

**Информация по результатам контрольного мероприятия
«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей
бюджетных средств Херсонской области за 2024 год»
в отношении Службы финансового надзора 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-счетной палаты Херсонской области на 2025 год, приказ Контрольно-счетной палаты от 04.03.2025 № 2 «О проведении контрольного мероприятия», удостоверение на право проведения проверки от 07.03.2025 № ИСХ.-95/2025.

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

Правовую основу деятельности объекта контрольного мероприятия составляют: Положение о Службы финансового контроля Херсонской области, утвержденное Указом временно исполняющим обязанности Губернатора Херсонской области от 22.06.2023 № 17-у «Об образовании Службы финансового контроля Херсонской области» в редакции Указа Губернатора Херсонской области от 15.08.2023 № 97-у «О внесении изменений в Положение, организационную структуру и штатное расписание Службы финансового контроля Херсонской области» (далее – Положение № 97-у).

В соответствии с п. 1.1 и 1.5 Положения № 97-у Служба является исполнительным органом Херсонской области, подконтрольна и подотчетна Губернатору Херсонской области и Правительству Херсонской области.

Информация о штатной и фактической численности сотрудников Служба представлена в таблице 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 (-)
Службы финансового надзора Херсонской области	67	67	0	15	13	-2
Итого:	67	67	0	15	13	-2
Подведомственные организации отсутствуют	0	0	0	0	0	0
Итого:	0	0	0	0	0	0
Всего:	67	67	0	15	13	-2

Анализ годовой бюджетной отчетности ГАБС

Сроки предоставления и комплект (вид) отчетности ГАБС

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена Службой в Контрольно-счетную палату Херсонской области (далее – Контрольно-счетная палата) 19.03.2025 и дополнительный пакет 21.03.2025 в электронном виде с сопроводительными письмами от 19.03.2025 № 02-34/262 и от 26.03.2025 № 02-34/301.

В соответствии с 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» (далее – Приказ № 2-267) для Службы установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности, сводной годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год в Минфин ХО в электронном виде - 30.04.2025 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 Службы за 2024 год 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 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 не полном 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.-94/2025 за исключением отдельных дополнительных форм и документов:

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
- Сведения о бюджетных финансовых вложениях средств, администратора финансирования дефицита бюджета получателя источников (ф.0503171);
- Сведения государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);
- Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (0503230);
- Перечень дебиторов / кредиторов по состоянию на 01.01.2024 и 01.01.2025.

Согласно письму от 19.03.2025 № 02-34/262 перечисленные формы бюджетной отчетности и документы не были направлены в связи с не наступившим сроком сдачи отчетности в Минфин ХО (согласно Приказу № 2-267 - 30.04.2025).

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

Служба наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета Херсонской области (код администратора – 927) согласно приложению 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» (далее – Приказ № 2-154).

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) представлен в таблице 2.

Наименование направления	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение	Отклонение (+/-)
1	2	3	4=2-3
Доходы бюджета всего, в том числе:	589,1	589,1	0,00
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	589,1	589,1	0,00

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

Правами главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) Служба 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 – 927).

По результатам анализа Отчета ф. 0503127 установлено, что лимиты бюджетных обязательств в сумме 60 306,4 тыс. рублей доведены в пределах бюджетных назначений в сумме 60 306,4 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 связи с наличием несогласующихся показателей исполнения бюджета в графе 6 “Через финансовые органы” (52 309,3 тыс. рублей) и графе 9 “Итого” (52 254,2 тыс. рублей) проанализировать исполнение Службой расходной части бюджета в 2024 году по данным Отчета ф. 0503127 не представляется возможным.

Кроме того, по результатам анализа Отчета ф. 0503127 установлены нарушения требований Инструкции № 191н к его заполнению, а именно:

- п. 54 Инструкции № 191н в Отчете ф. 0503127 не отражены группировочные коды по классификации расходов бюджета в структуре утвержденных СБР бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета;

- п. 57 Инструкции № 191н показатели граф 10, 11 Отчета ф. 0503127 не соответствуют разности граф 4 и 9 (8 052,2 тыс. рублей) на сумму 55,1 тыс. рублей, а также разности граф 5 и 9 (8 052,2 тыс. рублей) на 55,1 тыс. рублей;

- п. 159.6 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки в части отсутствия таблицы 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» с расшифровкой причин низкого исполнения (ниже 95 %), в связи с тем, что по данным Отчета ф. 0503127 исполнение утвержденных бюджетных назначений (60 305,4 тыс. рублей) составило 86,6 % (52 254,2 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 Службой, как получателем бюджетных средств, в 2024 году приняты бюджетные обязательства в пределах, не превышающих объемы доведенных до нее лимитов бюджетных обязательств.

Согласно Отчету (ф. 0503128) и Пояснительной записке объем принятых и

неисполненных бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2025 составил 8 010,3 тыс. рублей, или 13,3 % от общего объема принятых бюджетных обязательств (60 264,5 тыс. рублей). Причина образования неисполненных бюджетных обязательств в сумме 8 010,3 тыс. рублей в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указана.

Бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда Правительства Херсонской области в 2024 году Службой 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 графах 5 «через финансовые органы» и 8 «всего» отражено уменьшение остатка по счету 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» в сумме 51 665,1 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 Службой 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

В письме Службы от 19.03.2025 №02-34/262 указано, что приказом от 29.12.2023 №52 «Об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита», в соответствии с приказом Министерства финансов 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», принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) Службе. Методическими рекомендациями по организации ВФА Министерством финансов Российской Федерации предусмотрено, что руководителем главного администратора (администратора), принявшим решение об упрощенном осуществлении ВФА, субъект ВФА не создается, аудиторские мероприятия не проводятся, составление и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий не осуществляется, программы аудиторских мероприятий не утверждаются, а так же не привлекаются эксперты, должностные лица (работники) главного администратора (администратора) к проведению аудиторских мероприятий, не осуществляется подготовка заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий по годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА. Так же не применяется требование о ведении реестра бюджетных рисков.

Информация о реализации полномочий по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков отсутствует в виду отсутствия подведомственных Службе учреждений.

Выводы.

1. Годовая бюджетная отчетность Службы финансового надзора Херсонской области представлена в Контрольно-счетную палату Херсонской области в не 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.-94/2025.

2. В связи с отсутствием документа, подтверждающего принятие Минфином ХО годовой бюджетной отчетности Службы 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.