

Факты нарушений, выявленные по результатам проведения контрольного мероприятия в Минсельхозе Новосибирской области и в Минсельхозе Чувашской Республики, требующие принятия мер прокурорского реагирования

Выявлены факты неправомерных действий должностных лиц минсельхоза Новосибирской области и Минсельхоза Чувашской Республики, а также получателей субсидий, требующие принятия мер прокурорского реагирования, на общую сумму 20 366,3 тыс. рублей (федеральный бюджет – 17 179,8 тыс. рублей), в том числе: в Новосибирской области – 14 203,6 тыс. рублей (федеральный бюджет – 11 078,8 тыс. рублей); в Чувашской Республике – 6 162,7 тыс. рублей (федеральный бюджет – 6 101,0 тыс. рублей).

1. В соответствии с Порядком предоставления главе крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуальному предпринимателю государственной поддержки в форме гранта на развитие семейной фермы, утвержденным постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 11 февраля 2020 г. № 43 (приложение № 5) (далее – Порядок № 43/5), и на основании соглашения о предоставлении из республиканского бюджета Чувашской Республики государственной поддержки в форме гранта главам крестьянских (фермерских) хозяйств на развитие семейных ферм от 16 сентября 2020 г. № 01-23/52-1 Минсельхоз Чувашской Республики предоставил ИП главе крестьянского (фермерского) хозяйства Арсентьеву Э.С. (далее – глава КФХ) грант на развитие семейной фермы в размере 10 000,0 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 9 900,0 тыс. рублей.

Согласно сведениям Федерального казначейства по состоянию на 1 июля 2021 года остаток гранта на лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса, открытом главой КФХ Арсентьевым Э.С. в Управлении Федерального казначейства по Чувашской Республике, составлял 7 298,2 тыс.

рублей, что свидетельствует об использовании грантополучателем средств государственной поддержки в объеме 2 701,8 тыс. рублей.

Во исполнение пункта 4.2.12 указанного соглашения и абзаца второго пункта 6.2 Порядка № 43/5 глава КФХ Арсентьев Э.С. представил в Минсельхоз Чувашской Республики за первое полугодие 2021 года отчет о расходовании средств гранта, согласно которому государственная поддержка направлена на приобретение у ООО «Сильва» строительных материалов на сумму 2 400,6 тыс. рублей, а также оборудования – 301,2 тыс. рублей, что соответствует заявленному плану расходов.

В качестве документов, подтверждающих понесенные затраты на приобретение оборудования, глава КФХ Арсентьев Э.С. представил договор поставки от 4 июня 2021 г. № 02/02, заключенный с ООО «Сильва», на поставку погрузчика, зернодробилки, вил и ковша на общую сумму 502,0 тыс. рублей (в том числе средства гранта – 301,2 тыс. рублей).

Согласно товарной накладной от 4 июня 2021 г. № 2, счету-фактуре от 4 июня 2021 г. № 2, а также акту приема-передачи (без номера и без даты) поставка указанного оборудования в адрес главы КФХ Арсентьева Э.С. произведена в полном объеме.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия осуществлен комиссионный выезд к главе КФХ Арсентьеву Э.С. с представителями Минсельхоза Чувашской Республики, в ходе которого установлено отсутствие указанного оборудования по месту нахождения производственной площадки грантополучателя.

Впоследствии в рамках проверки главой КФХ Арсентьевым Э.С. дополнительно был представлен договор хранения оборудования на товарном складе от 4 июня 2021 г. б/н, заключенный с ООО «Сильва», а также фотографии, подтверждающие поставку с товарного склада поставщика следующего оборудования: погрузчик фронтальный Т-219/2, зернодробилка ДПМ-11, вилы для рулонов регулируемые и ковш 0,8 м³.

Однако согласно изображенной на фотографии паспортной табличке дробилка ДПМ-11 (заводской № 4400), приобретенная и поставленная в адрес покупателя на основании договора от 4 июня 2021 года, была изготовлена 2 августа 2021 года.

Аналогичные обстоятельства установлены при использовании главой КФХ Арсентьевым Э.С. средств государственной поддержки на приобретение строительных материалов (ворот) в рамках договора поставки от 25 июня 2021 г. № 04/04, заключенного с ООО «Сильва».

Так, при наличии первичных документов, подтверждающих целевое использование средств грантовой поддержки на приобретение строительного материала, а именно торцевых распашных ворот (6 шт.) и ворот для выгула скота (утепленные) (1 шт.), на общую сумму 700,0 тыс. рублей (средства гранта – 420,0 тыс. рублей), в ходе комиссионного выезда на производственную площадку грантополучателя установлено их отсутствие.

Кроме того, по договору поставки от 23 апреля 2021 г. № 01/01 главой КФХ Арсентьевым Э.С. у ООО «Сильва» приобретались строительные материалы: доска обрезная, профлист, керамзитобетонный блок, цемент, песок, метизы (гвозди, саморезы, дюпеля), конек, гидроизоляция, металлические фасонные элементы на общую сумму 2 500,0 тыс. рублей, а по договору поставки от 4 июня 2021 г. № 03/03 – трубы металлические и профильные, ОСП листы, столбы и уголки металлические на общую сумму 500,0 тыс. рублей.

При этом согласно выпискам по расчетным счетам, открытым в кредитных организациях, у ООО «Сильва» отсутствуют операции по приобретению строительных материалов и оборудования, впоследствии реализованных главе КФХ Арсентьеву Э.С. на общую сумму 2 701,8 тыс. рублей.

Таким образом, изложенные факты могут свидетельствовать о признаках мошеннических действий и причинении материального ущерба в размере 2 701,8 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 2 674,8 тыс. рублей) при использовании грантополучателем средств государственной поддержки, полные

и всесторонние обстоятельства совершения которых по объективным причинам не могли быть установлены в ходе проведения контрольного мероприятия и в этой связи требуют проведения дополнительных надзорных мероприятий.

2. Минсельхоз Чувашской Республики на основании соглашения о предоставлении из республиканского бюджета Чувашской Республики государственной поддержки в форме гранта главе крестьянского (фермерского) хозяйства на поддержку начинающего фермера от 26 июня 2020 г. № 01-23/27-16 предоставил ИП главе КФХ Михайловой Н.М. грант на поддержку начинающего фермера в размере 4 000,0 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 3 960,0 тыс. рублей.

Согласно сведениям Федерального казначейства по состоянию на 1 июля 2021 года остаток гранта на лицевом счете для учета операций неучастника бюджетного процесса, открытом главой КФХ Михайловой Н.М. в Управлении Федерального казначейства по Чувашской Республике, составлял 1 488,4 тыс. рублей, что свидетельствует об использовании грантополучателем средств государственной поддержки в объеме 2 511,6 тыс. рублей.

Во исполнение пункта 4.2.11 указанного соглашения и абзаца второго пункта 6.2 Порядка предоставления главе крестьянского (фермерского) хозяйства государственной поддержки в форме гранта на поддержку начинающего фермера, утвержденного постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 11 февраля 2020 г. № 43 (приложение № 4), глава КФХ Михайлова Н.М. представила в Минсельхоз Чувашской Республики за первое полугодие 2021 года отчет об использовании бюджетных средств в соответствии с планом расходов с приложением документов, подтверждающих целевое использование средств гранта, согласно которым средства государственной поддержки направлены на приобретение у гражданина Михайлова С.В. крупного рогатого скота (КРС) (нетели) в количестве 23 голов на общую сумму 2 762,99 тыс. рублей, в том числе за счет средств консолидированного бюджета – 2 511,56 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 2 486,4 тыс. рублей).

В качестве документов, подтверждающих понесенные затраты, грантополучателем были представлены договор купли-продажи КРС (нетели) от 4 марта 2021 г. б/н, акт приема-передачи КРС (нетели) от 4 марта 2021 г. б/н, акт приема-передачи денежных средств от 4 марта 2021 г., а также платежное поручение от 4 марта 2021 г. № 1.

Согласно пункту 2 Ветеринарных правил организации работы по оформлению ветеринарных сопроводительных документов, утвержденных приказом Минсельхоза России от 27 декабря 2016 г. № 589 (далее – Ветеринарные правила № 589), ветеринарные сопроводительные документы (ветеринарные сертификаты, ветеринарные свидетельства, ветеринарные справки), характеризующие территориальное и видовое происхождение, ветеринарно-санитарное состояние сопровождаемого подконтрольного товара, эпизоотическое благополучие территорий его происхождения и позволяющие идентифицировать подконтрольный товар, оформляются на подконтрольные товары, включенные в перечень подконтрольных товаров, подлежащих сопровождению ветеринарными сопроводительными документами, утвержденный приказом Минсельхоза России от 18 декабря 2015 г. № 648.

В группу товаров указанного перечня включен в том числе и крупный рогатый скот, являющийся предметом рассматриваемой сделки.

В соответствии с пунктом 3 Ветеринарных правил № 589 оформление ветеринарных сопроводительных документов осуществляется в том числе при переходе права собственности на подконтрольный товар (за исключением передачи (реализации) подконтрольного товара покупателю для личного или иного потребления, не связанного с предпринимательской деятельностью).

Вместе с тем факт купли-продажи крупного рогатого скота не подтверждается сведениями, содержащимися в компоненте федеральной государственной информационной системы «ВетИС» «Меркурий», ввиду неоформления ветеринарных сопроводительных документов специалистами в области ветеринарии, являющимися уполномоченными лицами органов и

организаций, входящих в систему Государственной ветеринарной службы Российской Федерации, при переходе права собственности на крупный рогатый скот (живой) от гражданина Михайлова С.В. к главе КФХ Михайловой Н.М.

Также факты приобретения сельскохозяйственных животных не подтверждаются сведениями из федеральной государственной информационной системы «ВетИС» по следующим грантополучателям Новосибирской области:

ИП глава КФХ Клименко Е.Б. по договору купли-продажи крупного рогатого скота от 4 августа 2020 г. № 005502008219QVK0005120108/КРС2, заключенному с ИП Воздвиженским К.А., на общую сумму 5 500,0 тыс. рублей (средства консолидированного бюджета – 4 950,0 тыс. рублей);

ИП глава КФХ Петяян С.С. по договорам поставки от 25 февраля 2021 г. № 25/02, от 15 марта 2021 г. № 15/03, от 21 апреля 2021 г. № 21/04, заключенным с ИП главой КФХ Махмадовым Е.Е., на общую сумму 2 591,1 тыс. рублей (средства консолидированного бюджета – 1 554,7 тыс. рублей);

ИП глава КФХ Олин К.Л. по договорам купли-продажи сельскохозяйственных животных от 2 ноября 2020 г. № ИГК 005502008219QVK0005120028, заключенному с ИП главой КФХ Величко Т.В., на сумму 1 770,3 тыс. рублей (средства консолидированного бюджета – 1 062,2 тыс. рублей); от 10 декабря 2020 г. № ИГК 005502008219QVK0005120028, заключенному с ИП главой КФХ Ивановым А.Я., на сумму 603,7 тыс. рублей (средства консолидированного бюджета – 362,3 тыс. рублей); от 10 декабря 2020 г. № ИГК 005502008219QVK0005120028, заключенному с ИП главой КФХ Шамсудиновым М.Т., на сумму 205,9 тыс. рублей (средства консолидированного бюджета – 121,5 тыс. рублей).

Таким образом, изложенные факты могут свидетельствовать о признаках мошеннических действий и причинении материального ущерба на общую сумму 10 562,3 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 8 765,9 тыс. рублей) при использовании грантополучателями средств государственной поддержки,

полные и всесторонние обстоятельства совершения которых по объективным причинам не могли быть установлены в ходе проведения контрольного мероприятия и в этой связи требуют проведения дополнительных надзорных мероприятий.

3. В соответствии с подпунктом «в» пункта 2 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования (приложение № 8 к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции сырья и продовольствия, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. № 717 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 25 июня 2020 г. № 923) (далее – Правила предоставления и распределения субсидий на развитие малых форм хозяйствования) средства гранта на развитие семейной фермы могут расходоваться в том числе на комплектацию объектов для производства, хранения и переработки сельскохозяйственной продукции оборудованием, сельскохозяйственной техникой и специализированным транспортом и их монтаж. Перечень указанного оборудования, техники и специализированного транспорта определяется уполномоченным органом.

Во исполнение указанного требования минсельхоз Новосибирской области приказом от 27 мая 2020 г. № 126-нпа (далее – приказ № 126-нпа) утвердил перечень техники, грузового автомобильного транспорта и оборудования в целях использования гранта в форме субсидии на поддержку начинающего фермера (приложение № 2), а также перечень оборудования, техники и специализированного транспорта в целях использования гранта в форме субсидии на развитие семейной фермы (приложение № 3).

Вместе с тем в ходе проверки установлено, что минсельхоз Новосибирской области при заключении соглашений с отдельными

сельхозтоваропроизводителями о предоставлении грантовой поддержки допускал расходование средств гранта на приобретение техники, не предусмотренной приказом № 126-нпа.

Так, в соответствии с пунктом 1.2 соглашения (договора) о предоставлении из областного бюджета Новосибирской области гранта в форме субсидии на поддержку начинающего фермера, предоставляемого на конкурсной основе, от 15 июля 2020 г. № 8/1, заключенного минсельхозом Новосибирской области с ИП главой КФХ Кожемяченко Д.А., грант предоставляется на финансовое обеспечение затрат в соответствии с планом расходов, представляемым получателем для участия в конкурсном отборе на право получения гранта в форме субсидии.

При этом в план расходов, представленный ИП главой КФХ Кожемяченко Д.А. в минсельхоз Новосибирской области, включен погрузчик XCMG LW300FN стоимостью 3 300,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об осуществлении расходов гранта ИП глава КФХ Кожемяченко Д.А. приобрел у ООО «СПЕЦЦЕНТР» погрузчик фронтальный XCMG LW300FN общей стоимостью 3 820,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств гранта – 2 865,0 тыс. рублей, что подтверждается представленными первичными документами (договор купли-продажи от 19 ноября 2020 г. № 488, акт приема-передачи техники от 19 ноября 2020 г. б/н, платежные поручения от 23 ноября 2020 г. № 3 и № 15, счет-фактура от 1 декабря 2020 г. № 1099).

Аналогичный факт установлен при предоставлении из областного бюджета Новосибирской области в соответствии с подпунктом «в» пункта 2 Правил предоставления и распределения субсидий на развитие малых форм хозяйствования и на основании соглашения (договора) о предоставлении из областного бюджета Новосибирской области гранта в форме субсидии на развитие семейной фермы, предоставляемого на конкурсной основе, от 15 июля 2020 г. № 2/2 гранта в форме субсидии на развитие семейной фермы ИП главе КФХ Олину К.Л.

Так, ИП глава КФХ Олин К.Л. в соответствии с пунктом 1.2 указанного соглашения и планом расходов, представленным для участия в конкурсном отборе на право получения гранта, использовал средства гранта в сумме 3 288,0 тыс. рублей на приобретение у ООО «АгроАльянс» погрузчика LONKING LG 833N, что подтверждается отчетом о расходовании средств государственной поддержки и приложенными к нему первичными документами (договор купли-продажи от 1 октября 2020 г. № 91, акт приема-сдачи техники от 16 декабря 2020 г. б/н, счет-фактура от 18 декабря 2020 г. № 113, платежное поручение от 13 октября 2020 г. № 1).

При этом погрузчики фронтальные одноковшовые самоходные XCMG LW300FN и LONKING LG 833N не являются сельскохозяйственной техникой, а в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС) относятся к оборудованию для добычи полезных ископаемых подземным и открытым способами и строительства (код 28.92.25 ОКПД2).

Таким образом, изложенные факты могут свидетельствовать о причинении материального ущерба государству в размере 6 152,9 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 4 799,3 тыс. рублей).

Кроме того, в нарушение пункта 4 Указаний Банка России от 9 декабря 2019 г. № 5348-У, согласно которому наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между индивидуальным предпринимателем и юридическим лицом, могут производиться в размере, не превышающем 100 тыс. рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тыс. рублей по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, в целях подтверждения финансирования собственными средствами приобретения оборудования и техники, в том числе погрузчика LONKING LG 833N, ИП глава КФХ Олин К.Л. представил в минсельхоз Новосибирской области квитанции к приходным

кассовым ордерам от 1 октября 2020 года на сумму 840,0 тыс. рублей, от 6 октября 2020 года на сумму 700,0 тыс. рублей и от 12 октября 2020 года на сумму 988,0 тыс. рублей.

4. Постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 11 февраля 2020 г. № 43 утверждены Правила предоставления субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики на возмещение части затрат на техническое перевооружение производства сельскохозяйственных товаропроизводителей в рамках приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса Чувашской Республики (приложение № 8) (далее – Правила № 43/8), регламентирующие цели, условия и порядок предоставления сельскохозяйственным товаропроизводителям субсидий на возмещение части затрат на техническое перевооружение производства в рамках приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса Чувашской Республики, которые вступили в силу через 10 дней после дня официального опубликования и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

При этом пунктом 2.1 Правил № 43/8 (в редакции от 11 февраля 2020 года) предусмотрено предоставление субсидии на возмещение части затрат, произведенных получателями субсидий в текущем финансовом году, а также в IV квартале года, предшествующего году предоставления субсидии, за которые субсидия не предоставлялась.

Минсельхозом Чувашской Республики по итогам проверки документов, приложенных ООО «Торговый Домъ Хорошавина Андрея Васильевича» к заявлению от 5 июня 2020 года в целях получения государственной поддержки, было принято решение о соответствии получателя и комплекта документов предъявляемым условиям и требованиям, в связи с чем на основании соглашения от 22 июня 2020 г. № 05-12/81-36 была предоставлена субсидия на возмещение части затрат на техническое перевооружение производства, понесенных в IV

квартале 2019 года и в 2020 году, в сумме 4 638,5 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 4 592,1 тыс. рублей).

Пунктом 3.1 Правил № 43/8 определен конкретный перечень случаев, при которых осуществляется возврат средств республиканского бюджета Чувашской Республики, а именно: выявление фактов нарушения условий предоставления субсидии, нецелевое использование субсидии, недостижение результата предоставления субсидии, значений показателей предоставления субсидии – в соответствии с пунктом 2.11 указанных Правил, невыполнение обязательств, предусмотренных абзацами одиннадцатым – четырнадцатым пункта 2.6 указанных Правил.

При этом согласно письму от 27 августа 2020 г. № 06/40-6327, направленному в адрес ООО «Торговый Домъ Хорошавина Андрея Васильевича», Минсельхоз Чувашской Республики принял решение о необоснованном предоставлении на основании соглашения от 22 июня 2020 г. № 05-12/81-36 субсидии на возмещение затрат, понесенных заявителем в IV квартале 2019 года, и в соответствии с пунктом 3.1 Правил № 43/8 попросил получателя в добровольном порядке вернуть субсидию в размере 949,3 тыс. рублей, указав получателю на применение в отношении него мер, предусмотренных действующим законодательством, в случае невозврата средств в течение одного месяца со дня получения уведомления.

Однако пункт 3.1 Правил № 43/8 не предусматривает возврат предоставленных из республиканского бюджета Чувашской Республики денежных средств по указанному в письме основанию.

Средства государственной поддержки в добровольном порядке были возвращены получателем субсидии в доход консолидированного бюджета Чувашской Республики в сумме 949,3 тыс. рублей платежным поручением от 27 октября 2020 г. № 166.

Таким образом, действия должностных лиц Минсельхоза Чувашской Республики повлекли незаконный возврат предоставленных из

республиканского бюджета Чувашской Республики сельхозпроизводителю –
ООО «Торговый Домъ Хорошавина Андрея Васильевича» денежных средств.