деятельность определена как неналоговые доходы бюджета (т.е. все, что зарабатывает учреждение, перечисляется в доход соответствующего бюджета)</p>
Сфера деятельности	Услуги в сферах образования, медицины, спорта, культуры, занятости населения и др.		Достижение целей создания учреждения при обеспечении реализации полномочий органов государственной власти или местного самоуправления
Распоряжение имуществом	Распоряжается всем имуществом, кроме: а) особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; б) любого недвижимого имущества	Распоряжается всем имуществом, кроме: а) особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; б) недвижимого имущества, закрепленного	Не вправе распоряжаться каким бы то ни было имуществом
Открытие счетов	В органах Федерального казначейства (финансовых органах), исключением случаев,	В кредитных организациях и (или) лицевые счета в территориальных органах Федерального	В органах Федерального казначейства (финансовых органах), за исключением случаев, установленных нормативными правовыми актами

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Критерий сравнения	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
Ответственность учреждения по своим обязательствам	Отвечает всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в	Отвечает всем находящимся на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением собственником этого имущества или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных собственником его	Отвечает по своим обязательствам находящимся в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам казенного учреждения несет собственник его имущества
Право внесения имущества в капитал хозяйственны	Только в случаях, прямо установленных законом (например, Федеральным законом от 2 августа 2009 № 217 ФЗ 2009	Есть	Нет
Финансовое обеспечение из бюджета	В форме субсидий в соответствии с заданием: на содержание имущества; самостоятельное распоряжение на иные цели. Средства бюджета: - на исполнение публичных денежных обязательств перед физическими лицами; - на проведение мероприятий в соответствии с	В форме субсидий: В форме субсидий в соответствии с заданиями учредителя. Доходы поступают в самостоятельное распоряжение	Осуществляется за счет средств заданиями учредителя. соответствующего бюджета Доходы поступают в бюджетной системы РФ и на самостоятельное распоряжение основании бюджетной сметы
Основной плановый финансовый документ	План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД)	План финансово-хозяйственной деятельности	Бюджетная смета
Финансовый контроль и контроль учредителя	В основном последующий (контроль выполнения государственного задания). Предварительный (санкционирование по целевым субсидиям и бюджетным инвестициям)	Последующий (контроль выполнения государственного задания)	Предварительный по всем расходам (проверка Федеральным казначейством наличия денежного обязательства), текущий и последующий

Приложение Б
Баланс Учреждения

Таблица Б.1 – Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс) за 2021 год (Таблица Б.1) на 01.01.2022 г.

А К Т И В	Код строки	На начало отчетного периода 2021, руб.			На конец отчетного периода 2021, руб.		
		бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	итого	бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *	010	6 290 761 373,53	-	6 290 761 373,53	6 529 768 532,20	-	6 529 768 532,2
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	874 159 850,62	-	874 159 850,62	1 087 571 100,46	-	1 087 571 100,46
из них: амортизация основных средств*	021	874 159 850,62	-	874 159 850,62	1 087 571 100,46	-	1 087 571 100,46
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	5 416 601 522,91	-	5 416 601 522,91	5 442 197 431,74	-	5 442 197 431,74
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-
из них: амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-

Продолжение Приложения Б

Продолжение Таблицы Б.1

А К Т И В	Код строки	На начало отчетного периода 2021, руб.			На конец отчетного периода 2021, руб.		
		бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	итого	бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	итого
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	334 504 387,05	-	334 504 387,05	334 504 387,05	-	334 504 387,05
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	4 991 937,26	-	4 991 937,26	7 285 270,82	-	7 285 270,82
из них: внеоборотные	081	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	1 330 459,99	-	1 330 459,99	1 595 732,95	-	1 595 732,95
из них: долгосрочные	101	1 330 459,99	-	1 330 459,99	1 595 732,95	-	1 595 732,95
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	223 332 358,33	-	223 332 358,33	223 332 358,33	-	223 332 358,33
из них: внеоборотные	121	223 332 358,33	-	223 332 358,33	223 332 358,33	-	223 332 358,33
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)** (остаточная стоимость)	140	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	1 542 269,09	-	1 542 269,09	1 577 777,75	-	1 577 777,75
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160)	190	5 982 302 934,63	-	5 982 302 934,63	6 010 492 958,64	-	6 010 492 958,64

Продолжение Приложение Б

Продолжение Таблицы Б.1

А К Т И В	Код строки	На начало отчетного периода 2021, руб.			На конец отчетного периода 2021, руб.		
		бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	бюджетная деятельность	средства во врем. расп.
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	18 090,00	92 945,58	111 035,58	-	-	-
в том числе:							
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	92 945,58	92 945,58	-	-	-
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-
из них: на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	18 090,00	-	18 090,00	-	-	-
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	24 611 669,11	-	24 611 669,11	19 960 354,99	-	19 960 354,99
из них: долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	1 091 754,42	-	1 091 754,42	493 697,06	-	493 697,06
из них: долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-

Продолжение Приложение Б

Продолжение Таблицы Б.1

А К Т И В	Код строки	На начало отчетного периода 2021, руб.			На конец отчетного периода 2021, руб.		
		бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	итого	бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	итого.
из них: долгосрочные	271	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II							
(стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	25 721 513,53	92 945,58	25 814 459,11	20 454 052,05	-	20 454 052,05
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	6 008 024 448,16	92 945,58	6 008 117 393,74	6 030 947 010,69	-	6 030 947 010,69
III. Обязательства							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	401	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	-	-	-

Продолжение Приложение Б

Продолжение Таблицы Б.1

А К Т И В	Код строки	На начало отчетного периода 2021, руб.			На конец отчетного периода 2021, руб.		
		бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	итого	бюджетная деятельность	средства во врем. расп.	итого.
Иные расчеты, всего	430	-	92 945,5 8	92 945,58	-	-	-
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	92 945,5 8	92 945,58	X	-	-
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	7 107 829,44	-	7 107 829,44	7 373 582,82	-	7 373 582,82
Итого по разделу III							
(стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 510 + стр. 520)	550	7 107 829,44	92 945,5 8	7 200 775,02	7 373 582,82	-	7 373 582,82
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта	570	6 000 916 618,72	-	6 000 916 618,72	6 023 573 427,87	-	6 023 573 427,87
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	6 008 024 448,16	92 945,5 8	6 008 117 393,74	6 030 947 010,69	-	6 030 947 010,69

Приложение В

Отчет о финансовых результатах деятельности

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах деятельности

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средств а во временн ом распоря жении	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы	010	100	251 018 135,09	-	251 018 135,09
в том числе:					
Доходы от компенсации затрат		134	-5 740 271,27	-	-5 740 271,27
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		141	1 599 775,13	-	1 599 775,13
Страховые возмещения		143	37 504,10	-	37 504,10
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия		145	347 429,38	-	347 429,38
Доходы от выбытия активов		172	107 977,13	-	107 977,13
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		191	582 331,40	-	582 331,40
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	254 083 389,22	-	254 083 389,22
Расходы	150	200	441 719 946,37	-	441 719 946,37
в том числе:					
Заработная плата		211	121 247 056,52	-	121 247 056,52
Начисления на выплаты по оплате труда		213	36 043 806,00	-	36 043 806,00
Услуги связи		221	30 472,23	-	30 472,23
Транспортные услуги		222	197 115,00	-	197 115,00
Коммунальные услуги		223	4 071 537,83	-	4 071 537,83

Продолжение Приложения В

Продолжение Таблицы В.1

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средств а во временн ом распоря жении	Итого
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	1 050 200,00	-	1 050 200,00
Работы, услуги по содержанию имущества		225	19 529 688,17	-	19 529 688,17
Прочие работы, услуги		226	20 157 197,84	-	20 157 197,84
Страхование		227	2 200 625,68	-	2 200 625,68
Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами		229	20 486,39	-	20 486,39
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	604 495,91	-	604 495,91
Амортизация		271	223 106 498,51	-	223 106 498,51
Расходование материальных запасов		272	5 496 195,71	-	5 496 195,71
Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям		281	6 626 374,20	-	6 626 374,20
Налоги, пошлины и сборы		291	419 757,96	-	419 757,96
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	453 004,42	-	453 004,42
Другие экономические санкции		295	40 000,00	-	40 000,00
Иные выплаты текущего характера организациям		297	425 434,00	-	425 434,00
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300		-190 701 811,28	-	-190 701 811,28

Продолжение Приложения В

Продолжение Таблицы В.1

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средств а во временн ом распоря жении	Итого
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)	301	-	-190 701 811,28	-	-190 701 811,28
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	-	28 190 024,01	-	28 190 024,01
Чистое поступление основных средств	320		25 595 908,83	-	25 595 908,83
в том числе:					
увеличение стоимости основных средств	321	310	285 184 126,36	-	285 184 126,36
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	259 588 217,53	-	259 588 217,53
Чистое поступление нематериальных активов	330	-	-	-	-
Чистое поступление произведенных активов	350	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360	-	2 293 333,56	-	2 293 333,56
в том числе:					
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	6 078 527,11	-	6 078 527,11
в том числе:					
Чистое поступление прав пользования	370		265 272,96	-	265 272,96
в том числе:					
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	1 324 673,96	-	1 324 673,96
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	1 059 401,00	-	1 059 401,00
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	390	-	-	-	-

Продолжение Приложения В

Продолжение Таблицы В.1

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средств а во временн ом распоря жении	Итого
Расходы будущих периодов	400	х	35 508,66	-	35 508,66
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410		-218 891 835,29	-	-218 891 835,29
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420		-219 521 833,37	-92 945,58	-219 614 778,95
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-214 794 067,99	-92 945,58	-214 887 013,57
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	179 025,00	711 537,59	890 562,59
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	214 973 092,99	804 483,17	215 777 576,16
Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности	480		-4 727 765,38	-	-4 727 765,38
В том числе:					
увеличение прочей дебиторской задолженности	481	560	14 249 148,55	-	14 249 148,55
уменьшение прочей дебиторской задолженности	482	660	18 976 913,93	-	18 976 913,93
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-629 998,08	-92 945,58	-722 943,66
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	520		-	-	-
в том числе:					
Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	530		-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-895 751,46	-92 945,58	-988 697,04

Продолжение Приложения В

Продолжение Таблицы В.1

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средств а во временн ом распоря жении	Итого
в том числе:					
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	232 939 160,57	759 212,59	233 698 373,16
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	233 834 912,03	852 158,17	234 687 070,20
Доходы будущих периодов	550	х	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	560	х	265 753,38	-	265 753,38

Приложение Г
Список сокращений

Таблица Г. 1 – Список сокращений

Сокращение	Полное наименование
БК	Бюджетный кодекс
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
ЕИС	Единая информационная система
КВД	Код вида дохода
КВР	Код вида расхода
КИО	Комитет Имущественных отношений Санкт-Петербурга
Комитет	Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
ЛБО	Лимиты бюджетных обязательств
Минфин	Министерство финансов Российской Федерации
ПБС	Получатель бюджетных средств
ПОФ	Предельный объем финансирования
РБС	Распорядитель бюджетных средств
РФ	Российская Федерация