

**Информация по результатам контрольного мероприятия
«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей
бюджетных средств Херсонской области за 2024 год»
в отношении Аппарата Уполномоченного по правам человека в Херсонской
области (камерально)**

Основание для проведения контрольного мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации, статья 264.4 и пункт 1 статьи 268.1; Закон Херсонской области от 30.11.2023 № 14-ЗХО «О бюджетном процессе Херсонской области», ст.58, ч.1, ч.2; Закон Херсонской области от 29.01.2024 № 25-ЗХО «О Контрольно-счётной палате Херсонской области», ст.9 ч.1. п.3, ст.10; План работы Контрольно-счётной палаты Херсонской области на 2025 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной палаты Херсонской области 18.12.2025, п.1.2; Приказ Контрольно-счётной палаты Херсонской области от 04.03.2025 № 4 «О проведении контрольного мероприятия»; Удостоверение на право проведения проверки от 07.03.2025 № ИСХ-128/2025.

Цель контрольного мероприятия: контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств Херсонской области за отчетный финансовый год, соблюдение ими бюджетного законодательства Российской Федерации и Херсонской области, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджета Херсонской области, и подготовка соответствующих актов о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год».

В соответствии со статьей 157 пункт 2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации главные распорядители бюджетных средств, главные администраторами доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета являются главными администраторами бюджетных средств.

Предметом контроля является годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за отчетный финансовый год, предоставленная в Контрольно-счетную палату Херсонской области (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Херсонской области от 30.11.2023 № 14-ЗХО «О бюджетном процессе Херсонской области», а также дополнительные формы бюджетной отчетности, установленные Министерством финансов Херсонской области для их предоставления в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС, прочие документы и информация по вопросам деятельности ГАБС, как главных распорядителей бюджетных средств, необходимые для решения задач проведения внешней проверки и полученные по соответствующим запросам Контрольно-счетной палаты в установленном порядке или находящиеся в открытом доступе в сети Интернет.

Проверяемый период: 2024 год

Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.03.2025 по 30.04.2025.

Основной вид деятельности: Деятельность органов государственной власти субъектов Российской Федерации (республик, краев, областей), кроме судебной

власти, представительств исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации при Президенте Российской Федерации (84.11.21).

Метод и полнота проведения проверки: совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период (статья 267.1 БК РФ). Камеральная проверка – на основе представленной отчетности и документов.

Представленные в ходе контрольного мероприятия документы и материалы проверены выборочно.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общие положения ГАБС

Аппарат Уполномоченного по правам человека в Херсонской области (далее – Аппарат) создан в соответствии со статьей 16 Закона Херсонской области от 25.12.2023 № 16-ЗХО «Об Уполномоченном по правам человека в Херсонской области» для обеспечения реализации полномочий Уполномоченного по правам человека в Херсонской области, а также организационного, правового, документального, информационного, финансового, материально-технического и иного обеспечения его деятельности.

Правовую основу деятельности Уполномоченного по правам человека в Херсонской области и его Аппарата определяют: Устав Херсонской области, областной закон от 25.12.2023 № 16-ЗХО «Об Уполномоченном по правам человека в Херсонской области», Положение «Об аппарате Уполномоченного по правам человека в Херсонской области», утвержденное приказом Уполномоченного по правам человека в Херсонской области (далее – Уполномоченный) от 04.05.2024 № 1.

Аппарат в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, действующим федеральным законодательством, Уставом Херсонской области, законами и иными правовыми актами органов государственной власти Херсонской области, Положением «Об аппарате Уполномоченного по правам человека в Херсонской области», приказами Уполномоченного, общепризнанными нормами международного права, а также международными договорами.

Аппарат является постоянно действующим государственным органом Херсонской области. Аппарат в своей деятельности независим от государственных органов, лиц, замещающих государственные должности, органов и должностных лиц местного самоуправления. Аппарат не прекращает свою деятельность в связи с прекращением деятельности Уполномоченного.

Структура и штатное расписание утверждено Уполномоченным по правам человека в Херсонской области приказом от 31.07.2024 № 6.

Штатная численность Аппарата по состоянию на 01.01.2025 составляет 3 (три) штатных единицы (1 государственная, две должности государственной гражданской службы). Подведомственные учреждения в отчетном периоде не создавались.

Информация о штатной и фактической численности работников Аппарата представлена в таблице 1.

Таблица 1.

Наименование ГАБС /	Штатная численность работников	Фактическая численность работников
---------------------	--------------------------------	------------------------------------

подведомственной организации	(единиц)			(человек)		
	По состоянию на 01.01.2024	По состоянию на 01.01.2025	Увеличение (+)/ уменьшение (-)	По состоянию на 01.01.2024	По состоянию на 01.01.2025	Увеличение (+)/ уменьшение (-)
Аппарат Уполномоченного по правам человека в Херсонской области	0	3	+3	0	3	+3
Итого:	0	3	+3	0	3	+3
Подведомственные организации отсутствуют	0	0	0	0	0	0
Итого:	0	0	0	0	0	0
Всего:	0	3	+3	0	3	+3

Финансирование деятельности Аппарата осуществляется за счет бюджетных средств Херсонской области.

В соответствии с Законом Херсонской области «О бюджете Херсонской области на 2024 год» от 28.12.2023 года №20-ЗХО и согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) Аппарат наделен правами главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) Херсонской области в составе ведомственной структуры расходов бюджета Херсонской области на 2024 год, утвержденной приложением 3 к данному закону в рамках предоставленных ему полномочий (код бюджетной классификации - 858).

Аппарат в 2024 году не являлся участником федеральных программ, национальных проектов (программ).

Анализ годовой бюджетной отчетности ГАБС

Сроки предоставления и комплект (вид) отчетности ГАБС.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена Аппаратом в Контрольно-счётную палату Херсонской области на электронных и бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и с сопроводительным письмом от 21.03.2025 № 01-43-25 с соблюдением срока, установленного ч. 2 ст. 58 Закона Херсонской области от 30.11.2023 № 14-ЗХО «О бюджетном процессе в Херсонской области» и ч. 5 ст. 18 Закона Херсонской области от 29.01.2024 № 25-ЗХО «О Контрольно-счётной палате», а также уведомлением Контрольно-счётной палаты Херсонской области от 07.03.2025 № ИСХ-128/2025.

В соответствии с приказом Минфина ХО от 18.12.2024 № 2-267 «О сроках предоставления годовой отчетности за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году» для Аппарата установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности, сводной годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год в Министерство финансов ХО в электронном виде – 28.04.2025 в нарушение законодательства Российской Федерации (ст. 264.4 БК РФ) и Херсонской области (ч. 2 ст. 58 Закона Херсонской области от 30.11.2023 № 14-ЗХО «О бюджетном процессе Херсонской области», п. 3 ч. 1 ст. 9, ч. 5 ст. 18 Закона Херсонской области от 29.01.2024 № 25-ЗХО «О Контрольно-счётной палате»).

Документ, подтверждающий принятие годовой бюджетной отчетности Представительства за 2024 год финансовым органом Херсонской области – Министерством финансов Херсонской области (далее – Минфин ХО) отсутствует, что не позволяет сделать вывод о ее достоверности и включении ее показателей в

консолидированную бюджетную отчетность и отчет об исполнении бюджета Херсонской области.

Полнота (информативность показателей) и достоверность (правильность заполнения, сопоставимость, согласованность) форм бюджетной отчетности ГАБС

Бюджетная отчетность ГРБС представлена в Контрольно-счетную палату в объеме, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), приказом Минфина ХО от 18.12.2024 № 2-267 «О сроках предоставления годовой отчетности за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году» (далее – Приказ № 2-267) и уведомлением Контрольно-счётной палаты от 07.03.2025 № ИСХ-128/2025 в составе следующих заполненных форм и дополнительных документов, необходимых для проведения контрольной проверки:

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

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

Справка по консолидированным расчетам (ф. 0503125).

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127). Таблица 1 к ф. 0503127 не содержит числовых значений;

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

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

Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена, но не заполнена;

Справочная таблица к Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ (ф. 0503387);

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения об остатках денежных средств на счетах (ф.0503178);

Перечень дебиторов/кредиторов по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025;

Форма 0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Информация о количестве подведомственных учреждений, о штатной и фактической численности работников на начало и конец отчетного периода (сведения по форме 0503387) представлена сопроводительным письмом от 04.03.2025 № Исх.01-33-25.

Остальные представленные формы в соответствии с перечнем требуемых форм согласно Приложения 1 к уведомлению Контрольно-счётной палаты от 07.03.2025 № ИСХ-128/2025 имеют нулевые числовые значения ввиду отсутствия показателей для заполнения.

Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения годовой бюджетной отчетности ГАБС – доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета

Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения по доходам бюджета Херсонской области, в отношении ГАБС

Аппарат не был включен в приложение 2 «Перечень кодов главных администраторов доходов бюджета Херсонской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Херсонской области» к приказу Минфина ХО от 29.12.2023 № 2-154 «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, установлении, детализации кодов бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Херсонской области и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Херсонской области», в связи с чем Аппарат не был наделен правами главного администратора доходов бюджета Херсонской области.

Таблица 1 по данным ф. 0503127 не содержит значений в виду отсутствия показателей.

Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения по расходам бюджета Херсонской области в отношении ГАБС

Аппарат обладает правами главного распорядителя средств бюджета Херсонской области на основании перечня ГРБС в составе ведомственной структуры расходов бюджета Херсонской области, утвержденной приложением 3 к Закону Херсонской области от 28.12.2023 № 20-ЗХО «О бюджете Херсонской области на 2024 год» (далее – Закон о бюджете на 2024 год), в соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ (код ведомственной структуры расходов – 858) в рамках предоставленных ему полномочий.

Однако, в ходе проверки установлено, что в приложении 4 «Коды главных распорядителей средств бюджета Херсонской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Херсонской области» к приказу Минфина Херсонской области от 29.12.2023 № 2-154 «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, установлении, детализации кодов бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Херсонской области и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Херсонской области» отсутствует код 858 Аппарата, как главного распорядителя средств бюджета Херсонской области.

Утвержденные плановые бюджетные назначения по расходам Аппарата в Отчете ф. 0503127 в сумме 9 431,70 тыс. рублей не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета Херсонской области (9 709,70 тыс. рублей), утвержденной приказом Минфина Херсонской области от 28.12.2024 № 2-275 «Об утверждении новой редакции сводной бюджетной росписи Херсонской области на 2024 год».

Анализ показателей исполнения расходов в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов ГРБС в 2024 году по данным ф. 0503127 приведен в таблицах 2.1, 2.2.

Таблица 2.1, тыс. рублей

Код раздела, подраздела	Наименование	Объем утвержденных бюджетных ассигнований	Кассовое исполнение	Отклонение (+/-)	% исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3*100
Расходы бюджета всего, в том числе:					
0113	Другие общегосударственные вопросы	9 709,70	9431,70	278,00	97,13

Таблица 2.2, тыс. рублей

Код раздела, подраздела	Наименование	Лимиты бюджетных обязательств	Кассовое исполнение	Отклонение (+/-)	% исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3*100
Расходы бюджета всего, в том числе:					
0113	Другие общегосударственные вопросы	9 431,70	9 431,70	0,00	100

Утвержденные плановые бюджетные назначения в ф. 0503127 по расходам ГАБС *не соответствуют* показателям сводной бюджетной росписи бюджета Херсонской области на 2024 год.

Анализ показателей в отчетных формах выявил несоответствие между показателями ф. 0503127 и ф. 0503128. Имеет место превышение принятых бюджетных обязательств над утвержденными лимитами бюджетных обязательств (гр.9, 10 ф.0503128). Превышение бюджетных обязательств над доведенными лимитами. Междокументный контроль гр.5 ф. 0503128 не равна гр. 5. 0503127.

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода, причин и сроков ее возникновения

В связи с отсутствием документа, подтверждающего принятие Минфином ХО годовой бюджетной отчетности Apparата за 2024 год целесообразность проведения анализа состояния дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода отсутствует.

По состоянию на 01.01.2025 года у Apparата не числится просроченная кредиторская задолженность. Просроченной дебиторской задолженности нет. Долгосрочной задолженности нет.

Анализ организации и осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС. Состояние внутреннего внутреннего финансового аудита

Статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации главные администраторы бюджетных средств наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В Apparате утверждено и введено в действие приказом от 22.08.2024 №3-о «Положение о внутреннем финансовом контроле Apparата уполномоченного по правам человека в Херсонской области», но дальнейших мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии приказу Министерства Российской Федерации от 18.12.2019 №237н «Об утверждении

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», письмом Министерства финансов Российской Федерации от 21.08.2020 №02-02-05/73579 «Об организации и передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» в отчетном периоде в Аппарате не проводилось, ввиду того, что Аппарат в 2024 году находился в процессе становления своей деятельности.

Выводы

Годовая бюджетная отчетность Аппарата Уполномоченного по правам человека в Херсонской области представлена в Контрольно-счетную палату Херсонской области в сроки и объеме, определенными Инструкцией № 191н, приказом Министерства финансов Херсонской области от 18.12.2024 № 2-267 «О сроках предоставления годовой отчетности за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году» и уведомлением Контрольно-счетной палаты Херсонской области от 07.03.2025 № ИСХ-128/2025.