

**Информация по результатам контрольного мероприятия
«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов
бюджетных средств за 2024 год»
в отношении**

Министерства здравоохранения Херсонской области (камерально)

Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии со ст. 264.4 и п. 1 ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», ст. 9 Закона Херсонской области от 29.01.2024 № 25-ЗХО «О контрольно-счётной палате», ст. 58 Закона Херсонской области от 30.11.2023 № 14-ЗХО «О бюджетном процессе Херсонской области», на основании пункта 1.2 Плана деятельности Контрольно-счётной палаты Херсонской области на 2025 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счётной палаты Херсонской области 18.12.2024 года, приказа Контрольно-счётной палаты Херсонской области от от 04.03.2025 2025 № 3 «О проведении контрольного мероприятия», удостоверения на право проведения проверки от 07.03.2025 № ИСХ.-136/2025.

Цель контрольного мероприятия: проверить достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств Херсонской области за 2024 год, в том числе оценить результативность их деятельности по исполнению бюджета Херсонской области в отчетном финансовом году.

Проверяемый период: 2024 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: в отношении Министерства здравоохранения Херсонской области с 07.03.2025 по 30.04.2025.

Представленные в ходе контрольного мероприятия документы и материалы Министерства проверены камерально (выборочно).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общие положения.

Министерство здравоохранения Херсонской области у образовано в соответствии с Указом временно исполняющего обязанности Губернатора Херсонской области от 24.01.2023 № 9-у «О системе и структуре исполнительных органов Херсонской области» (с изменениями и дополнениями), Указом временно исполняющего обязанности Губернатора Херсонской области от 23.05.2023 № 101-у «О системе и структуре исполнительных органов Херсонской области» (с изменениями и дополнениями), Указом Губернатора Херсонской области от 29.10.2024 № 113-у «О системе и структуре исполнительных органов Херсонской области» (с изменениями и дополнениями), на основании Указа Губернатора Херсонской области от 20.07.2023 № 48-у «Об образовании Министерства здравоохранения Херсонской области».

Министерство действует на основании Положения о Министерстве

здравоохранения Херсонской области, утвержденного Указом Губернатора Херсонской области от 20.07.2023 № 48-у (далее – Положение о Министерстве).

Согласно представленной информации в 2024 году в ведении Министерства находилось 27 бюджетных учреждений. Штатная численность в целом по 27 бюджетным учреждениям по состоянию на 01.01.2024 составила 8 980,5 шт. ед, по состоянию на 01.01.2025 - 8 230,5 шт. ед, фактическая по состоянию на 01.01.2024 составила 4 511,25 шт. ед, по состоянию на 01.01.2025 - 4 465,75 шт. ед. Детальная информация в разрезе учреждений отражена в Приложении № 1.

Необходимо отметить, что Приложением к Положению о Министерстве количество учреждений отнесенных к ведению Министерства составляет 54 единицы.

Информация о причинах уменьшения учреждений отнесенных к ведению Министерства в количестве 27 единиц не представлена.

Согласно п. 1.6 Положения о Министерстве место нахождения Министерства: Херсонская область, г. Херсон.

Согласно Закону Херсонской области от 28.12.2023 № 20-ЗХО «О бюджете Херсонской области на 2024 год», приказу Министерства финансов 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» Министерство наделено правами главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств и главного администратора доходов бюджета в рамках предоставленных ему полномочий.

Годовая бюджетная отчетность Министерства за 2024 год финансовым органом Херсонской области – Министерством финансов Херсонской области **не принята**. Документ подтверждающий факт принятия **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.

Необходимо отметить, что ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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» срок предоставления годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счётную палату Херсонской области для **проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств определен до 01 апреля текущего финансового года**.

При этом Контрольно-счётной палатой рассмотрены документы представленные Министерством по результатам рассмотрения установлено:

Анализ годовой бюджетной отчетности.

Сроки предоставления и комплект (вид) отчетности.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена Министерством в Контрольно-счётную палату Херсонской области **21.03.2025** на электронных и

бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и с сопроводительным письмом от 21.03.2025 № 01-10.04-08/1299, что соответствует требованиям ч. 2 ст. 58 Закона Херсонской области от 30.11.2023 № 14-ЗХО «О бюджетном процессе Херсонской области», ч. 5 ст. 18 Закона Херсонской области от 29.01.2024 № 25-ЗХО «О контрольно-счётной палате», п.4 Инструкции 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).

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

В ходе анализа годовой бюджетной отчетности Министерства за 2024 год (далее - бюджетная отчетность) установлено следующее.

Бюджетная отчетность Министерства за 2024 год представлена в Контрольно-счетную палату Херсонской области в объеме, определенном Инструкцией № 191н, приказом Министерства финансов Херсонской области от 05.09.2024 № 2-236 «О порядке и сроках предоставления месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Херсонской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования» (далее – приказ Минфина ХО № 2-236), приказом Министерства финансов Херсонской области от 18.12.2024 № 2-267 «О сроках представления годовой отчетности за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году» (далее – приказ Минфина ХО № 2-267) и уведомлением Контрольно-счетной палаты Херсонской области от 07.03.2025 № ИСХ.-136/2025.

В составе отчетности не представлены следующие формы: ф.0503160, ф.0503174 информация о причине не предоставления форм отсутствует.

Бюджетная отчетность за 2024 год составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям п. 9 р. I Инструкции № 191н.

В ходе анализа состава и полноты форм бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Херсонской области установлены нарушения при формировании бюджетной отчетности и учета, в том числе отдельные нарушения и недостатки в части несоблюдения требований при оформлении форм годовой бюджетной отчетности, что не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности.

Так в нарушение п. 14 Инструкции № 191н в формах: 0503127 и 0503128 в графе «Утверждены бюджетные назначения» отсутствуют числовые значения, 0503164 в строке «Доходы бюджета» в графе «Утверждены бюджетные назначения» отсутствуют числовые значения.

Анализ данных, указанных в бюджетной отчетности Министерства за 2024 год.

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

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов (ф. 0503130) за 2021 год содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на начало и конец отчетного периода.

I. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) в соответствии с п.166 Инструкции № 191н, отражают информацию по виду имущества – нефинансовые активы (без имущества казны) в двух разделах:

- раздел 1. Нефинансовые активы (Вид имущества – нефинансовые активы (без имущества казны));
- раздел 3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах.

Проверкой соответствия данных, отраженных в Сведениях (ф. 0503168) с показателями Баланса (ф.0503130) и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) установлено, что данные строк 010, 050 на начало и конец отчетного периода формы 0503168 идентичны показателям, отраженным в строках 010, 020 Баланса (ф.0503130) за соответствующий период, показатели строки 190 в графах 5 и 8 формы 0503168 соответствуют показателям в строках 361 и 362 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Движение нефинансовых активов в разделе 1 представлено в Таблице 3.

*Таблица 3
(тыс. руб.)*

Наименование	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
1.1 Основные средства	18 276,49	15 596,12	11 418,83	22 453,77
Машины и оборудование	18 276,49	11 202,64	8 322,34	21 156,78
Прочие основные средства	0	4 393,48	3 096,49	1 296,99
1.2. Амортизация основных средств	16 813,59	х	3 953,79	20 767,39
Амортизация машин и оборудования	16 813,59	х	2 656,80	19 470,40
Амортизация прочих основных средств	0	х	1 296,99	1 296,99

II. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Пассив баланса представлен обязательствами и финансовым результатом. Обязательства характеризуют величину кредиторской задолженности, которая образовалась при исполнении сметы за отчетный период. Формирование обязательств на начало 2024 года осуществлено за счет кредиторской задолженности по выплатам в сумме 353 988,73 тыс. руб, расчетов по платежам в бюджеты в сумме 139,62 тыс. руб., кредиторской задолженности по доходам в сумме 15 828,61 тыс. руб. и доходов будущих периодов в сумме 817 763,40 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 обязательства Министерства уменьшилась на 909 264,15 тыс. рублей и составили 278 456,21 тыс. руб.

В целом по Министерству **финансовый результат** на конец отчетного периода составил 2 211 544,26 тыс. руб., что больше показателя на начало отчетного периода на 2 426 219,97 тыс. руб.

Анализ данных Баланса (ф.0503130) показал, что показатели в нем отражены в разрезе бюджетной деятельности и итогового показателя на начало и конец отчетного периода.

Итоговые показатели актива и пассива Баланса (ф. 0503130) совпадают, что соответствует требованиям п.19 Инструкции № 191н.

Проверкой сопоставимости учетных данных Баланса (ф. 0503130) с показателями, отраженными в других формах, установлено, что суммы, отраженные в активе Баланса в разделе 1 «Нефинансовые активы», соответствуют учетным данным, отраженным в таблице «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168), в разрезе счетов аналитического учета.

К Балансу (ф. 0503130) приложена «**Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах**», согласно которой на забалансовых счетах Министерства учтены:

Таблица 4
(тыс. руб.)

№ счeтa	Наименование забалансового счета, показателя	На начало года	На конец отчетного периода	Разница
17	Поступления денежных средств всего (в т.ч. источник финансирования дефицита бюджета)	X	2 894,35	
21	Основные средства в эксплуатации	1 152,95	4 789,44	3 636,49

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отражает обороты (по дебету и кредиту), образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года, в сумме показателей, сформированных по состоянию на 01.01.2024, в рамках бюджетной деятельности.

Справка (ф.0503110) позволяет проверить правильность формирования Баланса и закрытия счетов.

Анализом показателей на соблюдение равенства по доходам и расходам, отраженным в Справке (ф. 0503110) и в Отчете о финансовых результатах

(ф. 0503121), установлено, что показатели доходов в разрезе счетов бюджетного учета в Справке (ф. 0503110) соответствуют показателям доходов, отраженным в Отчете о финансовых результатах (ф. 0503121), сумма доходов за 2024 год в отчетах совпадает и составляет 973 186,55 тыс. руб.

Показатели Справки (ф.0503110) по расходам (5 425 083,33 тыс. руб.) соответствуют сумме расходов Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121).

Согласно требованиям пунктов 92 - 99 Инструкции № 191н в **Отчете о финансовых результатах деятельности** (ф.0503121) в полном объеме отражена информация о движении активов и обязательств Министерства.

Доходы в 2024 году получены в сумме 973 186,55 тыс. руб., расходы составили 5 425 083,33 тыс. руб., чистый операционный результат получен со знаком минус и составляет в сумме 4 451 896,78 тыс. руб.

Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения годовой бюджетной отчетности.

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

Согласно Закону Херсонской области от 28.12.2023 № 20-ЗХО «О бюджете Херсонской области на 2024 год», приказу Министерства финансов 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» Министерство наделено правами главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств и главного администратора доходов бюджета в рамках предоставленных ему полномочий.

Анализ кассового исполнения доходов Министерства, относительно утвержденных бюджетных назначений (прогнозных показателей), приведен в таблице 5 по данным ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127).

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

Анализ утвержденных плановых бюджетных назначений осуществить не представляется возможным в связи с отсутствием в ф.0503127 показателей в графе «Утвержденные бюджетные назначения» по расходам Министерства.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в целом составлен в соответствии с пунктами 68-74 Инструкции № 191н, по кодам расходов, источникам финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации.

Однако в графе 4 «Утверждено (доведено) бюджетных ассигнований» отсутствуют числовые значения.

Согласно данным Отчета (ф. 0503128), Министерству утверждены бюджетные ассигнования и доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме **7 802 403,72 тыс. руб.**, приняты бюджетные обязательства в сумме **7 712 860,37 тыс. руб.**, что соответствует требованию п.3 ст. 219 БК РФ, в части принятия бюджетных обязательств в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Исполнено обязательств в 2024 году в сумме 7 6772 437,12 тыс. руб. Сумма принятых, но не исполненных бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2025 составила 40 423,26 тыс. руб., денежных обязательств – 1 581,18 тыс. руб.

Необходимо отметить, что указанные суммы не отражены в форме **0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»**.

Показатели граф 5 и 10 Отчета (ф.0503128) сопоставимы с показателями граф 5 и 9 Отчета (ф. 0503127), соответственно.

Статьей 87 БК РФ, приказом Минфина России от 03.03.2020 № 34н «Об утверждении Порядка, форм и сроков предоставления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации», постановлением Правительства Херсонской области от 09.10.2024 №158-пп «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Херсонской области» регламентировано ведение Реестра расходных обязательств Министерства.

Информация о наличии Реестра расходных обязательств Министерства **не представлена**.

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

В составе годовой бюджетной отчетности Министерства представлены 2 таблицы ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169), а именно:

- ф. 0503169 по дебиторской задолженности по бюджетной деятельности;
- ф. 0503169 по кредиторской задолженности по бюджетной деятельности;

Анализ дебиторской задолженности Министерства в разрезе синтетических счетов бюджетного учета приведен в таблице 8, согласно отчетным данным ф. 0503169 по бюджетной деятельности.

Таблица 8
(тыс. руб.)

№ п/ п	Код счета бюджетного учета, наименование	на 01.01.2024		на 01.01.2025		Отклонение абс. Величин (+-)
		Сумма	уд. Вес, %	Сумма	уд. Вес, %	
	Всего по Министерству, в том числе:	838 910,20	100	2 416 160,21	100	1 577 250,01
1	1 205 00 000 Расчеты по доходам	818 912,27	97,61	248 015,52	10,27	-570 896,75
2	1 206 00 000 Расчеты по выданным авансам	17 593,50	2,10	2 157 042,01	89,27	2 139 448,51
3	1 208 00 000 Расчеты с подотчетными лицами	132,14	0,02	763,56	0,03	631,42
4	1 209 00 000 Расчеты по ущербу и иным доходам	0	*	2 654,10	0,11	2 654,10
5	1 303 00 000 Расчеты по платежам в бюджет	2 272,29	0,27	7 685,02	0,32	5 412,73

По балансу Министерства ф. 0503130 и ф. 0503169 общая сумма дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на 01.01.2025 составила 2 416 160,21 тыс. руб., и увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2024 на 1 577 250,01 тыс. руб.

Наибольший удельный вес (89,27%) составляет дебиторская задолженность по синтетическому счету бюджетного учета 1 206 00000 «Расчеты по выданным авансам», объем которой на конец отчетного периода составил **2 157 042,01 тыс. руб.**

Анализ кредиторской задолженности Министерства в разрезе синтетических счетов бюджетного учета приведен в таблице 9, согласно отчетным данным ф. 0503169 по бюджетной деятельности.

Таблица 9
(тыс. руб.)

№ п/ п	Код счета бюджетного учета, наименование	на 01.01.2024		на 01.01.2025		Отклонение абс. Величин (+-)
		Сумма	уд. Вес, %	Сумма	уд. Вес, %	
	Всего по Министерству, в том числе:	369 956,96	100	27 546,35	100	-342 410,61
1	1 205 00 000 Расчеты по доходам	15 828,61	4,27	16 573,01	60,16	744,40
2	1 208 00 000 Расчеты с подотчетными лицами	5,00	*	750,07	2,72	745,07
	1 209 00 000 Расчеты по ущербу и иным доходам	0,00	*	3 457,08	12,55	3 457,08
	1 302 00 000 Расчеты по принятым обязательствам	353 925,93	95,67	5 673,24	20,60	-348 252,69
	1 303 00 000 Расчеты по платежам в бюджет	139,62	0,04	194,14	0,71	54,52
	1 304 00 000 Прочие расчеты с кредиторами	57,80	0,02	898,81	3,26	841,01

Кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с началом отчетного периода на 342 410,61 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2025 составила 27 546,35 тыс. руб.

Информация о выделении из резервного фонда Правительства Херсонской области ассигнований Министерству в Контрольно-счётную палату Херсонской области не представлена.

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

Статьей 160.2-1 БК РФ главные администраторы бюджетных средств наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Информация о создании субъекта внутреннего финансового аудита в Министерстве в Контрольно-счётную палату Херсонской области не представлена.

На основании ст. 100 Федерального закона от 05.04.2023 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» государственные органы осуществляют ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков.

Информация об осуществлении ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных ему заказчиков в Контрольно-счётную палату Херсонской области не представлена.

Выводы.

Годовая бюджетная отчетность Министерства за 2024 год финансовым органом Херсонской области – Министерством финансов Херсонской области **не принята**. Документ подтверждающий факт принятия **отсутствует**, в связи с чем сделать вывод о ее достоверности и соответствии нормативным требованиям бюджетного законодательства не представляется возможным.