**В соответствии с пунктом 9 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2019 год в октябре-декабре 2019 года проведено контрольное мероприятие по вопросу «Проверка использования средств областного бюджета, направленных ООО «Грин Агро-Сахалин» в рамках государственных программ Сахалинской области и иных средств (в том числе полученных от АО «Корпорация развития Сахалинской области» с 2016 года) за 2017, 2018 годы и истекший период 2019 года»**

В 2017-2018 годы и истекший период 2019 года ООО «Грин Агро» (далее - «Грин Агро», Предприятие, Общество) на развитие и поддержку сельскохозяйственного производства, на реализацию инвестиционного проекта предусмотрены меры государственной поддержки за счет средств областного и федерального бюджетов на общую сумму 760 182,5 тыс. рублей (из них средства федерального бюджета - 8 936,0 тыс. рублей). Средства предоставлены Министерством сельского хозяйства Сахалинской области, в рамках 2-х госпрограмм Сахалинской области: «Развитие сельского хозяйства…», «Экономическое развитие и инновационная политика…».

В соответствии требованиями ст. 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии Обществу на финансовое обеспечение (возмещение) затрат предоставлены на основании Порядков №№ 110, 161. Неисполненные назначения на 2017 год в размере 251,1 тыс. рублей остались по направлению «приобретение оборудования в рамках инвестиционного проекта» (Порядок № 161).

Условия предоставления субсидии по 10-ти из 11-ти направлений Порядка № 110 сторонами выполнены.

Отчетность, установленная Соглашениями, предоставлялась Обществом Министерству в полном объеме, но в отдельных случаях с нарушением сроков от 12 до 41 дня.

В 2016 году в целях реализации инвестпроекта «Строительство двух животноводческих комплексов общим поголовьем 3800 голов дойного стада и мощностей по переработке молока до 33 тыс. тонн в год», с первоначально заявленной стоимостью - 11 134,0 млн. рублей, ООО «Грин Агро» заключило договор Займа с АО «Корпорация развития Сахалинской области» (далее - Корпорация) на сумму 10 034,0 млн. рублей.

Общий объем средств, полученный на специальный счет ООО «Грин Агро» в период с 2016 г. по 01.10 2019 г. составил 5 541,8 млн. рублей.

Инвестиционный проект, представленный ООО «Грин Агро» к оценке Корпорации включал: 1-ую очередь в с. Троицкое, МО «Анивский городской округ»: животноводческий комплекс на 1900 голов, цех по переработке молока, бойня, машинно-тракторный двор размещаемые в границах ТОСЭР «Южная»; 2-ую очередь комплекса в п/р Луговое (с. Березняки), МО ГО «Город Южно-Сахалинск», Горизонт планирования Инвестпроекта 2016-2045 годы. Срок завершения строительства обоих очередей 3 квартал 2019 года.

Уточненная финансовая модель, составленная на 01.07.2019 года, определяет бюджет проекта в размере 12 523,0 млн. рублей с дефицитом финансирования (который должен покрываться из собственных средств Общества) и периодом завершения строительства уже к 3-му кварталу 2020 года, Соответственно срок окупаемости проекта увеличен с 17,5 до 23,5 лет.

По состоянию на 15.12.2019 первая очередь, разделенная на 6 этапов, не завершена (введены в эксплуатацию 2 этапа, практически закончено строительство 3-го этапа) по 2-й очереди (ни один из 3-х этапов не завершен). Тем не менее, выпуск продукции (молока) начат уже в 2018 году.

При анализе Бизнес-плана ООО «Грин Агро-Сахалин» и его финансовой модели, выполненных ходе контрольного мероприятия, отмечен ряд основных недостатков которые, по мнению Счетной палаты, влияют на сроки его реализации и финансовые параметры, в части: неполного формирования состава объектов строительства и оборудования, для производства ассортимента продукции, заявленной в Бизнес-плане; отсутствия: полноценных параметров Плана маркетинга и реализации продукции; анализа емкости рынка и ассортимента для мясной продукции; объемов реализации в натуральных и стоимостных показателях комбикормов и компоста; логистики поставок и др.; привязки финансирования капитальных вложений и реинвестиций Проекта к бюджетным субсидиям, без учета положений нормативных правовых актов в сфере бюджетного и налогового законодательства; не достаточной идентификации рисков Проекта на эксплуатационном этапе, наличие которых напрямую взаимоувязано с возможностью исполнения ООО «Грин Агро-Сахалин» обязательств перед Корпорацией.

Проверка исполнения ООО «Грин Агро Сахалин» обязательств в рамках Договора займа
№ 17-ГАС и использования заемных средств Корпорации нарушений не выявила. Контроль за целевым и эффективным расходованием средств, предусмотренный условиями Договора займа
№ 17-ГАС обеспечен должным образом. Документы ООО «Грин Агро-Сахалин», предоставляемые Корпорации в рамках заявок на выборку средств и отчетов об их использовании, анализировались Корпорацией в соответствии с установленным внутренними процедурами. Для оценки и контроля строительной документации Корпорацией заключен отдельный договор со специализированной организацией. Выдача Займа предусматривалась траншами, синхронизированными с графиком производства работ на 2016-2018 годы. Однако по состоянию на ноябрь 2019 года плановый график производства работ не соответствует фактическому. Отставание составляет порядка 2-х лет.

Продление сроков выполнения строительно-монтажных работ оформлено дополнениями к договорам. Существенных нарушений при исполнении договорных обязательств на строительно-монтажные работы не установлено. Однако выборочной проверкой актов КС-2 и сметных расчетов, являющимися приложениями к доп. соглашениям к договорам подряда установлено, что в целом по актам КС-2 общая стоимость работ не превышает стоимости всех смет к договорам, но в разрезе их имеются отдельные разночтения, которые будут доработаны и устранены Заказчиком.

В рамках контрольного мероприятия проведено 4 визуальных обследования, показавших, что: Производственное оборудование и транспортные средства, в том числе приобретённое за счет областных субсидий, находятся в исправном состоянии и используются по назначению. Часть оборудования законсервирована.Качество строительно-монтажных работ обеспечено. Журналы и исполнительная документация заполнены соответствующим образом. Общество осуществляет выпуск и отгрузку продукции (молоко).

С 2016 года ООО «Грин Агро-Сахалин» на основании Соглашения № 1/Р-77, заключённого с Управляющей компанией является резидентном ТОСЭР «Южная», в силу которого ему предоставлены все необходимые преференции по налогам и страховым взносам во внебюджетные фонды. Тем не менее, по состоянию на 01.10.2019 план-график к Соглашению № 1/Р-77 и объемы финансирования, осуществляемые в инвестпроект, не откорректированы и имеют разночтения с фактически осуществленными и оставшимися объемами капвложений, а также по срокам выполнения работ, что привело к нарушению его условий.

По итогам контрольного мероприятия в адрес министерства сельского хозяйства Сахалинской области направлено представление, в ООО «Грин Агро-Сахалин» информационное письмо. Копия отчета о результатах контрольного мероприятия направлена в Сахалинскую областную Думу, и Губернатору Сахалинской области.