



**КОНТРОЛЬНО–СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП ПК)**

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail:
permoblksp@kspk.ru
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

УТВЕРЖДЁН:

**Коллегией
Контрольно-счётной палаты Пермского края
« 27 » декабря 2017 г.,
протокол № 20.**

Отчёт

о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности, целевой направленности и эффективности
расходования бюджетных средств, выделенных в рамках
государственной поддержки сельскохозяйственного производства
на развитие семейной животноводческой фермы
главе КФХ Демину Александру Владимировичу»**

29.12.2017

№ 16

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Закон Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края», обращение УЭБ и ПК ГУ МВД России по Пермскому краю от 19.04.2017 № 4/4157, план работы КСП ПК на 2017 год, решение о проведении контрольного мероприятия КСП ПК от 26.05.2017 № 43.

2. Предмет контрольного мероприятия: процесс использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной поддержки сельскохозяйственного производства на развитие семейной животноводческой фермы главе КФХ Демину Александру Владимировичу.

3. Объект контрольного мероприятия: Глава КФХ Демин Александр Владимирович, ИНН: 667116607722, место нахождения (регистрации): Пермский край, Юсьвинский район, с. Антипино, ул. Школьная, 40.

4. Проверенный период: 2012 г. – 9 месяцев 2017 г.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: 2-3 квартал 2017 года.

6. Цель контрольного мероприятия: осуществить оценку законности, целевой направленности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной поддержки сельскохозяйственного производства на развитие семейной животноводческой фермы главе КФХ Демину Александру Владимировичу.

7. Контрольное мероприятие проведено совместно с представителями Министерства сельского хозяйства и продовольствия Пермского края и отделения ЭБ и ПК МО МВД России «Кудымкарский».

8. При подготовке отчёта по результатам контрольного мероприятия использованы следующие материалы:

- акт проверки законности, целевой направленности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной поддержки

сельскохозяйственного производства на развитие семейной животноводческой фермы главе КФХ Демину Александру Владимировичу, от 22.06.2017, подписанный без разногласий;

- анализ выписки расчётного счёта главы КФХ Демина А.В. № 40802810249140060105, открытого в ПАО «Сбербанк России», проведенный на основании обращения МО МВД России «Кудымкарский» от 13.06.2017 № 4/12673;

- анализ документов, предоставленных главой КФХ Деминым А.В. в качестве подтверждения расходов на приобретение строительных и расходных материалов, инструмента, спецодежды при строительстве животноводческой фермы, проведенный на основании обращения МО МВД России «Кудымкарский» от 20.06.2017 № 4/14057.

9. Краткая характеристика проверенной сферы.

Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п¹ утверждены «Правила предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства». В соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, - Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703² утверждён «Порядок предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе».

На основании Постановления Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, Постановления администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703 - администрацией Юсьвинского МР с главой КФХ Деминым А.В. заключено соглашение от 25.12.2012 б/н «О порядке получения и использования гранта на развитие семейных животноводческих ферм» (далее – «Соглашение»).

Предметом Соглашения является предоставление главе КФХ Демину А.В. гранта на развитие семейной животноводческой фермы на базе крестьянского (фермерского) хозяйства в соответствии с планом расходов, утверждённым приложением 1 к Соглашению (далее – «План расходов»), в целях:

- строительства, реконструкции или модернизации семейных животноводческих ферм;
- комплектации семейных животноводческих ферм и объектов по переработке животноводческой продукции оборудованием и техникой, а также их монтаж;
- покупки сельскохозяйственных животных (овец).

По «Плану расходов», общая сумма затрат на развитие семейной фермы составляет 10 827,5 тыс. руб., в том числе за счёт:

- собственных (заёмных) средств: 4 331,0 тыс. руб.;
- средств гранта: 6 496,5 тыс. руб.

¹ Постановление Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов, передаваемых в форме субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) Пермского края из бюджета Пермского края, в том числе за счёт средств, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из федерального бюджета, в целях софинансирования отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства, Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства».

² Постановление администрации Юсьвинского муниципального района от 07.11.2012 №703 «Об утверждении Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе».

Целевыми показателями деятельности КФХ Демина А.В. являются:

- по состоянию на 31.12.2013 - в хозяйстве должна быть создана овцеводческая ферма на 500 голов;

- по состоянию на 31.12.2016 - на овцеводческой ферме должно быть 500 голов овец;

- необходимо создать: по состоянию на 31.12.2013 - 2 дополнительных постоянных рабочих места; по состоянию на 31.12.2014 – 3 дополнительных постоянных рабочих места.

10. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

10.1. Согласно Постановлению Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, Постановлению администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703: право на получение гранта на развитие семейной животноводческой фермы имеет глава крестьянского (фермерского) хозяйства, в случае, если **соблюдаются в совокупности определённые условия.**

10.1.1. Одним из условий предоставления гранта, согласно п. 2.2.2 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, и п. 3.1.2 «Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе», утверждённого Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703, - является срок деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства, который на дату подачи заявки на получение гранта должен превышать 12 месяцев с даты регистрации.

В соответствии с общедоступными сведениями Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (<https://egrul.nalog.ru/>): Крестьянско-фермерское хозяйство, главой которого является Демин А.В., зарегистрировано 12.09.2012; ранее Демин А.В. деятельность в качестве индивидуального предпринимателя или главы КФХ - не осуществлял. Заявка на предоставление гранта на развитие семейной животноводческой фермы, включая копию выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, главой КФХ Деминым А.В. оформлена (подписана лично) 09.11.2012 и зарегистрирована (принята) главным специалистом отдела сельского хозяйства администрации Юсьвинского МР 15.11.2012.

Таким образом, **срок деятельности КФХ Демина А.В. на дату подачи заявки – 2 месяца, или существенно меньше необходимого срока – 12 месяцев с даты регистрации, - что является нарушением условия предоставления гранта, установленного п. 2.2.2 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п и п. 3.1.2 «Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе», утверждённого Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703.**

В соответствии с п. 2.7.1 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, и п. 3.6.1 «Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском

муниципальном районе», утверждённого Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703, - отделом сельского хозяйства администрации Юсьвинского МР проведён и оформлен «Анализ документов главы крестьянского (фермерского) хозяйства А.В. Демина» от 09.11.2012, в котором в п. 2 указано, что срок деятельности КФХ на дату подачи заявки на получение гранта составляет 2 месяца с даты регистрации. Несмотря на данное несоответствие одному из условий предоставления гранта, распоряжением администрации Юсьвинского МР от 09.12.2012 № 760-р на основании «Анализа документов главы крестьянского (фермерского) хозяйства А.В. Демина» - документы главы КФХ Демина А.В. для предоставления гранта на развитие семейной животноводческой фермы приняты.

Для участия в отборе муниципальных образований для предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) Пермского края, 16.11.2012 администрацией Юсьвинского МР в Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края направлена заявка. В составе заявки от 16.11.2012 имеется заключение по потенциальному получателю гранта главы КФХ Демина А.В., содержащее, в том числе, сведения о деятельности КФХ на дату подачи заявки в течение 2 месяцев. Также, в составе заявки от 16.11.2012 имеется письмо главы администрации Юсьвинского МР от 16.11.2012 №01-50/51 в адрес Министерства сельского хозяйства и продовольствия Пермского края с выражением мнения о возможности предоставления гранта главе КФХ Демину А.В., несмотря на срок деятельности КФХ менее 12 месяцев.

Заявка Юсьвинского МР о предоставлении гранта главе КФХ Демину А.В. на реализацию проекта «Строительство овцеводческой фермы на 500 голов» рассмотрена на заседании комиссии по отбору и утверждению сводного списка получателей мер государственной поддержки в рамках реализации мероприятия «Развитие семейных животноводческих ферм» и «Поддержка начинающих фермеров» 20.11.2012. Протоколом комиссии от 20.11.2012 утверждено выделение гранта главе КФХ Демину А.В. в сумме 6 496,5 тыс. руб.

Принятие должностными лицами администрации Юсьвинского МР от главы КФХ Демина А.В. документов для предоставления гранта на развитие семейной животноводческой фермы, а также принятие должностными лицами Министерства сельского хозяйства и продовольствия Пермского края заявки Юсьвинского МР, содержащих сведения о несоответствии КФХ Демина А.В. условию предоставления гранта, установленного п. 2.2.2 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п и п. 3.1.2 «Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе», утверждённого Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703, - **носит признаки халатности при выполнении должностных обязанностей.**

10.1.2. Согласно п. 2.2.3 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, и п. 3.1.3 «Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе», утверждённого Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703, - крестьянское (фермерское) хозяйство должно

быть зарегистрировано на территории Пермского края.

Согласно п. 2.2.5 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, и п. 3.1.5 «Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе», утверждённого Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703, - **глава и члены хозяйства должны постоянно проживать в муниципальном образовании по месту нахождения и регистрации хозяйства.**

В соответствии с общедоступными сведениями Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (<https://egrul.nalog.ru/>), в связи с изменением места жительства гр. Демина А.В., КФХ Демина А.В. 24.09.2015 снято с регистрационного учёта в Межрайонной ИФНС России № 1 по Пермскому краю (г. Кудымкар) и поставлено на регистрационный учёт в ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга. В дальнейшем, также в связи с изменением места жительства гр. Демина А.В., КФХ Демина А.В. 31.01.2017 снято с регистрационного учёта в ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга и поставлено на регистрационный учёт в Межрайонной ИФНС России № 1 по Пермскому краю (г. Кудымкар).

Таким образом, **в период с 24.09.2015 по 31.01.2017 главой КФХ Деминым А.В. нарушены условия предоставления гранта, установленные п.п. 2.2.3, 2.2.5 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, и п.п. 3.1.3, 3.1.5 «Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе», утверждённого Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703.**

Изменение регистрационного учёта в налоговых органах привело к уплате КФХ Деминым А.В. налогов, сборов, страховых взносов за 2015-2016 годы в бюджетную систему Свердловской области, а не Пермского края.

10.2. На счёт главы КФХ Демина А.В. грант перечислен в полном объёме 27.12.2012, в том числе, за счёт средств:

- федерального бюджета: 4 447,5 тыс. руб.;
- бюджета Пермского края: 1 645,0 тыс. руб.;
- бюджета Юсьвинского МР: 404,0 тыс. руб.

Согласно п. 2.1.3 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, - грантом на развитие семейной животноводческой фермы являются средства, передаваемые из местного бюджета, в том числе за счёт средств, источником финансового обеспечения которых является субсидия из бюджета Пермского края, на счёт главы крестьянского (фермерского) хозяйства, открытый в кредитной организации для софинансирования его затрат.

Для перечисления гранта, глава КФХ должен открыть банковский счёт с размещёнными на нём собственными средствами (п. 2.10.1 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприя-

тий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п). Условие об открытии банковского счёта для перечисления гранта содержится и в Соглашении (абз. 5 п. 3.1.1 Соглашения).

Открытие отдельного счёта обусловлено обязательством получателя гранта обеспечить отдельный учёт бюджетных средств, их целевое расходование и выполнить условие об оплате каждого наименования затрат за счёт собственных (кредитных) средств в размере 40% (п. 3.2.7 Соглашения).

10.2.1. Анализ выписки расчётного счёта главы КФХ Демина А.В. показал, что данный счёт не является отдельным счётом КФХ, открытым для перечисления гранта. На него поступали средства от продажи готовой продукции (колбасная, мясная продукция), средства гранта; также, с него производились расходы (приобретение скота, хозяйственные нужды, налоги, сборы и пр.), в числе прочего, - перечислялись средства на пополнение личного карточного счёта гр. Демина А.В. № 40817810772313202611.

Фактически, на расчётном счёте главы КФХ Демина А.В. - отсутствовало обособление средств гранта и собственных средств, в том числе, - полученных в ходе его хозяйственной деятельности. **По существу, главой КФХ Деминым А.В. средства гранта «смешаны» с собственными средствами, что носит признаки присвоения бюджетных средств в сумме 6 496,5 тыс. руб.**

10.2.2. Согласно п.п. 2.10, 2.10.1, 2.10.2 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, и п.п. 3.9, 3.9.1, 3.9.2 «Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе», утверждённого Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703, - перед заключением Соглашения, глава крестьянского (фермерского) хозяйства в течение двух месяцев с даты размещения на официальном сайте Министерства протокола Комиссии Министерства об утверждении сводного списка получателей мер государственной поддержки в рамках реализации мероприятия «Развитие семейных животноводческих ферм»:

- открывает в кредитной организации банковский счёт и размещает на нём собственные и заемные денежные средства в размере, предусмотренном планом расходов;

- направляет в уполномоченный орган выписку с банковского счёта, выданную кредитной организацией, в которой открыт банковский счёт.

В подтверждение наличия собственных и заемных денежных средств в размере, предусмотренном планом расходов, главой КФХ Деминым А.В. в администрацию Юсьвинского МР представлена справка Универсального дополнительно офиса № 729/0112 Коми-Пермяцкого отделения №729 ОАО «Сбербанк России» (с. Юсьва, ул. Советская, 8) от 25.12.2012 № 191 с приложением выписки расчётного счёта главы КФХ Демина А.В. № 40802810249140060105 за 25.12.2012, согласно которой: остаток средств на конец дня составил 4 335,0 тыс. руб., что соответствует установленным требованиям.

Согласно выписке расчётного счёта главы КФХ Демина А.В., источником средств 25.12.2012 явилось поступление денежных средства от ООО «МП Партнер» (г. Екатеринбург) в сумме 4 335,0 тыс. руб. в виде оплаты за мясопродукцию.

В следующий банковский день 26.12.2012 - со счёта главы КФХ Демина А.В. перечислены средства ООО «Дельта-ЕК» (г. Екатеринбург) в сумме 1 000,0 тыс. руб. за мясопродукты.

Таким образом, требуемый объём собственных средств на счёте КФХ Демина А.В. был один день - 25.12.2012. Выпиской по расчётному счёту главы КФХ Демина А.В. № 40802810249140060105 за 25.12.2012 - придана **видимость наличия собственных средств у главы КФХ Демина А.В. в объёме, соответствующем условию предоставления средств гранта.**

Подтвердить реальность хозяйственных взаимоотношений главы КФХ Демина А.В. с ООО «МП Партнер» и ООО «Дельта-ЕК» - не представляется возможным, поскольку, в соответствии с общедоступными сведениями Единого государственного реестра юридических лиц (<https://egrul.nalog.ru/>):

- ООО «МП Партнер» (г. Екатеринбург) - прекратило деятельность 21.08.2015;

- ООО «Дельта-ЕК» (г. Екатеринбург) - прекратило деятельность 25.09.2015.

10.2.3. Предоставленные главе КФХ Демину А.В. из всех уровней бюджетов средства имеют исключительно целевое назначение, что подтверждается условиями Соглашения (п.п. 2.1, 3.1.1, 3.2.1) и нормативными правовыми актами. Целевое назначение средств гранта не допускает его использование по собственному усмотрению получателем гранта.

Анализ выписки расчётного счёта главы КФХ Демина А.В. показал следующее:

- средства гранта, полученного на развитие семейной животноводческой фермы главой КФХ Деминым А.В., по состоянию на конец дня 29.03.2013 израсходованы, практически, в полном объёме – остаток средств гранта составил 56,51 руб., что соответствует остатку средств на счёте по банковской выписке;

- за период с 27.12.2012 по 29.03.2013, по целевому назначению использованы средства гранта в сумме 2 430,0 тыс. руб.;

- по состоянию на конец дня 29.03.2013, **средства гранта в сумме 4 066,4 тыс. руб. использованы главой КФХ Деминым А.В. не по целевому назначению.**

Анализ показывает, что **средства гранта главой КФХ Деминым А.В. системно использовались как источник пополнения собственных оборотных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности КФХ.**

Нецелевое расходование средств гранта составило 4 066,4 тыс. руб., в том числе:

- пополнение карточного счёта Демина А.В. № 40817810772313202611 – 2 528,6 тыс. руб., **что носит признаки присвоения бюджетных средств в личных целях**;

- приобретение скота у частных лиц и организаций – 966,5 тыс. руб.;

- приобретение основных средств - 529,8 тыс. руб.;

- оплата электроэнергии – 33,1 тыс. руб.;

- налоги, сборы, пени – 4,1 тыс. руб.;

- оплата услуг банка – 2,3 тыс. руб.;

- оплата услуг связи – 0,3 тыс. руб.;

- прочие расходы – 1,7 тыс. руб.

10.3. В соответствии с п. 3.2.10 Соглашения: глава КФХ Демин А.В. ежеквартально представляет в администрацию Юсьвинского МР отчёты о целевом

расходе средств гранта по установленной форме. Начиная с отчёта за 2015 год (последний отчёт датирован 04.04.2017), - глава КФХ Демин А.В. представлял в администрацию Юсьвинского МР сведения о фактически произведенных расходах на развитие семейной животноводческой фермы на общую сумму 10 827,5 тыс. руб. (в том числе, за счёт средств гранта – 6 496,5 тыс. руб. или 60% от общих расходов), которые соответствуют общим затратам по плану расходов:

1) по направлению «Строительство, реконструкция или модернизация семейных животноводческих ферм»: при запланированных затратах в сумме 7 077,5 тыс. руб., - фактические расходы составили 7 077,5 тыс. руб. (в том числе, за счёт средств гранта – 4 246,5 тыс. руб. или 60% от расходов);

2) по направлению «Комплектация семейных животноводческих ферм и объектов по переработке животноводческой продукции оборудованием и техникой, а также их монтаж»: при запланированных затратах в сумме 3 450,0 тыс. руб., - фактические расходы составили 3 450,0 тыс. руб. (в том числе, за счёт средств гранта – 2 070,0 тыс. руб. или 60% от расходов);

3) по направлению «Покупка сельскохозяйственных животных»: при запланированных затратах в сумме 300,0 тыс. руб., - фактические расходы составили 300,0 тыс. руб. (в том числе, за счёт средств гранта – 180,0 тыс. руб. или 60% от расходов).

10.3.1. Согласно п. 3.2.9 Соглашения, - глава КФХ Демин А.В. обязуется: «имущество, приобретенное за счёт гранта, не продавать, не дарить, не передавать в аренду, пользование другим лицам, не обменивать и не вносить в счёт взноса в виде пая, вклада и не отчуждать иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение 5 лет со дня получения гранта».

В нарушение п. 3.2.9 Соглашения, - имущество, приобретенное главой КФХ Деминым А.В. за счёт средств гранта: трактор Т-150, сплит-система холодильная на базе BITZER, - в ходе проверки не представлено, что является **причинением ущерба бюджетам всех уровней в сумме 1 980,0 тыс. руб.**

Также необходимо отметить, что подтверждением целевого расходования средств гранта по приобретению трактора Т-150, сплит-системы холодильной на базе BITZER, пилу ФРП, дорожных плит является оплата по договору от 20.12.2012 б/н, заключенному между главой КФХ Деминым А.В. и ООО «ТК Металл» (г. Екатеринбург) о поставке товара на общую сумму 4 050,0 руб. (в том числе, за счёт средств гранта – 2 430,0 тыс. руб.).

При этом, согласно общедоступным сведениям Единого государственного реестра юридических лиц (<https://egrul.nalog.ru/>): основным видом деятельности ООО «ТК Металл» является оптовая торговля рудами и металлами в первичных формах, дополнительными видами деятельности является обработка и торговля отходами, лома драгоценных, черных и цветных металлов, и пр. Единственным учредителем и директором ООО «ТК Металл» является гр. Трошин А.А.

Договор поставки от 20.12.2012 б/н со стороны ООО «ТК Металл» подписан гр. Трошиным А.А., также гр. Трошиным А.А. подписаны со стороны грузоотправителя товарные накладные от 21.12.2012 №№ 49, 50, 51, 52.

Согласно объяснений гр. Трошина А.А. от 22.03.2017: организация ООО «ТК Металл» на него была оформлена номинально; какой-либо финансово-хозяйственной деятельностью от имени ООО «ТК Металл» он не осуществлял.

В связи с чем, **имеются признаки фиктивности при оформлении договора поставки от 20.12.2012 б/н с ООО «ТК Металл» (г. Екатеринбург) и товар-**

ных накладных от 21.12.2012 №№ 49, 50, 51, 52 на получение товара от ООО «ТК Металл» на общую сумму 4 050,0 тыс. руб. (в том числе, за счёт средств гранта – 2 430,0 тыс. руб.).

10.3.2. В составе отчёта о целевом расходовании средств гранта по направлению «Строительство, реконструкция или модернизация семейных животноводческих ферм» - главой КФХ Деминым А.В. представлены документы по строительству биотермической ямы.

Анализ договорных отношений главы КФХ Демина А.В. по строительству биотермической ямы, выполненному ООО «СК Строймастер» (г. Екатеринбург) на сумму 500,0 тыс. руб., - показал следующее. Согласно пункта 1.1 договора подряда на строительство биотермической ямы от 11.06.2014 б/н: «Подрядчик обязуется своими силами выполнить работы по строительству биотермической ямы ... в соответствии с проектом, сметной документацией, прилагаемыми к настоящему договору, а также в полном соответствии с требованиями СНиП и ГОСТ, установленными для данного вида работ». Главой КФХ Деминым А.В. предоставлен локальный сметный расчёт (смета) на сумму 500,0 тыс. руб., проект - не предоставлен. Ввиду отсутствия проекта, - не представляется возможным оценить правильность объёмов работ, отражённых в смете.

8.3.2.1. Анализ сметы показал, что, при её составлении, - неверно применены:

- индексы перевода в текущие цены на 2 квартал 2014 года.

Применённые индексы перевода в текущие цены ОЗП, ЗПМ=16,38; МАТ=4,81) – завышены; ЭМ=5,93 - незначительно занижен³. При пересчёте сметы с применением индексов, разработанных Пермским региональным центром ценообразования в строительстве, - итог сметы уменьшился на 50,4 тыс. руб.;

- понижающие коэффициенты к нормам накладных расходов и сметной прибыли. Вместо коэффициентов к нормативам накладных расходов в размере 0,85 и сметной прибыли 0,8**, - в смете применён коэффициент к нормативам накладных расходов 0,8. При пересчёте сметы с применением коэффициентов к НР=0,85 и СП=0,8, - итог сметы уменьшился на 6,8 тыс. руб.

Итоговая сумма по смете после указанных перерасчётов составила 442,8 тыс. руб., - следовательно, на этапе формирования стоимости строительства биотермической ямы за счёт неверно применённых индексов перевода в текущие цены и коэффициентов к нормам накладных расходов и сметной прибыли, - сумма была завышена на 57,2 тыс. руб.

10.3.2.2. Согласно п. 3.1 договора, выполнение работ должно начаться не позднее 10 дней с даты подписания договора; окончание работ - 27 июня 2014 года. Деминым А.В. предоставлен акт о приёмке выполненных работ № 2 от 26.06.2014 г. на сумму 300,1 тыс. руб., а также две квитанции к приходным кассовым ордерам (от 18.06.2014 и от 26.06.2014) на общую сумму 300,1 тыс. руб. В акт включена часть позиций, отражённых в смете, а именно: земляные работы, монтаж вертикального цилиндрического резервуара, устройство ограждения и материал для навеса (профнастил оцинкованный). Визуальный осмотр объекта, проведённый 29.05.2017, - показал, что в месте, где должна быть расположена био-

* Приложение Информационного бюллетеня «Школа сметчика» II квартал 2014, Пермский региональный центр ценообразования в строительстве. (индексы пересчета сметной стоимости определенной с использованием ФЕР-2009 (20014) для общепромышленного строительства (прочие объекты) ОЗП,ЗПМ=14,45; ЭМ=5,97; МАТ=4,33).

³³ Письмо Госстроя № 2536-ИП/12/ГС от 27.11.2012.

термическая яма, - находится затопленный водой карьер, в котором лежит на боку металлическая цистерна объёмом 50 м³ с тремя люками. На момент проверки, работы по строительству биотермической ямы - не выполнены; следовательно, акт о приёмке выполненных работ - подписан Заказчиком неправомерно. Документы, подтверждающие предъявление Подрядчику предусмотренных договором за неисполнение обязательств штрафных санкций, - Деминым А.В. к проверке не представлены.

В соответствии с «Планом расходов», на строительство биотермической ямы предусмотрены средства в сумме 300,0 тыс. руб., в том числе, 180,0 тыс. руб. за счёт средств гранта. **Обязательства главы КФХ Демина А.В. по строительству биотермической ямы - не выполнены.**

10.3.3. В составе отчёта о целевом расходовании средств гранта по направлению «Строительство, реконструкция или модернизация семейных животноводческих ферм» - главой КФХ Деминым А.В. представлены документы по строительству новой фермы.

Анализ договорных отношений главы КФХ Демина А.В. (Заказчик) по строительству новой фермы для овец с ООО «СК Строймастер» (Подрядчик) на сумму 5 800,0 тыс. руб. - показал следующее. Согласно п. 1.1 договора подряда на капитальное строительство от 03.06.2013 б/н: «Подрядчик обязуется своими силами выполнить работы по строительству новой фермы для овец ... в соответствии с проектом, сметной документацией, прилагаемыми к настоящему договору, а также в полном соответствии с требованиями СНиП и ГОСТ, установленными для данного вида работ». Главой КФХ Деминым А.В. предоставлен локальный сметный расчёт (смета) на сумму 5 800,0 руб.; проект - не предоставлен. Ввиду отсутствия проекта, - не представляется возможным оценить правильность объёмов работ, отражённых в смете.

Пунктом 3.1 договора обозначены сроки выполнения работ: строительство должно начаться не позднее 10 дней с даты подписания договора; окончание работ - 15 июня 2014 года. Деминым А.В. предоставлен акт о приёмке выполненных работ № 1 от 12.06.2014 г. на сумму 5 800,0 тыс. руб., а также шесть квитанций к приходным кассовым ордерам на общую сумму 5 800,0 тыс. руб. В акт включены все позиции, отражённые в смете.

При осмотре объекта 29.05.2017 произведены контрольные обмеры помещений, на основании полученных данных выполнен перерасчёт сметной стоимости строительства фермы.

С учётом проведенной корректировки стоимости строительства, итоговая сумма сметы составила 4 922,0 тыс. руб. Расхождение между суммой акта о приёмке выполненных работ № 1 от 12.06.2014 и сметой, рассчитанной с учётом фактически выполненных работ, - составило 878,0 тыс. руб.

10.3.3.1. В то же время, на основании обращения МО МВД России «Кудымкарский» от 20.06.2017 № 4/14057, - КСП ПК проведён анализ первичных учётных документов главы КФХ Демина А.В., содержащих сведения о приобретении главой КФХ Деминым А.В. строительных и расходных материалов, инструмента, спецодежды, использованных при строительстве семейной животноводческой фермы. Анализ показал, что строительство животноводческой фермы фактически осуществлялось главой КФХ Деминым А.В. хозяйственным способом, что подтверждается документами за период с мая 2013 г. по январь 2014 г. и прямыми понесёнными затратами хозяйства на сумму 1 755,1 тыс. руб., а также объясне-

ниями граждан, принимавших участие в строительстве.

В связи с чем, имеются **признаки фиктивности при оформлении договора подряда от 03.06.2013 б/н на капитальное строительство новой фермы для овец, заключенного главой КФХ Деминым А.В. с ООО «СК Строймастер» (г. Екатеринбург), и иных документов (в том числе платёжных) на общую сумму 5 800,0 тыс. руб.**

10.4. Внешний осмотр семейной животноводческой фермы для овец главы КФХ Демина А.В., проведенный 29.05.2017, - показал следующее. В КФХ Демина А.В. имеется ферма для содержания овец, размером внешних стен: длина - 47 м., ширина - 12 м., внутренние размеры: длина - 42,2 м., ширина - 11,2 м. В центре по всей длине помещения имеется технологический проход шириной 3,4 м., справа и слева вдоль всего помещения расположены загоны для овец в количестве 10 шт., оборудованные групповыми кормушками-поилками; общая площадь загонов для овец - 329 м². Овцы содержатся на глубокой подстилке.

Нормы площади на одну овцематку с приплодом для Романовской породы составляют 2,5-3 м², овцы данной породы отличаются высокой плодовитостью: в среднем, в помете рождается 2-3 ягненка; из данных показателей - ферма КФХ Демина А.В. может вместить 100 овцематок Романовской породы, 250 голов молодняка и 5 баранов-производителей.

Овцематки данной породы в период вскармливания ягнят требовательны к кормлению, ягнята нуждаются в прикорме; недостаточный уровень кормления - приводит к падежу молодняка. Овцы содержатся на глубокой подстилке, глубокая подстилка образуется в результате постоянного добавления подстилочного материала (солома, опил); средний расход такого материала составляет 100 кг на одну взрослую овцу в год. Стоки для нечистот при содержании на глубокой подстилке не предусматриваются. Два раза в год помещение должно вычищаться, при этом на ферме должно быть навозохранилище, или навоз должен выноситься на поля; по факту: в КФХ навозохранилище отсутствует. Подстилочный материал и грубые корма должны храниться в сенных сараях или под навесом; на ферме КФХ с двух сторон имеются выгульные площадки, оборудованные навесами, - данные навесы позволяют хранить грубые корма и подстилочный материал в сухом виде.

Микроклимат в помещении обеспечивается за счёт вытяжного люка и отсутствием утеплителя на потолке фермы, - что обеспечивает отток излишней влаги из воздуха.

При планировании на ферме рождения ягнят в зимний период, требуется утепленное помещение (тепляк), в котором должна быть обеспечена температура не менее 18 градусов тепла, занимающий, как правило, 30% от площади помещения. Без тепляка рождение ягнят возможно только в весенне-летний период при туровых отелах. Родильное отделение на ферме КФХ отсутствует. При не планировании получения приплода в зимний период, - ограничений по температурному режиму нет. На территории фермы КФХ имеется скважина, которая позволяет обеспечивать овец чистой питьевой водой.

Освещение на ферме обеспечено за счёт окон в стенах фермы в общем количестве 22 шт.; объём общей площади окон составляет 29,7 м², при общей площади пола фермы 472 м², соотношение площади окон к площади – 1 к 16, - данное соотношение свидетельствует о достаточном дневном освещении на ферме КФХ.

Загоны для овец на ферме позволяют обеспечить для овец круглогодичный выгул.

В связи с чем, овцеводческая ферма главы КФХ Демина А.В. пригодна для одновременного содержания 350 голов овец.

10.4.1. Таким образом, построенная ферма по производственной мощности - не соответствует утвержденному целевому показателю (составляет 70% от целевого показателя в Соглашении), - что является нарушением условий Соглашения.

10.4.2. Анализ статистической отчетности КФХ Демина А.В. по форме 3-фермер за период с 2012 г. по 2016 г. показал, что по состоянию на 31.12.2016: вместо 500 голов овец - на ферме содержалось 117 голов, т.е. - целевой показатель по числу овец выполнен на 23,4%. На момент внешнего осмотра семейной животноводческой фермы, проведенного 29.05.2017, - на ферме числится 146 голов овец, в том числе: 77 голов овцематок, 6 баранов-производителей, 63 головы ремонтного молодняка. Основной деятельностью КФХ Демина А.В. является работа убойного цеха: в 2015 году переработано на убой 668,8 центнеров скота в живом весе, в том числе 8,5 центнеров овец или 1,3% от общего веса; в 2016 году - переработано на убой 298,0 центнеров скота в живом весе, в том числе 9,5 центнеров овец или 3,2% от общего веса. В целом, с 2013 г. по 2016 г.: произошло снижение объемов переработки на убой с 2 820,0 центнеров скота в живом весе до 298,0 центнеров, или в 9,5 раз.

10.4.3. Согласно статистической отчетности: в 2013 г. - работников в КФХ не числилось; в 2014 г. - среднегодовая численность работников составила 27 чел., и в последующие периоды снизилась: в 2015 г. - составила 15 чел., в 2016 г. - 10 чел.

11. Выводы:

11.1. Грант на развитие семейной животноводческой фермы для овец предоставлен главе КФХ Демину А.В. за счёт всех уровней бюджетов 27.12.2012 в сумме 6 496,5 тыс. руб. По состоянию на конец дня 29.03.2013: грант израсходован, практически, в полном объёме – остаток средств гранта составил 56,51 руб., что соответствует остатку средств на счёте по банковской выписке.

Средства гранта в сумме 4 066,4 тыс. руб. использованы главой КФХ Деминым А.В. не по целевому назначению (см. п/п 10.2.3. настоящего Отчёта).

Общая сумма ущерба, причинённого бюджетам всех уровней, составляет 6 046,4 тыс. руб. (4 066,4 + 1 980,0 (см. п/п 10.3.1. настоящего Отчёта)).

11.2. Нарушены условия предоставления гранта, установленные п.п. 2.2.2, 2.2.3, 2.2.5 «Правил предоставления мер государственной поддержки в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ развития сельского хозяйства», утверждённых Постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2012 № 489-п, и п.п. 3.1.2, 3.1.3, 3.1.5 «Порядка предоставления в 2012 году грантов на развитие семейных животноводческих ферм в Юсьвинском муниципальном районе», утверждённого Постановлением администрации Юсьвинского МР от 07.11.2012 № 703.

11.3. В действиях должностных лиц Министерства сельского хозяйства и продовольствия Пермского края, администрации Юсьвинского МР при предоставлении гранта главе КФХ Демину А.В. - усматриваются признаки халатности при выполнении должностных обязанностей.

11.4. Имеются признаки фиктивности при оформлении документов, подтверждающих затраты на развитие семейной животноводческой фермы главы КФХ Демина А.А. - на общую сумму 9 850,0 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия, 28.06.2017 Межмуниципальным отделом МВД России «Кудымкарский» в отношении главы КФХ Демина А.В. возбуждено уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ (мошенничество, совершённое организованной группой либо в особо крупном размере)⁴.

Заместитель председателя КСП ПК



Ю.П. Скорняков

⁴ Письмо Межмуниципального отдела МВД России «Кудымкарский» от 20.07.17. № 4/15623.