|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН****«ЛЕНСКИЙ** **РАЙОН»****РЕСПУБЛИКИ****САХА (ЯКУТИЯ)****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ****ОРГАН**678144, г. Ленск, ул. Ленина, 65Тел.:(411-37) 4-66-83Факс (411-37) 4-66-83e-mail: Kontrol\_lr@mail.ru |  | **САХА****ӨРӨСПУУБУЛУКЭТИН «ЛЕНСКЭЙ****ОРОЙУОН»****МУНИЦИПАЛЬНАЙ****ОРОЙУОНА****ХОНТУРУОЛЛУУР-СУОТТУУР****УОРГАН**678144, Ленскэй к., Ленин уул., 65Тел.:(411-37) 4-66-83Факс (411-37) 4-66-83e-mail: Kontrol\_lr@mail.ru |
| от « 04 » февраля 2025 г. |  | №  | 01-11/06 |

«УТВЕРЖДАЮ»

*Председатель Контрольно-счетного органа муниципального района «Ленский район»*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_К.К. Зорин*

*«04» февраля 2025 г.*

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законного и эффективного расходования средств**

**бюджета муниципального района «Ленский район»,**

**направленных на реализацию муниципальной программы**

**«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия**

**Ленского района Республики Саха (Якутия)»**

**Ленск,**

**2025**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: пп. 2.1.1 п. 2.1 раздела 2 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Ленский район» на II полугодие 2024 года.

**2. Предмет контрольного мероприятия**: деятельность объектов контроля по формированию и использованию средств бюджета муниципального района «Ленский район», направленных на реализацию мер поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей муниципального района «Ленский район», в рамках подпрограммы «Животноводство» муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)» в 2023 году.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

**3.1.** Администрация МР «Ленский район»;

**3.2.** МКУ «Ленское УСХ» МР «Ленский район» РС(Я).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03.11.2023 по 04.02.2025, с учетом приостановления.

Распоряжением председателя КСО МО «Ленский район» от 17.11.2023 № 01-06/39 «О приостановлении контрольного мероприятия» данное контрольное мероприятие с 17.11.2023 было приостановлено.

Распоряжением председателя КСО МО «Ленский район» от 29.10.2024 № 01-06/33 «О возобновлении контрольного мероприятия» проведение данного контрольного мероприятия с 29.10.2024 было возобновлено.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

**5.1. Цель 1.** Проанализировать деятельность объектов контроля по планированию финансового обеспечения мер поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Ленского района, направленных на развитие животноводства.

**5.2. Цель 2.** Проанализировать деятельность объектов контроля по реализации мер поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Ленского района, направленных на развитие животноводства.

**5.3. Цель 3.** Проанализировать деятельность объектов контроля по использованию средств бюджета муниципального района «Ленский район», направленных на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров в 2023 году.

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**:

**6.1. Цель 1. Проанализировать деятельность объектов контроля по планированию финансового обеспечения мер поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Ленского района, направленных на развитие животноводства.**

В ходе контрольного мероприятия объектами контроля документы и пояснения, подтверждающие изучение вопроса о необходимости поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, за счет средств местного бюджета, как и документы, подтверждающие деятельность администрации муниципального района «Ленский район» по определению направлений поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Ленского района, к проверке не представлены.

Исходя из информации, содержащейся в письме МКУ «Ленское УСХ» от 11.11.2024 № 32-03-142/4, потенциальный круг получателей мер поддержки сельхозтоваропроизводителей и их потребность определяются на основании обращений (заявок) сельхозтоваропроизводителей, вследствие чего КСО МР «Ленский район» приходит к выводу, что, как таковое изучение вопроса по определению потенциального круга получателей мер поддержки сельхозтоваропроизводителей, их потребности и направлений их поддержки, объектами контроля не проводится.

Несмотря на актуальность вопроса по определению приоритетных направлений поддержки сельхозтоваропроизводителей, в связи с внесением изменений в Закон 881-З № 639-IV[[1]](#footnote-1), проведение работ по определению приоритетных направлений поддержки сельскохозяйственного производства, согласно замечаниям МКУ «Ленское УСХ» от 24.01.2025 № 32-03-13/5 на Акт проверки от 17.01.2025 № 01-11/01, МКУ «Ленское УСХ» только планируется.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)» за 2023 год, степень эффективности муниципальной программы определена как низкоэффективная. Так, из запланированных 19 индикаторов, выполнено только 6, что составляет 31,58 %, при этом, из предусмотренных финансовых средств (за счет всех источников финансирования), направленных на поддержку сельхозтоваропроизводителей – 281 656 355,64 рублей, фактически освоено – 279 662 504,55 рублей, что составляет 99,3 %. Подобная картина наблюдается из года в год, однако анализ сложившейся ситуации не проводится, каких-либо управленческих решений, направленных на устранение причин, проблем и факторов, негативно влияющих на развитие сельского хозяйства в районе, не принимается.

Отсутствие информации о фактической потребности финансовых средств, необходимых для достижения поставленных целей поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, не позволило провести анализ финансового обеспечения на предмет его полноты и достаточности.

Таким образом, мероприятия по проведению анализа причин и факторов, негативно влияющих на развитие сельскохозяйственной отрасли в Ленском районе, по нахождению путей их решения, по разработке эффективной пространственной организации агропромышленного комплекса, с учетом текущей и перспективной специализации, по проведению работы по повышению инвестиционной привлекательности отрасли в районе, не осуществляются.

На основании изложенного, одной из основных причин сложившейся ситуации является несовершенство методов управления отраслью.

**6.2. Цель 2. Проанализировать деятельность объектов контроля по реализации мер поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей Ленского района, направленных на развитие животноводства.**

**6.2.1.** С целью осуществления переданных отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства, в муниципальном районе «Ленский район» принята муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)», утвержденная Постановлением главы МО «Ленский район» от 26.03.2020 № 01-03-129/0 (далее – Муниципальная программа), в рамках которой МР «Ленский район» использует собственные финансовые средства.

Нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок расходования средств бюджета муниципального района «Ленский район», направленных на предоставление мер поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям на развитие животноводства, в 2023 году являлись:

* Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 23.09.2021 № 01-03-580/1 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Ленский район» Республики Саха (Якутия) на развитие животноводства», в которое, с момента издания, изменения вносились 11 раз.
* Постановление главы МО «Ленский район» от 29.12.2022 № 01-03-843/2 «Об утверждении ставок субсидий, предоставляемых в 2023 году из бюджета муниципального образования «Ленский район» на поддержку сельскохозяйственного производства», в которое, с момента издания, изменения вносились 4 раза.

**6.2.2.** Анализ нормативных правовых актов показал следующее:

1. В ходе анализа Муниципальной программы на ее соответствие Порядку разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Ленский район», утвержденному постановлением главы от 07.03.2023 № 01-03-125/3 «О внесении изменений в постановление главы от 29.12.2020 № 01-03-732/0» (далее – Порядок № 01-03-125/3), установлено следующее:
* в нарушение Порядка № 01-03-125/3 в Муниципальной программе отсутствуют:

- план мероприятий по реализации муниципальной программы;

- информация о документах, входящих в состав муниципальной программы.

* объем финансового обеспечения на реализацию Муниципальной программы в целом, увеличился на 59 553 560,19 рублей, за счет увеличения средств государственного бюджета РС(Я) и уменьшения средств бюджета МР «Ленский район» и составил – 177 584 299,24 рублей, что соответствует Решению о бюджете № 2-7[[2]](#footnote-2), однако, необходимо отметить, что Постановлением главы от 12.01.2024 № 01-03-14/4 внесены изменения в объемы финансового обеспечения Муниципальной программы на 2023 год, вступившие в силу с момента подписания указанного постановления, и в целом составили – 281 530 490,04 рублей (таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем финансового обеспечения | Муниципальная программа в редакции Постановленияот 12.01.2024№ 01-03-14/4 | Решение о бюджете № 2-7, в редакции Решенияо бюджете № 1-4[[3]](#footnote-3) | Отклонения(гр. 3-гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В целом на реализацию программы на 2023 год | 281 530 490,04 | 286 485 137,96 | 4 954 647,92 |
| За счет средств государственного бюджета РС(Я), на 2023 год | 153 833 144,70 | 158 787 792,62 | 4 954 647,92 |
| За счет средств бюджета МР «Ленский район», на 2023 год | 127 697 345,34 | 127 697 345,34 | 0,00 |

Как свидетельствует таблица 1, изменения, внесенные в финансовое обеспечение Муниципальной программы, не соответствуют Решению о бюджете № 2-7 (в редакции Решения о бюджете № 1-4), что является нарушением п. 34 Порядка № 01-03-125/3, которым предусмотрено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете.

1. В ходе анализа Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Ленский район» Республики Саха (Якутия) на развитие животноводства, утвержденного Постановлением и.о. главы МО «Ленский район» от 23.09.2021 № 01-03-580/1 (далее – Порядок № 01-03-580/1) на соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановления Правительства РФ № 1492[[4]](#footnote-4) установлено следующее:
* пункты 3.1 и 3.2 анализируемого порядка, которыми предусмотрена проверка соответствия участника отбора установленным требованиям, в части указания сроков, содержат некорректную ссылку на п. 2.18 указанного порядка, которым сроки не определены, что является нарушением пп. в) п. 5 Постановления Правительства РФ № 1492;
* содержание пункта 6.1.1 анализируемого порядка, в редакции Постановления главы от 11.05.2022 № 01-03-258/2, некорректно и не соответствует требованиям п. 5 ст. 78 БК РФ;
* пунктом 6.1.5 анализируемого порядка предусмотрено включение в соглашение условия о проведении органами государственного финансового контроля *обязательных* проверок соблюдения получателем субсидии порядка и условий предоставления субсидии, что является нарушением как пп. а) п. 7 Постановления Правительства РФ № 1492, так и пп. 5 п. 3 ст. 78 БК РФ, поскольку проведение *обязательных* проверок органами государственного финансового контроля не предусмотрено. Кроме того, в соответствии с ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно. Таким образом, условие о проведении органами государственного финансового контроля *обязательных* проверок соблюдения получателем субсидии порядка и условий предоставления субсидии незаконно.

Также необходимо отметить, что изменения, обусловленные внесением изменений в Постановление Правительства РФ № 1492, в Порядок № 01-03-580/1 вносились несвоевременно.

1. В ходе анализа содержания Порядка № 01-03-580/1 установлено следующее:
2. Пунктом 2.18 Порядка № 01-03-580/1 предусмотрено, что в случае предоставления участником отбора недостоверной информации Комиссия[[5]](#footnote-5) принимает решение об отклонении заявки. Однако, проверка достоверности предоставленных участником отбора документов не проводится, поскольку в полномочиях Комиссии, определенных Порядком № 01-03-580/1, данная функция не предусмотрена.
3. Типовая форма соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат (далее – типовая форма соглашения) содержит следующие нарушения и недостатки:
* в нарушение п. 6.1 Порядка № 01-03-580/1 типовая форма соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат не содержит обязательных условий предоставления субсидии, подлежащих включению в соглашение, а именно:

- согласие получателя субсидии на осуществление Уполномоченной организацией, а также органами государственного финансового на проведение мониторинга достижения результатов предоставления субсидии исходя из достижения значений результатов предоставления субсидии, определенных соглашением, и событий, отражающих факт завершения соответствующего мероприятия по получению результата предоставления субсидии (контрольная точка), в порядке и по формам утвержденными соглашением (п. 6.1.6 Порядка № 01-03-580/1).

Данная норма введена Постановлением главы от 30.11.2021 № 01-03-751/1, однако типовая форма соглашения, утвержденная этим же постановлением, указанное условие не содержит.

* в нарушение требований Порядка № 01-03-580/1, при внесении, постановлением главы от 11.05.2022 № 01-03-258/2, изменений в п. 6.1 указанного Порядка, изменения в типовую форму соглашения не внесены, вследствие чего:

- п. 3.1.2.1 соглашения не соответствует п. 6.1.1 Порядка № 01-03-580/1. При этом, как отмечалось выше (п. 2 цели 2 стр. 7 настоящего Отчета), содержание пункта 6.1.1 некорректно и не соответствует требованиям ст. 78 БК РФ;

- в п. 4.3.12 соглашения отсутствует второй абзац, предусмотренный п. 6.1.5 Порядка № 01-03-580/1. При этом, как отмечалось выше (п. 2 цели 2 стр. 7-8 настоящего Отчета), содержание пункта 6.1.5 некорректно, поскольку проведение обязательных проверок органами государственного финансового контроля ни ст. 78 БК РФ, ни Постановлением Правительства РФ № 1492, не предусмотрено.

* типовая форма соглашения содержит некорректные ссылки:

- в п. 3.1.2.2 указана ссылка на п. 4.3.4.1 соглашения, который в соглашении отсутствует;

- в п. 4.3.1 указана ссылка на пп. 3.1.1.1 п. 3.1.1 соглашения, который в соглашении отсутствует.

1. Пунктом 4.10.2 Порядка № 01-03-580/1 определено, что затратами на содержание коров признаются, в том числе:
* Расходы по оплате труда сотрудникам предприятия (животноводы, скотники, доярки, зоотехники, трактористы и т.д.). Учитывая, что установленный перечень специальностей не закрыт, расходы по оплате труда могут быть приняты по любой должности, установленной на предприятии, что недопустимо, поскольку условиями предоставления субсидии могут быть признаны только затраты, отвечающие целевой направленности предоставляемой субсидии и связанные непосредственно с содержанием коров. Кроме того, Порядком № 01-03-580/1 не установлен перечень документов, необходимых для подтверждения наличия трудовых отношений, с указанием занимаемой должности.
* Расходы по приобретению ГСМ и запасных частей для техники и оборудования, при этом, не предусмотрено, что такие расходы должны быть связаны непосредственно с содержанием коров. То есть, расходы, направленные на содержание личного легкового автотранспорта, используемого в личных целях, могут быть приняты к учету, что недопустимо, поскольку условиями предоставления субсидии могут быть признаны только затраты, отвечающие целевой направленности предоставляемой субсидии и связанные непосредственно с содержанием коров.
1. Учитывая, что в Порядок № 01-03-580/1 изменения вносились 11 раз, изучить условия и порядок предоставления субсидии сельхозтоваропроизводителям достаточно затруднительно, поскольку в некоторые пункты изменения и дополнения вносились неоднократно и понять действующие положения Порядка № 01-03-580/1 можно только путем сравнения всех его редакций. При этом, необходимо отметить, что Методическими рекомендациями по подготовке муниципальных нормативных правовых актов[[6]](#footnote-6) определено, что при необходимости внесения множественных изменений в муниципальный акт, который ранее уже неоднократно изменялся, следует принять новый муниципальный акт, с одновременным признанием утратившим силу ранее действовавшего муниципального акта и всех изменяющих муниципальных актов (при их наличии).

Кроме того, в Методических рекомендациях по реализации принципов открытости в федеральных органах исполнительной власти[[7]](#footnote-7), комплексно описана система механизмов (инструментов) открытости федерального органа исполнительной власти, обеспечивающих реализацию принципов открытости. В соответствии с п. 2.3 указанных Методических рекомендаций обеспечение понятности нормативно-правового регулирования федеральными органами исполнительной власти – это достижение простоты восприятия гражданами социально значимой информации, официальных документов (планов, решений, государственных программ, политик и нормативных правовых актов), разрабатываемых и реализуемых федеральными органами исполнительной власти. В связи с чем, по мнению КСО МР «Ленский район», указанный механизм информационной открытости должен быть применен и на муниципальном уровне.

**6.2.3.** В соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», ст. 46 Устава муниципального района «Ленский район», опубликование нормативной правовой базы, регламентирующей порядок расходования средств бюджета муниципального района «Ленский район», направленных на предоставление мер поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям, осуществляется, в том числе, на официальном сайте МР «Ленский район» <https://lenskrayon.ru/>.

В ходе анализа опубликования нормативной правовой базы установлено, что опубликованы не все нормативные правовые акты, среди которых:

1. Постановление главы МО «Ленский район» от 26.03.2020 № 01-03-129/0 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)», а также постановление от 02.08.2022 № 01-03-475/2 «О внесении изменений в постановление главы от 26.03.2020 № 01-03-129/0».

2. Постановление главы МО «Ленский район» от 29.12.2022 № 01-03-843/2 «Об утверждении ставок субсидий, предоставляемых в 2023 году из бюджета муниципального образования «Ленский район» на поддержку сельскохозяйственного производства», а также постановление от 12.09.2023 № 01-03-533/3 «О внесении изменений и дополнений в постановление главы от 29 декабря 2022 года № 01-03-843/2».

Кроме того, на официальном сайте <https://lenskrayon.ru/> крайне затруднен поиск нормативных правовых актов. Так, при поиске:

* Муниципальной программы, в результатах поиска отсутствует как Постановление главы от 26.03.2020 № 01-03-129/0 об ее утверждении, так и изменения, внесенные Постановлением от 12.01.2024 № 01-03-14/4 «О внесении изменений в постановление главы от 26.03.2020 № 01-03-129/0». Однако найти Постановление от 12.01.2024 № 01-03-14/4 можно, перейдя по ссылке «Постановления за 2024 год от 15 января», которая наглядно не характеризует какую-либо связь с исходным постановлением;
* Постановления главы МО «Ленский район» от 29.12.2022 № 01-03-843/2 «Об утверждении ставок субсидий, предоставляемых в 2023 году из бюджета муниципального образования «Ленский район» на поддержку сельскохозяйственного производства», в результатах поиска отсутствует как само Постановление № 01-03-843/2, так и изменения, внесенные Постановлением от 09.11.2023 № 01-03-662/3 «О внесении изменений и дополнений в постановление главы от 29 декабря 2022 года № 01-03-843/2». Однако найти Постановление № 01-03-662/3 можно, перейдя по ссылке «Постановления за 2023 год от 02 ноября», которая наглядно не характеризует какую-либо связь с исходным постановлением. Также при поиске Постановления № 01-03-843/2, по ключевым словам, результаты поиска отрицательны;
* Порядка предоставления субсидий на развитие животноводства, по ключевым словам, в результатах поиска Постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1 не отражается и найти его можно только по номеру. При поиске по номеру постановления в результатах поиска отображаются также постановления, которыми внесены изменения в него. При этом, изменения, внесенные Постановлением и.о. главы МО «Ленский район» от 25.05.2023 № 01-03-313/3 размещены дважды, а Постановление и.о. главы от 09.11.2023 № 01-03-661/3 «О внесении изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» размещено без даты и номера и найти его можно, только перейдя по ссылке «Постановления за 2023 год от 2 ноября», которая наглядно не характеризует какую-либо связь с исходным постановлением.
	1. **Цель 3. Проанализировать деятельность объектов контроля по использованию средств бюджета муниципального района «Ленский район», направленных на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров в 2023 году.**

**6.3.1.** Уполномоченным органом по предоставлению субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства, в соответствии с п. 1.3 Порядка № 01-03-580/1, является МКУ «Ленское УСХ».

Способом проведения отбора на получение субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров, согласно п. 1.6 Порядка № 01-03-580/1, является конкурс, который в проверяемом периоде проводился 25.12.2023, на основании приказа МКУ «Ленское УСХ» от 23.11.2023 № 61 «О проведении отбора получателей субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства в 2023 году по направлению «Развитие животноводства» (далее – Приказ № 61).

В ходе проверки представленных документов на соответствие их требованиям Порядка № 01-03-580/1, установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 1.7 Порядка № 01-03-580/1, сведения о субсидии на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – единый портал) не размещены.
2. В нарушение п. 2.2 Порядка № 01-03-580/1 объявление о проведении отбора не размещено ни на едином портале, ни в районной газете «Ленский вестник».
3. Объявление на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров (Приложение № 1 к Приказу № 61) (далее – Объявление о проведении отбора) составлено в нарушение Порядка № 01-03-580/1, а именно:
	1. Условия предоставления субсидии не соответствуют требованиям Порядка № 01-03-580/1 (таблица 2).

Таблица 2



Кроме того, п. 8.2 условий предоставления субсидии содержит ссылку на п. 9.1 без указания документа, содержащего указанный пункт.

* 1. Порядок подачи заявок не соответствует требованиям п. 2.4.10 Порядка № 01-03-580/1, которым определено, что в объявлении указывается порядок подачи заявок участниками отбора и требований, предъявляемых к форме и содержанию заявок, подаваемых участниками отбора, в соответствии с пунктами 2.6-2.14 указанного Порядка.

Кроме того, ссылка на приложение № 2 к Приказу № 61 некорректна, поскольку форма заявки отражена в приложении № 4 к указанному Приказу.

Помимо этого, форма заявки, установленная приложением № 4 к Приказу № 61, содержит условие о гарантии достижения показателей по состоянию на 01.01.2024, в то время как, п. 6 условий предоставления субсидии содержит условие о достижении показателей по состоянию на 1 июля года, следующего за годом получения субсидии.

* 1. Перечень документов для участия в отборе не соответствует требованиям п. 2.5.7 Порядка № 01-03-580/1, которым определено, что участник отбора предоставляет пакет документов, перечень которых установлен в п. 3.3 указанного порядка, а именно, перечень не содержит документов, предусмотренных п. 3.3.11 Порядка № 01-03-580/1.
	2. Правила рассмотрения и оценки заявок участников отбора не соответствуют требованиям п. 2.4.14 Порядка № 01-03-580/1, которым определено, что рассмотрение и оценка заявок участников отбора осуществляется в соответствии с правилами, установленными пунктами 2.17-2.22, 3.1 и 3.2 указанного порядка, а именно отсутствуют положения, предусмотренные пунктами 2.19-2.22, 3.1 и 3.2 указанного порядка.
	3. Дата размещения результатов отбора на едином портале и на официальном сайте муниципального района, в нарушение п. 2.4.18 Порядка № 01-03-580/1, не установлена. Вместо этого, в указанной графе отражена информация, предусмотренная п. 2.23 Порядка № 01-03-580/1.
1. В ходе проверки документов, предоставленных участниками отбора, на их соответствие требованиям, установленным Порядком № 01-03-580/1 и Приказом № 61, выявлены следующие нарушения:
	1. Заявка на участие в отборе на получение субсидии, предоставленная участниками отбора, претендующими на получение субсидии по возмещению затрат, не соответствует форме, установленной приложением № 1 к Порядку № 01-03-580/1 и приложением № 4 к Приказу № 61, и оформлена в нарушение требований п. 3.3.1 Порядка № 01-03-580/1, в части отсутствия в ней обязательства о достижении плановых показателей.
	2. Справка об отсутствии неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:
* предоставленная ИП М.А.Н. по состоянию на 24.04.2023, в составе заявки от 21.12.2023, нарушает требования п. 2.5.1 Порядка № 01-03-580/1, п. 1 требований к участникам отбора, установленным в Объявлении о проведении отбора, согласно которым указанная справка предоставляется по состоянию на дату, не ранее 1-го числа месяца подачи заявки на участие в отборе;
* предоставленная ИП Ф.Д.А. содержит информацию о наличии задолженности, без указания ее размера. Также в пакете документов ИП Ф.Д.А. предоставлены подтверждающие документы об оплате задолженности по единому налоговому платежу на сумму 4 663,08 рубля, однако указанные документы не свидетельствуют о полном погашении задолженности, поскольку, документ, подтверждающий сумму задолженности, отсутствует.

Кроме того, учитывая срок подачи заявок – до 25.12.2023 и срок оплаты задолженности – 11.12.2023, у претендента была возможность предоставить указанную справку до окончания срока приема заявок.

* 1. Справка о том, что лицо, претендующее на получение субсидии, не является иностранным юридическим лицом, предоставленная участниками отбора, претендующими на получение субсидии, не соответствует требованиям п. 3.3.6 Порядка № 01-03-580/1, п. 4 требований к участникам отбора, п. 6 перечня документов для участия в отборе, установленным в Объявлении о проведении отбора. Кроме того, форма указанной справки, утвержденная Приказом № 61 (приложение № 9), не соответствует форме, утвержденной Порядком № 01-03-580/1 (в редакции Постановления главы от 07.02.2023 № 01-03-40/3), а также требованиям, определенным в Объявлении о проведении отбора.
	2. Предварительный договор купли-продажи и (или) на оказание услуг, справка (выписка со счета) о наличии собственных денежных средств у претендента, участниками отбора на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат, к заявке не представлены, что явилось следствием допущения Уполномоченным органом нарушения Порядка № 01-03-580/1 при определении перечня документов для участия в отборе, установленного в Объявлении о проведении отбора (п. 3.3 цели 3 стр. 15 настоящего Отчета).
1. Протокол заседания комиссии по конкурсному отбору получателей субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства в 2023 году по направлениям «Развитие растениеводства», «Развитие животноводства» от 25 декабря 2023 года № 21 (далее – Протокол) составлен в нарушение Порядка № 01-03-580/1, а именно:
	1. В нарушение п. 2.24.1 в Протоколе отсутствует дата, время и место проведения рассмотрения заявок.
	2. В нарушение п. 2.24.4 в Протоколе отсутствуют:
* последовательность оценки заявок участников отбора;
* присвоенные заявкам участников отбора значения по каждому из предусмотренных критериев оценки заявок участников отбора;
* принятый на основании результатов оценки указанных предложений, рейтинг заявок на участие в отборе участников отбора.

Данные нарушения явились следствием нарушений, отраженных в п. 3.4 цели 3 стр. 15 настоящего Отчета и свидетельствуют о том, что оценка заявок на соответствие критериям оценки заявок, установленным п. 2.19 Порядка № 01-03-580/1, не проводилась.

1. В ходе проверки Соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат (далее – Соглашение) на соответствие Порядку № 01-03-580/1, установлены следующие нарушения и недостатки:
	1. В нарушение приложения № 8 к Порядку № 01-03-580/1, в редакции Постановления главы от 30.11.2021 № 01-03-751/1, которым утверждена *типовая* *форма* *соглашения*, заключенные в 2023 году Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое *обеспечение* части затрат и Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое *возмещение* части затрат, отличны друг от друга. Так, Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое *возмещение* части затрат не соответствуют *типовой форме* *соглашения*, поскольку в них отсутствуют требования, предусмотренные п. 4.1.3-4.1.7, п. 4.2.2-4.2.3, п. 4.3.4-4.3.12 типовой формы соглашения, что также повлекло за собой отсутствие приложений № 2, № 3 к типовой форме соглашения.

Таким образом, МКУ «Ленское УСХ», превысив свои полномочия, внесло изменения в утвержденную постановлением главы типовую форму соглашения.

* 1. Обязательные условия предоставления субсидии, установленные в Соглашениях, заключенных в 2023 году, не соответствуют требованиям п. 6.1 Порядка № 01-03-580/1. Указанные нарушения явились следствием нарушений, отраженных в пп. 2) п. 3 цели 2 стр. 8-9 настоящего Отчета.
	2. Пункты 3.1.1 и 3.1.2 заключенных Соглашений идентичны.
	3. В п. 4.3.8 заключенных Соглашений о предоставлении субсидии на финансовое *обеспечение* затрат по содержанию коров, некорректно указана ссылка на п. 4.5 Порядка № 01-03-580/1, которым предусмотрена иная субсидия.

На основании изложенного, КСО МР «Ленский район» приходит к выводу, что Уполномоченным органом требования законодательства, при предоставлении в 2023 году субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям, не соблюдались.

* + 1. Анализ деятельности МКУ «Ленское УСХ» по осуществлению контроля за использованием средств бюджета, направленных на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей Ленского района в 2023 году, показал следующее:

При проверке документов, принятых в подтверждение расходов, понесенных получателями субсидий, установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В подтверждение расходов принимались как кассовые чеки, так и их *копии*.

В соответствии с п. 2.6 Порядка № 01-03-580/1 участник отбора подает заявку на участие в отборе с приложением документов, установленных п. 3.3 указанного порядка, которым предоставление копий документов, подтверждающих фактически понесенные затраты, не предусмотрено.

1. В подтверждение расходов принимались кассовые чеки (копии кассовых чеков) в отсутствие указания в них обязательного реквизита – информации о покупателе.

Согласно п. 3.3.12, п. 5.4 Порядка № 01-03-580/1 допускается принятие иных документов, подтверждающих фактически понесенные затраты, к которым можно отнести кассовые чеки. Формально, кассовый чек первичным учетным документом не является, при этом, согласно позиции Минфина, отраженной в письме № 03-03-07/88709 от 18.11.2019, расходы могут быть приняты к учету, если подтверждающие их документы оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы были произведены.

Согласно положениям п. 6.1 ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ[[8]](#footnote-8), кассовый чек или бланк строгой отчетности, сформированные при осуществлении расчетов между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями с использованием наличных денег и (или) с предъявлением электронных средств платежа, наряду с реквизитами, указанными в пункте 1 указанной статьи, должны содержать, в том числе, наименование покупателя (клиента). Следовательно, при осуществлении указанных расчетов в кассовом чеке отражается информация как о продавце, так и о покупателе.

Таким образом, принятие в подтверждение расходов кассовых чеков (копий кассовых чеков), оформленных в нарушение Федерального закона № 54-ФЗ, в части отсутствия в них указания информации о покупателе, является нарушением Порядка № 01-03-580/1.

1. В подтверждение расходов были приняты копии кассовых чеков и чеков терминала (слип), которые не читаемы и распознать информацию, содержащуюся в них, не представляется возможным.

Согласно п. 8 ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ все реквизиты, содержащиеся на кассовом чеке или бланке строгой отчетности, должны быть четкими и легко читаемыми в течение не менее шести месяцев со дня их выдачи на бумажном носителе. Ниже, в таблице 3, представлена информация о кассовых чеках, реквизиты которых невозможно распознать (пустые ячейки таблицы).

 Таблица 3



Таким образом, принятие к учету указанных расходов в размере 113 950,78 рублей неправомерно, поскольку представленные чеки не подтверждают фактически понесенные расходы, что является нарушением п. 3.3.12, п. 5.4 Порядка № 01-03-580/1.

1. В подтверждение расходов были приняты копии кассовых чеков, в которых помимо ГСМ, отражены иные товары, не соответствующие расходам, предусмотренным п. 4.10.2 Порядка № 01-03-580/1 и не отвечающие цели предоставленной субсидии, расходы по которым учтены в полном объеме (таблица 4).

Таблица 4



Таким образом, принятие к учету расходов, в размере 4 007,00 рублей, неправомерно.

1. В подтверждение расходов, в нарушение п. 3.3.12 Порядка № 01-03-580/1, были приняты товарные чеки, в отсутствие кассовых чеков, а также товарные чеки с приложением чеков терминала (слипов).

Товарный чек – это документ, подтверждающий факт покупки товара покупателем по договору розничной купли-продажи, который, вместо кассового чека, могут выдавать:

• индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, в отношении видов деятельности, указанных в п. 2.1 ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ;

• по требованию покупателя – организации и индивидуальные предприниматели, при расчетах в отдаленных или труднодоступных местностях (п. 3 ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ).

При проведении расчетов с использованием банковской карты чек терминала (слип) является одним из документов, подтверждающих осуществленные расходы (п. 3.1 Положения Банка России от 24.12.2004 № 266-П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт»). На чеке из терминала указывается сумма за покупку и информация карты клиента. Там нет реквизитов, которые должны быть на кассовом чеке, например, реквизитов кассы, номера фискального накопителя, формы налогообложения магазина, и, как следствие, чек терминала (слип) не может заменить собой кассовый чек.

Однако, в обоснование затрат СЖПК «А», расходы, в размере 12 250,00 рублей, принятые к учету на основании ненадлежаще оформленных документов, являются неправомерными. В том числе:

- 6 000,00 рублей – по копии товарного чека от 02.06.2023 № б/н, предоставленной в подтверждение расходов по приобретению масла М10ДМ у ИП Т.А.Г., без приложения кассового чека. Однако, данный товарный чек не является документом, подтверждающим понесенные затраты, поскольку оформлен в нарушение ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ;

- 1 250,00 рублей – по товарному чеку от 01.12.2023 № б/н, представленному в подтверждение расходов по приобретению товара «Болт» у ИП Ф.М.Н. При этом, в нарушение п. п. 2.1, 3 ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ, информация о количестве, цене, сумме указанного товара и иных обязательных реквизитах в товарном чеке отсутствует. К данному товарному чеку приложен нечитаемый чек терминала (слип), датированный 06.07.2022, который не может являться подтверждением расходов и стоимости товара, указанного в товарном чеке от 01.12.2023;

- 5 000,00 рублей – по товарному чеку от 30.03.2023 № б/н, представленному в подтверждение расходов по приобретению товара «НШ» у ИП А.П.К. При этом, в нарушение п. п. 2.1, 3 ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ, товарный чек не содержит обязательных реквизитов продавца, а наименование товара «НШ» не позволяет его идентифицировать. Кроме того, оттиск печати на товарном чеке трудночитаемый, однако по номеру ОГРН удалось установить, что печать принадлежит организации – ООО «Б» (г. Якутск), которая прекратила свою деятельность 28.02.2020. К данному товарному чеку приложен чек терминала (слип), который также трудночитаем.

1. В подтверждение расходов СЖПК «А», предоставившим документы на получение субсидии на возмещение затрат, в нарушение п. 3.3.12 Порядка № 01-03-580/1, были приняты кассовые чеки, расходы по которым произведены после даты регистрации заявки – 22.12.2023 (таблица 5).

Таблица 5



Таким образом, кассовые чеки на сумму 10 848,50 рублей, не могли быть предоставлены на момент подачи заявки – 22.12.2023, и, как следствие, принятие к учету данных затрат неправомерно.

Данная ситуация свидетельствует о нарушении условий предоставления субсидий юридическим лицам, за которое, статьей 15.15.5 КоАП РФ, предусмотрена административная ответственность.

1. В подтверждение расходов на ГСМ, в нарушение п. 3.3.12 Порядка № 01-03-580/1, принимались кассовые чеки (копии кассовых чеков) АЗС, расходы по которым не могут являться подтверждением затрат, понесенных непосредственно получателями субсидии, а именно:
	1. В обоснование затрат были приняты кассовые чеки, в которых отражена информация о покупателе, не являющимся получателем субсидии (таблица 6).

Таблица 6



Как свидетельствует таблица 6, затраты были понесены иными лицами и не могли быть приняты в подтверждение расходов получателей субсидий, следовательно, принятие к учету расходов, в размере 284 978,00 рублей, неправомерно.

В действиях получателя субсидии КСО МР «Ленский район» усматривает наличие признаков мошенничества.

* 1. В обоснование затрат, понесенных разными получателями субсидии, были приняты копии кассовых чеков, данные которых идентичны (таблица 7).

Таблица 7



Как свидетельствует таблица 7, затраты по одним и тем же чекам были возмещены двум получателям субсидии по 44 071,16 рублю каждому. При этом, ввиду отсутствия в чеках информации о покупателе, установить каким именно получателем субсидии были понесены расходы, не представляется возможным.

Кроме того, как свидетельствует таблица 7, дизельное топливо приобреталось в период с 18.05.2023 по 16.06.2023 в с. Бердигестях, которое находится на расстоянии 1 182 км от г. Ленска, что, не может свидетельствовать о том, что понесенные расходы направлены на содержание коров, находящихся в Ленском районе. Таким образом, принятие к учету расходов, в размере 88 142,32 рубля, неправомерно.

1. В составе документов, подтверждающих понесенные затраты, предоставленных СЖПК «А», дважды/трижды приложены копии одних и тех же кассовых чеков на приобретение ГСМ (таблица 8).

Таблица 8



Однако, в ходе рассмотрения и оценивания заявки на участие в отборе, данный факт установлен не был, вследствие чего, в нарушение п. 3.3.12 Порядка № 01-03-580/1, указанные расходы были возмещены по каждой копии кассового чека. Таким образом, принятие расходов, в размере 24 938,40 рублей, неправомерно.

1. В нарушение п. 6.1.5 Порядка № 01-03-580/1 Уполномоченным органом не проводятся обязательные проверки соблюдения получателем субсидии порядка и условий предоставления субсидии, вследствие чего, отчет ИП Г.А.Е., был принят в отсутствие документов, подтверждающих право собственности и (или) аренды на помещение и первичных учетных документов, подтверждающих понесенные расходы в размере 65 281,93 рубль, что, в свою очередь, является нарушением п. 4.10.2 Порядка № 01-03-580/1.
2. В нарушение п. 4.10.2 Порядка № 01-03-580/1, в обоснование затрат по оплате труда, были приняты расходы по оплате единого налогового платежа и страховых взносов, которые в соответствии со ст. 264 НК РФ, относятся к прочим расходам, связанным с производством (таблица 9).

Таблица 9



Кроме того, в обоснование затрат, были приняты инкассовые поручения об оплате пени по страховым взносам СЖПК «А» на сумму 1 183,56 рубля, расходы по которым также не относятся к расходам на оплату труда, а являются неустойкой (штрафными санкциями).

Таким образом, принятие к учету расходов по уплате единого налогового платежа, страховых взносов и пени, в размере 4 143 456,02 рублей, неправомерно.

1. В нарушение п. 3.3.12, п. 4.10.3 Порядка № 01-03-580/1, в обоснование затрат, понесенных СЖПК «А», предоставлены документы, подтверждающие расходы лиц, не являющихся его членами, а также членами кооператива, не имеющих коров (таблица 10).

Таблица 10





Таким образом, принятие к учету расходов по документам, указанным в таблице 10, на общую сумму 661 122,00 рубля, неправомерно.

1. В нарушение п. 5.4 Порядка № 01-03-580/1, в обоснование затрат, понесенных ИП Ф.Д.А., предоставлен договор б/н от 01.01.2023, заключенный с физическим лицом – М.Д.Ю., без указания его статуса (индивидуальный предприниматель или самозанятый), предметом которого является подвоз воды. Однако, документ, подтверждающий оказание услуги по подвозу воды отсутствует, при этом, к отчету приложен акт приема-передачи выполненных работ от 22.12.2023, подтверждающий оказание услуг по подвозу сена на сумму 90 000,00 руб. В связи с чем, данные расходы не могли быть приняты к учету, поскольку предоставленные документы противоречат друг другу.
2. В подтверждение расходов СЖПК «А», приняты кассовые чеки, расходы по которым произведены в 2021-2022 годах.

В случае предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, п. 5.4 Порядка № 01-03-580/1 установлено ограничение периода, в рамках которого могут быть осуществлены расходы, что ставит получателей указанной субсидии в неравное положение с получателями субсидии, предоставляемой в порядке возмещения затрат. При этом, учитывая отсутствие такого ограничения у получателей субсидии на возмещение затрат, а также тот факт, что к учету принимаются копии документов и Порядком не предусмотрена обязанность удостовериться, что данный документ не был предоставлен в подтверждение затрат в предыдущие периоды, существуют риски принятия к учету документов, расходы по которым были возмещены в предыдущие периоды.

* + 1. С целью оценки результативности использования средств субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров, предоставленных в 2023 году, анализ был проведен на основании актов инвентаризации КРС во всех категориях хозяйств Ленского района за 2023-2024 годы, поскольку показатели, необходимые для достижения результатов субсидии были установлены только получателям субсидии на финансовое обеспечение затрат по содержанию коров. В результате проведенного анализа установлен прирост поголовья коров в целом по Ленскому району. При этом, показатели в разрезе получателей субсидии различны (таблица 11).

Таблица 11



Как свидетельствует таблица 11, у трех получателей субсидий установлено снижение поголовья, что не отвечает цели предоставления субсидии (п. 1.2 Порядка № 01-03-580/1).

Принимая во внимание, что одним из условий предоставления субсидии, в соответствии с п. 4.10.1 Порядка № 01-03-580/1, является наличие маточного поголовья крупного рогатого скота (коров) по состоянию на 1 июля текущего финансового года и его сохранность на 1 июля года, следующего за годом получения субсидии, Комиссия, на момент рассмотрения заявок, обладала информацией о несоблюдении условий предоставления субсидии тремя сельхозтоваропроизводителями. Однако, несмотря на несоблюдение данных условий, Комиссией было принято решение признать их прошедшими отбор по определению получателей субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров, оформленное Протоколом от 25.12.2023 № 21, согласно которому, Распоряжением главы от 26.12.2023 № 01-04-2676/3 был утвержден перечень получателей субсидии, в соответствии с которым субсидия была предоставлена, в том числе: ИП Т.Э.С. – 518 000,00 рублей, ИП Г.А.Е. – 407 000,00 рублей, ООО «ЛЗ» – 111 000,00 рублей.

Таким образом, предоставление субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров указанным получателям, в общей сумме 1 036 000,00 рублей, неправомерно.

**7. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

На Акт проверки от 17.01.2025 № 01-11/01 МКУ «Ленское УСХ» МР «Ленский район» РС(Я), в установленный срок, были представлены Замечания от 24.01.2025 № 32-03-13/5.

На представленные Замечания, КСО МР «Ленский район» было подготовлено Заключение от 28.01.2025 № 01-11/05.

Акт проверки от 17.01.2025 № 01-11/01 администрацией муниципального района «Ленский район» был возвращен 29.01.2025, с нарушением установленного срока – 24.01.2025, без возражений и замечаний.

**8. Выводы:**

**8.1.** Объем проверенных средств составил 18 537 000,00 рублей – общая сумма предоставленной субсидии сельхозтоваропроизводителям на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров.

**8.2.**  Вопросы по определению потенциального круга получателей мер поддержки сельхозтоваропроизводителей, их потребности и направлений их поддержки, объектами контроля не изучаются. Мероприятия по проведению анализа причин и факторов, негативно влияющих на развитие сельскохозяйственной отрасли в Ленском районе, по нахождению путей их решения, по разработке эффективной пространственной организации агропромышленного комплекса, с учетом текущей и перспективной специализации, по проведению работы по повышению инвестиционной привлекательности отрасли в районе, объектами контроля не осуществляются.

Данные факты свидетельствуют о том, что исполнение переданных отдельных государственных полномочий по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства, находящееся в сфере ответственности главы МР «Ленский район», осуществляется недолжным образом.

**8.3.**  Анализ нормативных правовых актов муниципального района «Ленский район», сформированных в целях реализации мер поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, показал их несоответствие действующему законодательству Российской Федерации, в том числе:

- Муниципальная программа не соответствует Порядку № 01-03-125/3, в части внесения изменений в объемы финансового обеспечения, не соответствующих Решению о бюджете № 2-7 (в редакции Решения о бюджете № 1-4), а также отсутствия в ней плана мероприятий по реализации муниципальной программы и информации о документах, входящих в состав муниципальной программы;

- Порядок предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Ленский район» Республики Саха (Якутия) на развитие животноводства, утвержденного Постановлением и.о. главы МО «Ленский район» от 23.09.2021 № 01-03-580/1 разработан в нарушение требований БК РФ и Постановления Правительства РФ № 1492 и содержит противоречия.

Указанные нарушения находятся в сфере ответственности главы МР «Ленский район» и руководителя МКУ «Ленское УСХ».

**8.4.** В нарушение п. 2 ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 8-ФЗ, ст. 46 Устава муниципального района «Ленский район», нормативные правовые документы, подлежащие опубликованию в целях информированности сельскохозяйственных товаропроизводителей Ленского района о предоставляемых им мерах поддержки, опубликованы не в полном объеме. Кроме того, на официальном сайте <https://lenskrayon.ru/> крайне затруднен поиск документов.

Данные нарушения находятся в сфере ответственности должностных лиц администрации МР «Ленский район». Возможность установления конкретных должностных лиц, допустивших нарушения, у КСО МР «Ленский район» отсутствует.

Кроме того, при внесении множественных изменений в нормативные правовые акты (в Порядок № 01-03-580/1 изменения вносились 11 раз), администрация МР «Ленский район» не следует Методическим рекомендациям по подготовке муниципальных нормативных правовых актов.

**8.5.** При использовании средств бюджета муниципального района «Ленский район», направленных на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров в 2023 году, МКУ «Ленское УСХ» допущены множественные нарушения Порядка № 01-03-580/1, в том числе:

* нарушены условия и порядок опубликования сведений о субсидии и объявления о проведении отбора;
* объявление на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров не соответствует требованиям Порядка № 01-03-580/1, в части содержания: условий предоставления субсидии, порядка подачи заявок, перечня документов для участия в отборе, правил рассмотрения и оценки заявок участников отбора. Также в объявлении не установлена дата размещения результатов отбора;
* отдельные документы, предоставленные участниками отбора, не соответствуют требованиям Порядка № 01-03-580/1, в части несоответствия их установленным формам и информации, содержащейся в них. Кроме того, участниками отбора на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат, к заявке не представлена часть документов, что явилось следствием допущения Уполномоченным органом нарушения Порядка № 01-03-580/1, при определении перечня документов для участия в отборе, установленного в Объявлении о проведении отбора;
* протокол заседания комиссии по конкурсному отбору получателей субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства в 2023 году по направлениям «Развитие растениеводства», «Развитие животноводства» от 25 декабря 2023 года № 21 составлен в нарушение п. 2.24.1, п. 2.24.4 Порядка № 01-03-580/1;
* заключенные Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат не соответствуют требованиям Порядка № 01-03-580/1, в части отсутствия в них обязательных условий предоставления субсидии, предусмотренных п. 6.1 Порядка № 01-03-580/1, а также Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое возмещение части затрат не соответствуют установленной типовой форме.

**8.6.** Контроль должностными лицами МКУ «Ленское УСХ» за использованием средств бюджета, направленных на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей Ленского района в 2023 году, не осуществлялся, либо осуществлялся недолжным образом, о чем свидетельствуют нарушения, установленные в ходе проверки документов, представленных в подтверждение понесенных затрат, что повлекло за собой неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 5 406 381,02 рубль (Приложение № 4 к настоящему Отчету), а именно:

* к учету были приняты расходы по копиям кассовых чеков и чеков терминала (слип), информация в которых не читаема;
* к учету были приняты расходы по копиям кассовых чеков, в которых помимо ГСМ, отражены иные товары, не соответствующие расходам, предусмотренным п. 4.10.2 Порядка № 01-03-580/1 и не отвечающие цели предоставленной субсидии, расходы по которым учтены в полном объеме;
* к учету, в нарушение п. 3.3.12 Порядка № 01-03-580/1, были приняты расходы по товарным чекам, в отсутствие кассовых чеков, а также расходы по товарным чекам с приложением чеков терминала (слипов), которые не могут заменить собой кассовый чек;
* к учету, в нарушение п. 3.3.12 Порядка № 01-03-580/1, были приняты расходы по кассовым чекам, произведенные после даты регистрации заявки – 22.12.2023, в то время как субсидия предоставлялась на возмещение затрат;
* к учету, в нарушение п. 3.3.12 Порядка № 01-03-580/1, принимались расходы по кассовым чекам (копиям кассовых чеков) АЗС, которые не могут являться подтверждением затрат, понесенных непосредственно получателями субсидии, поскольку:

- в чеках отражена информация о покупателе, не являющимся получателем субсидии;

- в обоснование затрат, понесенных разными получателями субсидии, расходы приняты по копиям кассовых чеков, данные которых идентичны, при этом, данные расходы осуществлялись за пределами Ленского района, что не может свидетельствовать о том, что понесенные расходы направлены на содержание коров, находящихся в Ленском районе;

* расходы были возмещены дважды/трижды по копиям одних и тех же кассовых чеков;
* к учету, в нарушение п. 4.10.2 Порядка № 01-03-580/1, были приняты расходы по оплате единого налогового платежа, страховых взносов и пени;
* к учету, в нарушение п. 3.3.12, п. 4.10.3 Порядка № 01-03-580/1, были приняты расходы лиц, не являющихся членами кооператива, а также членов кооператива, не имеющих коров;
* к учету, в нарушение п. 5.4 Порядка № 01-03-580/1, приняты расходы по документам, не соответствующим друг другу (договор на подвоз воды, оплата произведена по договору, в то время как акт приема-передачи выполненных работ свидетельствует о подвозе сена).

Кроме вышеописанных нарушений, повлекших за собой неправомерное расходование бюджетных средств, установлено следующее:

- к учету принимались копии кассовых чеков, не заверенные надлежащим образом, а также кассовые чеки (копии кассовых чеков) в отсутствие указания в них обязательного реквизита – информации о покупателе;

- по копиям кассовых чеков, к учету приняты расходы, произведенные в 2021-2022 годах, при этом, существуют риски принятия к учету документов, расходы по которым были возмещены в предыдущие периоды;

- к учету, в нарушение п. 4.10.2 Порядка № 01-03-580/1, принимались расходы по оплате электроэнергии, в отсутствие документов, подтверждающих право собственности и (или) аренды на помещение и первичных учетных документов, что, в свою очередь свидетельствует о том, что в нарушение п. 6.1.5 Порядка № 01-03-580/1, Уполномоченным органом обязательные проверки соблюдения получателем субсидии порядка и условий предоставления субсидии не проводятся.

Таким образом, установленные нарушения и недостатки свидетельствуют об отсутствии должного контроля как со стороны Комиссии, так и со стороны Уполномоченного органа, и находятся в сфере ответственности членов Комиссии и должностных лиц МКУ «Ленское УСХ».

**8.7.** В ходе оценки результативности использования средств субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию коров установлено предоставление субсидии в нарушение условий[[9]](#footnote-9) предоставления субсидии, определенных п. 4.10.1 Порядка № 01-03-580/1, что повлекло за собой неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 1 036 000,00 рублей (Приложение № 4 к настоящему Отчету).

Данные нарушения находятся в сфере ответственности, как членов Комиссии по отбору получателей субсидии, так и главы муниципального района «Ленский район», издавшего распоряжение от 26.12.2023 № 01-04-2676/3 «Об утверждении перечня получателей субсидий».

**9. Предложения (рекомендации):**

**9.1. КСО МР «Ленский район»:**

**9.1.1.** Направить в адрес МКУ «Ленское УСХ» представление с требованием о проведении мероприятий по возврату в бюджет МР «Ленский район» неправомерно выплаченных средств субсидии.

**9.1.2.** Осуществить производство по делу об административном правонарушении в связи с выявленными нарушениями при наличии оснований.

**9.2. Администрации МР «Ленский район»:**

**9.2.1.** Обеспечить надлежащее выполнение полномочий при предоставлении сельскохозяйственным товаропроизводителям мер поддержки.

**9.2.2.** Для достижения основных целей, определенных Стратегией по приоритету «Агропромышленный комплекс», провести анализ проблем и факторов, негативно влияющих на развитие сельского хозяйства в Ленском районе, определить направления поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей и потенциальный круг получателей мер поддержки, провести мероприятия по разработке плана развития сельского хозяйства в Ленском районе.

**9.2.3.** Провести анализ нормативных правовых актов муниципального района «Ленский район», направленных на предоставление мер поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям, действующих в настоящее время, в целях исключения нарушений и недостатков, установленных в ходе проведения данного контрольного мероприятия.

**9.2.4.** Усилить контроль за опубликованием нормативных правовых актов МР «Ленский район», обеспечить публикацию общедоступной информации в форме открытых данных, позволяющих однозначно идентифицировать каждый набор данных и получать в автоматическом режиме ключевые параметры, которые характеризуют такой набор данных.

**9.2.5.** Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, в сфере ответственности которых находятся выявленные, в ходе проведения контрольного мероприятия, нарушения.

**9.3. МКУ «Ленское УСХ» МР «Ленский район» РС(Я):**

**9.3.1.** При предоставлении субсидий из бюджета муниципального района «Ленский район» в целях поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей руководствоваться нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), муниципального района «Ленский район».

**Приложение:**

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Ленского района, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 3 л.;
2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия, на 1 л.;
3. Перечень пояснений и замечаний объекта контрольного мероприятия к акту, оформленному по результатам контрольного мероприятия и заключений КСО МО «Ленский район» на пояснения и замечания, на 1 л.;
4. Общий свод документов, представленных в подтверждение понесенных затрат, расходы по которым приняты неправомерно, на 5 л.

**Руководитель контрольного мероприятия**

**Аудитор Ю.В. Кусатова**

 Приложение № 1

 к Отчету о результатах

 контрольного мероприятия

 от «04» февраля 2025 г.

 № 01-11/06

**Перечень**

**законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), муниципальных правовых актов**

**муниципального района «Ленский район», исполнение которых**

**проверено в ходе контрольного мероприятия**

|  |  |
| --- | --- |
| **№****п/п** | **Название законов и иных нормативных правовых актов** **с указанием даты и номера акта** |
| 1 | Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ  |
| 2 | Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ  |
| 3 | Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» |
| 4 | Федеральный закон от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» |
| 5 | Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» |
| 6 | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| 7 | Закон Республики Саха (Якутия) от 15.12.2010 881-З № 639-IV «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по поддержке сельскохозяйственного производства» |
| 8 | Закон Республики Саха (Якутия) от 26.04.2016 1619-З № 791-V «О развитии сельского хозяйства в Республике Саха (Якутия)» |
| 9 | Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» |
| 10 | Методические рекомендации по подготовке муниципальных нормативных правовых актов (подготовлены ФБУ НЦПИ при Минюсте России), размещены в правовой системе «КонсультантПлюс», на сайтах <http://pravo.minjust.ru> , <https://sudact.ru> , <https://legalacts.ru>  |
| 11 | Методические рекомендации по реализации принципов открытости в федеральных органах исполнительной власти (утв. протоколом заочного голосования Правительственной комиссии по координации деятельности открытого правительства от 26.12.2013 № АМ-П36-89пр) |
| 12 | Устав муниципального района «Ленский район» |
| 13 | Решение Районного Совета депутатов от 23.12.2019 № 1-12 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Ленский район» Республики Саха (Якутия) на период до 2030 года в новой редакции» (далее – Стратегия) |
| 14 | Решение Районного Совета депутатов МО «Ленский район» от 08.12.2022 № 2-7 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете № 2-7) |
| 15 | Решение Районного Совета депутатов МО «Ленский район» от 18.12.2023 № 1-4 «О внесении изменений и дополнений в Решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» от 08.12.2022 № 2-7 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете № 1-4) |
| 16 | Постановление главы МО «Ленский район» от 26.03.2020 № 01-03-129/0 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Ленского района Республики Саха (Якутия)» |
| 17 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 11.10.2022 № 01-03-649/2 «О внесении изменений в постановление главы от 26.03.2020 № 01-03-129/0» |
| 18 | Постановление главы МО «Ленский район» от 04.04.2023 № 01-03-186/3 «О внесении изменений в постановление главы от 26.03.2020 № 01-03-129/0» |
| 19 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 23.09.2021 № 01-03-580/1 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Ленский район» Республики Саха (Якутия) на развитие животноводства» |
| 20 | Постановление главы МО «Ленский район» от 30.11.2021 № 01-03-751/1 «О внесении дополнений и изменений в постановление главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 21 | Постановление главы МО «Ленский район» от 23.12.2021 № 01-03-820/1 «О внесении дополнений в постановление главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 22 | Постановление главы МО «Ленский район» от 11.05.2022 № 01-03-258/2 «О внесении дополнений и изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 23 | Постановление главы МО «Ленский район» от 12.05.2022 № 01-03-263/2 «О внесении изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 24 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 27.09.2022 № 01-03-598/2 «О внесении дополнений и изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 25 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 28.12.2022 № 01-03-836/2 «О внесении дополнений и изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 26 | Постановление главы МО «Ленский район» от 07.02.2023 № 01-03-40/3 «О внесении дополнений и изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 27 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 17.04.2023 № 01-03-216/3 «О внесении изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 28 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 25.05.2023 № 01-03-313/3 «О внесении дополнений и изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 29 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 11.07.2023 № 01-03-414/3 «О внесении дополнений и изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 30 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 09.11.2023 № 01-03-661/3 «О внесении изменений в постановление и.о. главы от 23 сентября 2021 года № 01-03-580/1» |
| 31 | Постановление главы МО «Ленский район» от 29.12.2022 № 01-03-843/2 «Об утверждении ставок субсидий, предоставляемых в 2023 году из бюджета муниципального образования «Ленский район» на поддержку сельскохозяйственного производства» |
| 32 | Постановление главы МО «Ленский район» от 26.04.2023 № 01-03-247/3 «О внесении изменений в постановление главы от 29 декабря 2022 года № 01-03-843/2» |
| 33 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 24.05.2023 № 01-03-312/3 «О внесении изменений и дополнений в постановление главы от 29 декабря 2022 года № 01-03-843/2» |
| 34 | Постановление главы МО «Ленский район» от 12.09.2023 № 01-03-533/3 «О внесении изменений и дополнений в постановление главы от 29 декабря 2022 года № 01-03-843/2» |
| 35 | Постановление и.о. главы МО «Ленский район» от 09.11.2023 № 01-03-662/3 «О внесении изменений и дополнений в постановление главы от 29 декабря 2022 года № 01-03-843/2» |
| 36 | Распоряжение главы МО «Ленский район» от 26.12.2023 № 01-04-2676/3 «Об утверждении перечня получателей субсидий» |
| 37 | Письмо Минфина № 03-03-07/88709 от 18.11.2019 |

 Приложение № 2

 к Отчету о результатах

 контрольного мероприятия

 от «04» февраля 2025 г.

 № 01-11/06

**ПЕРЕЧЕНЬ**

**актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ акта** | **Дата акта** | **Тип акта** | **Объекты контроля** |
| 01-11/01 | 17.01.2025 | Акт по результатам контрольного мероприятия | 1. Администрация МР «Ленский район»;
2. МКУ «Ленское УСХ» МР «Ленский район» РС(Я)
 |

 Приложение № 3

 к Отчету о результатах

 контрольного мероприятия

 от «04» февраля 2025 г.

 № 01-11/04

**Перечень пояснений и замечаний объектов контрольного мероприятия**

**к акту, оформленному по результатам контрольного мероприятия**

**и заключений КСО МР «Ленский район» на пояснения и замечания**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ документа (исходящий)** | **Дата документа** | **Наименование документа** |
| 32-03-13/5 | 24.01.2025 | Замечания МКУ «Ленское УСХ» МР «Ленский район» РС(Я) на акт по результатам контрольного мероприятия КСО МР «Ленский район» от 17.01.2025 № 01-11/01  |
| 01-11/05 | 28.01.2025 | Заключение КСО МР «Ленский район» на замечания МКУ «Ленское УСХ» МР «Ленский район» РС(Я) от 24.01.2025 № 32-03-13/5 |

1. Закон Республики Саха (Якутия) от 15.12.2010 881-З № 639-IV «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по поддержке сельскохозяйственного производства» (далее – Закон 881-З № 639-IV) [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Районного Совета депутатов МО «Ленский район» от 08.12.2022 № 2-7 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете № 2-7) [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Районного Совета депутатов МО «Ленский район» от 18.12.2023 № 1-4 «О внесении изменений и дополнений в Решение Районного Совета депутатов муниципального образования «Ленский район» от 08.12.2022 № 2-7 «О бюджете муниципального образования «Ленский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете № 1-4) [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление Правительства РФ № 1492) [↑](#footnote-ref-4)
5. Комиссия по отбору получателей субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства из бюджета МО «Ленский район» (п. 1.8 Порядка № 01-03-580/1, далее – Комиссия) [↑](#footnote-ref-5)
6. Методические рекомендации по подготовке муниципальных нормативных правовых актов (подготовлены ФБУ НЦПИ при Минюсте России), размещены в правовой системе «КонсультантПлюс», на сайтах <http://pravo.minjust.ru>, <https://sudact.ru>, <https://legalacts.ru> [↑](#footnote-ref-6)
7. Методические рекомендации по реализации принципов открытости в федеральных органах исполнительной власти, утвержденные протоколом заочного голосования Правительственной комиссии по координации деятельности открытого правительства от 26.12.2013 № АМ-П36-89пр [↑](#footnote-ref-7)
8. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) [↑](#footnote-ref-8)
9. наличие маточного поголовья крупного рогатого скота (коров) по состоянию на 1 июля текущего финансового года и его сохранность на 1 июля года, следующего за годом получения субсидии [↑](#footnote-ref-9)