Утвержден

распоряжением

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области

«22» августа 2013 г. № 01-02/33

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

 «Проверка целевого и эффективного использования средств областных субсидий, выделенных сельскохозяйственным предприятиям в 2011-2012 годы» (ГУСП «Комсомолец», ФГУП «Тимирязевское» Россельхозакадемии, ГУСП «Птицефабрика «Островная»)

1. *Основание для проведения контрольного мероприятия*: пункт 10 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2013 год, распоряжения исполняющего обязанности председателя контрольно-счетной палаты Сахалинской области от 20.05.2013
№ 01-02/19 и председателя контрольно-счетной палаты Сахалинской области от 13.06.2013
№ 01-02/25.

2. *Предмет контрольного мероприятия*: средства областных субсидий, выделенных сельскохозяйственным предприятиям; положения порядков предоставления из областного бюджета субсидий, направленных на поддержку и развитие сельского хозяйства Сахалинской области, утвержденных постановлениями Правительства Сахалинской области от 17.02.2011 № 45, (далее – Порядок № 45) и от 15.02.2012 № 77 (далее – Порядок № 77); бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность; аналитические материалы; договоры, соглашения с главным распорядителем бюджетных средств; документы, подтверждающие получение и расходование средств субсидий областного бюджета; платежные документы; другие документы и материалы, относящиеся к теме проверки.

 *3. Объекты контрольного мероприятия:* ГУСП Комсомолец», ФГУП «Тимирязевское» Россельхозакадемии, ГУСП «Птицефабрика «Островная», министерство сельского хозяйства, торговли и продовольствия Сахалинской области (встречная проверка).

*4. Срок проведения контрольного мероприятия:* с 28 мая по 31 июля 2013 года.

*5. Цели контрольного мероприятия:* подтверждение законности и обоснованности получения и использования средств субсидий областного бюджета, выделенных на поддержку государственным унитарным предприятиям. Оценка эффективности использования средств субсидий.

*6.* *Проверяемый период деятельности:* 2011-2012 годы.

*7.* *Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств Сахалинской области и деятельности объектов проверки.*

 Контрольным мероприятием было охвачено три получателя средств областного бюджета, а именно: ГУСП «Птицефабрика «Островная», ГУСП «Комсомолец» и ФГУП «Тимирязевское» Россельхозакадемии. При проверке ГУСП «Комсомолец» была проведена встречная проверка в министерстве сельского хозяйства, торговли и продовольствия Сахалинской области.

Проверенные в рамках контрольного мероприятия государственные унитарные сельскохозяйственные предприятия и федеральное государственное унитарное сельскохозяйственное предприятие являются коммерческими организациями, не наделенными правом собственности на имущество, закрепленное за ними собственником.

Учредителем и собственником ГУСП «Птицефабрика «Островная» и ГУСП «Комсомолец» является Сахалинская область в лице Министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области, которое своими распоряжениями утвердило Уставы предприятий, определяющие цели, задачи, предмет и виды деятельности Предприятий.

Имущество ФГУП «Тимирязевское», включая земельные участки, является федеральной собственностью и передано ему на праве хозяйственного ведения. Правами учредителя ФГУП «Тимирязевское» наделена Россельхозакадемия.

Предприятия являются юридическими лицами, имеют самостоятельные балансы, расчетные и иные счета в учреждениях банков, круглые печати со своими наименованиями, штампы, бланки, фирменные наименования.

Деятельность указанных сельскохозяйственных предприятий координирует отраслевой орган исполнительной власти – министерство сельского хозяйства, торговли и продовольствия Сахалинской области.

В проверяемом периоде проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, причин неисполнения Программ деятельности предприятий и плановых показателей в ГУСП «Птицефабрика «Островная», ГУСП «Комсомолец» и ФГУП «Тимирязевское» министерством сельского хозяйства, торговли и продовольствия не проводились (акты проверок, информационные записки и пр. к проверке не представлены).

Анализ нормативно-правовых актов показал, что в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях *возмещения затрат или недополученных доходов* в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Статьями 10 Закона Сахалинской области от 08.12.2010 № 116-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2011 год и на плановый период 2012-2013 годов» и Закона Сахалинской области от 09.12.2011 № 139-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» установлено, что субсидии юридическим лицам, осуществляющим деятельность по производству сельскохозяйственной продукции на территории Сахалинской области, предоставляются на возмещение затрат, то есть с соблюдением требований ст. 78 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

 Правительством Сахалинской области, на основании статьи 78 БК РФ и статей 10 Законов Сахалинской области об областном бюджете на соответствующий год, изданы постановления «О порядках предоставления субсидий на поддержку и развитие сельского хозяйства Сахалинской области» соответственно от 17.02.2011 № 45 на 2011 год и от 15.02.2012 № 77 на 2012 год (далее – Порядки №№ 45 и 77).

 В соответствии с указанными постановлениями Правительства Сахалинской области было принято 14 Порядков предоставления субсидий в 2011 году и 15 Порядков – в 2012 году. Главным распорядителем бюджетных средств, предназначенных для предоставления субсидий в 2011 году, являлось министерство сельского хозяйства, торговли и продовольствия Сахалинской области. В 2012 году предоставление субсидий на поддержку и развитие сельского хозяйства Сахалинской области возложено также на министерство сельского хозяйства, торговли и продовольствия (далее – Министерство).

Между сельскохозяйственными предприятиями и Министерством соглашения о сотрудничестве в 2011-2012 годах не заключались.

 Отдельными Порядками №№ 45 и 77 предусматривалось не только возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, но авансовое предоставление субсидии (п. 6.2. и п. 8 указанных Порядков, п. 10. Порядка № 45 и п. 11. Порядка № 77, п. 7.2. Порядка
№ 45), что не соответствует положениям (требованиям) статьи 78 БК РФ и статьям 10 Законов о бюджете Сахалинской области.

 Не соблюдены требования п. 5 Порядков №№ 45 и 77 о предоставлении субсидии на возмещение затрат по договорам приобретения племенной продукции, заключенным в 2007–2008 годах, с условием оплаты в течение нескольких лет на условиях софинансирования платежей (не менее 10 процентов сумм квартальных платежей за счет собственных средств предприятия).

 Предоставление субсидий на поддержку и развитие сельского хозяйства в проверяемом периоде должно было осуществляться при соблюдении ряда условий, определенных Порядками №№ 45 и 77.

 Одним из обязательных условий предоставления субсидий для всех Порядков являлось отсутствие просроченной задолженности по налоговым платежам в областной бюджет (за исключением Порядка № 45 по предоставлению субсидии на возмещение (компенсацию) материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции).

 В ходе контрольного мероприятия установлено, что на двух объектах контрольного мероприятия (ГУСП «Комсомолец» и ФГУП «Тимирязевское» Россельхозакадемии) на протяжении всего проверяемого периода, а в ГУСП «Птицефабрика «Островная» - с 1 марта 2012 года, имелась просроченная задолженность по платежам в бюджет налога на доходы физических лиц, в связи с чем, часть субсидий из областного бюджета предоставлена сельскохозяйственным предприятиям в нарушение Порядков №№ 45 и 77.

 Общая сумма расходов областного бюджета, предоставленных в нарушение указанных Порядков, составила 149984,2 тыс. рублей или 50,6% от суммы проверенных объемов субсидии.

Правомерность вывода о нарушениях предоставления субсидий при наличии просроченной задолженности по платежам НДФЛ основана на следующем.

Обязанность налогоплательщика уплачивать законно установленные налоги определена п. 1 ст. 23 и п. 1 ст. 45 части 1 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ). Налогоплательщиками НДФЛ, в соответствии со ст. 207 НК РФ признаются физические лица.

В силу положений п. п. 4 и 7 ст. 226 НК РФ налоговый агент (которым является соответствующее Предприятие) обязан уплачивать НДФЛ (удержанный из заработной платы налогоплательщика) в момент выплаты заработной платы, т.е. указанная выше задолженность по перечислениям НДФЛ в бюджет является просроченной.

Налоговый агент, удержавший у налогоплательщика налог на доходы физических лиц, но не перечисливший суммы такого налога в срок, установленный ст. 226 НК РФ, подлежит привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного ст. 123 НК РФ.

В соответствии со ст. 13 НК РФ НДФЛ является налогом федерального уровня.

Однако, принимая во внимание положение пункта 2 ст. 56 БК РФ, которым предусмотрено зачисление в бюджет субъектов Российской Федерации налоговых доходов от отдельных федеральных налогов и сборов, в том числе налога на доходы физических лиц по нормативу 80% - для 2012 года, для 2011 года – 70%, следует, что НДФЛ является налоговым доходом областного бюджета и, соответственно, при наличии просроченной задолженности по его платежам фактически отсутствуют основания для предоставления субсидий.

Подтверждением указанного вывода служат результаты проверки ФГУП «Тимирязевское» Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области от 23.11.2012 № 13-21/312, в результате которой ФГУП «Тимирязевское» выставлено Требование об уплате недоимки по НДФЛ по состоянию на 24.01.2013 на сумму 6612,6 тыс. рублей, а также по уплате начисленной пени в сумме 1609,0 тыс. рублей и штрафа на сумму 2,3 тыс. рублей.

Данные о недоимке по НДФЛ после проведения указанной проверки, стали отражаться в справках налогового органа о состоянии расчетов по налогам, сборам, взносам, в связи с чем, субсидии на поддержку развития сельского хозяйства ФГУП «Тимирязевское» с 2013 года не предоставляются.

Учитывая, что у всех проверенных Предприятий имеется в наличии просроченная задолженность по платежам НДФЛ, отраженная как в учетных, так и в отчетных данных, субсидии из средств областного бюджета предоставлены в проверяемом периоде в нарушение условий, предусмотренными Порядками №№ 45 и 77.

Следует отметить, что при подаче Предприятиями документов (деклараций) в налоговый орган данные о состоянии расчетов с бюджетом по НДФЛ не попадали в базу налоговой службы (т.к. налогоплательщиками по НДФЛ являются физические лица). По данной причине в предоставляемых в Министерство справках из налогового органа об отсутствии (наличии) задолженности по платежам в областной бюджет сведения по НДФЛ отсутствуют.

Таким образом, формально*,* при наличии справок из налогового органа об отсутствии просроченной задолженности по платежам в областной бюджет, требования Порядков
№№ 45 и 77 соблюдены, и основания в отказе предоставления субсидий на поддержку сельского хозяйства у Министерства в проверяемом периоде отсутствовали.

Учитывая вышеизложенное, далее по тексту Отчета о проведенном контрольном мероприятии, правильность выводов о нарушениях, связанных с наличием просроченной задолженности по платежам НДФЛ, подробно не отражались.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что общий объем средств областного бюджета, направленных в проверяемом периоде на поддержку и развитие сельскохозяйственного производства в адрес трех указанных выше Предприятий, составил 373449,6 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 196094,1 тыс. рублей и в 2012 году – 177355,5 тыс. рублей.

 Проверками охвачено использование субсидий на общую сумму 296574,1 тыс. рублей или 79,4% всех выделенных указанным Предприятиям средств областного бюджета, в том числе в 2011 году охвачено проверкой 84,3% и в 2012 году – 74,0% общих объемов средств, выделенных на поддержку сельскохозяйственной отрасли (проверено 165369,1 и 131205,0 тыс. рублей соответственно).

 *8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.*

*Государственное унитарное сельскохозяйственное предприятие «Птицефабрика «Островная»* (далее – птицефабрика).

В рамках проведенного контрольного мероприятия, в соответствии с утвержденной программой, провереназаконность и обоснованность получения и использования субсидий областного бюджета в суммах 58063,8 тыс. рублей в 2011 году и 83708,0 тыс. рублей – в 2012 году, что составляет 90,6 и 85,6%% от общего объема средств областного бюджета, выделенных на поддержку и развитие сельскохозяйственного производства птицефабрики по указанным годам.

*Субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на приобретение комбикормов и фуражного зерна, используемых для кормления сельскохозяйственных животных и птицы*

Проверкой обоснования законности и правильности получения и использования средств субсидий областного бюджета за 2011 и 2012 годы установлено, что субсидии предоставлялись по факту приобретения комбикорма, то есть в соответствии с п. 6.1. Порядков №№ 45 и 77 на возмещение произведенных затрат.

Основным поставщиком комбикормов для птицефабрики в проверяемом периоде являлось ООО «Амурагроцентр» (г. Благовещенск). Поставки осуществлялись на основании договоров купли-продажи продукции на 2011 год № 69 от 01.01.2011 и на 2012 год – договор № 877 от 11.11.2011.

Согласно п. 1.2. указанных договоров ассортимент, количество, цена, общая стоимость, сроки отгрузки продукции указывались в Приложениях (спецификациях), которые являлись неотъемлемой частью договоров.

На каждую партию и вид поставленных в адрес птицефабрики комбикормов (птичий, свиной, в том числе в разрезе возрастных групп), поставщиком представлялись качественные удостоверения с указанием состава рецепта и наличием определенных добавок, которые соответствовали заявленной потребности.

По расчетам с ООО «Амурагроцентр» в бухгалтерских регистрах птицефабрики по состоянию на 01.01.2012 отражена дебиторская задолженность в сумме 11721,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2013 – кредиторская задолженность на сумму 5959,6 тыс. рублей.

Указанная дебиторская и кредиторская задолженность являлась текущей.

От других поставщиков комбикормов поступало незначительное количество.

Представленные документы в целом соответствуют перечню, установленному Порядками №№ 45 и 77, и подтверждают приобретение комбикормов, фактические затраты на их приобретение и доставку.

Кроме того, в 2011 году, в соответствии с п. 6.1 Порядка № 45 предоставлялись документы, подтверждающие качественные характеристики приобретенных комбикормов.

 В 2012 году дополнительно в Порядок № 77 включен пункт о предоставлении сведений о производственных показателях в животноводстве за отчетный месяц по форме
№ П-1 СХ, в то же время исключено требование о предоставлении сведений о качественных характеристиках приобретенного комбикорма.

Справки налогового органа о состоянии расчетов по налоговым платежам за каждый квартал 2011 года, наличие которых предусмотрено п. 6.1. Порядка № 45 для представления в Министерство в составе пакета документов для получения субсидии, к проверке не представлены.

Сведения о состоянии расчетов по налоговым платежам запрашивались на протяжении всего проверяемого периода у территориального налогового органа Министерством самостоятельно, посредством межведомственного обмена информацией на протяжении всего проверяемого периода, Министерством их предоставление не требовалось.

На основании представленных документов и расчетов к ним установлено, что за 2011 годптицефабрикой получено комбикормов в объеме 16746,6 тонн, в том числе для свинопоголовья – 635,1 тонны, для птицеводства - 16111,5 тонны.

Фактические затраты по приобретению комбикормов составили 256386,0 тыс. рублей.

Общий объем субсидии, причитающейся к возмещению в целом по птицефабрике, исходя из установленных ставок субсидий за 1 тонну комбикорма определенного вида, должен был составить 21321,7 тыс. рублей.

В 2011 году требование подпункта 3.2. пункта 3. Порядка № 45 в части сохранения объемов реализации животноводческой продукции к уровню объема реализации в соответствующем периоде прошлого года нарастающим итогом не менее 70% птицефабрикой соблюдено. Так, за 1 полугодие 2011 года птицефабрикой реализовано мяса свиней в количестве 43,6 тонны, яиц – 48476 тыс. штук, что к уровню 2010 года составляло соответственно 173,7 и 101,6 %%.

Постановлением Правительства Сахалинской области от 20.07.2011 № 292 действие подпункта 3.2. Порядка № 45 с 1 июля 2011 года исключено.

Фактически Предприятию было перечислено субсидий на возмещение затрат за 2011 год в сумме 22475, тыс. рублей, что составило 8,8% от объема затрат на приобретение комбикормов и соответствует требованиям п. 5 Порядка № 45, которым установлен предельный уровень возмещения – не более 20% фактически произведенных затрат.

Причиной превышения в 2011 году объема полученной субсидии к расчетной величине на 1153,5 тыс. рублей явилось дополнительное выделение субсидии в январе 2011 года по поставке комбикорма птицефабрике в декабре 2010 года, что предусмотрено действующим Порядком № 45 (пункт 9).

Поступившие субсидии отражены в регистрах бухгалтерского учета в полном объеме и соответствуют данным Отчета о средствах целевого финансирования формы № 10-АПК.

 Аналогично за 2012 год, согласно представленным к проверке первичным учетным документам и расчетам, направленным в адрес Министерства, установлено, что общий объем поступивших на птицефабрику комбикормов составил 18230,4 тонны, в том числе для кормления свиней – 594,3 тонн, для птицы – 17636,1 тонны.

Фактические затраты на приобретение комбикормов отражены в учете в сумме 284559,2 тыс. рублей и подтверждены первичными оправдательными документами.

Согласно расчету сумма причитающейся субсидии для возмещения затрат на приобретение кормов составила за 2012 год 42755,5 тыс. рублей*.*

За 2012 год получено субсидии на возмещение затрат на приобретение комбикормов в сумме 38284,3 тыс. рублей, что соответствует данным «Отчета о средствах целевого финансирования» формы № 10 АПК-село и данным Главной книги.

Проверкой соблюдения требований п. 3.2. Порядка № 77в части отсутствия просроченной задолженности по налоговым платежам в областной бюджет установлено, что согласно данным оборотно-сальдовой ведомости и Главной книге по состоянию на 01.03.2012 у птицефабрики возникла задолженность по платежам НДФЛ в сумме 306,2 тыс. рублей, которая ежемесячно продолжала расти и к концу 2012 года составила 13928,4 тыс. рублей, то есть фактически не имелось оснований для предоставления птицефабрике субсидии за период с марта по декабрь 2012 года. Сумма полученных птицефабрикой за указанный период субсидий на возмещение произведенных затрат, составила 33386,8 тыс. рублей.

На момент окончания контрольного мероприятия задолженность по уплате НДФЛ не погашена и по состоянию на 28.06.2013 составляла 13734,5 тыс. рублей.

*субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на производство отдельных видов животноводческой продукции (молоко, яйцо, мясо свиней) поставляемой на основании договоров, и компенсацию части затрат за реализуемых поросят и телят населению Сахалинской области (Порядок № 45)*

Птицефабрике в 2011 году предоставлялись субсидии на возмещение затрат на производство мяса свиней и яиц, а также на компенсацию части затрат за реализуемых поросят населению.

Условиями предоставления субсидии из областного бюджета являлось наличие замкнутого цикла воспроизводства стада свиней (не менее 5 маток) и отсутствие просроченной задолженности по налоговым платежам в областной бюджет (стадо молочного направления в ГУСП отсутствует).

Согласно представленным к проверке отчетам формы № 24-СХ "Сведения о состоянии животноводства" (далее – форма № 24-СХ), отчетам о наличии поголовья свиней за 2011 год, установлено, что на птицефабрике поголовье свиноматок в течение года не менялось и составляло 35 голов.

Требования п. 3.2 Порядка № 45, действующего в 1 полугодии 2011 года, в части сохранения объемов реализации животноводческой продукции к уровню объема реализации в соответствующем периоде прошлого года нарастающим итогом не менее 70%, а также
п. 3.4. об отсутствии просроченной задолженности по налоговым платежам в областной бюджет, соблюдены.

В целях соблюдения требования о поставке животноводческой продукции на основании договоров (для птицефабрики - мясо свиней и яйцо), между птицефабрикой (Поставщик) и администрацией г. Южно-Сахалинска (Заказчик) заключен Контракт
№ 216-06 от 21.02.2011 на закупку и поставку продукции сельского хозяйства и продовольствия бюджетным организациям города, а также предприятиям торговли, заготовительным организациям и реализации ее в городе через собственную сеть Поставщика.

Кроме того, птицефабрикой в 2011 году было заключено 173 договора на поставку сельскохозяйственной продукции, в том числе с бюджетными учреждениями и государственными предприятиями - 57 договоров.

Согласно представленным к проверке первичным учетным документам на получение, оприходование, переработку и отгрузку мяса свиней и яиц установлено, что за 2011 год Предприятием реализовано мяса свиней в количестве 81,2 тонны и яиц в количестве 94707,0 тыс. штук, в том числе за 1 полугодие – 48476,0 тыс. штук, за 2 полугодие – 46231,0 тыс. штук.

Населению было продано поросят в количестве 68 голов. Указанные объемы реализации соответствуют данным статистической формы отчета № П-1 (СХ) «Сведения о ежемесячных объемах производства и отгрузки сельскохозяйственной продукции».

На основании расчета, произведенного по ставкам субсидий, утвержденным Приложением к п. 5 Порядка № 45, и фактическим объемам реализации мяса свиней и яиц, птицефабрике за 2011 год необходимо было выделить субсидий на общую сумму 36642,5 тыс. рублей, в том числе за реализацию мяса свиней – 3149,3 тыс. рублей, за реализацию яйца куриного – 33474,4 тыс. рублей, за продажу поросят – 18,8 тыс. рублей.

Фактически птицефабрике в 2011 году выделено и перечислено субсидий на возмещение (компенсацию) затрат на производство отдельных видов животноводческой продукции в сумме 35588,5 тыс. рублей или на 1054,0 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено расчетом.

Кроме того, в январе 2011 года была перечислена субсидия в сумме 356,3 тыс. рублей за продукцию декабря 2010 года, что предусмотрено п. 9 Порядка № 45, то есть за 2011 год необходимо было дополнительно выделить и перечислить субсидии на сумму 1410,3 тыс. рублей (1054,0+356,3).

При применении Порядка № 45 производилось ежеквартальное авансовое предоставление субсидии (предусмотрено пунктом 10 Порядка № 45) в пределах 25% планируемого объема субсидии на текущий год, а затем, на основании ежемесячно предоставляемых данных об объемах реализации, производился зачет аванса и окончательный расчет за предыдущий период.

Исходя из объемов реализации, установленных ставок за единицу продукции, соблюдения условий Порядка № 45, необоснованных выплат субсидии не установлено.

 *субсидии на возмещение (компенсацию) затрат на производство отдельных видов животноводческой продукции (молоко, яйцо, мясо свиней, телята, поросята) (Порядок № 77)*

Предоставление субсидии птицефабрике в 2012 году осуществлялось на компенсацию затрат на производство мяса свиней, яиц и поросят.

Проверкой представленных документов установлены отдельные нарушения по соблюдению требований Порядка № 77. В нарушение п. п. 6.3. и 6.4. Порядка № 77 во всех представленных к проверке сведениях о реализации мяса свиней и яиц отсутствовали данные о направлениях реализации продукции, в реестрах накладных по отгрузке продукции свиноводства за апрель и ноябрь 2012 года не отражены даты отгрузки, в реестре накладных по реализации поросят от 18.06.2012 не были указаны фамилии покупателей.

Условия предоставления субсидии в части сохранения объемов производства и реализации животноводческой продукции к уровню объема реализации в соответствующем периоде прошлого года нарастающим итогом не менее 70% (п. 3.2. Порядка № 77) и наличия замкнутого цикла воспроизводства стада свиней (не менее 5 свиноматок) (п. 3.3.) соблюдены.

Объемы отгруженной продукции, указанные в ежемесячных отчетах формы № П-1 (СХ), в соответствии с которыми производился расчет предоставляемых субсидий, соответствуют данным бухгалтерского учета, отчетам о движении скота и подтверждены первичными оправдательными документами (акты на выбытие животных, накладные на оприходование продукции и пр.), расхождений не установлено.

Проверкой обоснования объема предоставленных субсидий установлено, что согласно ставкам, утвержденным Порядком № 77, и количеством реализованной за 2012 год продукции, птицефабрике должны быть предоставлены субсидии в общей сумме 40800,1 тыс. рублей.

Фактически Министерством перечислено средств областного бюджета по указанному направлению поддержки сельскохозяйственного производства в сумме 42380,6 тыс. рублей или на 1580,5 тыс. рублей больше расчетного объема, в том числе 1410,3 тыс. рублей – причитающийся остаток субсидии за 2011 год.

Таким образом, превышение размера перечисленной субсидии за текущий год, исходя из планируемых объемов над фактическим размером субсидии по представленным отчетным документам в сумме 170,2 тыс. рублей (1580,5-1410,3), согласно абз. 4 п. 11 Порядка № 77, является авансом, зачет по которому был произведен при предоставлении субсидии первого периода следующего года.

Как указывалось выше, с марта 2012 года у птицефабрики возникла просроченная задолженность по налоговым платежам в областной бюджет (НДФЛ), в связи с чем, субсидия с марта по декабрь 2012 года на сумму 34795,1 тыс. рублей предоставлена птицефабрике в нарушение п. 3.4. Порядка № 77*.*

*Субсидии на возмещение затрат на приобретение семян однолетних и многолетних трав для выращивания кормовых культур (Порядок № 77)*

Согласно «Отчету о средствах целевого финансирования» формы № 10 АПК-село птицефабрике из областного бюджета в 2011 году субсидия на возмещение затрат на приобретение семян однолетних и многолетних трав для выращивания кормовых культурне предоставлялась, в 2012 году субсидия предоставлена в сумме 148,9 тыс. рублей. К проверке представлены документы, подтверждающие затраты птицефабрики по закупке и доставке семян многолетних трав в количестве 1120 кг (двукисточник тростниковый, ежа, овсяница, тимофеевка луговая) на сумму 284,4 тыс. рублей и однолетних трав (овса) в количестве 10010 кг на сумму 103,3 тыс. рублей, всего на сумму 387,7 тыс. рублей.

Закупка семян многолетних трав осуществлена на основании заключенного договора поставки с ИП Черкашин С.С. от 26.06.2011 № 26, приобретение в качестве семенного материала партии овса осуществлено в соответствии с заключенным договором купли-продажи продукции с ООО «Амурагроцентр» от 11.11.2011 № 877. К проверке не представлен сертификат соответствия, либо другой документ, подтверждающий приобретение овса в качестве семенного материала, а не в качестве фуражного зерна (на корм животным), как предусмотрено указанным договором купли-продажи.

Одним из условий предоставления субсидии являлось сохранение площади пересева (обновления) многолетних трав в текущем году к уровню прошлого года (пункт 3.1. Порядка № 77). Фактически указанное условие птицефабрикой не соблюдено: согласно данным статистического отчета формы № 9-АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» площадь посева многолетних трав в 2012 году составила 40 га, в то время как в 2011 году – 70 га, то есть снижение показателя к уровню предыдущего периода составило 42,8%.

Кроме того, с марта 2012 года у птицефабрики имелась просроченная задолженность по платежам в бюджет по НДФЛ, что не давало ей права на получение субсидии.

Таким образом, учитывая снижение площади обновления многолетних трав к уровню предыдущего года, субсидия на возмещение затрат на приобретение семян однолетних и многолетних трав для выращивания кормовых культур на сумму 148,9 тыс. рублей выплачена неправомерно, в нарушение пунктов 3.1. Порядка № 77 и подлежит возврату в бюджет.

Проведенной проверкой установлено, что согласно данным отчета по форме № 9-АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» за птицефабрикой закреплено земель общей площадью 581 га (передано в пользование), в том числе земель сельскохозяйственного назначения – 431 га, из них пашни – 382 га, сенокосов – 26 га, пастбищ – 23 га.

Площадь, используемая птицефабрикой под посевы, составила в 2011 году – 73 га, в том числе: 3 га было занято посадками картофеля и 70 га – многолетними травами. Таким образом, фактически хозяйством в 2011 году использовано только 19,1% площади пашни, закрепленной за птицефабрикой (или 16,9% площади сельхозугодий).

В указанном отчете ф. № 9-АПК посеянная и убранная площадь многолетних трав и картофеля одинакова, оприходована продукция только с 3 га картофеля и с 70 га многолетних трав (сено), другая продукция растениеводства по отчетным и учетным данным отсутствует.

В 2012 году посевы многолетних трав составили 40 га и однолетних трав – 50 га, всего – 90 га. Удельный вес фактических посевных площадей к площади пашни составил 23,6%, к площади сельскохозяйственных угодий – 20,9%. Часть земель (в 2011 году – 60 га, в 2012 году – 90 га) передана в пользование другим лицам.

Приведенные факты указывают на неэффективное использование птицефабрикой земель сельскохозяйственного назначения.

***Государственное унитарное сельскохозяйственное предприятие «Комсомолец»***

В рамках проведенного контрольного мероприятия, в соответствии с утвержденной программой, провереназаконность и обоснованность получения и использования четырех субсидий областного бюджета на суммы соответственно 101727,9 тыс. рублей и 39841,0 тыс. рублей, что составляет 83,5 и 56,7%% от общего объема средств областного бюджета, выделенных на поддержку и развитие сельскохозяйственного производства ГУСП «Комсомолец» за 2011 и 2012 годы.

На протяжении всего проверяемого периода, в ГУСП «Комсомолец» имелась в наличии и отражена в регистрах бухгалтерского учета просроченная задолженность по платежам в бюджет налога на доходы физических лиц (НДФЛ). По состоянию на 01.01.2011 задолженность составляла 29768,2 тыс. рублей, на 01.04.2011 - 32698,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2011 снизилась до 6016,0 тыс. рублей, затем продолжала расти и по состоянию на 01.01.2013 задолженность по НДФЛ отражена по учетным и отчетным данным в сумме 25176,0 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного, предоставление субсидий ГУСП «Комсомолец» в проверяемом периоде осуществлялось в нарушение Порядков №№ 45 и 77.

*Субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на приобретение комбикормов и фуражного зерна, используемых для кормления животных и птиц*

В 2011 году субсидия предоставлялась как в порядке авансирования, так и по факту приобретения комбикормов. В 2012 году ГУСП «Комсомолец» возмещались затраты только по факту приобретения комбикормов.

В соответствии с требованиями п. 6.1 и п. 6.2. Порядков №№ 45, 77 для получения субсидий документы предоставлялись в Министерство в полном объеме, нарушений не установлено.

Требования Порядков №№ 45, 77 о соблюдении условий предоставления субсидий в части отсутствия необоснованного уменьшения численности основного стада молочного направления по сравнению с 1 января текущего года, сохранения объемов реализации животноводческой продукции к уровню объема реализации в соответствующем периоде прошлого года нарастающим итогом не менее 70%, ГУСП «Комсомолец» соблюдено: численность коров в проверяемом периоде составляла 600 голов, реализация молока в 2011 году к уровню 2010 года составила 87,8%, реализация мяса КРС увеличилась на 3% - с 66 тонн до 68 тонн.

Требование п. 6.1. Порядков №№ 45, 77 об отсутствии просроченной задолженности по налоговым платежам в областной бюджет подтверждено справками налогового органа. Таким образом, для предоставления субсидий из областного бюджета формально условия Порядков №№ 45 и 77 об отсутствии задолженности по налоговым платежам в областной бюджет соблюдены.

 Согласно представленным к проверке первичным учетным документам по количеству приобретенных комбикормов для всех видов сельскохозяйственных животных, включая кормосмесь, (всего в объеме 1297,6 тонн), стоимости комбикормов на общую сумму 15666,2 тыс. рублей, исходя из установленных ставок субсидии за 1 тонну приобретенного комбикорма для соответствующих видов животных, расчетный объем субсидии на возмещение затрат на приобретение комбикормов в 2011 году должен составлять 4847,4 тыс. рублей. Фактически, согласно платежным поручениям и отчету ф. № 10-АПК, в 2011 году Министерством возмещены затраты, произведенные ГУСП «Комсомолец» на приобретение комбикормов, в общей сумме 2982,1 тыс. рублей. Невозмещенная часть субсидии за 2011 год частично выплачена в 2012 году.

В 2012 году к возмещению предъявлены затраты на поставленный ГУСП «Комсомолец» комбикорм в количестве 1235,9 тонн общей стоимостью 17093,6 тыс. рублей.

Согласно произведенному расчету по объемам и утвержденным ставкам субсидии на 1 тонну приобретенного комбикорма для различных видов сельскохозяйственных животных, общая сумма субсидии за 2012 год должна составлять 5932,5 тыс. рублей.

Фактически в 2012 году Министерством возмещены затраты, произведенные ГУСП «Комсомолец» на приобретение комбикорма в общей сумме 7134,1 тыс. рублей, в том числе частично субсидия за 2011 год в сумме 1201,6 тыс. рублей, субсидия за 2012 год – 5932,5 тыс. рублей.

Проверкой правильности расчета субсидии установлены необоснованные расходы средств областного бюджета на сумму 3,763 тыс. рублей. Так, на весь объем приобретенного в 2011 году комбикорма для свиней в количестве 54,4 тонны на сумму 673,2 тыс. рублей, субсидия из областного бюджета предоставлена по ставкам, установленным на комбикорм для крупного рогатого скота и составила 241,7 тыс. рублей.

Однако из общего количества приобретенного комбикорма для свиней, согласно представленным к проверке отчетам о движении кормов за январь – декабрь 2011 года, на корм именно свинопоголовью в 2011 году фактически израсходовано 2,24 тонны (в ГУСП «Комсомолец» в феврале проведен забой оставшегося поголовья свиней, в дальнейшем свиньи в ГУСП не содержались). Оставшийся комбикорм для свиней был скормлен крупному рогатому скоту.

Таким образом, субсидия на возмещение затрат на комбикорм в количестве 2,24 тонны должна быть предоставлена ГУСП «Комсомолец» по ставке 720 рублей за 1 тонну, а не по ставке 2400 рублей за 1 тонну, как фактически выплачено в мае 2011 года. Разница в ставках субсидии за 1 тонну составила 1680 рублей, всего на объем 2,24 тонны - 3,763 тыс. рублей. Указанная сумма в размере 3,763 тыс. рублей выплачена необоснованно, в нарушение Приложения к п. 5 Порядка № 45 и подлежит возврату в бюджет.

 В 2012 году приобретенный ГУСП «Комсомолец» комбикорм для свиней в количестве 35,08 тонн использован на корм крупному рогатому скоту, в связи с чем, субсидия на возмещение затрат получена по соответствующей ставке на комбикорм для крупного рогатого скота и составила 168,4 тыс. рублей (по факту кормления крупного рогатого скота комбикормом для свиней представлены пояснения Министерства, письмо от 13.06.2013
№ 2/2-2722, а также качественные характеристики комбикорма для свиней).

В проверяемом периоде ГУСП «Комсомолец», в нарушение с п. 3 ст. 455 ГК РФ, заключались договоры на поставку комбикормов и кормосмеси с ЗАО КЦ «Белкам», с предпринимателем Вингурским А.К. без указания в договорах существенных условий – в договорах не определено количество товара. Отсутствие существенных условий заключенных договоров указывает на признание сделок ничтожными и лишает ГУСП «Комсомолец» возможности судебных взысканий при нарушении поставщиками других условий договоров.

Учитывая наличие просроченной задолженности по платежам НДФЛ в областной бюджет, субсидии в суммах 2982,1 и 7134,1 тыс. рублей предоставлены ГУСП «Комсомолец» в нарушение Порядков №№ 45 и 77.

*Субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на приобретение племенной продукции (молодняк племенных животных, его семя и эмбрионы)*

В проверяемом периоде ГУСП «Комсомолец» возмещались затраты на приобретенное семя племенных быков-производителей, а также по договорам приобретения племенной продукции, заключенным до 2012 года с условием оплаты в течение нескольких лет.

В 2011 году, в соответствии с п. 3. Порядка № 45, субсидия предоставлялась при условии участия предприятия в мероприятиях по увеличению и улучшению поголовья сельскохозяйственных животных и отсутствия просроченной задолженности по налоговым платежам в областной бюджет. Документы, подтверждающие разработку мероприятий по увеличению и улучшению поголовья сельскохозяйственных животных, а также участие ГУСП «Комсомолец» в данных мероприятиях, к проверке не представлены.

Численность крупного рогатого скота в 2012 году по сравнению с численностью на 2011 год снизилась на 184 головы (7,2%) и составила 2374 головы, при этом численность поголовья коров молочного направления в течение проверяемого периода не менялась и составляла 600 голов.

По договорам поставки племенного скота, заключенным в 2007–2008 годах с ФГУП по воспроизводству и реализации сельскохозяйственных животных «Сахалинское», поставлено молодняка племенных животных в количестве 971 голова. По состоянию на 01.01.2011 численность поголовья, с учетом полученного приплода, составила 1609 голов (рост на 65,7%), по состоянию на 01.01.2012 – 1747 голов (рост к первоначально полученному поголовью 79,9%).

В 2012 году условия предоставления субсидии ГУСП «Комсомолец» соблюдены. Так, в соответствии с п. 3. Порядка № 77 в ГУСП Комсомолец» для хранения семени использовались сосуды Дьюара в количестве 3 единицы, план закрепления (подбора) быков-производителей за маточным поголовьем утвержден директором ГУСП «Комсомолец» 01.01.2012.

Отсутствие задолженности ГУСП «Комсомолец» по налоговым платежам в областной бюджет в проверяемом периоде (в 2011 и 2012 годах ежеквартально подтверждалось справками Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы
№ 1 по Сахалинской области о состоянии расчетов по налогам, сборам и взносам.

В 2011 году ГУСП «Комсомолец» из областного бюджета получена субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на приобретение племенной продукции (молодняк племенных животных, его семя) в общей сумме 10139,9 тыс. рублей, в том числе на приобретение молодняка племенных животных - 9904,7 тыс. рублей, на приобретение семени быков-производителей - 235,2 тыс. рублей.

В 2012 году ГУСП «Комсомолец» из областного бюджета получена субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на приобретение племенной продукции (молодняк племенных животных, его семя) в общей сумме 9970,9 тыс. рублей, в том числе на приобретение молодняка племенных животных - 9401,4 тыс. рублей, на приобретение семя - 569,5 тыс. рублей.

В 2011-2012 годах ГУСП «Комсомолец» субсидия предоставлена по трем договорам поставки племенного скота, заключенным в 2007–2008 годах с ФГУП по воспроизводству и реализации сельскохозяйственных животных «Сахалинское», с условием оплаты в течение нескольких лет и датами окончания двух договоров 23.10.2012 (заключенных в 2007 году) и заключенного в 2008 году – с датой окончания договора 04.09.2013.

Следует отметить, что первоначально договор купли-продажи племенной продукции от 16.06.2007 № 8, был заключен между ГУСП «Птицефабрика «Островная» и ФГУП по воспроизводству и реализации сельскохозяйственных животных «Сахалинское». Договором № б/н от 18.05.2009 произведена уступка прав и перевод долга с ГУСП «Птицефабрика «Островная» на ГУСП «Комсомолец». Племенной скот передан ГУСП «Комсомолец» в июне 2009 года (акт приема-передачи от 06.06.2009).

Порядок оплаты по вышеуказанным договорам установлен графиками платежей, указанными в договорах.

Согласно п. 5 Порядков №№ 45, 77 субсидия предоставлялась из расчета сумм квартальных платежей уменьшенных пропорционально сохранности поголовья племенных животных на начало соответствующего квартала, но не более 90% стоимости молодняка племенных животных. Таким образом, с 2009 по 2012 годы» за счет собственных средств необходимо производить оплату по вышеуказанным ГУСП «Комсомолец договорам не менее 10 процентов сумм квартальных платежей.

Проверкой установлено, что условия софинансирования указанных договоров ГУСП «Комсомолец» не соблюдены: в 2011 году расчеты по вышеуказанным договорам производились только за счет средств областных субсидий, собственные средства хозяйством для оплаты договоров не использовались.

В соответствии с графиками платежей, предусмотренными заключенными договорами, в 2011 году необходимо было произвести оплату по договорам поставки племенной продукции на сумму 13528,1 тыс. рублей. Учитывая требования п. 5 Порядка
№ 45, ГУСП «Комсомолец» из областного бюджета должно быть выделено средств не более 12175,2 тыс. рублей (13528,1х90%). Как указано выше, в 2011 году ГУСП «Комсомолец» предоставлена субсидия по договорам приобретения племенной продукции с условием оплаты в течение нескольких лет в сумме 9904,7 тыс. рублей или на 2270,5 тыс. рублей меньше объема, предусмотренного расчетом.

Кроме того, как показала проверка, в 2011 году для ГУСП «Комсомолец» была выделена субсидия на возмещение (компенсацию) материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции в сумме 73000,0 тыс. рублей (будет рассмотрена ниже), часть из которой, в сумме 2572,1 тыс. рублей, должна быть направлена на оплату по договорам приобретения племенной продукции (в соответствии с протоколом совещания по вопросу единовременной государственной поддержки ГУСП «Комсомолец» от 11.05.2011).

Таким образом, в 2011 году на оплату по договорам приобретения племенной продукции было выделено средств областного бюджета в общей сумме 12476,8 тыс. рублей (9904,7+2572,1), что составило 92,2% от общей суммы 13528,1 тыс. рублей, подлежащей оплате в соответствии с графиками платежей по указанным выше договорам поставки племенного скота.

Согласно представленным к проверке платежным документам ГУСП «Комсомолец» направило на оплату за племенной скот ФГУП по воспроизводству и реализации сельскохозяйственных животных «Сахалинское» только 8967,2 тыс. рублей или 71,8% средств областного бюджета, выделенных на указанные мероприятия (12476,8 тыс. рублей).

Средства областного бюджета в сумме 3509,6 тыс. рублей (12476,8-8967,2) использованы ГУСП «Комсомолец» в 2011 году на иные цели, в том числе на текущие нужды предприятия были использованы и средства субсидии в сумме 937,5 тыс. рублей, выделенной именно на платежи за племенной скот (9904,7-8967,2).

В 2012 году по договорам поставок племенного скота графиком платежей предусмотрена оплата за приобретенный племенной скот в общей сумме 13528,1 тыс. рублей. Фактически оплата по договорам осуществлена на сумму 9631,4 тыс. рублей (71,2% от предусмотренного объема по графику платежей), в том числе за счет средств субсидии - 9401,4 тыс. рублей (97,6% от общей суммы платежа), за счет собственных средств – 230,0 тыс. рублей (2,4%).

Таким образом, за 2011–2012 годы за счет средств ГУСП «Комсомолец» оплачено за племенной скот всего 230,0 тыс. рублей, в то время как, согласно фактическим объемам предоставленных субсидий из областного бюджета, объем софинансирования за счет средств ГУСП «Комсомолец» должен был составить не менее 2145,1 тыс. рублей, то есть сумма недофинансирования за счет собственных источников составила 1915,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 1 ст. 12 Федерального закона № 129-ФЗ, п. 44 и п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 акты сверок расчетов с ФГУП по воспроизводству и реализации сельскохозяйственных животных «Сахалинское» по договорам поставок племенных животных на отчетные даты к проверке не представлены.

Кроме субсидии за племенной скот ГУСП «Комсомолец» возмещались затраты за поставку семени племенных быков-производителей. Общий объем предоставленных субсидий за 2011 год составил 235,2 тыс. рублей.

В нарушение п. 5. Порядка № 45 в объем субсидии неправомерно включена стоимость расходных материалов (чехлы защитные, ветеринарное свидетельство, азот). Общая сумма необоснованных расходов составила 2,738 тыс. рублей.

В 2012 году ГУСП «Комсомолец» были заключены договоры на поставку семени племенных быков-производителей с ОАО «Московское» по племенной работе (договор от 10.12.2012 № 148) и с ОАО «Невское» (доп. соглашение от 10.12.2012 № 2 к договору от 22.11.2011 № 13) на общую сумму 575,4 тыс. рублей, в том числе семя – 569,5 тыс. рублей, материалы для искусственного осеменения – 5,9 тыс. рублей. Общая сумма предоставленной субсидии в 2012 году составила 569,5 тыс. рублей, т.е. субсидия предоставлена только на возмещение стоимости семени, нарушений не установлено.

Рост объема субсидий на приобретение семени племенных быков-производителей в 2012 году по сравнению с 2011 годом более чем в 2,4 раза не привел к улучшению качественных показателей маточного стада крупного рогатого скота: за указанный период выход телят на 100 коров в 2012 году составил 74,4 головы при показателе за 2011 год – 75,3 головы, за 2010 год указанный показатель составлял 78,8 голов.

Наличие просроченной задолженности по платежам НДФЛ указывает на предоставление субсидий предприятию в суммах 10139,9 тыс. рублей и 9970,9 тыс. рублей в нарушение установленных Порядков №№ 45 и 77.

*Субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на производство отдельных видов животноводческой продукции (молоко, яйцо, мясо свиней), поставляемой на основании договоров, и компенсацию части затрат за реализуемых поросят и телят населению Сахалинской области*

В 2011 году ГУСП «Комсомолец» предоставлена субсидия на возмещение затрат на производство молока и на реализацию мяса свиней. В 2012 году ГУСП «Комсомолец» предоставлялась субсидия на возмещение затрат на производство молока и на реализацию телят.

В соответствии с требованиями п. 10 Порядка № 45 и п. 11 Порядка № 77 в проверяемом периоде Министерство, на основании обращения ГУСП «Комсомолец», производило авансовое предоставление субсидии. Размер авансирования субсидии производился в пределах текущего года и не превышал планируемый объем предоставления субсидии в последующие 6 календарных месяцев.

Для получения субсидии на возмещение затрат на производство молока, а также за реализованных телят документы представлены в Министерство в полном объеме, в соответствии с требованиями Порядков №№ 45 и 77.

В 2011 году для ГУСП Комсомолец» предоставлена субсидия в общей сумме 15605,9 тыс. рублей, в том числе на возмещение затрат на реализацию мяса свиней в сумме 310,3 тыс. рублей, на производство молока - 15295,6 тыс. рублей.

Для получения субсидии на производство мяса свиней ГУСП «Комсомолец» в Министерство представлена статистическая отчетность формы № П-1 (СХ), согласно которой в 2011 году объем реализации мяса свиней живым весом составил 8 тонн. В нарушение требований п. 6 Порядка № 45 документы, подтверждающие реализацию мяса в указанном объеме, к проверке не представлены.

Отсутствие документов, подтверждающих объемы реализации мяса свиней в ГУСП «Комсомолец» указывает на нарушение п. 3. ст. 1. и п. 5. ст. 8. Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ в части формирования полной и достоверной информации о деятельности предприятия и своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций без каких-либо пропусков или изъятий.

В подтверждение обоснованности выделения субсидий и правильности отраженных объемов реализованного мяса свиней при встречной проверке в Министерстве представлен Контракт на закупку и поставку продукции сельского хозяйства и продовольствия в 2011 году № 281-06 от 21.02.2011 со сроком действия с 1 января по 31 декабря 2011 года с указанием ассортимента, количества и сроков поставки продукции (приложение № 1 к указанному Контракту). Фактические поставки отражены в ежемесячной информации об объемах реализации продукции, в том числе и мяса свиней, за подписью начальника департамента продовольственных ресурсов и потребительского рынка, и соответствуют данным формы № П-1 (СХ).

Из общего объема полученной в 2011 году субсидии на производство молока в сумме 15295,7 тыс. рублей часть субсидии за молоко в сумме 7050,4 тыс. рублей предоставлялась авансом.

Для зачета произведенного авансирования ГУСП «Комсомолец» в Министерство ежемесячно представлялись документы, подтверждающие реализацию молока (сведения о производстве и расходе молока).

Согласно сведениям о производстве и расходе молока (накладные, отчет
ф. № П-1 (СХ), отчет ф. 21-СХ) ГУСП «Комсомолец» в 2011 году передано на реализацию 2316,2 тонн молока. Исходя из установленной ставки возмещения затрат на 1 тонну молока хозяйству в размере 7107,24 рублей расчетная величина субсидии должна была составить 16461,2 тыс. рублей.

Разница в объеме субсидии за 2011 год в сумме 1106,0 тыс. рублей была перечислена ГУСП «Комсомолец» в январе 2012 года.

В 2012 году ГУСП «Комсомолец» предоставлена субсидия в общей сумме 22736,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию телят в сумме 110,4 тыс. рублей, на производство молока в сумме 22625,6 тыс. рублей (из них авансирование субсидии на производство молока – 14520,8 тыс. рублей).

В 2012 году реализовано 13 голов телят, что подтверждено первичными оправдательными документами. Из расчета установленной ставки за 1 голову реализованных телят в размере 8493 рубля, субсидия предоставлена хозяйству в полном объеме (110,4 тыс. рублей). Нарушений в предоставлении субсидии за реализованных телят не установлено.

Молока в 2012 году реализовано в количестве 2879,9 тонн молока, что подтверждено сведениями о производстве и расходе молока (накладные, данные отчета ф. № П-1 (СХ), отчет ф. 21-СХ). В соответствии с установленной ставкой субсидии за 1 тонну реализованного молока в размере 7587 рублей, по расчету хозяйству причитается субсидия в объеме 21849,8 тыс. рублей. Фактически ГУСП «Комсомолец» в 2012 году перечислено субсидии за молоко в сумме 22625,6 тыс. рублей, в том числе окончательный расчет за реализованное молоко в декабре 2011 года - 1106,0 тыс. рублей. Таким образом, фактически хозяйством получена субсидия за реализованное молоко в 2012 году в сумме 21519,6 тыс. рублей, что на 330,2 тыс. рублей меньше расчетной величины. Окончательный расчет за декабрь 2012 года произведен Министерством при предоставлении субсидии первого отчетного периода 2013 года.

Субсидии за реализованное молоко, мясо свиней и реализованных телят предоставлены ГУСП «Комсомолец» в проверяемом периоде при наличии просроченной задолженности по платежам НДФЛ, т.е. в нарушение Порядков №№ 45 и 77. Общая сумма предоставленных субсидий по указанным направлениям поддержки составила 38341,9 тыс. рублей.

*Субсидия на возмещение (компенсацию) материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции государственным унитарным сельскохозяйственным предприятиям*

В соответствии с п. 4 Порядка № 45 субсидия предоставлялась в пределах ассигнований, доведенных до Министерства на указанные цели на 2011 год, из расчета 1 рубль субсидии на 1 рубль произведенных в 2010 – 2011 годах материальных затрат на основное производство, с применением коэффициента в зависимости от достигнутой в 2010 году продуктивности молочного стада.

Согласно представленной к проверке статистической отчетности (форма № 24-СХ) ГУСП «Комсомолец» за 2010 год продуктивность молочного стада составила 5044 кг (надоено молока от коров молочного стада 3026,4 тонны, среднегодовое поголовье коров молочного стада – 600 голов).

Приложением к Порядку № 45 установлены коэффициенты, применяемые при расчете размера субсидии на возмещение (компенсацию) материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции, в зависимости от продуктивности молочного стада. При продуктивности коров от 5000 кг до 6000 кг установлен коэффициент 0,8413.

Согласно п. 7 Порядка № 45 сводный расчет размера субсидии производился:

- по материальным затратам 2010 года – на основании данных, отраженных в форме
№ 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство за 2010 год», утвержденный приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 18.01.2011 № 13 «Об утверждении форм отчетности за 2010 год», и определялся за вычетом сумм предоставленных ранее субсидий на компенсацию материальных затрат, что составило фактически сумму 41924,0 тыс. рублей;

- по материальным затратам 2011 года – на основании данных, предоставленных получателями субсидии о произведенных затратах в 2011 году на покупку семян, кормов, минеральных удобрений, химических средств защиты растений, нефтепродуктов, запасных частей, ремонтных и строительных материалов для ремонта, оплату электроэнергии, за вычетом сумм предоставленных ранее субсидий на компенсацию данных затрат, что составило до момента подачи заявления (26.11.2011) - 44846,0 тыс. рублей.

Общий объем субсидии на компенсацию материальных затрат по расчету составил за 2011 год 73000,0 тыс. рублей, в том числе за 2010 год – 35271,0 тыс. рублей (41924,0 х 0,8413) и за 2011 год – 37729,0 тыс. рублей (44845,971 х 0,8413).

Фактически ГУСП «Комсомолец» получена субсидия в сумме 73000,0 тыс. рублей, что соответствует расчетному показателю.

По итогам 2011 года фактический объем материальных затрат по ГУСП «Комсомолец», согласно отчету по ф. № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство за 2011 год», составил 51887,0 тыс. рублей, возможный размер субсидии составил 43652,0 тыс. рублей (51887,0х0,8413), т.е. объем субсидии предоставлен в пределах бюджетных ассигнований, доведенных до Министерства на указанные цели на 2011 год, и не превышал допустимую величину, установленную Порядком № 45.

Следует отметить, что первоначально, в соответствии с п. 1 распоряжения Правительства Сахалинской области от 05.05.2011 № 281 бюджетные ассигнования в сумме 63900,0 тыс. рублей выделены ГУСП «Комсомолец» из резервного фонда Правительства Сахалинской области на предоставление единовременной государственной поддержки (далее – распоряжение № 281) и перечислены ГУСП «Комсомолец» в полном объеме платежным поручением № 1343 от 18.05.2011 без указания целей расходования.

В целях осуществления контроля за расходованием средств резервного фонда Протоколом совещания от 11.05.2011 Министерством было принято решение о направлениях использования выделенных средств в сумме 63900,0 тыс. рублей, в том числе: платежи по НДФЛ – 29763,0 тыс. рублей; платежи за племенной скот – 2572,1 тыс. рублей; платежи в Минимущество – 1014,0 тыс. рублей; погашение по кредитам – 13198,0 тыс. рублей; на приобретение и оплату материальных ресурсов в 2011 году- 15121,0 тыс. рублей, в том числе на оплату электроэнергии на сумму 2205,0 тыс. рублей, из них 1300,0 тыс. рублей – за март 2011 года; по любым направлениям - 2231,9 тыс. рублей.

Согласно справке об использовании полученных средств, представленной ГУСП «Комсомолец» в Министерство, по состоянию на 18.05.2011 средства резервного фонда в сумме 63900,0 тыс. рублей использованы в полном объеме, однако часть выделенных средств использована не в соответствии с принятым решением. Так, на погашение кредитов направлено на 145,0 тыс. рублей меньше, на приобретение и оплату материальных ресурсов – на 1997,6 тыс. рублей меньше (включая оплату услуг за электроэнергию), чем предполагалось Протоколом совещания. Средства в сумме 4374,5 тыс. рублей были направлены на расчеты с Пенсионным фондом (2231,9+145,0+1997,6).

В дальнейшем, распоряжением Правительства Сахалинской области от 01.07.2011
№ 359-р в распоряжение № 281 внесено изменение в части восстановления указанных средств в Резервный фонд Правительства Сахалинской области при внесении изменений в закон о бюджете от 08.12.2010 № 116-ЗО и уточнения целей расходования средств Резервного фонда - «на возмещение (компенсацию) материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции», то есть на момент внесения изменений фактические расходы были осуществлены и отражены в справке об использовании средств, предоставленной в Министерство по состоянию на 18.05.2011. Однако расходы в сумме 50776,6 тыс. рублей, отраженные в указанной справке нельзя отнести к материальным затратам.

В соответствии с подп. 2 п. 2 ст. 78 БК РФ, постановлением Правительства Сахалинской области от 20.07.2011 № 292 в Порядок № 45 включены положения по порядку предоставления из областного бюджета в 2011 году субсидии на возмещение (компенсацию) материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции государственным унитарным сельскохозяйственным предприятиям, расчет причитающейся субсидии в дальнейшем производился в соответствии с утвержденным Порядком, нарушений не установлено.

Субсидия из областного бюджета в сумме 9100,0 тыс. рублей на возмещение (компенсацию) материальных затрат на производство сельскохозяйственной продукции государственным унитарным сельскохозяйственным предприятиям дополнительно выделена ГУСП «Комсомолец» распоряжением министерства сельского хозяйства, торговли и продовольствия Сахалинской области от 28.12.2011 № 342-р и включена в общий расчет предоставления субсидии в объеме 73000,0 тыс. рублей (63900,0+9100,0).

Как указано выше, предоставленная субсидия на возмещение материальных затрат за 2011 год в сумме 73000,0 тыс. рублей не превысила суммы субсидии, исчисленной исходя из данных, отраженных в форме № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство за 2011 год», в связи с чем, п. 8 Порядка № 45 о возврате суммы субсидии не подлежал применению.

При предоставлении субсидии на возмещение материальных затрат требование об отсутствии задолженности по платежам в областной бюджет Порядком № 45 не предусматривалось, в связи с чем, субсидии в сумме 73000,0 тыс. рублей выплачены обоснованно.

 ***Федеральное государственное унитарное предприятие «Тимирязевское»*** (далее - ФГУП, хозяйство)

Согласно представленным к проверке первичным учетным и платежным документам, за 2011 и 2012 годы ФГУП из областного бюджета на поддержку и развитие сельского хозяйства, включая субсидии и непрограммные инвестиции в основные фонды, было выделено и получено с отражением в установленном порядке на счетах бухгалтерского учета в 2011 году – 10263,3 тыс. рублей, в 2012 году – 9268,0 тыс. рублей.

В рамках проведенного контрольного мероприятия, в соответствии с утвержденной программой, провереназаконность и обоснованность получения и использования субсидий областного бюджета на суммы 5577,4 тыс. рублей в 2011 году и 7656,0 тыс. рублей – в 2012 году, что составляет 54,3 и 82,6%% от общего объема средств областного бюджета и 83,0 и 82,6%% от общего объема субсидий, выделенных ФГУП на поддержку и развитие сельскохозяйственного производства по указанным годам.

Одним из условий предоставляемых субсидий, предусмотренных Порядками №№ 45 и 77, являлось отсутствие просроченной задолженности по платежам в областной бюджет.

По информации налогового органа, содержащейся в ежеквартальных справках, предоставленных Министерству по его запросу, задолженность по платежам в бюджет у ФГУП в проверяемом периоде отсутствовала, вместе с тем, как указывалось выше, фактически у ФГУП имелась просроченная задолженность по уплате НДФЛ, которая была отражена в учетных и отчетных данных и по состоянию на 01.01.2011 составляла 7240,4 тыс. рублей, на 01.01.2012 – 8428,4 тыс. рублей, на 01.01.2013 составила 9568,7 тыс. рублей.

Принимая во внимание наличие справок из налогового органа с информацией об отсутствии задолженности по платежам в бюджет, основания для отказа в предоставлении ФГУП субсидии у Министерства отсутствовали. Но фактически, как указывалось выше, при имеющейся просроченной задолженности по платежам по НДФЛ, все субсидии в проверяемом периоде предоставлены в нарушение Порядков №№ 45 и 77.

*субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на приобретение комбикормов и фуражного зерна, используемых для кормления сельскохозяйственных животных и птицы*

Субсидия на компенсацию части затрат на приобретение комбикормов и фуражного зерна предоставлялась ФГУП только в 2012 году.

Проверкой обоснования законности и правильности получения и использования средств субсидии областного бюджета за 2012 год установлено, что п. 3.1 Порядка
№ 77 ФГУП соблюден: численность коров в течение проверяемого периода оставалась стабильной и соответствовала количеству поголовья коров на начало года (153 головы).

Субсидии ФГУП предоставлялись по факту приобретения комбикорма, на основании пакета документов, определенных пунктом 6.1. Порядка № 77.

Документы на выделение субсидии представлены к проверке не в полном объеме, а представленные - оформлены не должным образом. На заявлениях на предоставление субсидии отсутствовала дата документа, подписи ответственных лиц, отметка Министерства о приеме заявления с указанием даты.

Расчеты на приобретенный комбикорм для предоставления субсидии представлены на количество 153,76 тонны, в то время как общий объем приобретенного и использованного на корм скоту комбикорма составлял, по данным формы № 16-АПК «Баланс продукции», 236,1 тонны.

 Проверкой первичных бухгалтерских документов на поставку комбикормов (счета-фактуры, накладные) установлено, что в 2012 году хозяйством фактически приобретено и отражено в бухгалтерском учете 235,8 тонн комбикормов, включая кормосмеси (или на 0,3 тонны меньше, чем отражено по данным формы № 16-АПК), общая стоимость приобретенных кормов составила 3168,7 тыс. рублей.

 Поставщиками комбикормов для ФГУП в проверяемом периоде являлись ООО «Церера» (36,3% объема поставок), ИП Мусонова (28,2%), ООО ТФ «Сахалинский бекон-2» (14,1%) ООО «Огоньки» (9,1%), ООО «Менеджер» (2,1%) и в порядке взаиморасчетов - СПК «Соколовский» (8,1%), ГУСП «Комсомолец» (2,1% от общего объема поставок комбикормов). Из общего объема приобретенных комбинированных кормов кормосмеси составляли 49,6% или 116,9 тонн.

Следует отметить, что только в одной счет-фактуре имеется наименование товара с указанием направления его использования, а именно: счет-фактура № 271 от 16.11.2012 от ИП Мусонова – «комбикорм для крс» (для крупного рогатого скота) в количестве 66,6 тонн. Во всех остальных счетах-фактурах указывалось только наименование товара «комбикорм» или «кормосмесь».

 Согласно проведенному расчету, исходя из установленной ставки субсидии на 1 тонну приобретенного комбикорма для крупного рогатого скотаф, сумма причитающейся субсидии для возмещения затрат составила за 2012 год 1131,8 тыс. рублей.

В соответствии с Приложением к Порядку № 77 предельный объем предоставленной субсидии не должен превышать 40% стоимости комбикорма. Исходя из общей стоимости приобретенного комбикорма - 3168,7 тыс. рублей, предельный объем субсидии должен был составить 1267,5 тыс. рублей (3168,7х40%). Фактически ФГУП получен объем субсидии на возмещение затрат на приобретение комбикормов в сумме 1084,008 тыс. рублей, что подтверждается платежными поручениями и данными «Отчета о средствах целевого финансирования» формы № 10-АПК-село.

Таким образом, субсидия предоставлена при наличии произведенных хозяйством затрат на приобретение комбикормов, размер фактически предоставленной субсидии не превысил установленный Порядком № 77 предел, нарушений не установлено.

Однако, как указано выше, ФГУП не соблюдены требования п. 3.2. Порядка № 77в части отсутствия просроченной задолженности по налоговым платежам (80% в областной бюджет по НДФЛ). Учитывая наличие просроченной задолженности по платежам в областной бюджет, субсидия в сумме 1084,0 тыс. рублей предоставлена хозяйству в нарушение п. 3.2. Порядка № 77.

*субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на приобретение племенной продукции (молодняк племенных животных, его семя и эмбрионы)*

 ФГУП «Тимирязевское», в соответствии с письмом Департамента ветеринарии и животноводства министерства сельского хозяйства РФ от 21.01.2008 № 24-04/79, включено в Перечень организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств по племенному животноводству Сахалинской области. ФГУП выдано свидетельство серии ПХ 77 № 001540 от 27.08.2008 о регистрации в государственном племенном регистре племенного стада, с присвоением уникального регистрационного кода в качестве племенного репродуктора по развитию крупного рогатого скота голштинской породы.

Субсидии на возмещение затрат по приобретению семени племенных животных в проверяемом периоде предоставлялись ФГУП в соответствии с Порядками №№ 45
и 77. В 2011 году субсидия предоставлялась при условии участия сельскохозяйственного товаропроизводителя в мероприятиях по увеличению и улучшению поголовья сельскохозяйственных животных и отсутствия просроченной задолженности по налоговым платежам в областной бюджет (п. 3. Порядка № 45).

Документы об участии ФГУП в мероприятиях по увеличению и улучшению поголовья скота к проверке не представлены. Фактически поголовье скота в ФГУП в 2011 году снизилось к уровню 2010 года на 26 голов (92%), продуктивность коров снизилась за проверяемый период на 583 кг или на 9,6% к уровню 2010 года и составила в 2011 году 5485 кг на 1 фуражную корову.

В 2012 году к условию об отсутствии просроченной задолженности по налоговым платежам добавлены условия о наличии производственно-технических возможностей для содержания (хранения) приобретаемой продукции и приобретения семени быков-производителей в соответствии с планом закрепления (п. п. 3.1., 3.2., 3,3. Порядка № 77).

Условие об участии в мероприятиях по увеличению и улучшению поголовья животных в Порядке № 77 отсутствует. Сосуды Дьюара для хранения семени и пункт искусственного осеменения животных в ФГУП в наличии имеется (пункт 6.1 Порядка
№ 77).

*2011 год.*

К проверке представлена копия договора № 2-248 Н от 21.11.2011, заключенного с ОАО «Московское» (г. Ногинск) на приобретение спермы племенных быков-производителей в количестве 250 доз на сумму 46,9 тыс. рублей.

Субсидия перечислена Министерством платежным поручением № 833 от 14.12.2011 на сумму 46,9 тыс. рублей с назначением платежа «по договору 2011 г., расчет от 09.12.2011». Авансовый платеж за племенную продукцию перечислен в ОАО «Московское» платежным поручением № 242 от 19.12.2011 на сумму 46,9 тыс. рублей с назначением платежа «согласно счетам № 3095, 3096 от 21.11.2011- семя».

Поступление доз семени осуществлено в январе 2012 года (товарные накладные
№ 212 от 30.01.2012, № 223 от 30.01.2012) на общую сумму 46,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2012 по расчетам с ОАО «Московское» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена дебиторская задолженность на сумму 46,9 тыс. рублей.

Таким образом, субсидия предоставлена в соответствии с п. 8. Порядка № 45 для оплаты авансового платежа из расчета стоимости заключенного договора, а не как возмещение (компенсация) затрат на приобретение племенной продукции. Племенные характеристики на семя быков-производителей (п. 6 Порядка № 45) проверке представлены.

Принимая во внимание наличие просроченной задолженности по платежам по НДФЛ, субсидия в сумме 46,9 тыс. рублей предоставлена ФГУП в нарушение п. 3. Порядка № 45.

*2012 год.*

В обоснование соблюдения п. 3.2. Порядка № 77 по предоставлению субсидии на возмещение затрат на приобретение племенной продукции проверке представлен План подбора быков-производителей за маточным поголовьем племенного репродуктора ФГУП на 2012 год (план закрепления). Планом предусматривалось закрепление за племенными быками-производителями 204 коровы и 41 телка, всего – 245 голов. Планом закрепления на 2011 год (представление указанного документа к расчету потребности в субсидии Порядком № 45 не предусматривалось) за племенными быками было закреплено 276 голов, в т. ч. коров - 238 голов, телок – 38 голов.

Договор поставки племенной продукции заключен с ОАО «Московское» по племенной работе от 10.12.2012 № 152 с приложением спецификации на поставку товара в количестве 750 доз на общую сумму 153,0 тыс. рублей, являющейся неотъемлемой частью договора.

Кроме того, проверке представлена копия счета ОАО «Московское» по племенной работе № 835 от 10.12.2012 на оплату 750 доз спермы быков-производителей на сумму 151,7 тыс. рублей, азот жидкий – 3,5 кг и чехол защитный на сумму 1,3 тыс. рублей, всего на общую сумму 153,0 тыс. рублей.

Субсидия в размере 151,7 тыс. рублей (стоимость доз) перечислена Министерством на расчетный счет ФГУП 19.12.2012 платежным поручением № 749 с назначением платежа «за семя и эмбрионы, расчет от 14.12.2012». Авансовый платеж в ОАО «Московское» за племенную продукцию на сумму 153,0 тыс. рублей (100% стоимости племенной продукции), в т. ч. средства субсидии на сумму 151,7 тыс. рублей, осуществлен 10.01.2013, платежное поручение № 1. Фактическая поставка товара покупателю осуществлена в полном объеме 30.01.2013 (товарные накладные №№ 197 и 202 от 30.01.2013).

Порядком № 77 авансовые платежи по договорам купли-продажи не предусматривались, как это было предусмотрено п. 8. Порядка № 45.

Таким образом, основания для предоставления ФГУП в 2012 году субсидии на возмещение затрат на приобретение племенной продукции отсутствовали: фактических затрат на приобретение племенной продукции в 2012 году ФГУП не осуществляло, т.е. субсидия в сумме 151,7 тыс. рублей выделена в нарушение п. 6.1. Порядка № 77.

 Кроме того, по данным бюджетного учета на протяжении всего проверяемого периода у ФГУП имелась просроченная задолженность по платежам НДФЛ, в связи с чем, субсидия в сумме 151,7 тыс. рублей предоставлена также и в нарушение п. 3.3. Порядка № 77.

*субсидия на возмещение (компенсацию) затрат на производство отдельных видов животноводческой продукции (молоко, яйцо, мясо свиней) поставляемой на основании договоров, и компенсацию части затрат за реализуемых поросят и телят населению Сахалинской области (Порядок № 45)*

В 2011 годусубсидия на возмещение затрат на производство молока предоставлялась при наличии заключенных договоров на его реализацию.

В обоснование соблюдения установленных Порядком № 45 условий, проверке представлен договор поставки продукции от 01.01.2011, заключенный с СПК «Соколовский» со сроком действия до 31.12.2011. Предметом договора являлась поставка молока от Поставщика (ФГУП) для СПК «Соколовский» (Покупатель).

Указанный договор не содержал существенных условий договора, а именно данных о количестве поставляемого молока. В силу п. 1 ст. 432, п. 5 ст. 454 Гражданского кодекса Российской Федерации такой договор признается (суды могут признать) не заключенным.

Согласно представленным к проверке отчетам формы № 24-СХ "Сведения о состоянии животноводства", отчетам о наличии поголовья крупного рогатого скота за 2011 год, установлено, что в ФГУП поголовье коров в течение года не менялось и составляло 153 головы. Требования п. 3.2 Порядка № 45, действующего в 1 полугодии 2011 года, в части сохранения объемов реализации животноводческой продукции к уровню объема реализации в соответствующем периоде прошлого года нарастающим итогом не менее 70%, соблюдены: валовой молока и объем реализации за указанный период составили соответственно 87 и 88%% к соответствующим показателям 1 полугодия 2010 года.

Согласно представленным к проверке первичным учетным документам на получение, оприходование и отгрузку молока установлено, что за 2011 год валовой надой молока составил 839,2 тонны, всего реализовано молока в натуре в количестве 768,1 тонны, в пересчете на базисную жирность – 870,1 тонны, что соответствует данным статистического отчета формы № 13-АПК «Сведения о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» за 2011 год.

По договору поставки с СПК «Соколовский» за 2011 год ФГУП фактически отгружено молока в пересчете на базисную жирность в количестве 856,974 тонны, что подтверждено первичными оправдательными документами: накладными на отправку молока, а также реестрами на получение молока и ежемесячными справками СПК «Соколовский», подтверждающими объем полученного молока.

Исходя из установленной Приложением к п. 5 Порядка № 45 ставки субсидии на возмещение затрат на производство молока в сумме 7107,24 рубля, расчетный объем субсидии должен был составить для ФГУП 6090,7 тыс. рублей.

Фактически в 2011 году выделено и перечислено субсидии на возмещение (компенсацию) затрат на производство отдельных видов животноводческой продукции в сумме 5510,0 тыс. рублей или на 580,7 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено расчетом.

Во исполнение п. 10 Порядка № 45 производилось ежеквартальное авансовое предоставление субсидии в пределах 25% планируемого объема субсидии на текущий год, а затем, на основании ежемесячно предоставляемых данных об объемах реализации, производился зачет аванса и окончательный расчет за предыдущий период.

Учитывая наличие просроченной задолженности по платежам НДФЛ, субсидия в сумме 5510,0 тыс. рублей предоставлена ФГУП в нарушение п. 3.4. № 45.

*субсидии на возмещение (компенсацию) затрат на производство отдельных видов животноводческой продукции (молоко, яйцо, мясо свиней, телята, поросята)
(Порядок № 77)*

Предоставление субсидии в 2012 году осуществлялось ФГУП так же, как и в 2011 году, на компенсацию затрат на производство молока.

Условия предоставления субсидии, предусмотренные п. 3.1. Порядка № 77 в части отсутствия уменьшения численности основного стада молочного направления по сравнению с 1 января текущего года и в части сохранения объемов производства и реализации животноводческой продукции к уровню объема реализации в соответствующем периоде прошлого года нарастающим итогом не менее 70% (п. 3.2. Порядка № 77), ФГУП соблюдены: поголовье коров на конец 2012 года сохранено и составило 153 головы (100% к началу года), валовое производство молока за 2012 год составило 778 тонн или 93% к уровню 2011 года, реализовано молока в пересчете на базисную жирность в количестве 819 тонн, что к уровню 2011 года составило 94%.

Сведения об объемах производства и реализации животноводческой продукции, указанные в ежемесячных отчетах формы № П-1 (СХ), в соответствии с которыми производился расчет предоставляемых субсидий, соответствуют данным бухгалтерского учета, отчетам о движении скота и подтверждены первичными оправдательными документами (накладные на оприходование продукции, Журнал учета надоя молока
(№ С-21), Ведомость учета движения молока (форма № СП-23) и пр.), расхождений не установлено.

Проверке обоснования объема предоставленных субсидий 2012 год хозяйством представлена копия договора на поставку молока СПК «Соколовский» б/н от 1 января 2012 года со сроком действия до 31 декабря 2012 года.

Указанный договор, так же как и в 2011 году, не содержал существенных условий договора, а именно данных о количестве поставляемого молока, то есть договор заключен формально и в соответствии с п. 1 ст. 432, п. 5 ст. 454 Гражданского кодекса Российской Федерации такой договор можно считать не заключенным.

Согласно ставкам, утвержденным Порядком № 77, и количеством реализованного молока по договору с СПК «Соколовский», ФГУП за 2012 год должна быть предоставлена субсидия в общей сумме 6094,1 тыс. рублей.

Фактически Министерством перечислено средств областного бюджета по указанному направлению поддержки сельскохозяйственного производства в сумме 6385,1 тыс. рублей или на 291,0 тыс. рублей больше расчетного объема, в том числе часть оплаты за декабрь 2011 года и аванс за декабрь 2012 года, зачет по которому, согласно абз. 4 п. 11 Порядка
№ 77, производится при предоставлении субсидии первого периода следующего года, нарушений по объему предоставленной субсидии не установлено.

Учитывая наличие просроченной и отраженной в бухгалтерском учете задолженности по НДФЛ, субсидия в сумме 6385,1 тыс. рублей предоставлена ФГУП
в нарушение п. 3.4. Порядка № 77.

*субсидии на возмещение затрат на приобретение семян однолетних и многолетних трав для выращивания кормовых культур*

Согласно «Отчету о средствах целевого финансирования» формы № 10 АПК-село и платежным поручениям, Предприятию из областного бюджета в 2011 и 2012 годах субсидия на возмещение затрат на приобретение семян однолетних и многолетних трав для выращивания кормовых культурпредоставлена в суммах соответственно 20,5 и 35,2 тыс. рублей.

Субсидии в 2011 году предоставлялись при условии использования приобретаемых семян трав в 2011 году, сохранения площади пересева (обновления) многолетних трав в текущем году к уровню прошлого года, отсутствия просроченной задолженности по налоговым платежам в областной бюджет.

В 2012 году условие об использовании приобретаемых семян трав в том же году,
в Порядок № 77 не включено, остальные условия остались прежними.

*2011 год.*

Согласно представленным документам (счет-фактура от 14.03.2011 № 47 на поставку кормосмеси и овса на общую сумму 132, 5 тыс. рублей) Предприятием получен овес от ООО «Церера» в количестве 5,08 тонн на сумму 66,0 тыс. рублей.

Проверке представлена копия договора с ООО «Церера» от 10.11.2011 б/н на поставку комбикормов и зернофуража, который не содержит существенных условий договора: в договоре отсутствует количество поставки товара и стоимость поставки, что влечет за собой нарушение п. 1 ст. 432, п. 5 ст. 454 Гражданского кодекса Российской Федерации (договор считается незаключенным).

На полученное от ООО «Церера» зерно овса не предъявлено качественное удостоверение и соответствие товара ГОСТУ (п. 2.1. договора поставки товара), в связи с чем, не представляется возможным определить вид приобретенного овса (направление его использования): зернофураж, как предусмотрено договором поставки, или семена однолетних трав (овес). Тем более, в платежном поручении № 45 от 21.03.2011 на оплату товара поставщику указана вся сумма по договору поставки в размере 132,5 тыс. рублей с назначением платежа «Согласно счету № 47 от 14.03.2011 - кормосмесь».

Приобретенное количество овса в объеме 5,08 тонн, согласно акту расхода семян и посадочного материала от 30 июня 2011 года, посеяно на площади 40 га, чем подтвержден факт приобретения семян.

Возмещение затрат на приобретенное зерно овса и использованное в полном объеме на посев однолетних трав осуществлено Министерством платежным поручением от 22.08.2011 № 758 на сумму 20,5 тыс. рублей с назначением платежа «за семена кормовых культур, расчет от 18.08.2011».

 Исходя из общих затрат на приобретенное зерно овса в сумме 66,0 тыс. рублей и суммы субсидии, предоставленной Предприятию, следует, что за счет средств областного бюджета возмещен 31% стоимости зерна овса (20,5:66,04х100%).

 Однако, в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 20.07.2011 № 292, изменения в подпункт 5.1. п. 5 Порядка № 45, утвержденные с размером возмещения в размере 31% стоимости семян трав, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 июля 2011 года.

 Зерно на посев однолетних трав поступило в ФГУП 14.03.2011, использовано на посев до 30 июня 2011 года, т. е. в период действия Порядка № 45 в редакции от 17.02.2011, которым было установлено возмещение в размере 10% стоимости семян.

 Таким образом, Предприятию следовало предоставить субсидию в сумме 6,6 тыс. рублей (66,04х10%), сумма переплатысоставила 13,9 тыс. рублей*.*

 Учитывая наличие просроченной задолженности по платежам НДФЛ, субсидия в сумме 20,5 тыс. рублей предоставлена в нарушение п. 3. Порядка № 45.

*2012 год.*

Проверке представлен договор купли-продажи семян от 28.12.2011 № 76, заключенный между ФГУП (Покупатель) и ООО Агрофирма «Семена Приобья».

Предметом договора являлась поставка семян однолетних трав – вики яровой и овса, в общем количестве 4 тонны на сумму 42,0 тыс. рублей, стоимость услуг по доставке определена договором в размере 46,0 тыс. (без учета стоимости паромной переправы Ванино-Холмск), общая сумма договора – 88,0 тыс. рублей.

Поставка семян в количестве 4 тонн осуществлена в марте 2012 года (товарная накладная № 46 от 07.03.2012 на сумму 42,0 тыс. рублей, счет № 59 от 07.03.2012, счет-фактура № 48 от 11.03.2012 и акт сдачи приемки работ (услуг) от 11.03.2012 на сумму 46,0 тыс. рублей), т.е. фактические затраты на поставку семян, с учетом транспортных расходов, составили 88,0 тыс. рублей.

Субсидия на возмещение затрат на приобретение семян однолетних трав сумме 35,200 тыс. рублей перечислена Министерством на лицевой счет Предприятия платежным поручением от 25.06.2012 № 616, что соответствует расчетной величине субсидии, исходя из п. 5.1. Порядка № 77 (в редакции от 15.02.2012), а именно: размер субсидии за счет средств областного бюджета составляет 40% стоимости семян трав с учетом затрат по их транспортировке до получателя (88,0х40%=35,2).

Фактическое использование семян (п. 6.1. Порядка № 77) подтверждено актом расхода семян и посадочного материала формы № СП-13 от 29.06.2012.

Нарушений в части приобретения семян, наличия фактических затрат и размера их возмещения за счет средств областного бюджета не установлено.

Наличие просроченной задолженности по платежам НДФЛ указывает на несоблюдение п. 3.2. Порядка № 77 при предоставлении субсидии в сумме 35,2 тыс. рублей.

*Полнота и своевременность предоставления информации получателями средств субсидий из областного бюджета (сведений, отчетов)*

Полнота и своевременность предоставления расчетов размера субсидий с отражением предусмотренных Порядками №№ 45 и 77 данных для их получения, включая первичные оправдательные документы, подтверждающие объемы получения товаров (комбикормов, семян) и фактические затраты по их приобретению и доставке, ежемесячных отчетов о производственных показателях в животноводстве по форме № П-1 (СХ), ГУСП «Птицефабрика «Островная»в целом обеспечена.

Отдельные нарушенияп. п. 6.3. и 6.4. Порядка № 77 при оформлении первичных учетных документов для получения в 2012 году субсидии на возмещение (компенсацию) затрат на производство отдельных видов животноводческой продукции, частично устранены в период проведения проверки.

 При проведении контрольного мероприятия в ФГУП «Тимирязевское» определить полноту и своевременность предоставления в Министерство расчетов размера субсидий с отражением данных для их получения, не представилось возможным, т. к. заявления, расчеты и другие, указанные в Порядках №№ 45 и 77 документы на получение субсидий, представлены не в полном объеме, а та часть, которая была представлена к проверке, не содержит дат регистрации документов, отметок Министерства о приеме их на рассмотрение.

Согласно представленным к проверке счетам-фактурам, поступление комбикормов от поставщиков в ФГУП происходило в 2012 году ежемесячно, а субсидия на возмещение затрат на его приобретение зачислена на расчетный счет ФГУП на основании 4 (четырех) платежных поручений: в марте - за декабрь 2011г. и январь 2012г., в июле – за март-май 2012 г., в октябре – за июнь-сентябрь 2012г., в декабре – за октябрь-ноябрь 2012г., т.е. один раз в квартал, в то время как, например, птицефабрике суммы субсидий предоставлялись ежемесячно.

Представленные к проверке статистические отчеты по формам № 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования», № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства», № 16-АПК «Баланс продукции», № П-1 СХ «Сведения о производственных показателях в животноводстве за отчетный месяц», как правило, не содержат даты подписания (сдачи) документа, в связи с чем, в ФГУП «Тимирязевское» также невозможно определить своевременность представления отчетных данных.

Проверкой отчетов о средствах целевого финансирования установлено, что информация, отраженная в форме № 10-АПК за 2011 год по ФГУП «Тимирязевское», не соответствует по отдельным позициям действительности, т.е. искажена. Так, субсидия, выделенная на поддержку завоза семян для выращивания кормовых культур (коды строк 060, 061, 061.2) отражена по строке 019.1 (субсидия на поддержку элитного семеноводства, в т. ч. злаковые); полученные субсидии на уплату процентов по кредитам до года (строка 220), отражены по строке 210 (по кредитам до 8 лет); субсидия на уплату процентов по кредитам от 2 до 8 лет (строка 200), в отчете отражена по строке 230 – субсидия на уплату процентов по кредитам, организациям, осуществляющим промышленное рыболовство.

Кроме того, в отчете не нашли отражения непрограммные инвестиции по приобретению техники и оборудования, предоставленные из областного бюджета на сумму 3540,0 тыс. рублей, то есть полнота информации об объемах предоставленных средств на поддержку и развитие сельского хозяйства в 2011 году ФГУП не обеспечена (отчетные данные занижены), что указывает на нарушение п. 3 ст. 1 Закона № 129-ФЗ в части обеспечения достоверной информацией.

За 2012 год в форме № 10-АПК субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам от 2 до 8 лет (строка 200) также неверно отражена по строке 230 – субсидии на уплату процентов по кредитам до 8 лет для организаций промышленного рыбоводства.

*Проверка и анализ отдельных экономических показателей работы Предприятий, имеющих отношение к полученным субсидиям*

На поддержку развития сельскохозяйственного производства ГУСП «Птицефабрика Островная» в 2011 и 2012 годах предоставлено средств из областного бюджета в объемах 64065,2 и 97802,8 тыс. рублей. К уровню 2010 года рост объемов средств поддержки составил в 2011 году -144,1%, в 2012 году - 220%.

Выручка от реализации товаров (работ и услуг), являясь основным источником доходов Предприятия, в 2011 году возросла к уровню 2010 года на 110,1% и составила 545280,0 тыс. рублей, темпы роста в 2012 году несколько снизились, достигнув 102,8% к уровню 2011 года, общий объем выручки за 2012 год составил 560347,0 тыс. рублей.

При этом рост себестоимости реализованной продукции происходил более быстрыми темпами: в 2011 году себестоимость реализованной продукции возросла к уровню 2010 года на 17,2%, в 2012 году к предыдущему году – на 5,1%.

Убытки от реализации продукции составили в 2011 году 60529,0 тыс. рублей, в 2012 году – 76539,0 тыс. рублей.

 Финансовая поддержка на развитие сельского хозяйства птицефабрики из бюджетов всех уровней позволила в целом получить прибыль в 2011 году в сумме 530,0 тыс. рублей и в 2012 году – 255,0 тыс. рублей.

По ГУСП «Комсомолец» в средствах поддержки, предоставленной в проверяемом периоде в 2011 году в сумме 121765,6 тыс. рублей и в 2012 году -70284,7 тыс. рублей, удельный вес субсидий составлял соответственно 87,1 и 66,6%%.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции в 2011 году снизилась к уровню 2010 года на 20,9% и составила 119,5 млн. рублей, в 2012 году выручка возросла к уровню 2011 года более чем в 1,5 раза (151,2%) и составила 180,7 млн. рублей, однако не достигла уровня 2010 года (94,6%).

Урожайность сельскохозяйственных культур в 2012 году значительно возросла к уровню 2011 года: по картофелю на 35,6%, по овощам – на 40,2% и составила соответственно 179 ц/га и 272 ц/га, что позволило увеличить объемы реализации картофеля к уровню 2011 года более чем в 2 раза (211,4%), по овощам - более чем в 3 раза (307,4%).

Удой молока на 1 фуражную корову в 2012 году составил 4929 кг, что на 776 кг больше уровня 2011 года, среднесуточные привесы возросли по молодняку молочного стада на 17%, по мясному скотоводству – на 62,3% и составили соответственно 385 и 500 грамм на 1 голову в сутки.

Однако высокая себестоимость сельскохозяйственной продукции и относительно низкие цены реализации не позволили хозяйству улучшить свое финансовое состояние. Убытки от реализации сельскохозяйственной продукции (без учета полученных субсидий из бюджетов всех уровней) в проверяемом периоде составили соответственно 65,4 и 45,6 млн. рублей, в том числе от реализации продукции растениеводства получена прибыль в суммах 5,6 млн. рублей за 2011 год и 7,9 млн. рублей – в 2012 году, отрасль животноводства убыточна, убытки получены в объемах 71,0 и 67,1 млн. рублей.

С учетом финансовой поддержки из бюджетов всех уровней ГУСП «Комсомолец» получена прибыль в объемах 53,3 млн. рублей в 2011 году и 7,4 млн. рублей – в 2012 году.

На поддержку развития сельскохозяйственного производства ФГУП «Тимирязевское» в 2011 и 2012 годах предоставлено средств из областного бюджета в объемах 10263,3 и 9268,0 тыс. рублей, в том числе удельный вес субсидий в общих объемах выделенных средств составил соответственно 65,5 и 100,0%% или 6723,3 и 9268,0 тыс. рублей. К уровню 2010 года объем средств поддержки составил в 2011 году 94,5%, в 2012 году – 85,3%.

Основные объемы средств господдержки предоставлялись ФГУП на развитие молочной отрасли животноводства: удельный вес субсидий, предоставленных из областного бюджета для развития молочного скотоводства, в 2011 году составлял 91,8%, в 2012 году – 90,3% всех объемов предоставленных субсидий. В 2012 году по сравнению с 2011 годом общая сумма субсидий для развития молочного скотоводства возросла на 2195,9 тыс. рублей и составила 8364,8 тыс. рублей, включая субсидию на приобретение комбикормов.

Однако финансовая поддержка молочной отрасли и работа по улучшению стада не повлияла на рост продуктивности коров в ФГУП «Тимирязевское»: надой молока на 1 фуражную корову постоянно снижался и составил в 2012 году 5084 кг, в то время как в 2011 году данный показатель составлял 5485 кг, в 2010 году – 6068 кг (снижение к уровню 2010 года на 984 кг или на 16,2%).

Продуктивность коров напрямую связана с выходом телят на 100 коров. Показатель выхода телят на 100 коров, являясь одним из самых значимых для молочной отрасли скотоводства, тем более для племенного хозяйства, также снижался и составил в 2012 году всего 71,9 голов при 81 голове телят на 100 коров в 2011 году, в 2010 году данный показатель составлял 78,4 головы на 100 коров.

План заготовки кормов собственного производства (в кормовых единицах) выполнен в 2011 году на 104% (сена собрано в 2,9 раза больше запланированного объема, сенажа – 55% от планового показателя), в 2012 году план заготовки кормов выполнен только на 65,6%.

Снижение валового надоя молока, привесов крупного рогатого скота (на 10 тонн к уровню 2010 года), овощей (на 169 тонн к 2010 году, к 2011 году - на 92 тонны) отразилось и на объемах реализации продукции сельского хозяйства.

Выручка от реализации, являясь основным источником доходов ФГУП «Тимирязевское», имеет устойчивую тенденцию к снижению: в 2011 году объем выручки снизился на 2421,0 тыс. рублей к уровню 2010 года (93,0%), в 2012 году к уровню 2011 года выручка от реализации составила 84,1%, к 2010 году – 78,3%, общий объем выручки за 2012 год составил всего 27253,0 тыс. рублей, что ниже показателей 2010 и 2011 годов соответственно на 7566,0 и 5145,0 тыс. рублей.

Себестоимость реализованной продукции в 2011 году к уровню 2010 года составила 91%, в 2012 году к предыдущему году – 92%, к 2011 году – 83,4%.

Убытки от реализации продукции составили в 2011 году 7562,0 тыс. рублей, в 2012 году – 9424,0 тыс. рублей.

 Финансовая поддержка на развитие сельского хозяйства ФГУП из бюджетов всех уровней позволила в целом получить прибыль в 2011 году в сумме 640,0 тыс. рублей и в 2012 году – 625,0 тыс. рублей.

Утвержденная Россельхозакадемией Программа деятельности ФГУП «Тимирязевское» за 2011 и 2012 год, как предусматривает п. 18 Устава данного предприятия, к проверке не представлена, на утверждение Россельхозакадемии не направлялась.

*Иные вопросы, возникающие в ходе проверки и имеющие отношения к теме контрольного мероприятия*

В нарушение ст. 18 закона Сахалинской области от 30.06.2011 № 60-ЗО «О контрольно-счетной палате Сахалинской области» аудиторские заключения по результатам аудиторских проверок деятельности государственных унитарных предприятий в контрольно-счетную палату Сахалинской области не представлены.

Состояние расчетов по платежам в бюджет, в том числе и сведения о наличии задолженности, в проверяемом периоде отражены в бухгалтерских регистрах проверенных сельскохозяйственных предприятий, в балансах и приложениях к нему. Сокрытых данных проверкой не установлено.

В полном объеме состояние расчетов по всем видам налогов, сборов и страховых взносов отражались ежегодно в разделе 4 «Отчета об отраслевых показателях деятельности агропромышленного комплекса» формы № 6-АПК, где, в том числе, отражалась и задолженность по НДФЛ.

В нарушение п. 3 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ
«О бухгалтерском учете» (окончание действия документа – 31.12.2012, в связи с принятием Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011), далее – Закон
№ 129-ФЗ - не обеспечена достоверность учетных и отчетных данных по отдельным позициям бухгалтерского учета. Так, при проведении проверки бухгалтерских регистров в ФГУП «Тимирязевское» установлена арифметическая ошибка при отражении задолженности по НДФЛ по состоянию на 01.06.2011: общая сумма кредитового сальдо занижена на 220,016 тыс. рублей, что повлияло на правильность отражения задолженности по НДФЛ на все последующие отчетные даты.

При проведении проверки в ГУСП «Птицефабрика «Островная» установлены расхождения в показателях по расходу кормов, отраженные в статистических отчетах формы № 24-СХ и формы № 16-АПК. Общий расход комбикормов за 2011-2012 годы в формах
№ 24-СХ ошибочно завышен по сравнению с показателями формы № 16-АПК и данными первичного бухгалтерского учета на 2029,7 тонны.

В ГУСП «Комсомолец» также установлены нарушения п. 4. ст. 8., п. 1. ст. 9 Закона
№ 129-ФЗ: по счету 43 «Готовая продукция» по состоянию на 01.01.2011 остаток мяса свиней отражен в количестве 893,83 кг, в то время как, согласно первичным документам (накладные, отчет о движении материальных ценностей), остаток на 01.01.2011 составлял 839,83 кг, то есть по данным счета 43 завышен на 54 кг, одновременно, расход мяса по счету 90 «Продажи» завышен на 54 кг и отражен в количестве 1549,67 кг. Согласно первичным документам в 2011 году реализовано мяса свиней в количестве 1495,67 кг.

Не обеспечена достоверность учетных данных по комбикормам: по субсчету 10.10 «Комбикорм» количество поступившего в 2011 году комбикорма по ГУСП «Комсомолец» занижено на 2,363 тонны, стоимость комбикорма завышена на 447,353 тыс. рублей.

Списание поступившей племенной продукции (дозы семя быков-производителей) на расходы ФГУП «Тимирязевское» проводилось бухгалтерией сразу при ее поступлении, без оприходования на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В регистрах бухгалтерского учета не нашла отражения сумма субсидии на поддержку племенного скотоводства, полученная от Министерства в декабре 2012 года в сумме 151,7 тыс. рублей, но не использованная ФГУП «Тимирязевское» по состоянию на 01.01.2013.

Приведенные факты также указывают на нарушение Закона № 129-ФЗ (п. 3. ст.1) в части обеспечения достоверной информации о наличии, использовании и остатках племенной продукции на отчетные даты, состоянии расчетов с Министерством.

 Анализируя показатели работы в проверяемом периоде установлено, что для ФГУП «Тимирязевское» отрасль растениеводства является прибыльной. Наличие пашни, наличие статуса предприятия, относящегося к Россельхозакадемии, должно было способствовать развитию данной отрасли, росту валового объема и реализации продукции растениеводства в целях улучшения финансового состояния ФГУП.

 Однако фактическая урожайность картофеля на протяжении последних трех лет неизменна и соответствует ежегодному плановому показателю в размере 160 центнеров
с 1 гектара. Валовой сбор картофеля с площади посадки в 80 гектар ежегодно составлял по 1280 тонн. Объем реализации в 2011 и 2012 годах составил 366 и 274 тонны картофеля или 28,6 и 21,4%% от валового производства картофеля.

 На корм животным отправлено соответственно 337,9 и 415,1 тонны картофеля или 26,4 и 32,4%% к валовому сбору (в кормовых единицах соответственно 81,1 и 99,6 тонн).

 Кроме того, списано картофеля на убытки по причине недостач и порчи за 2011 год 273,8 тонны, в 2012 году 372,2 тонны или 21,4 и 29,1%% от собранного урожая картофеля.

 Проверке не представлены документы, объясняющие фактические причины объемов порчи (недостач) картофеля в ФГУП «Тимирязевское». Согласно устному пояснению главного бухгалтера указанный объем списанного картофеля фактически приходится на землю, засыпанную в хранилище при уборке картофеля комбайном. То есть реальная урожайность картофеля по ФГУП «Тимирязевское» должна составлять по годам проверяемого периода соответственно 125,8 и 113,5 центнера с 1 гектара, а валовой сбор 1006,4 тонны в 2011 году и 908 тонн в 2012 году. (Для сравнения: в ГУСП «Комсомолец» в 2012 году урожайность картофеля составила 179 центнеров с 1 гектара).

Максимальная величина нормы естественной убыли картофеля при хранении навалом, в соответствии с приказом Минсельхоза России от 28.08.2006 № 268 по согласованию с Минэкономразвития РФ, составляет 7,8% за 9 месяцев хранения, то есть максимально допустимый объем списания картофеля по ФГУП «Тимирязевское» при его хранении мог составить всего 74,9 тонн (1280х7,8%:12х9). Оставшаяся часть картофеля списана необоснованно и составила в 2011 году – 198,9 тонн, в 2012 году – 297,3 тонны. Упущенная выгода от списания картофеля - 2776,6 тыс. рублей в 2011 году и 2274,3 тыс. рублей в 2012 году (из расчета получения прибыли от реализации указанного объема картофеля: цена реализации минус себестоимость), всего за проверяемый период – 5050,9 тыс. рублей.

Дополнительно можно было получить прибыль и от реализации объема картофеля, списанного в ФГУП «Тимирязевское» на корм скоту, в суммах по годам проверяемого периода соответственно 4717,1 и 3175,5 тыс. рублей (также исходя из цен реализации и сложившейся себестоимости картофеля в проверяемом периоде). Недостающие (высвободившиеся) кормовые единицы для кормления крупного рогатого скота, можно было заменить приобретением дополнительного объема комбикормов: для 2011 года, исходя из кормовой ценности комбикорма - 90,1 тонны, для 2012 года – 110,7 тонны, всего - 200,8 тонны на сумму 2698,4 тыс. рублей (расчетно, по сложившейся цене за 1 тонну комбикорма в 2012 году, которая выше уровня 2011 года). Таким образом, чистая прибыль за счет реализации картофеля, использованного на корм скоту, могла составить по ФГУП «Тимирязевское» за весь проверяемый период 5194,2 тыс. рублей (4717,1+3175,5-2698,4).

Не лучшим образом в ФГУП в проверяемом периоде осуществлялось и хранение овощей: списано на убытки за счет недостач и порчи в 2011 году 56 тонн, в 2012 году – 39,6 тонн, что составило соответственно 18,7 и 19%% от валового сбора.

9. *Наличие (отсутствие) возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия*

Возражений или замечаний руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия по актам проведенных проверок и их результатам не представлено.

*10. Выводы*

10.1.В соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам предоставлялись на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Статьями 10 Закона Сахалинской области от 08.12.2010 № 116-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2011 год и на плановый период 2012-2013 годов» и Закона Сахалинской области от 09.12.2011 № 139-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» установлено, что субсидии юридическим лицам, осуществляющим деятельность по производству сельскохозяйственной продукции на территории Сахалинской области, предоставляются на возмещение затрат на приобретение комбикормов, племенной продукции, семян, техники, оборудования, на производство отдельных видов животноводческой продукции, на уплату процентов по привлеченным кредитам и на оплату научно-исследовательских работ, то есть с соблюдением вышеуказанных требований ст. 78 БК РФ.

 Правительством Сахалинской области, на основании статьи 78 БК РФ и статей 10 Законов Сахалинской области об областном бюджете на соответствующий год, приняты постановления «О порядках предоставления субсидий на поддержку и развитие сельского хозяйства Сахалинской области» соответственно от 17.02.2011 № 45 на 2011 год и от 15.02.2012 № 77 на 2012 год.

 Анализ содержания утвержденных Порядков №№ 45 и 77 показал, что отдельными Порядками, как в 2011, так и в 2012 году, предусматривалось не только возмещение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, но и авансовые платежи по заключенным договорам поставок комбикормов, элитных семян картофеля, семян однолетних и многолетних трав для выращивания кормовых культур, а также авансовое предоставление субсидии на производство отдельных видов животноводческой продукции, авансирование материальных затрат, исходя из их ожидаемого размера, что не соответствует положениям (требованиям) статьи 78 БК РФ и статьям 10 Законов о бюджете Сахалинской области на 2011 и 2012 годов.

10.2. Министерством не принято надлежащих мер по приведению Порядков
№№ 45 и 77 в соответствие с бюджетным законодательством и законами Сахалинской области № 116-ЗО и № 139-ЗО, что указывает на низкий уровень управленческого менеджмента Министерства в проверяемом периоде.

10.3. Субсидии из областного бюджета предоставлялись Министерством при наличии просроченной, и отраженной в учетных и отчетных данных проверенных предприятий, задолженности по платежам в областной бюджет по налогу на доходы физических лиц, который, согласно ст. 56 БК РФ, подлежал зачислению в бюджет субъекта РФ по нормативу 80% в 2012 году и 70% - в 2011 году.

Предоставленные Министерству в порядке межведомственного обмена информацией справки из налогового органа об отсутствии у предприятий, как налогоплательщиков, задолженности по налогам в бюджет, являлись в проверяемом периоде формальным основанием для выдачи субсидий.

 В ходе контрольного мероприятия установлено, что общая сумма выплат из областного бюджета, предоставленных в проверяемом периоде Министерством на поддержку и развитие сельскохозяйственного производства с нарушением установленных Порядками №№ 45 и 77 условий в части отсутствия просроченной задолженности по платежам в областной бюджет, составила 149984,2 тыс. рублейили 50,6% от суммы проверенных объемов субсидии, в том числе по ГУСП «Птицефабрика «Островная» - 68181,9 тыс. рублей (48,1%), по ГУСП «Комсомолец» - 68568,9 тыс. рублей (48,4%), по ФГУП «Тимирязевское» - 13233,4 тыс. рублей (100%).

 10.4. В нарушение п. 7 ст. 18 закона Сахалинской области от 30.06.2011 № 60-ЗО «О контрольно-счетной палате Сахалинской области» аудиторские заключения по результатам аудиторских проверок деятельности государственных унитарных предприятий в контрольно-счетную палату Сахалинской области за 2011 и 2012 годы не представлялись.

Программа деятельности на 2011 и 2012 год,предусмотреннаяп. 18 Устава, ФГУП «Тимирязевское» в проверяемом периоде не принималась и на утверждение Россельхозакадемии не направлялась.

В нарушение п. 3. Порядка предоставления из областного бюджета субсидии на возмещение (компенсацию) затрат на приобретение племенной продукции (молодняк племенных животных, его семя и эмбрионы), утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 17.02.2011 № 45, документы, подтверждающие разработку мероприятий по увеличению и улучшению поголовья сельскохозяйственных животных, а также участие ГУСП «Комсомолец» и ФГУП «Тимирязевское» в данных мероприятиях, к проверке не представлены. Показатели по численности поголовья скота и надою на 1 фуражную корову в указанных хозяйствах в 2011 году снизились и составили к уровню 2010 года соответственно 96,1 и 92%%, и 82,3 и 90,4%%.

 10.5. Земли сельхозназначения в ГУСП «Птицефабрика «Островная» в проверяемом периоде использовались неэффективно. Согласно данным формы № 9-АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» из 431 га в 2011 году было занято под посевы и уборку 73 га, в 2012 году – 90 га (соответственно 20,9% и 30,8% от всей площади земель сельскохозяйственного назначения). Часть земель (в 2011 году – 60 га, в 2012 году – 90 га) передана в пользование другим лицам.

 10.6. Не соблюдены требования п. 5. Порядков №№ 45 и 77 о предоставлении субсидии на возмещение затрат по договорам приобретения племенной продукции, заключенным в 2007–2008 годах, на условиях софинансирования платежей. Сумма недофинансирования платежей за племенной скот за счет собственных источников по ГУСП «Комсомолец» составила 1915,1 тыс. рублей.

10.8. В нарушение п. 1 ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, п. 44 и п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, ГУСП «Комсомолец» к проверке не представлены акты сверок расчетов с ФГУП по воспроизводству и реализации сельскохозяйственных животных «Сахалинское» по договорам поставок племенных животных на отчетные даты.

10.9. При заключении договоров поставок продукции, купли-продажи товаров по ГУСП «Комсомолец» и ФГУП «Тимирязевское» в проверяемом периоде в отдельных случаях не указывались существенные условия договоров (данные о количестве, цене, стоимости продукции), что является нарушением п. 1 ст. 432, п. 5 ст. 454, п. 3 ст. 455 Гражданского кодекса Российской Федерации (ничтожные сделки).

10.10. Проверяемыми предприятиями не соблюдались требования п. 3. ст. 1. и п. 5.
ст. 8. Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ в части формирования полной и достоверной информации о деятельности предприятия: в ФГУП «Тимирязевское» установлено занижение суммы задолженности по НДФЛ по состоянию на 01.06.2011 и на все последующие отчетные даты на 220,0 тыс. рублей; в ГУСП «Птицефабрика «Островная» установлены расхождения в показателях по расходу комбикормов на 2029,7 тонны в статистических отчетах формы № 24-СХ и формы № 16-АПК; в ГУСП «Комсомолец» по состоянию на 01.01.2011 показатели по остаткам мяса свиней по счету 43 «Готовая продукция» и расходу мяса по счету 90 «Продажи» завышены на 54 кг, по субсчету 10.10 «Комбикорм» количество приобретенного в 2011 году комбикорма занижено на 2,363 тонны, при этом стоимость комбикорма завышена на 447,4 тыс. рублей; списание племенной продукции (дозы семя быков-производителей) на расходы ФГУП «Тимирязевское» проводилось бухгалтерией без оприходования ее на соответствующих счетах бухгалтерского учета; в учетных и отчетных данных ФГУП «Тимирязевское» не отражена сумма субсидии на поддержку племенного скотоводства, полученная от Министерства в декабре 2012 года в сумме 151,7 тыс. рублей, но не использованная хозяйством по состоянию на 01.01.2013.

10.11. В ФГУП «Тимирязевское» не обеспечена сохранность продукции растениеводства: на убытки по причине недостач и порчи за 2011 и 2012 годы списано картофеля соответственно 273,8 и 372,2 тонны, что составило 21,4 и 29,1%% от собранного урожая картофеля, овощей - 56 и 39,6 тонн или 18,7 и 19%% от их валового сбора.

10.12. Объем субсидий на общую сумму 1258,5 тыс. рублей, предоставлен или использован сельскохозяйственными предприятиями в проверяемом периоде необоснованно, в нарушение Порядков №№ 45 и 77, и подлежит возврату в бюджет, в том числе:

- субсидия на возмещение затрат на приобретение семян однолетних и многолетних трав для выращивания кормовых культур предоставлена в 2012 году ГУСП «Птицефабрика «Островная» при снижении площади обновления многолетних трав к уровню предыдущего года, что является нарушением пункта 3.2. Порядка № 77. Общая сумма необоснованно предоставленной субсидии составила 148,9 тыс. рублей;

- в нарушение п. 5. Порядка № 45 в объем субсидии на приобретение племенной продукции неправомерно включена стоимость расходных материалов для искусственного осеменения. Общая сумма необоснованных расходов за 2011 год по ГУСП «Комсомолец» составила 2,7 тыс. рублей;

- субсидия на возмещение затрат на комбикорм, использованный на корм свинопоголовью в количестве 2,24 тонны, предоставлена ГУСП «Комсомолец» по ставке 2400 рублей за 1 тонну, в то время как, согласно приложению к п. 5 Порядка № 45, ставка установлена в размере 720 рублей за 1 тонну. Таким образом, субсидия в сумме 3,8 тыс. рублей выплачена необоснованно, в нарушение Приложения к п. 5 Порядка
№ 45;

- средства субсидии, предоставленной из областного бюджета в 2011 году ГУСП «Комсомолец» по договорам приобретения племенной продукции с условием оплаты в течение нескольких лет для расчетов с ФГУП по воспроизводству и реализации сельскохозяйственных животных «Сахалинское», частично, в сумме 937,5 тыс. рублей использованы на собственные нужды предприятия, то есть в нарушение Порядка № 45.

- субсидия в сумме 151,7 тыс. рублей выделенаФГУП «Тимирязевское» из областного бюджета в нарушение п. 6.1. Порядка № 77*,* при отсутствии в 2012 году фактических затрат на приобретение племенной продукции, авансовые платежи по договорам купли-продажи на приобретение племенной продукции в 2012 году Порядком № 77 не предусматривались;

 -в нарушение подпункта 5.1. п. 5. Порядка № 45, из-за неправильного применения размера возмещения затрат (следовало возместить 10% стоимости семян, фактически возмещено 31%), сумма переплаты(необоснованных выплат) по ФГУП «Тимирязевское» на возмещение затрат на приобретение семян для выращивания кормовых культур в 2011 году составила 13,9 тыс. рублей.

 *11. Предложения*

11.1. Направить письмо о результатах контрольного мероприятия губернатору Сахалинской области в порядке информирования.

11.2. Направить представления в адрес министерства сельского хозяйства, торговли и продовольствия Сахалинской области и в министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области для рассмотрения по существу и принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

11.3. Направить предписания в адрес ГУСП «Птицефабрика «Островная», ГУСП «Комсомолец», ФГУП «Тимирязевское» по устранению нарушений и возврату в бюджет необоснованно полученных (использованных) субсидий.

Заместитель председателя

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области Т. Р. Харченко