

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 3 ч. 1 ст. 9, ст. 10 Закон Херсонской области от 29.01.2024 № 25-ЗХО «О контрольно-счётной палате», п. 1.2 Плана работы Контрольно-счётной палаты Херсонской области на 2025 год, приказ Контрольно-счётной палаты от 04.03.2025 № 2 «О проведении контрольного мероприятия», удостоверение на право проведения проверки от 07.03.2025 № ИСХ.-117/2025.

Цели контрольного мероприятия:

Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2024 год, за соблюдением 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».

Проверяемый период: 2024 год.

Срок проведения контрольного мероприятия с 07 марта 2025 года по 30 апреля 2025 года.

Представленные в ходе контрольного мероприятия документы и материалы проверены выборочно с целью определения полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности Министерства, результативности его деятельности по исполнению бюджета Херсонской области в отчетном финансовом году.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общие положения ГАБС

Согласно п. 1.1 Положения № 43-у Министерство является исполнительным органом Херсонской области, подконтрольным и подотчетным Губернатору Херсонской области и Правительству Херсонской области.

Правовую основу деятельности объекта контрольного мероприятия составляют: Положение о Министерстве финансов Херсонской области, утвержденное Указом Губернатора Херсонской области от 12.07.2023 № 43-у «Об образовании Министерства финансов Херсонской области» (далее – Положение № 43-у).

Информация о штатной и фактической численности сотрудников Министерства представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование ГАБС / подведомственной организации	Штатная численность сотрудников (единиц)			Фактическая численность сотрудников (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 (-)
Министерство финансов Херсонской области	91	29	-62	24	18	-6
Итого:	91	29	-62	24	18	-6

Анализ годовой бюджетной отчетности ГАБС

Сроки предоставления и комплект (вид) отчетности ГАБС

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена Министерством в Контрольно-счетную палату Херсонской области (далее – Контрольно-счетная палата) 21.03.2025 в электронном виде и на бумажных носителях, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, с сопроводительным письмом от 21.03.2025 № 307/03.

В соответствии с приказом Министерства от 18.12.2024 № 2-267 «О сроках предоставления годовой отчетности за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году» для Министерства установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности, сводной годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год в Минфин ХО в электронном виде - 01.06.2025 в нарушение ч. 2 ст. 58 Закона Херсонской области от 30.11.2023 № 14-ЗХО «О бюджетном процессе Херсонской области» и 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 Министерства за 2024 год отсутствует, что не позволяет сделать вывод о ее достоверности и включении ее показателей в консолидированную бюджетную отчетность и отчет об исполнении бюджета Херсонской области за 2024 год.

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

Бюджетная отчетность 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» и уведомлением Контрольно-счетной палаты от 07.03.2025 № ИСХ.-116/2025 за исключением отдельных дополнительных форм и документов:

- Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Херсонской области с приложением распоряжения Председателя Правительства Херсонской области

- Перечня дебиторов / кредиторов по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025.

Провести анализ показателей бюджетной отчетности не представляется возможным ввиду отсутствия документа, подтверждающего принятие Минфином ХО годовой бюджетной отчетности за 2024 год.

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

Министерство наделено полномочиями главного администратора доходов бюджета Херсонской области (код администратора – 807) согласно приложению 2 «Перечень кодов главных администраторов доходов бюджета Херсонской области и

бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Херсонской области» и приложению 8 «Перечень главных администраторов доходов бюджета 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».

Анализ кассового исполнения доходов ГАБС по данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) (далее – Отчет ф. 0503127) составил 32 442 674,10 тыс рублей. Наибольшая статья доходов - «Дотации бюджетам субъектов» в сумме 16 971 742,10 тыс рублей.

В нарушение п. 55 Инструкции № 191н в Отчете ф. 0503127 не отражены годовые объемы утвержденных Законом о бюджете на 2024 год бюджетных назначений по доходам.

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

Правами главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) Министерство обладает 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 – 807).

По результатам анализа Отчета ф. 0503127 установлено, что лимиты бюджетных обязательств в сумме 2 190 392,8 тыс. рублей доведены в пределах бюджетных назначений в сумме 2 211 290,8 тыс. рублей, утвержденных Сводной бюджетной росписью бюджета Херсонской области, (приказ Минфина ХО от 28.12.2024 № 2-275 «Об утверждении новой редакции сводной бюджетной росписи Херсонской области на 2024 год» (далее – СБР)).

В нарушение п. 55 Инструкции № 191н в Отчете ф. 0503127 не отражены годовые объемы утвержденных СБР бюджетных назначений по расходам (в сумме 2 211 290,8 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных бюджетных назначений составляет 20 898,0 тыс. рублей, что привело к искажению сведений в графе 11 «Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств» Отчета ф. 0503127 в сумме на 20 898,0 тыс. рублей.

Анализ показателей исполнения расходов в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов ГРБС в 2024 году по данным ф. 0503127 приведен в таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Код раздела, подраздела	Наименование направления	Лимиты бюджетных обязательств	Кассовое исполнение	Отклонение (+/-)	% исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3*100
Расходы бюджета всего, в том числе:		2 190 392,8	2 186 722,6	3 670,2	99,8
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	197 249,8	193 579,6	3 670,2	98,1
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	60 000,0	60 000,0	0,0	100,0
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 933 143,0	1 933 143,0	0,0	100,0

Наибольший объем расходов сложился по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 1 933 143,0 тыс. рублей (кассовое исполнение 100,0 %).

Расходы бюджета Херсонской области в 2024 году осуществлялись Министерством в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 2 186 722,6 тыс. рублей.

Анализ кассового исполнения бюджетных обязательств к объему доведенных лимитов бюджетных обязательств по данным Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) (далее – Отчет ф. 0503128) показал, что в соответствии с требованиями п. 3 ст. 219 БК РФ Министерством, как получателем бюджетных средств, в 2024 году приняты бюджетные обязательства в пределах, не превышающих объемы доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Согласно Отчету (ф. 0503128) и Пояснительной записке объем принятых и неисполненных бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2025 составил 99,8 тыс. рублей, или 0,2 % от общего объема принятых бюджетных обязательств (2 190 392,8 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда Правительства Херсонской области в 2024 году Министерством не предусмотрены.

Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета Херсонской области, в отношении ГАБС

По разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета (ф. 0503127) в графе 5 «Через финансовые органы» и графе 8 «Всего» отражено уменьшение остатка по счету 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» в сумме 30 255 951,5 тыс. рублей в соответствии с п. 62 Инструкции № 191н.

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

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

Анализ организации и осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС, а также ведомственного контроля

С целью исполнения ст. 160.2-1 БК РФ в части осуществления внутреннего финансового аудита для оценки надежности внутреннего процесса в Министерстве, соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с п. 5 ст. 264.1 БК РФ и повышения качества финансового менеджмента приказом Министерства от 17.04.2025 № 2-29 утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок № 2-29).

Тем не менее, в нарушение ст. 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит Министерством не осуществлялся (план проведения аудиторских мероприятий, утвержденный приложением № 2 к Порядку № 2-29 отсутствует, проверки не проводились).

Согласно пояснению заместителя начальника управления бюджетного учета и отчетности Министерства в 2024 году была проведена проверка финансовой деятельности Федеральным казначейством по приказам от 12.03.2024 № 56п и от 06.12.2024 № 5п после получения актов проведена внеплановая внутренняя проверка для исправления ошибок.

Ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Херсонской области в отношении подведомственных заказчиков, требуемый ст. 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ст. 6.1 Федерального закона от 18.07.2021 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в 2024 году Министерством не осуществлялся в виду отсутствия подведомственных Министерству учреждений.

Выводы.

1. Годовая бюджетная отчетность Министерства финансов Херсонской области представлена в Контрольно-счетную палату Херсонской области в полном объеме, определенном Инструкцией № 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» и уведомлением Контрольно-счетной палаты от 07.03.2025 № ИСХ.116/2025.

2. В связи с отсутствием документа, подтверждающего принятие Минфином ХО годовой бюджетной отчетности Управления за 2024 год, сделать вывод о ее достоверности и включении ее показателей в консолидированную бюджетную отчетность и в отчет об исполнении бюджета Херсонской области за 2024 год не представляется возможным.

Постановлением Генерального районного суда Херсонской области Министерство привлечено к административной ответственности в виде штрафа.