

**Информация по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности использования средств областного
бюджета Унитарной некоммерческой организацией «Фонд развития
промышленности Херсонской области» за период 2023-2024 годов» в отношении
Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности
Херсонской области»**

Основание для проведения контрольного мероприятия ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п. 1 ч. 1 ст. 9 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», п. 1 ч. 1 ст. 9 Закона Херсонской области от 29.01.2024 № 25-ЗХО «О Контрольно-счетной палате», п. 1.1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Херсонской области на 2025 год, утвержденного председателем Контрольно-счётной палаты Херсонской области 18.12.2024 приказ председателя Контрольно-счетной палаты от 05.06.2025 № 7 «О проведении контрольного мероприятия» (в редакции приказа от 29.07.2025 № 10).

Проверить целевое и эффективное расходование средств субсидий, предоставленных из бюджета Херсонской области Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области».

Проверяемый период: 2023 - 2024 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия с 09 июня 2025 года по 06 августа 2025 года.

Правовую основу деятельности объекта контрольного мероприятия составляют: Устав Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области», утвержденный Решением Наблюдательного совета унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области» от 27.10.2023 № 8 (далее – Устав).

В соответствии с п. 1.3, п. 1.4 Устава Фонд создан на основании распоряжения временно исполняющего обязанности губернатора Херсонской области от 09.03.2023 № 80-р «О Фонде развития промышленности Херсонской области», функции и полномочия Учредителя Фонда от имени Херсонской области осуществляет Министерство промышленности и торговли Херсонской области (далее – Министерство).

На основании п. 2 Указа временно исполняющего обязанности Губернатора Херсонской области от 16.06.2023 № 16-у «Об образовании Министерства промышленности и торговли Херсонской области» Министерство является правопреемником Департамента промышленности и торговли Херсонской области (далее - Департамент), упраздненного на основании указа временно исполняющего обязанности Губернатора Херсонской области от 16.06.2023 № 15-у «Об упразднении Департамента промышленности и торговли Херсонской области».

В соответствии с п. 2.2 Устава предметом деятельности Фонда является предоставление финансовой, информационно-консультационной поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности и организациям, реализующим научные, научно-технические и инновационные проекты, направленные на внедрение

доступных технологий и импортозамещение в сфере промышленности, а так же организациям, реализующим проекты по созданию и развитию промышленной и технологической инфраструктуры на территории Херсонской области.

В соответствии с п. 2.3 Устава основными видами деятельности является осуществление финансовой, информационно-консультационной поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности за счет средств бюджета Херсонской области (в том числе в форме займов, грантов, взносов в уставный капитал, финансовой аренды (лизинга)). Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 09.06.2025 № ЮЭ9965-25-86742910 основным видом деятельности Фонда является деятельность по предоставлению займов промышленности (ОКВЭД 64.92.2).

По данным Фонда (письмо от 02.07.2025 № 135) с начала образования Фонда и по состоянию на 01.01.2025 Фондом осуществлена следующая деятельность:

- выдано 11 целевых займов, в том числе: 4 займа в 2023 году, 7 займов в 2024 году;

- сотрудниками Фонда проведено 117 консультаций, в том числе: 45 консультаций в 2023 году, 72 консультации в 2024 году (указанные показатели не подтверждены: согласно копии журнала учета консультаций не подписанной Фондом, журнал начат с 29.01.2024, окончен 28.12.2024 и содержит 77 консультаций);

- организовано 20 вебинаров для предпринимателей Херсонской области с участием Федеральных и региональных институтов развития (данный показатель не подтвержден документарно);

- проведены встречи с главами муниципальных образований и руководителями промышленных предприятий в муниципальных образованиях (количество встреч Фондом не указано).

В соответствии с п. 4.1 Устава органами управления Фонда являются: Наблюдательный совет Фонда, директор Фонда, Попечительский совет Фонда.

Высшим коллегиальным органом управления Фондом является Наблюдательный совет, формирующийся в количестве не менее 5 членов, к компетенции которого относится обеспечение соблюдения Фондом целей для которых он создан, в том числе:

- утверждение порядка и условий финансирования Фондом проектов;
- утверждение порядка проведения экспертизы программ и проектов, финансируемых Фондом;
- утверждение бухгалтерской отчетности и других отчетов Фонда, утверждение сметы затрат (расходов) и внесение в нее изменений.

Информация о штатной и фактической численности сотрудников Фонда представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование организации	Штатная численность сотрудников (единиц)			Фактическая численность сотрудников (человек)		
	По состоянию на 01.01.2024	По состоянию на 01.01.2025	Увеличение (+) / уменьшение (-)	По состоянию на 01.01.2024	По состоянию на 01.01.2025	Увеличение (+) / уменьшение (-)
УНО «Фонд развития промышленности Херсонской области»	9	13	+4	6	13	+7

Представленные в ходе контрольного мероприятия документы и материалы проверены выборочно.

О проведении контрольного мероприятия Фонд уведомлен уведомлением от 09.06.2025 № ИСХ-324/2025 (далее – Уведомление № ИСХ-324/2025).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих предоставление из бюджета Херсонской области субсидии Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области».

В соответствии с п. 2 ст. 78.1 БК РФ предоставление Фонду средств областного бюджета осуществлялось в порядке, установленном постановлениями Правительства Херсонской области, и на основании заключенных с Фондом соглашений, а именно:

– в 2023 году в соответствии с постановлением Правительства Херсонской области от 28.07.2023 № 25-пп «Об утверждении порядка предоставления из областного бюджета Херсонской области субсидий Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области» (далее – Порядок № 25-пп) и на основании соглашения о предоставлении из областного бюджета Херсонской области субсидии Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области» от 01.08.2023 № 1/3 (далее – Соглашение № 1/3), заключенного с Департаментом (в части правопреемства Министерством в ходе контрольного мероприятия была предоставлена копия дополнительного соглашения от 20.02.2024 № 3/24);

– в 2024 году в соответствии с постановлением Правительства Херсонской области от 17.06.2025 № 74-пп «Об утверждении порядка предоставления из областного бюджета Херсонской области субсидии Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области» и на основании соглашения о предоставлении из бюджета Херсонской области субсидии на финансовое обеспечение Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области» от 09.07.2024 № 40-2024-001848 (далее – Соглашение № 40-2024-001848), заключенного с Министерством.

По результатам анализа условий и порядка предоставления Фонду субсидий в рамках исполнения Соглашения № 1/3 и Соглашения № 40-2024-001848 установлено наличие недостатков требующих устранения:

- в Соглашении № 1/3 отсутствуют обязательства Фонда по предоставлению отчета об исполнении сметы затрат, по форме согласно Приложению № 3 к Соглашению № 1/3, на период до полного исполнения сторонами своих обязательств по Соглашению № 1/3;

- Порядком № 25-пп, Порядком № 74-пп, а также Соглашением № 1/3, Соглашением № 40-2024-001848 не регламентирован порядок использования дохода в виде процентов, полученных от ранее выданных займов.

Отсутствие отчетности об использовании средств Субсидии 1 при расходовании в соответствии с п. 4.4.2 Соглашения № 1/3 в очередном году остатка средств Субсидии 1, образовавшегося по состоянию на 31.12.2023, а также отсутствие порядка использования Фондом доходов от процентов за пользование займами способствует возникновению риска бесконтрольного использования средств

Субсидии 1.

Также наличие в п. 2.23 Порядка № 25-пп, п. 30 Порядка № 74-пп возможности использовать средства от возврата ранее выданных займов на осуществление уставной деятельности Фонда в любом финансовом году способствует истощению источника государственной поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности Херсонской области и постепенному расходованию ранее предоставленных средств областного бюджета на содержание Фонда.

Кроме того, ни Порядком № 25-пп, ни Порядком № 74-пп не установлен порядок распределения субсидий в соответствии с потребностью в финансовом обеспечении расходных обязательств исходя из оценки затрат на реализацию проектов, что способствует возникновению риска нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, в результате отсутствия взаимосвязи между суммой предоставленной субсидии и количеством реализованных проектов.

Выборочной проверкой наличия и соблюдения внутренних локальных и нормативных правовых актов Фонда, регламентирующих осуществление расходов на оплату труда, командировочных расходов, премирование сотрудников Фонда нарушений не установлено.

В соответствии с п. 1.6.1, п. 2.18 Порядка № 25-пп и п. 6 Порядка № 74-пп предоставление целевых займов осуществляется по результатам отборочных процедур, по решению Наблюдательного совета, в порядке и на условиях, установленных Фондом. Фондом утверждены стандарты:

- «Условия и порядок предоставления финансовой поддержки в виде займов субъектам деятельности в сфере промышленности» № СФ-01 - протоколом от 13.04.2023 № 02 (далее - Стандарт № СФ-01);

- «Условия и порядок предоставления финансовой поддержки в виде грантов субъектам деятельности в сфере промышленности» № СФ-04 - протоколом от 13.04.2023 № 02 (далее - Стандарт № СФ-04);

- «Порядок обеспечения возврата займов, предоставленных в качестве финансирования проектов» - протоколом от 13.04.2023 № 02 (далее - Стандарт № СФ-02);

- «Положение о порядке проведения экспертизы программ и проектов, финансируемых Фондом» - протоколом от 05.09.2023 № 6 (далее - Положение об экспертизе).

- «Порядок работы по мониторингу и контролю реализации проектов» – приказом Фонда от 01.09.2023 № 19 (далее - Стандарт № СФ-03), предоставляющий в п. 3.6 возможность директору Фонда самостоятельно принимать решения о неприменении штрафных санкций (в т.ч. досрочного истребования займа): за нарушение Заемщиком срока выполнения обязательства по софинансированию проекта (при условии, что на дату принятия решения Заемщик выполнил обязательство по софинансированию проекта в полном объеме); за нарушение Заемщиком сроков выполнения мероприятий Календарного плана (при условии, что на дату принятия решения Заемщик выполнил соответствующее мероприятие Календарного плана); за нарушение Заемщиком сроков возмещения на Счет денежных средств, списанных Банком без акцепта Фондом (при условии, что на дату принятия решения Заемщик возместил на Счет денежные средства, списанные

Банком без акцепта Фондом).

Возможность принятия директором Фонда самостоятельного решения о неприменении штрафных санкций за вышеуказанные нарушения может способствовать возникновению личной заинтересованности.

Кроме того, в разделе 5 Стандарта № СФ-03 «Мониторинг реализации проекта и выполнения Заемщиками целевых показателей эффективности проекта» источниками информации для проведения мониторинга проекта указаны:

- документы, предоставляемые Заемщиком в составе Полугодичного отчета;
- материалы контрольных мероприятий.

Согласно п. 5.4 Стандарта № СФ-03 контрольное мероприятие включает в себя сбор и анализ фактических данных и документов о предмете деятельности Заемщика в соответствии с целями и вопросами контрольного мероприятия, к которым относится подтверждение выполненных работ по проекту и (или) объема средств софинансирования, вложенных в проект и (или) достигнутых значений целевых показателей эффективности. Полученная информация используется при оценке хода реализации проекта. По результатам контрольного мероприятия оформляется акт с отражением результатов.

Проверка целевого и эффективного расходования средств субсидий, предоставленных из бюджета Херсонской области Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области».

Информация об исполнении Соглашения № 1/3 и Соглашения № 40-2024-001848 представлена в таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Год	Соглашение	Предмет соглашения	Сумма субсидии		Израсходовано Фондом	Остаток неиспользованных средств субсидии
			по соглашению (с учетом изменений)	фактически предоставленная		
2023	Соглашение № 1/3	Предоставление Фонду из областного бюджета в 2023 году Субсидии на докапитализацию Фонда, направленную на последующее предоставление соответствующих средств Субсидии субъектам деятельности в сфере промышленности в форме целевых займов (грантов), а также для финансового обеспечения деятельности Фонда	300 000,0	300 000,0	243 155,8	56 844,2
2024	Соглашение №40-2024-001848	Предоставление Получателю субсидии, не подлежащей казначейскому сопровождению, в целях докапитализации Получателя в целях предоставления им финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности в Херсонской области в форме целевых займов	565 656,6	565 656,6	125 402,9	440 253,7
Итого:			865 656,6	865 656,6	368 558,7	497 097,9

Наличие остатка средств Субсидии, неиспользованного по состоянию на 01.01.2025, в сумме 497 097,9 тыс. рублей свидетельствует о нарушении Фондом принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

Кроме того, в результате деятельности Фонда в 2023 - 2024 годах по состоянию на 01.01.2025 на лицевом счете Фонда в Управлении Федерального казначейства по Херсонской области образовался остаток средств от дохода, полученного в виде процентов в сумме 1 870,1 тыс. рублей, от возврата ранее выданных займов в сумме 71 000,0 тыс. рублей.

Предоставленная Фонду в 2023 году в соответствии с п. 1.1. п. 4.3.4.1 и п. 4.3.4.2 Соглашения № 1/3 субсидия на докапитализацию Фонда, направленную на последующее предоставление соответствующих средств Субсидии субъектам деятельности в сфере промышленности в форме целевых займов (грантов), а также для финансового обеспечения деятельности Фонда (далее - Субсидия 1) в общей сумме 300 000,0 тыс. рублей направлена:

- на предоставление средств Субсидии 1 субъектам деятельности в сфере промышленности в форме целевых займов (грантов) в сумме 280 000,0 тыс. рублей с целью достижения результата, установленного п. 2.2 Соглашения № 1/3 в виде 4-х поддержанных проектов;

- на финансовое обеспечение деятельности Фонда в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

П. 4.3.4.3 Соглашения № 1/3 предусмотрено обязательство Фонда не превышать значения видов расходов, установленных п. 4.3.4.1 и п. 4.3.4.2 Соглашения № 1/3.

В 2024 году Фонду предоставлена Субсидия, не подлежащая казначейскому сопровождению, в целях предоставления финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности в Херсонской области в форме целевых займов на реализацию проектов в сфере промышленности в Херсонской области (далее – Субсидия 2) в сумме 565 656,6 тыс. рублей. Направление средств Субсидии 2 на финансовое обеспечение деятельности Фонда не предусмотрено.

Согласно отчету о расходах Фонда, источником финансового обеспечения которых является субсидия (по форме приложения 5 к Соглашению № 40-2024-001848), отчету о достижении значений результатов предоставления Субсидии (по форме приложения 1 к Соглашению № 40-2024-001848), отчету о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии (контрольных точек) (по форме приложения 6 к Соглашению № 40-2024-001848), предоставленных Фондом по состоянию на 31.12.2024:

- средства Субсидии 2 израсходованы в сумме 125 402,9 тыс. рублей, что составляет 22,2 % от перечисленных средств Субсидии 2;

- реализовано 7 проектов при содействии Фонда, целевой показатель результата использования Субсидии 2, установленный п. 4.1.5.1 Соглашения № 40-2024-001848 и приложением 4 к Соглашению № 40-2024-001848, достигнут.

Распределение средств Субсидии 1 на финансовое обеспечение деятельности Фонда по статьям расходов в сумме 20 000,0 тыс. рублей и на предоставление займов субъектам деятельности в сфере промышленности в форме целевых займов (грантов) в сумме 280 000,0 тыс. рублей установлено Сметой затрат на 2023 год на использование субсидии Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития

промышленности Херсонской области», согласованной Департаментом (далее – Смета 2023).

В соответствии п. 5.4 Устава Смета 2023 утверждена протоколом заседания Наблюдательного совета Фонда от 17.05.2023 № 3. При этом отметка об утверждении Наблюдательным советом Сметы 2023 отсутствует.

Кроме того, в нарушение п. 2.4.4 Порядка № 25-пп Смета 2023 не согласована Министерством финансов Херсонской области (далее - Минфин ХО), а именно: вместо грифа согласования Минфином ХО сделана отметка (от руки) об ознакомлении (гриф согласования зачеркнут).

Во исполнение п. 4.3.3 Соглашения № 1/3 Фондом в течение 7 рабочих дней со дня подписания Соглашения № 1/3 открыт лицевой счет № 41976ЭЗЭ в Управлении федерального казначейства по Херсонской области (подтверждено справкой от 09.08.2023 № 97-01-04/263).

Средства Субсидии 1 перечислены Фонду Департаментом, правопреемником которого является Министерство, на лицевой счет, открытый Фонду в Управлении федерального казначейства по Херсонской области в соответствии с п. 3.2 Соглашения № 1/3, в сумме 300 000,0 тыс. рублей платежным поручением от 17.08.2023 № 286803 с нарушением срока, установленного п. 2.17 Порядка № 25-пп, п. 4.1.1 Соглашения № 1/3 (не позднее десятого рабочего дня после подписания Соглашения № 1/3), на 3 рабочих дня.

За допущенное нарушение условий и порядка предоставления из областного бюджета Херсонской области Субсидии 1, установленного ст. 78 БК РФ, п. 2.17, п. 2.4.4 Порядка № 25-пп, выразившееся в несоблюдении срока перечисления Субсидии 1 на 3 рабочих дня, ч. 1 ст. 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ) предусмотрена административная ответственность должностных лиц Департамента.

Письмом Фонда от 19.01.2024 № 3 в адрес Министерства предоставлены:

- отчет о достижении результата и показателей, источником финансового обеспечения которых является Субсидия 1, по форме приложения 2 к Соглашению № 1/3 (далее – Отчет 1) в срок, установленный п. 4.3.2.1 Соглашения № 1/3 (до 01.02.2024);

- отчет об исполнении сметы затрат на 31 декабря 2023 года по форме приложения 3 к Соглашению № 1/3 (далее - Отчет 2) в срок, установленный п. 4.3.2.2 Соглашения № 1/3.

Кроме того, в рамках контрольного мероприятия Фондом предоставлены Отчет о расходовании средств Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области» за период 11.04.2023 - 31.12.2023 и Информация о выданных займах Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области», подписанные директором Фонда Панченко М.Ю., и заверенные печатью (далее - Отчетность 3).

По данным Отчета 1 Фондом по состоянию на 31.12.2023 достигнуто значение результата в виде 4 поддержанных проектов, установленное п. 2.2 Соглашения № 1/3.

Информация об использовании Фондом в 2023 году средств Субсидии 1 по данным Отчета 2 и Отчетности 3 представлена в таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

№ п/п	Наименование направлений расходов	Сумма по Соглашению № 1/3 (по Смете затрат) на 2023 год	Сумма фактических расходов за 2023 год	Остаток Субсидии 1 на 01.01.2024
1.	Предоставление займов и грантов субъектам деятельности в сфере промышленности, в том числе:	280 000,0	224 400,0	55 600,0
2.	Финансовое обеспечение административно-хозяйственной деятельности Фонда, в том числе:	20 000,0	18 755,8	1 244,2
	Заработная плата	11 520,7	11 766,9	-246,2
2.1	Страховые взносы на заработную плату	3 479,3	3 048,9	430,4
2.2	Приобретение основных средств	2 660,7	2 118,9	541,8
2.3	Приобретение материальных ценностей (канцелярские, хозяйственные товары, инвентарь, топливо, ГСМ и прочее)	585,0	778,7	-193,7
2.4	Расходы на командировки	503,8	143,8	360,0
2.5	Расходы по оплате услуг, включая приобретение лицензионного ПО	1 130,5	896,1	234,4
2.6	Прочие расходы	120,0	2,5	117,5
	ИТОГО	300 000,0	243 155,8	56 844,2

По результатам анализа расходов на финансовое обеспечение деятельности Фонда в 2023 году в сумме 18 755,8 тыс. рублей установлено:

- нарушение требований, предъявляемых п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также ст. 236 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), выразившееся в несвоевременном (в августе 2023 года) начислении заработной платы 3 сотрудников Фонда за период апрель – июль 2023 года на общую сумму 1 887,9 тыс. рублей.

Согласно п. 3 Закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Согласно пояснению финансового директора, начальника отдела бухгалтерского учета и кадровой работы Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области» от 15.07.2025 начисление заработной платы за апрель, май, июнь, июль 2023 года произведено в августе 2023 года в связи с отсутствием необходимого программного обеспечения, наличием вакантной должности главного бухгалтера в указанный период, а также в связи с отсутствием денежных средств на содержание Фонда. В связи с этим указанные суммы заработной платы отражены в отчетности за 3 квартал 2023 года и за август 2023 года. Заработная плата была выплачена в полном объеме 24.08.2023 года и 31.08.2023 года.

Кроме того, за задержку заработной платы не были начислены и не выплачены компенсация за задержку заработной платы и пени за задержку уплаты налогов в сумме 64,1 тыс. рублей (в нарушение ст. 236 ТК РФ и ст. 75 Налогового кодекса Российской Федерации).

За нарушение требований к бухгалтерскому учету, повлекшее представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей ее незначительное искажение (7,7 % от показателя обязательств в бухгалтерском балансе Фонда по состоянию на 31.12.2023 в сумме 828,0 тыс. рублей), выразившееся в не начислении и не выплате компенсации за задержку заработной платы и пени за задержку уплаты налогов в сумме 64,1 тыс. рублей ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность должностных лиц, допустивших данное правонарушение.

Кроме того, Субсидия 1 в сумме 300 000,0 тыс. рублей получена Фондом в нарушение п. 2.2 Порядка № 25-пп, а именно при наличии неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней в сумме 352,2 тыс. рублей (заработная плата Панченко М.Ю. за 13 рабочих дней по табелю учета рабочего времени от 28.04.2023 № 1 в сумме 270,9 тыс. рублей с начислениями в сумме 81,3 тыс. рублей), подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на 1-е число месяца (на 01.05.2023), предшествующего двум месяцам до месяца подачи заявления на получение субсидии от 31.07.2023.

За допущенное нарушение условий и порядка предоставления из областного бюджета Херсонской области Субсидии 1, установленного ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п. 2.2 Порядка № 25-пп, выразившееся в получении Субсидии 1 в сумме 300 000,0 тыс. рублей при наличии неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней в сумме 352,2 тыс. рублей, ч. 1 ст. 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ) предусмотрена административная ответственность должностных лиц Фонда, допустивших указанное правонарушение.

Образовавшийся по состоянию на 01.01.2024 остаток средств Субсидии 1 в сумме 56 844,2 тыс. рублей, направлен в 2024 году на финансовое обеспечение деятельности Фонда. В результате использования в 2024 году на содержание Фонда остаток Субсидии 1 по состоянию на 01.01.2025 составил 13 219,2 тыс. рублей.

Информация об использовании Фондом в 2024 году средств Субсидии 1 по данным Отчета по смете доходов и расходов на финансово-хозяйственную деятельность Фонда за 2024 год представлена в таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование направлений расходов	Предусмотрено Сметой на 2024 год	Остаток Субсидии 1 на 01.01.2024	Расходы за 2024 год	Остаток на 01.01.2025 / отклонение от Сметы
Доход в виде процентов, полученных от ранее выданных займов	2022,9	1 870,1		
Остаток средств Субсидии 1 на 01.01.2024, в том числе:		56.844,2		15.242,1
- от предоставления займов и грантов субъектам деятельности в сфере промышленности, в том числе	56.844,2	55.600,0	43.625,0	
-от финансового обеспечения административно-хозяйственной деятельности Фонда		1.244,2		
Заработная плата	32.210,0		29.633,1	2.576,9
Страховые взносы на заработную плату	9.727,4		7.246,1	2.481,3
Приобретение основных средств	1.900,0		1.900,0	0,0
Приобретение материальных ценностей (канцелярские, хозяйственные товары, инвентарь, топливо, ГСМ и прочее)	1.623,7		1.602,1	21,6
Расходы на командировки	1.047,9		378,2	669,7

Расходы по оплате услуг, включая приобретение лицензионного ПО	3.307,0		2.821,0	486,0
Прочие расходы	540,0		44,5	495,5
Резерв на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Фонда в 2025 году	8.511,1		0,0	8.511,1
ИТОГО	58.867,1	56.844,2	43.625,0	15.242,1

Порядок использования дохода в виде процентов, полученных от ранее выданных займов в сумме 1 870,1 тыс. рублей, ни Порядком № 25-пп, ни Соглашением № 1/3 не регламентирован.

Согласно п. 2.22 Порядка № 25-пп и п. 4.4.2 Соглашения № 1/3 Фонд вправе направлять неиспользованный остаток Субсидии 1 на осуществление выплат в соответствии с целями, указанными в п. 1.6 Порядка и в разделе 1 Соглашения № 1/3 в соответствии с решением Департамента.

При этом согласно п. 4.3.4.1, п. 4.3.4.2 Соглашения № 1/3 Фонд обязан направить Субсидию на:

- предоставление средств Субсидии 1 субъектам деятельности в сфере промышленности в форме целевых займов (грантов) в сумме 280 000,0 тыс. рублей;
- финансовое обеспечение деятельности Фонда в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

П. 4.3.4.3 Соглашения № 1/3 предусмотрено обязательство Фонда не превышать значения видов расходов, установленных п. 4.3.4.1 и п. 4.3.4.2 Соглашения № 1/3.

Дополнительным соглашением № 1 к Соглашению № 1/3 о предоставлении из областного бюджета Херсонской области Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области» от 09.08.2023, предоставленным на Уведомление о проведении контрольного мероприятия от 09.06.2025 № ИСХ-322/2025 письмом Министерства от 07.07.2025 № 04-2628исх, изменения в части предоставления возможности использования остатка средств Субсидии 1 на содержание Фонда сверх установленного п. 4.3.4.1, п. 4.3.4.2 Соглашения № 1/3 ограничения не предусмотрено, что влечет расходование Фондом неиспользованного по состоянию на 01.01.2024 остатка средств Субсидии 1 в 2024 году, не в соответствии с целями, указанными в п. 1.6 Порядка № 25-пп, п. 4.3.4.1, п. 4.3.4.2 Соглашения № 1/3 в сумме 40 510,7 тыс. рублей (объем средств, направленных в 2024 году на содержание Фонда (43 625,0 тыс. рублей) без учета суммы остатка Субсидии 1, предоставленного в 2023 году на финансовое обеспечение Фонда (1 244,2 тыс. рублей) и дохода в виде процентов, полученных от ранее выданных займов в сумме 1 870,1 тыс. рублей).

За нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении Министерством средств бюджета Херсонской области и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным п. 1.6 Порядка № 25-пп, п. 4.3.4.1, п. 4.3.4.2 Соглашения № 1/3 в сумме 40 510,7 тыс. рублей или в направлении средств, полученных Фондом из бюджета Херсонской области, на цели, не соответствующие целям, определенным п. 4.3.4.1, п. 4.3.4.2 Соглашения № 1/3 ст. 15.14 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность должностных лиц Фонда, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния.

Согласно пояснению директора Фонда Панченко М.Ю. от 15.07.2025 (Приложение № 6 к настоящему Акту) и пояснению финансового директора,

начальника отдела бухгалтерского учета и кадровой работы Фонда Вороновой Е.А. от 31.07.2025 (Приложение № 7 к настоящему Акту) Фонд использовал остаток Субсидии 1 согласно Смете, утвержденной Наблюдательный советом Фонда, на выдачу займов и финансового обеспечения деятельности Фонда на основании согласований Министерства (исх. от 20.02.2024 № 02-450), Департамента промышленности и торговли Херсонской области (исх. от 19.02.2024 № 06-б/н) и Минфина ХО (исх. от 26.01.2024 № 16-196) и Дополнительного соглашения по Соглашению № 1/3 от 1 августа 2023 года о предоставлении из областного бюджета Херсонской области субсидии Унитарной некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Херсонской области» от 20.02.2024 (далее – Дополнительное соглашение от 20.02.2024). Копия указанного дополнительного соглашения на уведомление о проведении контрольного мероприятия от 09.06.2025 № ИСХ-322/2025 не была предоставлена ни Министерством (письмами от 16.06.2025 № 04-3364исх, от 07.07.2025 № 04-2628исх, от 08.07.2025 № 04-2676исх, от 09.07.2025 № 04-2710исх, от 15.07.2025 № 02-2785исх), ни Фондом (письмо от 16.06.2025 № 111). Пояснения министра промышленности и торговли Херсонской области Сафронова И.В. от 31.07.2025 (Приложение № 8 к настоящему Акту) и начальника отдела в управлении развития промышленности Минпромторга Херсонской области Резановой А.М от 31.07.2025 (Приложение № 9 к настоящему Акту) также не содержат информации о Дополнительном соглашении от 20.02.2024, в связи с чем определить его достоверность не представляется возможным.

Учитывая дату согласований Министерства (исх. от 20.02.2024 № 02-450), Департамента промышленности и торговли Херсонской области (исх. от 19.02.2024 № 06-б/н) и Минфина ХО (исх. от 26.01.2024 № 16-196) и предоставленную Фондом выписку по лицевому счету № 40703810000000004749 за период с 01.01.2024 по 31.12.2024, Фондом осуществлены расходы на финансово-хозяйственную деятельность за счет неиспользованного на 01.01.2024 остатка средств Субсидии 1 в сумме 4 823,9 тыс. рублей (согласно выписке по счету в ПАО "Банк ПСБ" за период с 20.02.2024 по 19.08.2024) при отсутствии утвержденной Наблюдательным советом Фонда Сметы на выдачу займов и финансового обеспечения деятельности Фонда на 2024 год в нарушение п. 5.4 Устава, и согласованной Минфином ХО в нарушение п. 2.4.4 Порядка № 25-пп.

За допущенное нарушение условий и порядка предоставления из областного бюджета Херсонской области Субсидии 1, установленного ст. 78 БК РФ, п. 2.4.4 Порядка № 25-пп, ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность должностных лиц Фонда.

На предоставление финансовой поддержки субъектам деятельности в сфере промышленности в Херсонской области в форме займов и грантов на реализацию проектов юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям (далее – целевые займы) Фондом в 2023 году израсходовано 224 400,0 тыс. рублей в рамках исполнения 4 договоров целевого займа, идентичных по условиям и структуре.

В 2024 году объем предоставленных за счет Субсидии 2 целевых займов составил 125 402,9 тыс. рублей из предоставленных Министерством в сумме 565 656,6 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств Субсидии 2 по состоянию на 01.01.2025 составил 440 253,7 тыс. рублей.

Общий остаток средств на лицевом счете Фонда на 01.01.2025 составляет

526 342,9 тыс. рублей (подтверждено отчетом о состоянии лицевого счета для учета операций неучастника бюджетного процесса от 01.01.2025 № 41976ЭЗ240).

Фондом допущено нарушение условий и порядка предоставления из областного бюджета Херсонской области Субсидии 1, установленного ст. 78 БК РФ, п. 2.18 Порядка № 25-пп, выразившееся в самостоятельном определении Фондом банка для осуществления расчетного обслуживания заемщиков по программам финансирования Фонда в 2023 году в соответствии с разделом 2 Стандарта № СФ-01 (перечень банков, рекомендованных Наблюдательным советом отсутствует).

Согласно пояснению первого заместителя директора Фонда Демина И.А. от 24.07.2025 Наблюдательный совет Фонда своим решением от 30.08.2023 делегировал Фонду полномочия отбора кредитных организаций для обслуживания Заемщиков. На основании указанного решения Фонд провел конкурсные процедуры, на основании которых был составлен реестр таких кредитных организаций. В этот реестр вошло 2 банка: ПАО ПСБ и ЦМР-банк.

Следует отметить, что Порядок № 25-пп обладает высшей юридической силой чем Стандарт № СФ-01.

За нарушение условий и порядка предоставления Субсидии 1 установленных ст. 78 БК РФ, п. 2.18 Порядка № 25-пп в части выбора банка из перечня рекомендованных Наблюдательным советом Фонда ст. 15.15.5 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность юридических и должностных лиц, его допустивших.

Выборочной проверкой соблюдения п. 2.23 Порядка № 25-пп в части возврата средств займа на лицевой счет Фонда, открытый в Управлении федерального казначейства по Херсонской области, нарушений не установлено. Согласно выписке из лицевого счета № 40702810200000327706 за период с 22.12.2023 по 31.12.2024 ООО «Завод «Промбетон» произведен возврат займа выданного, выданного по договору целевого займа от 21.12.2023 № 2, в сумме 71 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 2.18 Порядка № 25-пп, п. 25 Порядка № 74-пп предоставление целевых займов осуществляется по результатам отборочных процедур и по решению Наблюдательного совета.

Процедура отбора проектов проводится в 3 этапа в порядке, установленном Положением об экспертизе:

- 1 этап - экспресс-оценка (результаты рассмотрения представлены в виде писем в адрес заемщиков в частности: от 22.09.2023 № 30 в адрес ООО ПК «Каховский мясокомбинат», от 14.05.2024 в адрес ООО «СТК», от 28.05.2024 № 87 в адрес ООО «Тихкас», от 14.06.2024 № 101 в адрес ООО «ВкусАква»);

- 2 этап - входная экспертиза (результаты рассмотрения представлены в виде писем в адрес заемщиков в частности: от 19.11.2023 № 49 в адрес ООО ПК «Каховский мясокомбинат», от 28.06.2024 № 109 в адрес ООО «ВкусАква», от 06.06.2024 № 96 в адрес ООО «Тихкас», от 15.07.2024 № 130 в адрес ООО «СТК»);

- 3 этап - комплексная экспертиза (научно-техническая, производственно-технологическая, финансово-экономическая, правовая, экспертиза достаточности обеспечения возврата займа), по итогам которой проекты выносятся на рассмотрение Наблюдательного совета.

В соответствии с п. 1.4 Положения об экспертизе Фондом проводилась

независимая экспертиза посредством заключения договоров на проведение комплексной экспертизы: договора от 13.12.2024 № 23-24-85К с ООО «Краснодарское агентство Оценки» (ИНН 2310101041) по проекту ООО «Электроника», а также 12 договоров, заключенных с ООО «Три-К» (ИНН 9102000430), в том числе:

- от 09.10.2023 № 1 по проекту ООО «Завод ПРОМБЕТОН»;
- от 31.10.2023 № 2 по проекту ООО «Конструктив»;
- от 10.11.2023 № 3 по проекту ООО «ПК «Каховский мясокомбинат»;
- от 01.12.2023 № 4 по проекту ООО «Олеся»;
- от 13.06.2024 № 1 по проекту ООО «Тихкас»;
- от 08.07.2024 № 2 по проекту ООО «Травы Азова»;
- от 17.07.2024 № 3 по проекту ООО «ВкусАква»;
- от 24.07.2024 № 4 по проекту ООО «СТК»;
- от 08.10.2024 № 5 по проекту ИП Ли Э.Т.;
- от 21.11.2024 № 7 по проекту ООО «Таврический мясной двор»;
- от 29.11.2024 № 8 по проекту ИП Хныкина;
- от 06.12.2024 № 9 по проекту ООО «Аскания Югпром».

Проведение экспертизы проектов для финансирования за счёт средств Фонда и подготовка заключений по итогам экспертизы проектов для Наблюдательного совета относится к компетенции Экспертного совета (коллегиального совещательного органа Фонда).

Информация о предоставленных в 2023 - 2024 годах займах и условиях их использования представлена в таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование заемщика	Реквизиты договора займа	Условия договора				Объем софинансирования	Срок реализации проекта по календарному плану	Стоимость обеспечения исполнения договора
		сумма займа	% ставка	сумма %-тов	срок займа			
ООО «Олеся»	от 22.12.2023 №3	48 400,0	1%	2 307,6	до 21.12.2030	9 000,0	до 21.12.2030	118 642,6
ООО «Конструктив»	от 20.12.2023 №1	74 000,0	1%	3 530,1	до 20.12.2030	8 300,0	до 20.12.2030	154 655,1
ООО «ПП «Каховский масокомбинат»	от 25.12.2023 № 4	31 000,0	1%	1 437,0	до 24.12.2030	4 000,0	до 24.12.2030	76 156,1
ООО «Завод «Промбетон»	от 21.12.2023 № 2	71 000,0	1%	3 385,1	до 21.12.2030	8 000,0	до 21.12.2030	95 086,8
Итого 2023 год:		224 400,0		10 659,8		29 300,0		444 540,6
ООО «Тихкас»	от 03.10.2024 №ДЗ-2024/01	9 900,0	2%	333,9	до 14.10.2026	1 100,0	до 14.10.2026	20 629,5
ООО «Травы Азова»	от 09.10.2024 №ДЗ-2024/02	13 974,0	1%	569,2	до 16.10.2030	1 553,0	до 16.10.2030	30 000,5
ИП Ли Эллада Тимофеевна	от 11.11.2024 №ДЗ-2024/03	10 000,0	2%	400,9	до 11.11.2027	1 200,0	до 11.11.2027	20 920,9
ООО «СТК»	от 23.12.2024 №ДЗ-2024/04	13 092,9	1%	533,4	до 23.12.2030	2 152,1	до 23.12.2030	29 020,7
ИП Хныкин Илья Павлович	от 26.12.2024 №ДЗ-2024/05	17 550,0	1%	672,7	до 26.06.2030	1 950,0	до 26.06.2030	38 353,4

ООО «Аскания Югкорм»	от 26.12.2024 №ДЗ-2024/06	12 222,0	1%	494,4	до 26.12.2030	1 358,0	до 26.12.2030	26 353,8
ООО «Вкус Аква»	от 26.12.2024 №ДЗ-2024/07	48 664,0	1%	1 964,2	до 26.12.2030	5 900,0	до 26.12.2030	103 695,5
Итого 2024 год:		125 402,9		4 968,7		15 213,1		268 974,3
Всего:		349 800,9		15 628,5		44 513,1		713 514,9

Планом мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии (контрольные точки), являющимся приложением 6 к Соглашению № 40-2024-001848, установлены контрольные точки достижения показателя результата предоставления Субсидии 2 в виде:

– поддержаны проекты и (или) профинансированы инвестиционные проекты (нарастающим итогом) в количестве 7 единиц с плановым сроком достижения 31.12.2024;

– реализовано проектов при содействии регионального фонда развития промышленности в количестве 7 единиц с плановым сроком достижения 31.12.2024.

В нарушение п. 4.1.5.1 Соглашения № 40-2024-001848 установленный приложением 4 и приложением 6 к Соглашению № 40-2024-001848 целевой показатель результата использования Субсидии 2 «реализовано проектов при содействии регионального фонда развития промышленности» в количестве 7 единиц с плановым сроком достижения 31.12.2024 не достигнут.

В нарушение п. 4.1.15.2 Соглашения № 40-2024-001848 Министерством в адрес Фонда не направлено письменное требование о возврате средств Субсидии 2 в сумме 565 656,6 тыс. рублей в связи с тем, что ни один из поддержанных проектов не реализован (срок реализации 7 поддержанных проектов, установленный договорами целевого займа, превышает срок достижения результата, установленный приложением 4 к Соглашению № 40-2024-001848 (на 31.12.2024).

В нарушение п. 39, п. 40, п. 43 Порядка № 74-пп Министерством не осуществлена проверка соблюдения Фондом условий в части достижения результата предоставления Субсидии 2 и не направлено в адрес Фонда письменное требование о возврате Субсидии 2 в сумме 56 565,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что п. 42 Порядка № 74-пп содержит расчет суммы возврата Субсидии 2, незначительной (10 %) по сравнению с суммой Субсидии 2, а именно: сумма возврата (56 565,6 тыс. рублей) = сумма Субсидии 2 (565 656,6 тыс. рублей) x 1 индекс, отражающий уровень недостижения (фактическое значение результата (0 реализованных проектов / плановое = 7 реализованных проектов)) x 0,1.

За нарушение п. 4.3.3 Соглашения № 020-09-2024-079 в части недостижения значений результата использования Субсидии 2, установленного приложением 2 к Соглашению № 020-09-2024-079 (реализовано проектов при содействии регионального фонда развития промышленности в количестве 7 единиц на 31.12.2024), ст. 132 БК РФ, п. 16 - п. 18 Правил № 999 предусмотрен возврат средств Субсидии 2 в федеральный бюджет в сумме 56 565,6 тыс. рублей, а ст. 15.15.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность должностных лиц.

Все реализуемые с привлечением целевых займов проекты прошли отбор в порядке, установленном Положением об экспертизе, и рекомендованы независимыми экспертами к финансированию.

Информация о рассмотрении заявок на реализацию проектов представлена

Таблица 6.

Наименование проекта, организации, дата № заявки	экспресс-оценка (дата, № документа)	входная экспертиза (дата, № уведомления)	комплексная экспертиза (дата, № заключения)	решение Наблюдательного совета (дата, №)
Производство товарного бетона и ЖБИ изделий, ООО «Конструктив», 18.09.2023 № 6	22.09.2023, №31	02.11.2023	07.11.2023, ПЭ №23-47, 13.11.2023 ФЭ №23-48, 13.11.2023 ЭДО №23-49, 10.11.2023 ПТЭ №23-50	05.12.2023, №12
Производство товарного бетона, ООО «Завод «Промбетон», 19.09.2023 № 7	22.09.2023, №29	25.10.2023	25.10.2023 ПЭ №23-40, 31.10.2023 ФЭ №23-41, 26.10.2023 ЭДО №23-42, 30.10.2023 ПТЭ №23-43	16.11.2023, №11, 20.12.2023, №14
Модернизация действующего производства по выпуску товарного бетона, ЖБИ, ВПИ, металлоконструкций и прочих изделий, ООО «Олеся», 06.10.2023, № 9	09.10.2023, №37	05.12.2023	11.12.2023 ПЭ №23-64, 11.12.2023 ФЭ №23-65, 11.12.2023 ЭДО №23-66, 11.12.2023 ПТЭ №23-67	20.12.2023, №14
Модернизация действующего производства колбасной продукции и прочих изделий из мяса, ООО «ПП «КМК», 18.09.2023 № 5	22.09.2023, №30	15.11.2023	20.11.2023 ПЭ №23-60, 28.11.2023 ФЭ №23-61, 20.11.2023 ЭДО №23-62, 24.11.2023 ПТЭ №23-63	20.12.2023, №14
Производство устройств по обнаружению МБПА, ООО «Тихкас», 28.05.2024 № 14	28.05.2024, №87	06.06.2024, №96	01.08.2024 ПЭ №24-24, 01.08.2024 ФЭ №24-25, 01.08.2024 ЭДО №24-26, 01.08.2024 ПТЭ №24-27	10.09.2024, №9
Производство чая и эфирных масел, ООО «Травы Азова», 06.06.2024 № 15	10.06.2024, №97	20.06.2024, №106	03.09.2024 ПЭ №24-28, 03.09.2024 ФЭ №24-29, 03.09.2024 ЭДО №24-30, 03.09.2024 ПТЭ №24-31	26.09.2024, №10
Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы, ИП Ли Эллада Тимофеевна, 16.09.2024, № 28	17.09.2024, №149	02.10.2024, №159	16.10.2024 ПЭ №24-49, 09.10.2024, ФЭ № 24-50, 09.10.2024, ЭДО №24-51 14.10.2024 ПТЭ №24-52	06.11.2024, №12
Производство битумной эмульсии, ООО «СТК», 07.05.2024 № 11	14.05.2024 №81	15.07.2024, №130	27.08.2024 ПЭ №24-39, 27.08.2024 ФЭ № 24-40, 23.10.2024 ЭДО №24-41, 27.08.2024 ПТЭ №24-42	28.11.2024, №13
Производство мясных деликатесов, ИП Хныкин Илья Павлович, 04.09.2024, № 26	05.09.2024, №145	08.11.2024, №190	27.11.2024 ПЭ № 24-68, 29.11.2024 ФЭ №24-69, 27.11.2024 ЭДО №24-70, 27.11.2024 ПТЭ №24-71	26.12.2024, №16
Производство комбикорма, ООО «Аскания Югкорм», 23.09.2024 № 29	23.09.2024, №154	15.11.2026, №195	03.12.2024 ПЭ №24-75, 05.12.2024 ФЭ № 24-76, 03.12.2024 ЭДО №24-77, 06.12.2024 ПТЭ №24-78	26.12.2024, №16
Производство безалкогольных напитков и питьевой воды, ООО «ВкусАква», 14.06.2024 № 16	14.06.2024 №101	28.06.2024, №109	16.08.2024 ПЭ №24-32, 16.08.2024 ФЭ №24-33, 16.08.2024 ЭДО №20-34, 16.08.2024 ПТЭ №24-35	26.12.2024, №16

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка целевого и эффективного использования заемных средств 4 заемщиками:

- ООО ПК «Каховский мясокомбинат» по договору целевого займа от 25.12.2023 № 4 (далее - Договор № 4), заключенному на основании протокола заседания Наблюдательного совета Фонда от 20.12.2023 № 14;

- ООО «ВкусАква» по договору целевого займа от 26.12.2024 № ДЗ-2024/07 (далее - Договор № ДЗ/2024-07), заключенному на основании протокола заседания Наблюдательного совета Фонда от 26.12.2024 № 16;

- ООО «СТК» по договору целевого займа от 23.12.2024 № ДЗ-2024/04 (далее

Договор № ДЗ-2024/04), заключенному на основании протокола заседания Наблюдательного совета Фонда от 28.11.2024 № 13;

- ООО «Тихкас» по договору целевого займа от 03.10.2024 № ДЗ-2024/01 (далее - Договор № ДЗ-2024/01), заключенному на основании протокола заседания Наблюдательного совета Фонда от 10.09.2024 № 9.

Предоставление финансирования на реализацию проектов ООО ПК «Каховский мясокомбинат», ООО «ВкусАква», ООО «СТК», ООО «Тихкас» Наблюдательным советом одобрено по результатам проведенной Фондом комплексной экспертизы.

Предметом Договора № 4 (согласно п. 2.1 Договора № 4) является предоставление ООО ПК «Каховский мясокомбинат» денежных средств на возвратной основе в сумме 31 000,0 тыс. рублей для целей финансирования проекта по производству колбасных изделий и прочих пищевых продуктов в ассортименте на территории Херсонской области. Согласно п. 2.1 Договора № 4 и приложению 5 к Договору № 4 заем предоставляется на срок до 24.12.2030, с общей суммой процентов ожидаемой к уплате в сумме 1 437,0 тыс. рублей.

Согласно Техническому заданию (приложение 1 к Договору № 4) целью проекта является модернизация действующего производства для кратного увеличения выпуска товарной продукции, выход в течение календарного года на мощность до 150 т в месяц с действующей 50 т в месяц. При этом действующий объем производства продукции на дату заключения Договора № 4 (50 т в месяц) документарно не подтвержден.

Согласно п. 6.1 Договора № 4 ООО ПК «Каховский мясокомбинат» обязуется уплачивать проценты за пользование займом по процентной ставке 1 % годовых. По состоянию на 01.01.2025 ООО ПК «Каховский мясокомбинат» выплачено процентов за пользование займом на сумму 277,0 тыс. рублей в соответствии с графиком возврата займа от 25.12.2023, установленным приложением 5 к Договору № 4.

Планом (сметой) расходования средств займа (приложение 2 к договору № 4) установлено направление использования средств займа на приобретение промышленного оборудования для производства продукции в сумме 24 392,0 тыс. рублей, на покупку сырья и материалов для производства продукции в сумме 6 608,0 тыс. рублей.

Решением директора Фонда о корректировке расходования средств займа ООО ПП «КМК» от 23.05.2025 согласована корректировка сметы расходов в рамках выполнения условий проекта в части перераспределения суммы займа в пределах 10 % от стоимости проекта (31 000,0 тыс. рублей), а именно: на приобретение оборудования для производства продукции предусмотрено 23 738,0 тыс. рублей, на покупку сырья и материалов - 7 262,0 тыс. рублей. Дополнительное соглашение, предусматривающее указанные изменения в приложении 2 к Договору № 4 не заключалось в соответствии с п. 12.17 Договора № 4.

Договором № 4 предусмотрены:

– перечень оборудования, планируемого к приобретению за счет средств займа в п. 3 приложения 1 «Техническое задание» к Договору № 4, состоящий из 6 наименований;

– календарный план по производству ООО ПК «Каховский мясокомбинат» колбасных изделий и прочих мясных пищевых продуктов в ассортименте на

территории Херсонской области в приложении 3 к Договору № 4 с началом реализации в проекта в 1 полугодии 2024 года, предусматривающий этапы работ начиная с приобретения оборудования и заканчивая запуском серийного производства по состоянию на 01.01.2025;

– перечень и стоимость залогового имущества установлены в п. 7.1.1 и п. 7.1.2 Договора № 4, подлежащего обременению до 25.12.2024.

Дополнительными соглашениями в Договор № 4 внесены изменения:

– в части изменения перечня оборудования, планируемого к приобретению за счет средств займа в п. 3 приложения 1 «Техническое задание» к Договору № 4, на 5 наименований (дополнительным соглашением от 12.03.2024);

– в части изменения стоимости залогового имущества дополнительными соглашениями от 30.01.2025, от 28.05.2025 (в п. 7.1.1 Договора № 4 договор ипотеки зданий, сооружений с Евтуховым С.Н. от 25.12.2023 № 2 на сумму 31 988,2 тыс. рублей заменен на договор ипотеки зданий, сооружений с Евтуховым С.Н. от 30.01.2025 № ДИ-2023/04/01 на сумму 34 731,0 тыс. рублей);

– в части изменения предельного срока обременения (с 25.12.2024 на 25.10.2025) дополнительным соглашением от 25.02.2025;

– в части изменения календарного плана в приложении 3 к Договору № 4: начало реализации проекта перенесено на 2 квартал - 3 квартал 2025 года (приобретение оборудования - 2-3 квартал 2025 года, доставка, монтаж оборудования, пусконаладочные работы и формирование запасов - 3 квартал 2025 года), а начало запуска серийного производства планируется с 4 квартала 2025 года) дополнительным соглашением от 25.02.2025.

Денежные средства в соответствии с п. 5.2, п. 5.3 Договора № 4 перечислены Фондом на расчетный счет ООО ПК «Каховский мясокомбинат», открытый в ПАО «Промсвязьбанк» платежным поручением от 25.12.2023 № 127 в сумме 31 000,0 тыс. рублей. Совершение конкретных расходных операций со средствами займа осуществляется только после согласования с Фондом путем акцепта Фондом каждой операции по расходованию средств.

Информация о расходовании средств займа в период 2023-2024 годов представлена в таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Договор приобретения					Исполнение на 31.12.2024	
контрагент	дата, №	предмет (товар, сырье)	кол-во	стоимость	получено	оплачено
приобретение оборудования для производства продукции						
ООО «МитИндастри» ИНН 5260277691	от 23.01.2024 № 2	универсальная термокопильная камера Thermosmoke ТК 1002 E	2	8 200,0	8 200,0	6 356,8
		вакуумный кулер (восстановленный) Л23-ФКВ-0,3	1	4 773,0	0,0	0,0
Итого:				12 973,0	8 200,0	6 356,8
покупка сырья и материалов для производства продукции						
ИП Быковский С.В. ИНН 910310275091	от 15.12.2023 № 36/П-2023	сырье: свинина 2 кат, тушка ЦБ	в ассортименте, количестве и по цене, указанных в накладных		2 836,9	2 836,9

ИП Кучинская М.М., ИНН 61689898027	от 10.10.2023 № 35	поставка продукции, указанной в спецификациях или УПД	спецификация от 19.07.2024 №7: АйПил-Черева (4,8км); спецификация от 14.08.2024 №8: пленка барьерная (5100пог.м), деполПЭТ-ПЭ-3М- 001 (4760пог.м)	219,9	219,9	219,9
ООО «РостБел» ИНН 6168120370	от 06.02.2024 № 02/06-1	поставка товара партиями	ассортимент, количество и цена указываются в заявке и УПД на каждую партию	856,4	856,4	856,4
ООО «Технология Плюс Крым» ИНН 9109000686	от 08.07.2024 № 080724	поставка специй, добавок и расходных материалов для колбасного производства партиями	количество, номенклатура (ассортимент) и цены указываются в ТН и счета- фактурах на каждую партию	0,0	0,0	0,0
Итого:					3 913,2	3 913,2
Всего по состоянию на 31.12.2024:					12 113,2	10 270,0

Средства займа, предусмотренные Сметой по состоянию на 01.01.2025 израсходованы в сумме 10 270,0 тыс. рублей, остаток средств займа на 01.01.2025 составил 20 730,0 тыс. рублей.

На момент проверки израсходованы средства займа также не в полном объеме, в сумме 25 944,7 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств займа по состоянию дату проведения контрольного мероприятия составляет 5 055,3 тыс. рублей.

В рамках исполнения договора поставки оборудования от 23.01.2024 № 2, заключенного с ООО «МитИндустри» установлено отсутствие акта приема-передачи оборудования после ответственного хранения, установленного п. 8 дополнительного соглашения от 25.12.2024 № 1.

Приобретение сырья осуществлялось в 2024 - истекшем периоде 2025 года по договорам, заключенным в 2023 и 2024 годах, на основании УПД, товарных накладных и счетов на оплату.

В соответствии с п. 3.2.5 Стандарта № СФ-01 письмом от 25.10.2023 ООО ПК «Каховский мясокомбинат» направлено обязательство об осуществлении софинансирования проекта в размере 10 % от договора займа в течение 6 месяцев с момента заключения договора.

Согласно бюджету проекта, представленному в Финансово-экономическом обосновании проекта по модернизации действующего производства колбасной продукции и прочих изделий из мяса (далее – ФЭО Проекта), а также Смете проекта / Плану (смета) расходования средств займа ООО «Производственная компания «Каховский мясокомбинат», подписанной директором Евтуховым С.Н. и предоставленной в составе документов к заявлению-анкете на получение займа от 12.09.2023, средства софинансирования в сумме 4 000,0 тыс. рублей (в размере не менее 10,3 % от суммы проекта (38 993,0 тыс. рублей) в соответствии с п. 3.5 Стандарта № СФ-01 в редакции протокола заседания Наблюдательного совета от 30.08.2023 № 5) планировалось направить на подготовку производственных площадей из числа имеющихся у предприятия (текущий ремонт, инфраструктурное обеспечение, приведение в соответствие с действующими санитарными требованиями), монтаж оборудования.

Планом (сметой) расходования средств займа, установленным приложением 2 к Договору № 4 на направление софинансирования в сумме 4 000,0 тыс. рублей уже предусмотрено на покупку сырья и материалов для выпуска промышленной продукции, что не соответствует направлению софинансирования, заявленному при подаче заявления на получение займа.

Также по результатам анализа документов, подтверждающих фактическое софинансирование за счет средств ООО ПК «Каховский мясокомбинат» в сумме 4 000,0 тыс. рублей, установлено несоответствие объема и стоимости приобретенного сырья, указанных в универсальных передаточных документах (далее – УПД), счетах на оплату и платежных поручениях (таблица 8).

Таблица 8

Наименование сырья	Счет			платежное поручение		УПД		
	дата, №	кол-во, кг.	сумма, тыс.руб.	дата, №	сумма	дата, №	кол-во, кг.	сумма, тыс.руб.
Договор поставки от 20.05.2024 № 2910/20/05/2024 (мясопродукция: полутуши свиней, крупнокусковой полуфабрикат, субпродукты)	от 13.06.2024 № 24361	10 000,0	2 482,5	от 14.06.2024 № 165	2 482,5	от 17.06.2024 № ЦБ-61708	10 390,9	2 530,1
Договор на поставку куриной/мясной продукции от 02.02.2024 № М231/24 с ООО «Саратовский птицекомбинат «Курников»	от 15.05.2024 № 38710	18 920,0	3 296,4	от 15.05.2024 № 140	3 301,3	от 22.05.2024 № 44847	18 931,8	3 297,5
Итого:		28 920,0	5 778,9		5 783,8		29 322,7	5 827,6

Проверкой соблюдения срока софинансирования проекта, установленного Договором № 4 (не позднее 25 июня 2024 года), нарушений не установлено.

По результатам анализа отчетности, представленной ООО ПК «Каховский мясокомбинат» во исполнение п. 12.9 Договора № 4, приложения 10 к Договору № 4, установлено:

- отсутствие годового отчета о реализации Проекта за 2024 год по форме приложения 6 к Договору № 4 (проверке представлен полугодовой отчет о реализации Проекта от 30.07.2024 за период с 25.12.2023 по 30.06.2024, согласно которому приобретение оборудования начато 26.01.2024, остальные этапы реализации проекта не начаты, сумма чистых активов составляет 97 066,0 тыс. рублей, средняя численность работников с начала года списочного состава - 5 человек, в том числе: 1 руководитель и 4 человека основного производственного персонала);

- отсутствие исполнения Сметы расходования средств по Проекту за счет средств Займа за 2024 год по форме приложения 6.1 к Договору № 4;

- недостоверность показателей исполнения Сметы расходования средств по Проекту за счет средств Займа к полугодовому отчету о реализации Проекта за период с 25.12.2023 по 30.06.2024 на сумму 31 000,0 тыс. рублей (на приобретение промышленного оборудования, произведенного на территории РФ на сумму 24 392,0 тыс. рублей; на покупку сырья и материалов для выпуска промышленной продукции в сумме 6 608,0 тыс. рублей и в сумме 4 000,0 тыс. рублей за счет софинансирования) по форме таблицы 1 приложения 6.1 к Договору № 4,

выразившаяся в отражении плановых показателей Плана (сметы) расходования средств займа в редакции приложения 2 к Договору № 4 (без учета корректировки по решению директора Фонда от 23.05.2025);

- отсутствие реестра расходных операций, подтверждающего вложение средств финансирования при реализации Проекта дополнительно к сумме предоставленного займа за 2024 год по форме приложения 7.1 к Договору № 4;

- недостоверность отчета о целевых показателях эффективности использования займа за 2024 год, представленного ООО ПК «Каховский мясокомбинат» по форме приложения 7 к Договору № 4 в связи с не отраженным показателем объема налоговых поступлений в федеральный бюджет и областной бюджет Херсонской области, но указанным в пояснительной записке к Годовому отчету за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 в сумме 542 576,0 тыс. рублей. По данным отчета объем налоговых поступлений в федеральный бюджет и областной бюджет Херсонской области отсутствует в связи с вступлением в СЭЗ (что подтверждено свидетельством о включении индивидуального предпринимателя, юридического в единый реестр участников свободной экономической зоны на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области от 13.12.2024 № 952024000258).

Согласно отчету о целевых показателях эффективности использования займа за 2024 год, представленного ООО ПК «Каховский мясокомбинат» по форме приложения 7 к Договору № 4 фактическое значение показателя количества рабочих мест, созданных заемщиком в ходе реализации проекта предприятия за 2024 год составило 14 единиц (подтверждено расчетом по страховым взносам за 2024 год по форме КНД 1151111, принятой Управлением Федеральной налоговой службы по Херсонской области 24.01.2025), плановый показатель, установленный приложением 4 к Договору № 4 (в количестве 12 единиц) перевыполнен на 17 %.

Следует отметить, что отчет о целевых показателях эффективности использования займа за 2024 год, представленного ООО ПК «Каховский мясокомбинат» по форме приложения 7 к Договору № 4, также имеет недостатки в виде некорректных даты составления отчета (07.04.2024) и даты достижения значений показателей (на 30.06.2024).

Предоставленным п. 10.1.1 Договора № 4 правом досрочно потребовать от ООО ПК «Каховский мясокомбинат» полного или частичного погашения задолженности по займу в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением заемщиком обязательств в части несвоевременного предоставления отчетности и предоставления недостоверной отчетности, Фонд не воспользовался.

По результатам обследования, проведенного сотрудниками Контрольно-счетной палаты в присутствии представителей Фонда и ООО ПК «Каховский мясокомбинат» 15.07.2025 (Акт обследования является Приложением № 1 к настоящему Акту), установлено:

- отсутствие на месте реализации проекта документов, подтверждающих реализацию продукции и полуфабрикатов в связи с ведением бухгалтерского учета удаленным способом;

- отсутствие на месте реализации проекта паспортов и сертификатов соответствия качества на поставленное за счет средств займа оборудование, в связи с чем определить факт наличия на месте оборудования, приобретенного за счет

заемных в рамках реализации проекта средств;

- монтаж оборудования и пуско-наладочные работы, как и запуск серийного производства и сбыта продукции не начат в связи с продленным сроком реализации проекта.

Учитывая срок заключения Договора № 7 (25.12.2023), изменение сроков реализации проекта (дополнительным соглашением от 25.02.2025), установленных календарным планом выполнения работ (приложение 3 к Договору № 4) с 1 полугодия 2024 года (в части приобретения, доставки. Монтажа и пуско-наладочных работ оборудования, формирования запасов сырья и материалов, запуска серийного производства и сбыта готовой продукции) на 2 квартал 2025 года (смещение начала реализации проекта на 5 кварталов) и фактическое отсутствие модернизированной линии производства на момент обследования, существует риск неисполнения ООО ПК «Кахавский мясокомбинат» обязательств по Договору № 4 в части увеличения целевого объема выпуска товарной продукции до 150 т в месяц до конца 2025 года.

Предметом Договора №ДЗ-2024/07 (согласно п. 2.1 Договора № ДЗ-2024/07 является предоставление ООО «ВкусАква» денежных средств на возвратной основе в сумме 48 664,0 тыс. рублей для целей финансирования работ по проекту Производство безалкогольных напитков и питьевой воды. Согласно п. 2.1 Договора №ДЗ-2024/07 и приложению 5 к Договору №ДЗ-2024/07 заем предоставляется на срок до 23.12.2030, с общей суммой процентов ожидаемой к уплате в сумме 1 964,2 тыс. рублей.

Согласно п. 6.1 Договора №ДЗ-2024/04 ООО «ВкусАква» обязуется уплачивать проценты за пользование займом по процентной ставке 1% годовых.

Денежные средства в соответствии с п. 5.2, п. 5.3 Договора №ДЗ-2024/07 перечислены Фондом на расчетный счет ООО «ВкусАква», открытый в ПАО «Промсвязьбанк» платежным поручением от 27.12.2024 № 389 в сумме 48 664,0 тыс. рублей. Совершение конкретных расходных операций со средствами займа осуществляется только после согласования с Фондом путем акцепта Фондом каждой операции по расходованию средств.

В 2023 и 2024 годах расходование средств займа не осуществлялось

Согласно п. 2 Технического задания (приложения 1 к Договору № ДЗ-2024/04) перечислен состав оборудования в проекте, планируемого к приобретению за счет средств займа, а так же в рамках софинансирования с указанием количества единиц по каждой позиции с полным описанием основных технических характеристик.

Согласно Плану (Смете) расходования средств займа направления целевого использования средств займа, являющемуся приложением 2 к Договору № ДЗ-2024/04 (далее – Смета):

- приобретение оборудования для производства продукции - 41 485,8 тыс. рублей;

- приобретение сырья и материалов для выпуска промышленной продукции - 7 178,2 тыс. рублей;

- приобретение оборудования предназначенного для электро-, водо-,газо-, тепло- обеспечения производства продукции (средства софинансирования)- 1 980,0 тыс. рублей;

- расходы на строительные-монтажные рапботы, связанные со строительством

новых/реконструкцией и (или) ремонтом существующих объектов капитального строительства (средства софинансирования) - 3 920,0 тыс. Рублей.

Средства займа, предусмотренные Сметой на момент проверки израсходованы не в полном объеме, в сумме 20 669,2 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств займа по состоянию на дату проведения контрольного мероприятия составляет 27 994,8 тыс. рублей.

П. 2.1 Договора №ДЗ-2024/07 установлено ограничение на право использования займа до выполнения всех отлагательных условий: при условии предоставления поручительства унитарной некоммерческой организации «Гарантийный фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Херсонской области» на сумму 21 200,0 тыс. рублей. Договор поручительства должен быть заключен до 01.04.2025 года (согласно п.7.1.1).

Фонд 01.04.2025 года направляет письмо (исх.74) в адрес ООО «ВкусАква» об истечении отлагательного условия по предоставлению поручительства от унитарной некоммерческой организации «Гарантийный фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Херсонской области» и в соответствии с п. 12.22 Договора №ДЗ-2024/07 срок замены обеспечения (заключение соответствующего договора, предоставление гарантии), не может превышать 60 (шестидесяти) календарных дней с момента предъявления требования Фонда о его замене.

ООО «ВкусАква» направляет письмо от 10.04.2025 исх.№04/01 в адрес Фонда рассмотреть вопрос о замене поручительства от унитарной некоммерческой организации «Гарантийный фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Херсонской области» на недвижимое имущество, принадлежащее Евтухову С.Н. расположенного по адресу: Херсонская область, г. Каховка, Семеновское шоссе, д 9А.

28.05.2025 года было заключено дополнительное соглашение с новым перечнем залогового имущества.

Согласно п. 7.1 договора целевого займа от 26.12.2024 № ДЗ-2024/07 исполнение обязательств ООО «ВкусАква» обеспечивается:

- залогом движимого имущества (производственного оборудования Евтухова С.Н. стоимостью 4 781,3 тыс. рублей в соответствии с договором залога движимого имущества № ДЗИ-2024/07/01 от 26.12.2024 (далее - Договор № ДЗИ-2024/07/01) (п. 7.1.1 Договора № ДЗ-2024/07);

- залогом движимого имущества (производственного оборудования), приобретаемого в ходе реализации проекта ООО «ВкусАква», стоимостью 27 086,0 тыс. рублей. Договор должен быть заключен не позднее 25.01.2026. При этом, согласно календарному плану выполнения работ по проекту, установленному приложением 3 к Договору целевого займа от 26.12.2024 № ДЗ-2024/07, приобретение указанного оборудования (включая доставку и пуско-наладочные работы) должно быть завершено во 2 квартале 2025 года;

- залогом недвижимого имущества Евтухова С.Н. (нежилых зданий) на сумму 21 406,0 тыс. рублей в соответствии с договором ипотеки зданий, сооружений № ДИ-2024/07/01 от 28.05.2025 (в редакции дополнительного соглашения от 28.05.2025 к договору целевого займа № ДЗ-2024/07 от 26.12.2024, заключенного на основании протокола).

Согласно п. 7.2 договора целевого займа от 26.12.2024 № ДЗ-2024/07

исполнение обязательств ООО «ВкусАква» дополнительно обеспечивается:

- поручительством Голяшова Н.П. СНИЛС 184-025-054 44 на сумму займов и процентов, начисленных за весь срок действия договора займа в соответствии с договором поручительства № ДП-2024/07/01 от 26.12.2024;

- поручительством Банеры А.И. СНИЛС 184-872-540 13 на сумму займов и процентов, начисленных за весь срок действия договора займа в соответствии с договором поручительства № ДП-2024/07/02 от 26.12.2024.

В качестве залога движимого имущества Евтуховым С.Н. (в соответствии с п. 1.2 № ДЗИ-2024/07/01 и приложением 1 к Договору № ДЗИ-2024/07/01) предоставлены:

- шприц Handtmann VF200 Серийный номер VF 200/1432-1? год выпуска - 2007 год, залоговой стоимостью 1 643,9 тыс. рублей;

- вакуумный кутер Л23-ФКВ-0.3, год выпуска - 2007 год, залоговой стоимостью 3 137,4 тыс. рублей.

В соответствии с п. 1.3 договора залога от 26.12.2024 № ДЗИ-2024/07/01 залоговая (оценочная) стоимость устанавливается на основании рыночной стоимости без НДС, указанной в отчете об оценке от 29.07.2024 № ЦОЭ-Ви-01.072.40/7 ООО «Центр оценки и экспертизы» (далее - Отчет оценки) по состоянию на 26.07.2024 с применением дисконта в размере 15 % (5 625,0 тыс. рублей).

Согласно разделу 1 Отчета оценки право собственности Евтухова С.Н. на движимое имущество установлено на основании договора аренды оборудования от 10.10.2020 № 0110. Ограничения (обременения) на объект оценки отсутствуют.

Проверке представлены копии договоров аренды оборудования, заключенных между ООО «Каховский мясокомбинат» (арендатор) и физическим лицом (арендодатель) с завершенным сроком действия (согласно п. 4.2 указанных договоров аренды оборудования срок аренды составляет 1 год с момента принятия арендуемого имущества по акту приемки), а именно:

- без даты № 0110, без реквизитов физического лица и без акта приема-передачи оборудования, подписанный от руки 01.09.2023;

- от 10.10.2020 № 0110 с реквизитами лица, с перечнем оборудования (приложение 1 к Договору аренды № 110 от 10.10.2020) и актом приема-передачи оборудования от 01.10.2020 (в срочное владение и пользование согласно п. 1 акта приема-передачи)).

Кроме того, согласно отчету об оценке рыночной стоимости объектов недвижимости от 21.05.2025 № ЦОЭ-0-01.052.50/10, подготовленному ООО «Центр оценки и экспертизы» в рамках исполнения договора от 19.05.2025 № ЦОЭ-0-01.052.50/10 с ООО ПК «Каховский мясокомбинат» для обеспечения обязательств ООО «ВкусАква» по залогу имущественного комплекса, принадлежащего физическому лицу, рыночная стоимость нежилых зданий по состоянию на 19.05.2025 составляет 92 028,0 тыс. рублей, ликвидационная стоимость составляет 56 137,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что по результатам экспертизы достаточности обеспечения возврата займа по проекту ООО «ПП «КМК» от 20.11.2023 № 23-62, проведенной в рамках предоставления целевого займа ООО ПК «Каховский мясокомбинат» по договору от 25.12.2023 № 4, общая залоговая стоимость имущественного комплекса, принадлежащего физическому лицу, была определена в сумме 48 641,1 тыс. рублей,

из них 37 653,2 тыс. рублей - стоимость недвижимого имущества.

Удорожание имущественного комплекса составило более чем в 2,4 раза (54 374,8 тыс. рублей = 92 028,0 тыс. рублей - 37 653,2 тыс. рублей) при том, что в характеристике объекта оценки установлено: «нежилые здания на момент оценки расположены на территории предприятия в зоне ведения боевых действий и систематического нанесения артиллерийских ударов непосредственно по территории его расположения».

В нарушение Календарного плана выполнения работ (приложение 3 № ДЗ-2024/07), не начаты, запланированные на 1 и 2 кварталы 2025 этапы работ по Проекту:

1. приобретение оборудования для производства продукции;
2. организация скважин и подготовка производственной площадки;
3. доставка оборудования и проведение пуско-наладочных работ;
4. получение разрешительной документации на запуск производства.

В 4 кватале 2025 года должен состояться выпуск опытной партии.

На момент проведения контрольного мероприятия:

- только по договору от 03.07.2025 № 32 (далее - Договор № 32), заключенному с ООО ГСК Стандарт Продмаш ИНН 7716918242 на поставку оборудования в соответствии с п. 3.2 Договора № 32 произведена оплата аванса в сумме 20 669,2 тыс. рублей, в размере 50 % от стоимости оборудования. Окончательная оплата по договору в соответствии с п. 3.3 Договора № 32 будет производиться в течение 5-и банковских дней спосле получения от поставщика уведомления о готовности к отгрузке.

По результатам анализа отчетности, представленной ООО «ВкусАква» во исполнение п. 12.9 Договора № ДЗ-2024/07, приложения 10 к Договору № ДЗ-2024/04, установлено, что отчетность предоставлена в срок (от 07.04.2025 № исх01/01).

В рамках контрольного мероприятия осуществлен выезд сотрудников Контрольно-счетной палаты на место осуществления производственной деятельности ООО «ВкусАква» в присутствии представителей Фонда и ООО «ВкусАква» (Акт обследования от 15.07.2025 представлен в Приложении № 2 к настоящему Акту) и проведено обследование, по результатам которого установлено наличие арендованного помещения, подтверждено отсутствие оборудования, скважины и производственной площадки. Формирование запасов сырья не начато. Учитывая сроки реализации проекта, установленные календарным планом выполнения работ (приложение 3 к Договору № ДЗ-2024/07) с 1 квартала 2025 года (в части приобретения оборудования, организации скважины, подготовки производственной площадки, доставки оборудования и проведения пуско-наладочных работ, получения разрешительной документации на запуск производства) и с 1 квартала 2026 года (в части начала запуска серийного производства и продаж продукции) и фактическое отсутствие деятельности на момент обследования существует риск неисполнения ООО «ВкусАква» обязательств по Договору № ДЗ-2024/07.

Предметом Договора № ДЗ-2024/04 (согласно п. 2.1 Договора № ДЗ-2024/04) является предоставление ООО «СТК» денежных средств на возвратной основе в сумме 13 092,9 тыс. рублей для целей финансирования работ по проекту по организации производства битумной эмульсии. Согласно п. 2.1 Договора № ДЗ-

2024/04 и приложению 5 к Договору №ДЗ-2024/04 заем предоставляется на срок до 23.12.2030, с общей суммой процентов ожидаемой к уплате в сумме 533,4 тыс. рублей.

Согласно п. 6.1 Договора №ДЗ-2024/04 ООО «СТК» обязуется уплачивать проценты за пользование займом по процентной ставке 1% годовых.

Денежные средства в соответствии с п. 5.2, п. 5.3 Договора №ДЗ-2024/04 перечислены Фондом на расчетный счет ООО «СТК», открытый в ПАО «Промсвязьбанк» платежным поручением от 24.12.2024 № 329 в сумме 13 092,9 тыс. рублей. Совершение конкретных расходных операций со средствами займа осуществляется только после согласования с Фондом путем акцепта Фондом каждой операции по расходованию средств.

Информация о расходовании средств займа представлена в таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Договор приобретения			авансовый платеж	
Оборудование	кол-во	стоимость	п/п, дата	сумма
от 25.12.2024 №818/12/2024 с ООО Автоцентр Таврида ИНН 9102050046				
Битумно-эмульсионная установка «Бастион эу-1» производительность 1 тн/час (при подаче воды 10° С) и 3 тн. / час. (при подаче воды 50° С)	1	3 825,9	от 26.12.2024 №36	4 202,9
Резервуар под битум 50м3	1	3 100,0	0,0	0,0
Резервуар для битумной эмульсии 5м3	1	1 480,0		
от 25.12.2024 №24-12-24/2508 с ООО ПРОАГРЕГАТ ИНН6133013803				
Дизельный генератор ТСС АД-40С-Т400-1РKM11 в шумозащитном кожухе	1	580,0	от 26.12.2024 №35	290,0
			0,0	0,0

Средства займа, предусмотренные Сметой по состоянию на 01.01.2025 израсходованы в сумме 4 492,9 тыс. рублей, остаток средств займа на 01.01.2025 составил 8 600,0 тыс. рублей.

На момент проверки израсходованы средства займа также не в полном объеме, в сумме 11 035,9 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств займа по состоянию дату проведения контрольного мероприятия составляет 2 057,0 тыс. рублей.

В п.2 Технического задания (приложение 1 к Договору № ДЗ-2024/04) перечислен состав оборудования в проекте, планируемого к приобретению за счет средств займа, а также в рамках софинансирования с указанием количества единиц по каждой позиции с полным описанием основных технических характеристик.

Согласно Плану (Смете) расходования средств займа направления целевого использования средств займа (приложение 2 Договору № ДЗ-2024/04):

- приобретение оборудования для производства продукции - 8 405,9 тыс. рублей;
- приобретение оборудования предназначенного для электро-, водо-,газо-, тепло- обеспечения производства продукции - 587,0 тыс. рублей;
- приобретение сырья и материалов для выпуска промышленной продукции - 4 100,0 тыс. рублей;
- приобретение спецтехники для использования в производстве (средства софинансирования) - 2 152,1 тыс. рублей.

Средства займа согласно Плану (Смете) (приложению 2 к Договору №ДЗ-2024/04) на момент проверки израсходованы не в полном размере в сумме 11 035,9

тыс. рублей.

На момент проведения контрольного мероприятия:

- по договору от 25.12.2024 №818/12/2024 (далее - Договор № 818/12/2024), заключенному с ООО Автоцентр Таврида на поставку оборудования в соответствии с приложением 1 к Договору № 818/12/2024 произведена оплата аванса в сумме 4 202,9 тыс. рублей, в размере 50 % от стоимости оборудования, оплата производится в течении 10 дней от даты выставления счета (п. 2.6.1. Договор № 818/12/2024). Окончательная оплата по договору в соответствии с п. 2.6.2 Договора № 631 производится в течение 3-х рабочих дней с момента поставки оборудования.

– по договору от 25.12.2024 № 24-12-24/2508 (далее - Договор № 24-12-24/2508), заключенному с ООО ПРОАГРЕГАТ на поставку оборудования (дизельного генератора) в соответствии с приложением 1 к Договору № 24-12-24/2508 произведена оплата аванса в сумме 290,0 тыс. рублей, в размере 50 % от стоимости оборудования. Окончательная оплата по договору в соответствии с приложением 1 к Договору № 24-12-24/2508 «условия оплаты» Договора №24-12-24/2508 производится не позднее 30.01.2025 года, документы, подтверждающие факт отгрузки – универсальный передаточный документ (далее – УПД №5) от 13.01.2025 № 5 (платежное поручение от 14.01.2025 №40). В нарушение условий приложения 1 к Договору № 24-12-24/2508 «порядок исчисления срока отгрузки» документы на отгрузку (УПД № 5 от 13.01.2025) выписаны раньше, чем прошла оплата (14.01.2025).

ООО «СТК» в адрес Фонда отправляет письмом от 14.01.2025 № 14/01-1 с уведомлением о замене модели дизельного генератора, заявленного в проекте, с «Дизельный генератор ТСС АД-50С-Т400- 1РКМ19 в шумозащитном кожухе», на «Дизельный генератор ТСС АД-40С-Т400- 1РКМ11 в шумозащитном кожухе». Использование данной модели дизельного генератора по техническим характеристикам не повлечет сложностей в энергообеспечении проекта, а также его фактическая стоимость ниже проектной на 7,0 тыс. рублей.

Паспорт на оборудование, а также сертификат и декларация соответствия качества поставленного по Договору № 818/12/2024 и Договора № 24-12-24/2508 предоставлены.

В рамках контрольного мероприятия осуществлен выезд сотрудников Контрольно-счетной палаты на место осуществления производственной деятельности ООО «СТК» в присутствии представителей Фонда и ООО «СТК» (Акт обследования от 15.07.2025 представлен в Приложении № 3 к настоящему Акту) и произведена инвентаризация приобретенного оборудования согласно Договора № ДЗ-2024/01. Информация о наличии оборудования, приобретенного за средства займа представлены в таблице 10.

Таблица 10

Наименование оборудования	Количество оборудования по данным Тех задания (Приложение1)	Количество оборудования, подтвержденное документами	Количество оборудования, подтвержденное Актом обследования
Битумно-эмульсионная установка «Бастион эу-1» производительность 1 тн/час (при подаче воды 10° С) и 3 тн. / час. (при подаче воды 50° С)	1	1	1

Резервуар под битум	1	1	1
Резервуар для битумной эмульсии	1	1	1
Грузо-пассажирский автомобиль. На базе УАЗ ПИКАП. Комплектация Base Икар, Евро 2.	1	0	0
Дизельный генератор ТСС АД-50С-Т400-1РКМ19 В шумозащитном кожухе	1	0	0
Дизельный генератор ТСС АД-40С-Т400-1РКМ11 В	0	1	1
Теплообменник марки Бастион НЖТ 100 на дизельной горелке.	0	1	0
Насос на битум ДС-125 11 кВт	0	1	0
Насос на эмульсию НМШ 10м3	0	1	0
Итого	5	7	4

В соответствии со ст. 12 п. 12.20 Договора №ДЗ-2024/04 заемщик обязуется обеспечить софинансирование реализации Проекта по организации производства битумной эмульсии в соответствии с требованиями Стандарта Фонда: СФ-01 «Условия и порядок предоставления финансовой поддержки в виде займов субъектам деятельности в сфере промышленности», в рамках которой предоставлен настоящий заем, в объеме не менее 2 152,1 тыс. рублей из средств, не являющихся средствами займа, за счет собственных средств заемщика и/или аффилированных лиц, бенефициантов не позднее 20.06.2025 г. (указывается срок 6 месяцев с даты заключения договора).

Направление и сумма софинансирования указаны в приложении 2 к Договору № ДЗ-2024/04, заемщик 2 июня 2025 (исх.№ 02/06-1) года обратился в Фонд с ходатайством о замене объема и обязательств по софинансированию по проекту в связи со сложившейся производственной необходимостью, а также попросил частично изменить обеспечение возврата займа по договору займа.

Выписка от 24.06.2025 № 7 из Протокола Наблюдательного совета Фонда, подтверждающая рассмотрение вопроса об изменении объема и предмета софинансирования инвестиционного проекта ООО «СТК» по производству битумной эмульсии.

Решение: разрешить ООО «СТК» изменить обязательства по софинансированию проекта по производству битумной эмульсии представлено в таблице 11.

Таблица 11

Наименование оборудования	Количество оборудования по данным Тех задания (Приложение 1)	Количество оборудования, замененное (Выписка от 24.06.2025 №7)
Грузо-пассажирский автомобиль. На базе УАЗ ПИКАП. Комплектация Base Икар, Евро 2.	1	0
Теплообменник марки Бастион НЖТ 100 на дизельной горелке.	0	1
Насос на битум ДС-125 11 кВт	0	1
Насос на эмульсию НМШ 10м3	0	1

Объемы софинансирования подтверждены справкой о камеральной проверке документов, подтверждающих внесение софинансирования ООО «СТК» от 18.07.2025, утвержденной директором Фонда Панченко Ю.М.

Предоставлены следующие документы, подтверждающие внесение

софинансирования:

- Договор поставки от 02.06.2025 №85-06/2025. между ООО «СТК» и ООО НПФ Бастион.;
- Платежное поручение №109 от 18.06.2025 на сумму 1 377,7 тыс. рублей;
- Платежное поручение №117 от 26.06.2025 на сумму 1 377,8 тыс. рублей
- универсальный передаточный документ от 27.06.2025 №214.
- Договор процентного займа от 17 июня 2025г. между ООО «СТК и ООО «Калимера» на сумму 1 500,0 тыс. рублей;
- Договор процентного займа от 23 июня 2025г. между ООО «СТК и ООО «Калимера» на сумму 1 500,0 тыс. рублей;
- Выписка по р/сч 40702810000000346929 за 18 июня 2025;
- Выписка по р/сч 40702810000000346929 за 26 июня 2025

Предоставленные договоры процентного займа и выписки по расчетным счетам заемщика подтверждают тот факт, что оплата произведена за счет собственных средств ООО «СТК», полученных по договорам займа.

В нарушение ст. 12 п. 12.20 Договора №ДЗ-2024/04 софинансирование не внесено в срок (не позднее 20.06.2025), так как заемщик произвел окончательный расчет 26 июня 2025г.

Согласно п. 11.1 а) Договора №ДЗ-2024/04 в случае нарушения срока представления софинансирования заемщик уплачивает Фонду пени в размере 0,001% за каждый день просрочки от суммы софинансирования .

Таким образом, по состоянию на 18 июля 2024г. подтверждено справкой о камеральной проверке документов, подтверждающих внесение софинансирования ООО «СТК» следующее:

Заемщик выполнил обязательства по Договору №ДЗ-2024/04 в части внесения софинансирования в полном объеме на сумму 2 465,5 тыс. рублей.

Нарушен срок внесения софинансирования по проекту на 6 дней. Внесенная с нарушением сумма софинансирования 1 087,7 тыс. рублей, составляет 44,11% от общей суммы. Сумма пени за нарушение срока софинансирования составит:

$$2\,465,5 * 0,001\% * 6 = 147,93 \text{ рубля.}$$

На основании п. 3.6. Стандарта Фонда СФ-03 «Порядок работы по мониторингу займов и контролю реализации проектов» к Заемщику не применялись штрафных санкций.

По результатам проверки ст. 7 Договора №ДЗ-2024/04 «Обеспечение исполнения обязательств заемщика» нарушений не выявлено. Исполнение обязательств ООО «СТК» согласно ст.7 Договора № ДЗ-2024/04 обеспечивается:

- движимым имуществом (производственного оборудования). приобретаемого в ходе реализации проекта ООО «СТК» ИНН 9500023732, стоимостью 7 175,6 тыс. рублей в соответствии с договором залога, который должен быть заключен в срок до 23.12.2025 (Договор залога должен быть заключен в течении тридцати дней после приобретения и ввода в эксплуатацию оборудования, являющегося предметом залога. Оформление залога может осуществляться частями по мере исполнения контрактов, ввода в эксплуатацию оборудования на отдельных технологических участках).

- поручительством УНО «Гарантийный фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Херсонской области», на сумму 7 500,0 тыс. рублей в соответствии с договором поручительства №ДП-2024/04/01 от 23.12.2024.

Дополнительное обеспечение должно обеспечиваться поручительством (СНИЛС 214-214-310 98) на сумму займа и процентов, начисленных за весь срок действия договора займа в соответствии договором поручительства № ДП-2024/04/02 от 23.12.2024 г.

Согласно выписке от 24.06.2025 №7 из Протокола Наблюдательного совета Фонда, подтверждающая рассмотрение вопроса об изменении обеспечения по инвестиционному проекту ООО «СТК» по производству битумной эмульсии принято решение разрешить ООО «СТК» изменить обеспечение исполнения обязательств в п. 7.1.1. Договора № ДЗ-2024/04 на движимое имущество (производственное оборудование), приобретаемое в ходе реализации проекта ООО «СТК», стоимостью 6 813,1 тыс. рублей в соответствии с договором залога, который должен быть заключен в срок до 23.12.2025.

По результатам анализа отчетности, представленной ООО «СТК» во исполнение п. 12.9 Договора №ДЗ-2024/04, приложения 10 к Договору № ДЗ-2024/04, установлено, что отчетность предоставлена в срок (от 07.04.2025 №исх 07/04-1) в составе годового отчета о реализации Проекта за 2024 год по форме приложения 6 к Договору №ДЗ-2024/04 (проверке представлен полугодовой отчет о реализации Проекта от 07.04.2025 за период с 23.12.2024 по 31.12.2024, согласно которому приобретение оборудования начато 26.12.2024, остальные этапы реализации Проекта не начаты, в соответствии с приложением 3 к Договору №ДЗ-2024/04.

При этом имеются нарушения в части ненадлежащего исполнения ООО «СТК» обязательств по договору в части предоставления Фонду недостоверной отчетности, представленной ООО «СТК» во исполнение п. 12.9 Договора № ДЗ-2024/04, приложения 10 к Договору № ДЗ-2024/04, а именно

- подтверждающие документы к Полугодовому отчету не представлены, в приложении 6.1 заполнены данные по исполнению сметы (заключены договора поставки и произведен аванс в сумме 4 492,9 тыс. рублей;)

- не заполнена Пояснительная записка к Полугодовому отчету, которая должна включать подробное изложение существа отклонений Проекта от установленных на момент заключения Договора № ДЗ-2024/04 или другие условия, требующих информирования Фонда по условиям договора;

- не предоставлены подтверждающие документы к отчету об исполнении Сметы расходования средств по проекту;

- предоставлен с нулевыми показателями отчет о целевых показателях эффективности использования займа по форме приложения 7 к Договору №ДЗ-2024/04, не предоставлена Пояснительная записка с пояснениями выполнения целевых показателей, так как согласно приложению 4 Договору №ДЗ-2024/04 на 2024 год не установлены суммовые показатели.

Предметом Договора № ДЗ-2024/01 (согласно п. 2.1 Договора № ДЗ-2024/01) является предоставление ООО «Тихкас» денежных средств на возвратной основе в сумме 9 900,0 тыс. рублей для целей финансирования работ по проекту по производству устройств обнаружения МБЛА на территории Херсонской области. Согласно п. 2.1 Договора № ДЗ-2024/01 и приложению 5 к Договору № ДЗ-2024/01 заем предоставляется на срок до 14.10.2026, с общей суммой процентов ожидаемой к уплате в сумме 333,9 тыс. рублей.

Согласно п. 6.1 Договора № ДЗ-2024/01 ООО «Тихкас» обязуется уплачивать проценты за пользование займом по процентной ставке 2 % годовых.

Денежные средства в соответствии с п. 5.2, п. 5.3 Договора №ДЗ-2024/01 перечислены Фондом на расчетный счет ООО «Тихкас», открытый в ПАО «Промсвязьбанк» платежным поручением от 15.10.2024 № 223 в сумме 9 900,0 тыс. рублей. Совершение конкретных расходных операций со средствами займа осуществляется только после согласования с Фондом путем акцепта Фондом каждой операции по расходованию средств.

Информация о расходовании средств займа представлена в таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Договор приобретения				
контрагент	дата, №	Оборудование	кол-во	стоимость
ИП Семькин ВС ИНН 366510529938	от 24.10.2024 № 631	осциллограф двухканальный	4	235,6
		лабораторный блок питания	5	45,0
		ПК	6	480,0
		программаторы ST-Link, J-Link	4	24,0
		SDR трансивер HackRF	4	48,0
		бокс для мойки плат с вытяжкой	1	40,0
		ванночка для лужения провода	6	16,2
		станок для нарезки и зачистки провода	6	67,2
		аппарат для приварки ленты к аккумуляторам	3	24,0
		3D принтер	2	266,0
		зарядное устройство для аккумуляторов Q6 Pro	10	56,0
		печь конвекционная	2	178,0
		заглушка Type-C прозрачна	38	1,9
		Arduino Nano V3, Программ.контр. ATmega328P	85	498,1
ИП Засосов ДБ ИНН 366510529938	от 16.10.2024 №324	Стол монтажный	7	438,9
		Система вентиляции и вытяжек	1	400,0
		Монтажный инструмент	8	416,0
		Антистатический коврик	8	132,0
		Индукционная паяльная станция QUICK 202D	6	133,8
		Освещение настольное	7	44,8
		Отвертка электрическая	9	28,8
		Компрессор сжатого воздуха с маслоотделителем	3	135,0
		Коврик для резки пластика	6	12,0
		Паяльный фен Quick857D (W)	5	44,5
		Мультиметр	6	15,0
Микроскоп бинокулярный	5	175,0		
ИП Лозовой РЮ ИНН 237310641749	от 05.11.2024 №126	Двухдиапазонный модуль WIFI DT-W 5G	842	1 801,9

ИП Кульков ВС ИНН550717705828	от 23.12.2024 №486	Программ,контр. АТmega328P	5860	1 424,0
		Зуммер пьезоэлектрический с генератором	130	64,1
		Кнопка с фиксацией 12мм	50	24,6
		Кнопка без фиксации с подсветкой 12мм	30	14,8
		Разъем питания USB Type-C (мама) в корпус 2	60	29,6
		Заглушка Type-C прозрачная	50	24,6
		Коробка упаковочна	120	59,2
		Оригинальный модуль SCM3615C91 (прием.2,4 ГГц)	440	216,9
ИТОГО				9 639,0

Согласно п.3 Технического задания (приложение 1 к Договору №ДЗ-2024/01) перечислен состав оборудования в проекте, планируемого к приобретению за счет средств займа с указанием количества единиц по каждой позиции, но колонка, описывающая основные технические характеристики осталась не заполнена.

Согласно Плану (Смете) (приложение 2 Договору №ДЗ-2024/01) расходования средств займа направления целевого использования средств займа:

-приобретение оборудования для производства продукции - 3 455,6 тыс. рублей;

-приобретение производственных запасов, сырья, материалов 6 165,60 тыс. рублей;

-заработная плата - 278,8 тыс. рублей;

-приобретение производственных запасов, сырья, материалов(средства софинансирования) - 1 100,0 тыс. рублей.

Согласно письму, направленному от ООО «Тихкас» в Фонд от 05.05.2025 года о возникшей потребности перераспределения ранее указаны по смете затрат в следующем объеме и статьям: из суммы направленной на оплату заработной платы требуется направить 17,8 тыс. рублей на закупку комплектующих. В связи с данным запрос на согласование перераспределения затрат принято положительное решение о корректировке сметы расходования средств займа ООО «Тихкас» для дальнейшей оплаты в соответствии с Договором целевого займа №ДЗ-2024/01 от 03.10.2023 года, а именно:

-приобретение оборудования для производства продукции - 3 455,6 тыс. рублей;

-приобретение производственных запасов, сырья, материалов 6 183,4 тыс. рублей.;

-заработная плата - 261,0 тыс. рублей;

-приобретение производственных запасов сырья и материалов (софинансирование) в сумме 1 100,0 тыс. рублей

Средства займа согласно Плану (Смете) (приложению 2 к Договору № ДЗ-2024/01) на момент проверки израсходованы в полном размере в сумме 9 900,00 тыс. рублей.

На момент проведения контрольного мероприятия:

- по договору от 24.10.2024 № 631 (далее - Договор № 631), заключенному с ИП Семькиным В.С. на поставку оборудования в соответствии с приложением 1 к Договору № 631 произведена оплата аванса в сумме 990,0 тыс. рублей, в размере

50 % от стоимости оборудования. Окончательная оплата по договору в соответствии с п. 2.2.2 Договора № 631 производится в течение 10 банковских дней с момента приемки продукции на основании товаро-транспортной накладной или универсального передаточного документа. В нарушение данного пункта срок оплаты товаро-транспортная накладная предоставлена 27.11.2024 №273, а оплата осуществлена через 21 календарный день от даты поставки (платежное поручение от 17.12.2024 №21).

– по договору от 16.10.2024 №324 (далее - Договор № 324), заключенному с ИП Засосовым Д.Б. на поставку оборудования в соответствии с приложением 1 к Договору № 324 произведена оплата аванса в сумме 987,0 тыс. рублей, в размере 50 % от стоимости оборудования. Окончательная оплата (платежное поручение от 21.11.2024 №19) по Договору № 324 в соответствии с п. 2.2.2 Договора № 324 производится в течение 10 банковских дней с момента приемки продукции на основании товаро-транспортной накладной или универсального передаточного документа (документ, подтверждающие факт отгрузки – товаро-транспортная накладная от 18.11.2024 № 145). В приложении 1 к Договору № 324 не верно указана дата договора - 15.10.24 к договору поставки № 324 (вместо 16.10.2024).

Паспорт на оборудование, а также сертификат соответствия качества поставленного по Договору № 631 и Договору № 324 не предусмотрены. Наименования всего оборудования общие без конкретизации модели, без указания серийных номеров, которые предусмотрены при производстве, что не позволяет идентифицировать и сверить наименования в документах и фактическое наличие при выезде на место осуществления производственной деятельности.

Приобретение оборудования, производственных запасов, сырья осуществлялось в 2024 году по договорам, на основании товаро-транспортных накладных и счетов на оплату.

В рамках контрольного мероприятия осуществлен выезд сотрудников Контрольно-счетной палаты на место осуществления производственной деятельности ООО «Тихкас» в присутствии представителей Фонда и ООО «Тихкас» (Акт обследования от 16.07.2025 представлен в Приложении № 4 к настоящему Акту) и произведена инвентаризация приобретенного оборудования согласно Договора №ДЗ-2024/01.

Несоответствие фактически приобретенного количества оборудования указанному в п.3 Технического задания (приложение 1 к Договору № ДЗ-2024/01) составляет 13 единиц. В нарушение п.1 Технического задания (приложение 1 к Договору № ДЗ-2024/01) по адресу производства зафиксирован факт отсутствия приобретенного оборудования (не хватает 94 единицы).

При этом согласно представленной Фондом копии справки о выездной проверке производственной площадки ООО «Тихкас» от 20.05.2025, подтверждающей неполный объем оборудования, находящегося на месте производства, его доставка планировалась на 02.06.2025.

При повторном выезде сотрудниками Контрольно-счетной палаты 31.07.2025 (Акт обследования от 31.07.2025 представлен в Приложении № 5 к настоящему Акту) установлено наличие 58 единиц оборудования из 111 единиц, планируемых Техническим заданием (приложение 1 к Договору № ДЗ-2024/01).

Информация о наличии оборудования, приобретенного за средств займа на

момент обследования 31.07.2025 представлена в таблице 13.

Таблица 13

Наименование оборудования	Количество оборудования			
	Тех задание	ТТН	Акт обследования от 16.07.2025	Акт обследования от 31.07.2025
осциллограф двухканальный	4	4	0	1
лабораторный блок питания	5	5	0	1
ПК	5	6	0	6
программаторы ST-Link, J-Link	4	4	0	5
SDR трансивер HackRF	3	4	0	3
бокс для мойки плат с вытяжкой	1	1	1	1
ванночка для лужения провода	6	6	0	0
станок для нарезки и зачистки провода	5	6	0	0
аппарат для приварки ленты к аккумуляторам	3	3	1	2
3D принтер	2	2	2	2
зарядное устройство для аккумуляторов Q6 Pro	10	10	0	3
печь конвекционная	2	2	0	1
Стол монтажный	6	7	6	6
Система вентиляции и вытяжек	1	1	1	1
Монтажный инструмент	6	8	0	0
Антистатический коврик	7	8	1	2
Индукционная паяльная станция	5	6	1	3
Освещение настольное	6	7	1	5
Отвертка электрическая	8	9	1	3
Компрессор сжатого воздуха с маслоотделителем	2	3	0	1
Коврик для резки пластика	5	6	0	0
Паяльный фен Quick857D (W)	5	5	1	3
Мультиметр	6	6	1	5
Микроскоп бинокулярный	4	5	0	4
Итого	111	124	17	58

Согласно бюджету проекта, представленному в Финансово-экономическом обосновании проекта по производству устройств обнаружения МБЛА на территории Херсонской области (далее – ФЭО Проекта) средства софинансирования в сумме 1 100,0 тыс. рублей (в размере не менее 11,1 % от суммы проекта (9 900,0 тыс. рублей) в соответствии с абз. 1 п. 3.5 Стандарта № СФ-01) планировалось направить на приобретение производственных запасов сырья и материалов. В нарушение требований п. 7 Порядка № 74-пп, абз. 2 п. 3.5 Стандарта № СФ-01 (софинансирование должно быть направлено на покупку основных средств для реализации инвестиционного проекта) Фондом предоставлен целевой займ по Договору № ДЗ-2024/01 при обеспечении софинансирования в виде производственных запасов сырья и материалов на сумму 9 900,0 тыс. рублей.

В рамках исполнения Стандарта Фонда № СФ-03 «Порядок работы по мониторингу займов и контролю реализации проектов» в части обязательств по

внесению софинансирования, в результате чего установлено, что по состоянию на 02.04.2024 года подтверждено документально внесение софинансирования в размере 1 100,00 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 12 п. 12.20 Договора № ДЗ-2024/01 заемщик обязуется обеспечить софинансирование реализации Проекта по производству устройств по обнаружению МБЛА В соответствии с требованиями Стандарта Фонда: СФ-01 «Условия и порядок предоставления финансовой поддержки в виде займов субъектам деятельности в сфере промышленности», в рамках которой предоставлен настоящий заем, в объеме не менее 1 100,0 тыс. рублей из средств, не являющихся средствами займа, за счет собственных средств заемщика и/или аффилированных лиц, бенефициантов не позднее 02.04.2025 (указывается срок 6 месяцев с даты заключения договора).

Направление и сумма софинансирования указаны в приложении 2 к Договору № ДЗ-2024/01, заемщик предоставил следующие документы, подтверждающие внесение софинансирования.

Оплата произведена за счет собственных средств ООО «Тихкас» полученных от текущей деятельности, не относящейся к деятельности по реализации проекта.

Объемы софинансирования подтверждены справкой о камеральной проверке документов, подтверждающих внесение софинансирования ООО «Тихкас» от 02.04.2025, утвержденной директором Фонда.

По результатам проверки п. 7 Обеспечение исполнения обязательств заемщика нарушений не выявлено. Основное обеспечение в виде:

– залогового имущества, а именно недвижимое имущество (земельные участки, принадлежащие лицу) на сумму 3 465,6 тыс. рублей в соответствии с договором залога № ДИ-2024/01/01 от 03.10.2024;

– поручительство УНО «Гарантийный фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Херсонской области» на сумму 6 930,0 тыс. рублей в соответствии с договором поручительства № ДП-2024/01/01 от 03.10.2024.

Дополнительное обеспечение предусмотрено в виде поручительства на всю сумму займа и процентов, начисленных на весь срок действия договора займа в соответствии с договором поручительства № ДП-2024/01/02 от 03.10.2024.