ДВЕНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД
410002, г. Саратов, ул. Лермонтова д. 30 корп. 2 тел: (8452) 74-90-90, 8-800-200-12-77; факс: (8452) 74-90-91,
http://12aas.arbitr.ru; e-mail: info@12aas.arbitr.ru

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
арбитражного суда апелляционной инстанции

г. Саратов Дело №А12-17920/2024

24 марта 2025 года

Резолютивная часть постановления объявлена 12 марта 2025 года

Двенадцатый арбитражный апелляционный суд в составе
председательствующего судьи Пузиной Е.В.
судей Акимовой М.А., Землянниковой В.В.
при ведении протокола судебного заседания секретарём судебного заседания Глебовой В.К.,
рассмотрев в открытом судебном заседании с использованием систем видеоконферец - связи при содействии Арбитражного суда Волгоградской области апелляционную жалобу Управления Федерального казначейства по Волгоградской области на решение Арбитражного суда Волгоградской области от 02 декабря 2024 года по делу № А12-17920/2024
по заявлению Комитета сельского хозяйства Волгоградской области (400005, г. Волгоград, ул. Коммунистическая, д. 19, ОГРН 1023403456944, ИНН 3444049941)
к Управлению Федерального казначейства по Волгоградской области (400066, г. Волгоград, ул. Коммунистическая, д.28 А, ОГРН 1023403452555, ИНН 3444054571)
о признании недействительным представления,
заинтересованные лица: Комитет финансов Волгоградской области (400066, г. Волгоград, ул. Порт-Саида, д.7, ОГРН 1063444006922, ИНН 3444130624), Администрация Волгоградской области (400098, г. Волгоград, пр-кт им. В.И. Ленина, д. 9, ОГРН 1023403444547, ИНН 3444051965),

при участии в судебном заседании представителей Комитета сельского хозяйства Волгоградской области Бородиной О.А., действующей на основании доверенности от 26.06.2024, Позняк А.Н., действующей на основании доверенности от 23.12.2024, Апарина М.В., действующего на основании доверенности от 26.06.2024, представителя Администрации Волгоградской области Симкина М.В., действующего на основании доверенности от 17.06.2022, представителя Комитета финансов Волгоградской области

Деревянко Д.С., дов. от 12.04.2025г., представителей Управления Федерального казначейства по Волгоградской области Кобзевой М.З., действующей на основании доверенности от 13.08.2024, Дронова А.С., действующего на основании доверенности от 10.12.2024 № 29-16-64/26, Шлыковой Е.В., действующей на основании доверенности от 10.12.2024,

УСТАНОВИЛ:

Комитет сельского хозяйства Волгоградской области (далее – заявитель) обратился в Арбитражный суд Волгоградской области с заявлением о признании недействительным представление УФК по Волгоградской области № 29-21-09/7 в части: 1) пункта 13 описательной части представления № 29-21-09/7 (стр. 6); 2) пункта 2 требований (стр. 6). (Дело № А12-17920/2024).

В производстве Арбитражного суда Волгоградской области находится дело №А12-17646/2024 по заявлению Комитета сельского хозяйства Волгоградской области к Управлению Федерального казначейства по Волгоградской области с требованиями о признании недействительным представление № 29-21-09/7 в части: 1) пункта 2 описательной части представления № 29-21-09/7 (стр. 2); 2) пункта 1 требований (стр. 6) представление № 29-21-09/7 об устранении в срок до 25.10.2024 (включительно) выявленного нарушения, указанного в пункте 2 описательной части представления № 29-21-09/7 (стр. 2), путем возврата в доход федерального бюджета средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, в сумме 8 758 645 рублей 28 копеек (сумма возврата средств по нарушению, указанному в пункте 2 описательной части представления № 29-21-09/7).

В производстве Арбитражного суда Волгоградской области находится дело №А12-17921/2024 по заявлению комитета сельского хозяйства Волгоградской области к Управлению Федерального казначейства по Волгоградской области с требованиями о признании недействительным представление № 29-21-09/7 в части: 1) пункта 4 описательной части представления № 29-21-09/7 (стр. 3); 2) пункта 1 требований (стр. 6) представления № 29-21-09/7 об устранении в срок до 25.10.2024 (включительно) выявленного нарушения, указанного в пункте 4 описательной части представления № 29-21-09/7 (стр.3), путем возврата в доход федерального бюджета средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, в сумме 11 702 866,68 рублей (сумма возврата средств по нарушению, указанному в пункте 4 описательной части представления № 29-21-09/7 (стр.3).

Определением суда от 13.08.2024 дела №А12-17646/2024, А12-17920/2024 и №А12-17921/2024 объединены в одно производство с присвоением делу № А12-17920/2024.

Заявитель, в порядке ст. 49 АПК РФ, уточнил требования и просит суд: признать недействительным представление УФК по Волгоградской области от 16.05.2024 № 29-21-09/7 в части пунктов 2, 4, 13 описательной части представления № 29-21-09/7 (стр. 2, 3, 6); пункта 1 требований представления № 29-21-09/7 (стр. 6) об устранении в срок до 25.10.2024 (включительно) выявленных нарушений, указанных в пункте 2 (стр. 2), пункте 4 (стр. 3) описательной части представления № 29-21-09/7, путем возврата в доход федерального бюджета средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, в сумме 20 461 511, 96 рублей; пункта 2 требований представления № 29-21-09/7 (стр. 6).

Решением Арбитражного суда Волгоградской области от 02.12.2024г. заявление удовлетворено. Признано недействительным представление УФК по Волгоградской области от 16.05.2024 № 29-21-09/7 в части: пунктов 2, 4, 13 описательной части представления № 29-21-09/7 (стр. 2, 3, 6); пункта 1 требований представления № 29-21-09/7 (стр. 6) об устранении в срок до 25.10.2024 (включительно) выявленных нарушений, указанных в пункте 2 (стр. 2), пункте 4 (стр. 3) описательной части представления № 29-

21-09/7, путем возврата в доход федерального бюджета средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, в сумме 20 461 511, 96 рублей; пункта 2 требований представления № 29-21-09/7 (стр. 6).

УФК по Волгоградской области не согласилось с принятым судебным актом и обратилось в Двенадцатый арбитражный апелляционный суд с апелляционной жалобой, в которой просит решение суда первой инстанции отменить по основаниям, изложенным в апелляционной жалобе, принять новый судебный акт об отказе в удовлетворении требований Комитета.

Обжалуя решение суда первой инстанции УФК по Волгоградской области сослалось на то, что нарушения, указанные в пунктах 2,4,13 описательной части представления, являются бюджетными нарушениями и в соответствии с пп.1,3 п.1 статьи 306.1 БК РФ подлежат отражению в представлении органа внутреннего государственного финансового контроля. В резолютивной части обжалуемого представления изложены требования, предусмотренные п.1 ст. 270.2 БК РФ.

В судебное заседание явились лица, участвующие в деле.

Информация о месте и времени судебного заседания размещена в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (kad.arbitr.ru), что подтверждено отчетом о публикации судебных актов на сайте.

В соответствии с частью 3 статьи 156 АПК РФ суд считает возможным рассмотреть дело в отсутствие лиц, участвующих в деле, надлежащим образом извещенных и не явившихся в судебное заседание.

Законность и обоснованность судебного акта арбитражного суда первой инстанции проверяется апелляционным судом, в порядке, установленном главой 34 АПК РФ.

Из материалов дела следует, что УФК по Волгоградской области (далее - Управление) в период с 23.01.2024 по 05.04.2024 проведена выездная проверка Комитета сельского хозяйства Волгоградской области (далее - комитет) по теме: «Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», за период с 01.01.2022 по истекший период 2024 года.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Управлением составлен акт выездной проверки Комитета сельского хозяйства Волгоградской области (Облкомсельхоз) от 08.04.2024 (далее - акт проверки от 08.04.2024) и в адрес Комитета вынесено представление от 16.05.2024 № 29-21-09/7 (далее - представление № 29-21 - 09/7).

В представлении № 29-21-09/7 выявлены следующие нарушения.

Пункт 2 описательной части представления № 29-21-09/7.

В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «г» пункта 5 Правил № 717 (в редакции, действовавшей до 01.01.2023), подпункта «в» пункта 5 Правила № 717, пунктов 1.4, 3.2, 3.7 Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на приобретение элитных семян, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 13.02.2017 № 67-п, пункта 1.2 Соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации, заключенного между Комитетом и Минсельхозом России, от 27.12.2021 № 082-09-2022-037 (далее - Соглашение от 27.12.2021 № 082-09-2022-037), Соглашения от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 Субсидия, полученная Комитетом из федерального бюджета по Соглашениям от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051, по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (возмещение части затрат на приобретение элитных семян)» фактически

была направлена в 2022-2023 годах 37 получателям на возмещение части затрат на приобретение оригинальных семян в общей сумме 9 953 006,00 рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета 8 758 645,28 рублей, за счет средств бюджета Волгоградской области 1 194 360,72 рублей, из них: в 2022 году 20 получателям Субсидии на общую сумму 4 054 562,00 рублей, в том числе: средства федерального бюджета 3 568 014,56 рублей (КБК 08204052520155080523), средства бюджета Волгоградской области 486 547,44 рублей (КБК 816040550104R5084811), в 2023 году 17 получателям Субсидии на общую сумму 5 898 444,00 рублей, в том числе: средства федерального бюджета 5 190 630,72 рублей (КБК 08204052520155080523), средства бюджета Волгоградской области 707 813,28 рублей (КБК 816040550104R5084811), что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Пункт 4 описательной части представления № 29-21-09/7.

В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «а» пункта 5 Правила № 717, подпункта 1.3.1 пункта 1.3 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей до 08.04.2022), подпункта 1.4.1 пункта 1.4 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей с 08.04.2022), пунктов 2.16 Порядка № 71-п, пункта 1.2 Соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 Субсидия, полученная Комитетом из федерального бюджета по Соглашениям от 27.12.2021 № 082-09-2022-037 и от 24.12.2022 № 082-09-2023-051, по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почвы)» в 2022-2023 годах фактически была направлена 8 получателям на возмещение части затрат на страхование урожая в общей сумме 13 298 712,14 рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета - 11 702 866,68 рублей, за счет средств бюджета Волгоградской области 1 595 845,46 рублей, из них: в 2022 году 6 получателям Субсидии на общую сумму 11 184 773,34 рублей, в том числе: средства федерального бюджета 8 842 600,54 рублей (КБК 08204052520155080523), средства бюджета Волгоградской области 1 342 172,80 рублей (КБК 816040550102R5081811), в 2023 году 2 получателям Субсидии на общую сумму 2 113 938,80 рублей, в том числе: средства федерального бюджета 1 860 266,14 рублей (КБК 08204052520155080523), средства бюджета Волгоградской области 253 672,66 рублей (КБК 816040550102R5081811), что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Пункт 13 описательной части представления № 29-21-09/7.

В нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 45 Порядка казначейского обслуживания, утвержденного приказом Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21н, Комитетом в 2022 - истекшем периоде 2024 года не перечислены в доход федерального бюджета суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, образовавшейся в результате недостижения сельхозтоваропроизводителями значений результатов использования Субсидии, за 2021-2023 годы в 668 случаях в общей сумме 3 048 126,75 рублей, источником образования которых являются средства Субсидии из федерального бюджета, из них: в 2022 году в 307 случаях на сумму 1 472 420,47 рублей (КБК 082040525УВ355080523), в 2023 году в 193 случаях на сумму 746 811,19 рублей (КБК 08204052520155080523), в истекшем периоде 2024 года (по состоянию на 25.03.2024 года) в 168 случаях на сумму 828 895,09 рублей (КБК 08204052520155080523).

В соответствии с представлением № 29-21-09/7 Управление требует:

1. Комитету в срок до 25 октября 2024 г. (включительно) устранить выявленные нарушения, указанные в пунктах 1, 2, 4 настоящего представления, путем возврата в доход федерального бюджета средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, в сумме 20 494 875,40 рублей.

2. Комитету в срок до 25 октября 2024 г. (включительно) устранить выявленное нарушение, указанное в пункте 13 настоящего представления, путем перечисления в доход федерального бюджета денежных средств возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 3 048 126,75 рублей.

3. Комитету в срок до 25 октября 2024 г. (включительно) принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Комитет не согласен с представление УФК по Волгоградской области от 16.05.2024 № 29-21-09/7 в части пунктов 2, 4, 13 описательной части представления № 29-21-09/7 (стр. 2, 3, 6); пункта 1 требований представления № 29-21-09/7 (стр. 6) об устранении в срок до 25.10.2024 (включительно) выявленных нарушений, указанных в пункте 2 (стр. 2), пункте 4 (стр. 3) описательной части представления № 29-21-09/7, путем возврата в доход федерального бюджета средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, в сумме 20 461 511, 96 рублей; пункта 2 требований представления № 29-21-09/7 (стр. 6), в связи с чем, обратился в суд с заявленными требованиями.

Суд первой инстанции, удовлетворяя заявленные требования, исходил из того, что оспариваемые пункты представления УФК не соответствуют закону и нарушают права Комитета.

Исследовав материалы дела, изучив доводы апелляционной жалобы, проверив правильность применения арбитражным судом норм материального и соблюдение норм процессуального права, оценив имеющиеся в материалах дела доказательства на основании статьи 71 АПК РФ, арбитражный суд апелляционной инстанции пришёл к следующим выводам.

Согласно части 1 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

В силу части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

По правилам части 5 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, законности принятия оспариваемого решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), наличия у органа или лица надлежащих полномочий на принятие оспариваемого акта, решения, совершение оспариваемых действий (бездействия), а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

Как определено статьей 2 БК РФ, бюджетное законодательство Российской Федерации состоит из БК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах субъектов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах, иных федеральных законов, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, регулирующих бюджетные правоотношения.

Бюджет в соответствии со статьей 6 БК РФ - это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Статьями 28 и 38 БК РФ определен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, который предполагает выделение этих средств в распоряжение конкретных получателей с указанием цели их использования.

Подпунктом 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ на получателя бюджетных средств возложена обязанность обеспечивать результативность и целевой характер использования бюджетных ассигнований.

В соответствии с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 306.1 БК РФ бюджетным нарушением признается совершенное администратором бюджетных средств нарушение положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Согласно пункту 1 статьи 306.4 БК РФ направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств, признается нецелевым использованием бюджетных средств.

Любые действия, приводящие к нарушению направления средств на цели, не обозначенные в нормативно-правовых и правовых актах при выделении конкретных сумм средств, являются нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации.

Для определения нецелевого характера использования бюджетных средств необходимо учитывать в совокупности как отклонение от регламентируемого режима их использования, так и соотношение результата использования с целью, установленной при выделении этих средств, а также иные фактические обстоятельства, существовавшие при освоении выделенных средств.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета. Государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий (часть 1 статьи 265 БК РФ).

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства. Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности (части 3, 5 статьи 265 БК РФ).

Согласно пункту 1 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации 01.12.2004 N 703, Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством

Российской Федерации, в том числе, функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере.

Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы, подведомственные федеральные казенные учреждения во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями.

Управление Федерального казначейства по Волгоградской области является территориальным органом Федерального казначейства.

В силу статьи 270.2 БК РФ органы казначейства уполномочены на выдачу представлений.

В силу пункта 2 статьи 270.2 БК РФ под представлением понимается документ органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, направляемый объекту контроля и содержащий информацию о выявленных в пределах компетенции органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля нарушениях и одно из следующих обязательных для исполнения в установленные в представлении сроки или в течение 30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан, требований по каждому указанному в представлении нарушению:

1) требование об устранении нарушения и о принятии мер по устранению его причин и условий;

2) требование о принятии мер по устранению причин и условий нарушения в случае невозможности его устранения.

На основании приказа УФК по Волгоградской области от 19 января 2024 г. № 42-ОД «О назначении плановой выездной проверки Комитета сельского хозяйства Волгоградской области» в отношении Комитета проведена выездная проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. № 717 (далее - Госпрограмма № 717) за период с 01 января 2022 г. по истекший период 2024 года (далее - контрольное мероприятие).

Проверкой установлено, что между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации (далее -Минсельхоз России) и Администрацией Волгоградской области заключены соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051, предметом которых является предоставление бюджету Волгоградской области в 2022 - 2024 годах / в 2023 - 2025 годах субсидии из федерального бюджета.

Согласно пункту 6.1.1 Соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 уполномоченным органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим взаимодействие с Минсельхозом России, на который со стороны Администрации Волгоградской области возлагаются функции по исполнению (координации исполнения) указанных Соглашений и представлению отчетности, является Комитет сельского хозяйства Волгоградской области.

Согласно пункту 1.2 Соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 субсидия из федерального бюджета предоставляется в соответствии с приложением № 1 к указанным Соглашениям, являющимся их неотъемлемой частью, в целях софинансирования расходных обязательств субъекта Российской Федерации.

По результатам контрольного мероприятия Управлением составлен акт выездной проверки Комитета от 08.04.2024 и в адрес Комитета вынесено представление с выявленными нарушениями и требованиями в срок до 25 октября 2024 г. (включительно) устранить выявленные нарушения, указанные в пунктах 1, 2, 4 представления, путем возврата в доход федерального бюджета средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, в сумме 20 494 875,40 рублей, а также в срок до 25 октября 2024 г. (включительно) устранить выявленное нарушение, указанное в пункте 13 представления, путем перечисления в доход федерального бюджета средств возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 3 048 126,75 рублей.

Пунктом 2 описательной части представления (стр. 2) Комитету вменено нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), подпункта «г» пункта 5 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, являющихся Приложением № 7 к Государственной программе развития сельского хозяйства, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717 в редакции, действовавшей до 01.01.2023 (далее - Правила № 717), подпункта «в» пункта 5 Правила № 717 (в редакции, действовавшей с 01.01.2023 до 01.01.2024), пунктов 1.4, 3.2, 3.7 Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на приобретение элитных семян, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 13.02.2017 г. № 67-п (далее - Порядок № 67-п), пункта 1.2 Соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 в виде нецелевого использования субсидии из федерального бюджета по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (возмещение части затрат на приобретение элитных семян)», выразившимся в фактическом направлении средств субсидии в 2022-2023 годах 37 получателям на возмещение части затрат на приобретение оригинальных семян в сумме 8 758 645,28 рублей.

Суд первой инстанции признал указанный пункт представления недействительным, указав, что предоставление Комитетом сельхозтоваропроизводителям субсидии на возмещение части затрат на приобретение семян суперэлиты полностью соответствует целям Госпрограммы № 717. Субсидия, полученная Комитетом из федерального бюджета по соглашениям № 082-09-2022-037, 082-09-2023-051 по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (возмещение части затрат на приобретение элитных семян)», фактически была направлена на цели, предусмотренные указанными соглашениями, нарушений подпункта «г» пункта 5 Правил № 7 к Госпрограмме № 717 (в редакции, действовавшей до 01.01.2023), подпункта «в» пункта 5 Правил № 7 к Госпрограмме № 717 (в редакции, действовавшей с 01.01.2023), пункта 1.2 соглашений №№ 082-09-2022-037, 082-09-2023-051 в действиях Комитета не установлено.

Суд пришел к выводу, что результат предоставления субсидии Волгоградской областью по указанным соглашениям достигнут, нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Суд апелляционной инстанции не может согласиться с выводами суда, исходя из следующего.

Правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, приведенными в приложении № 7 к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и

продовольствия, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717 установлены цели, условия и порядок предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (далее - Субсидии).

В соответствии с подпунктом «г» пункта 5 Правил № 717 средства субсидии из федерального бюджета предоставляются сельскохозяйственным товаропроизводителям на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат на поддержку **элитного семеноводства** по ставке на 1 гектар посевной площади, засеянной **элитными семенами,** под сельскохозяйственными культурами.

В соответствии с подпунктом «в» пункта 5 Правил № 717 (в редакции, действовавшей с 01.01.2023 до 01.01.2024) средства субсидии из федерального бюджета предоставляются на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат по направлению - поддержка элитного семеноводства сельскохозяйственным товаропроизводителям по ставке на 1 гектар посевной площади, засеянной элитными семенами, под сельскохозяйственными культурами, за исключением посевной площади, занятой оригинальным и элитным семенным картофелем и (или) семенными посевами овощных культур.

Предметом заключенных соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 является предоставление из федерального бюджета в 2022-2024гг./2023-2025гг. бюджету Волгоградской области субсидии на поддержку с/х производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

Субсидия предоставляется в соответствии с Приложением № 1 к указанным соглашениям, являющимся их неотъемлемой частью, в целях софинансирования расходных обязательств субъекта РФ.

Приложением № 1 к Соглашениям от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 предусмотрено финансирование по направлению расходов - возмещение части затрат на приобретение **элитных семян** (КБК R5084):

в 2022 году в размере 51 505 333,00 рублей, из них субсидия из федерального бюджета 45 324 693,04 рублей;

в 2023 году в размере 72 385 563,00 рублей, из них субсидия из федерального бюджета 63 699 295,46 рублей.

Приложением № 2 к Соглашениям от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 предусмотрен результат предоставления субсидии - доля площади, **засеваемой элитными семенами** в общей площади посевов.

В период с 01 января 2022 по истекший период 2024 г. предоставление средств субсидии на приобретение элитных семян объектом контроля осуществлялось в соответствии с Порядком предоставления субсидий на возмещение части затрат на приобретение элитных семян, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 13.02.2017 г. № 67-п.

Согласно пункту 1.4 Порядка № 67-п субсидии предоставляются в целях возмещения сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат (без учета налога на добавленную стоимость), связанных с приобретением **элитных семян** в отчетном финансовом году и (или) текущем финансовом году.

В соответствии с п. 3.7 Порядка направлениями затрат, на возмещение которых предоставляется субсидия, являются затраты, указанные в п. 1.4 Порядка.

Пунктом 1.1 Порядка № 67-п (в редакции от 26.12.2022) указано, что под элитными семенами в Порядке № 67-п понимаются элитные семена сельскохозяйственных культур, за исключением картофеля и овощных культур, включая гибриды овощных культур.

Таким образом, целью предоставления субсидии из федерального бюджета в 2022-2023 годах по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства

по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства» являлось возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат, связанных с приобретением именно **элитных семян.**

Следовательно, субсидия предоставлялась на приобретение не всех категорий семян, а исключительно **элитных семян** (КБК R5084).

В соответствии со статьей 6 Федерального Закона № 454-ФЗ «О семеноводстве» определены категории семян с/х растений в зависимости от этапа воспроизводства сорта или гибрида с/х растения:

- оригинальные
- элитные (семена элиты)
-репродукционные.

Согласно ст. 6 Закона элитными семенами с/х растений признаются семена, полученные от с/х растений, выращенных из оригинальных семян с/х растений. Элитные семена используются для производства репродукционных семян с/х растений.

В соответствии со ст. 7 Закона оригинальными семенами являются семена с/х растений, произведенные оригинатором сорта или гибрида либо уполномоченным им лицом. Оригинальные семена с/х растений предназначены для получения элитных семян.

Сортовые и посевные качества семян установлены решением Совета Евразийской экономической комиссии от 30.01.2020 № 10 «О единых методах определения сортовых качеств семян сельскохозяйственных растений в рамках Евразийского экономического союза».

В соответствии с решением Совета Евразийской экономической комиссии от 30.01.2020 № 10 «О единых методах определения сортовых качеств семян сельскохозяйственных растений в рамках Евразийского экономического союза» под **оригинальными семенами** (ОС) (добазовыми семенами) понимают - семена сельскохозяйственных растений, произведенные оригинатором сорта сельскохозяйственных растений или уполномоченным им лицом в порядке, установленном законодательством государства-члена; под **элитными семенами** (ЭС) (базовыми семенами) - семена, полученные от последовательного размножения оригинальных семян согласно схемам их производства, устанавливаемым в соответствии с законодательством государства-члена.

Пунктами 3.1.3 и 3.1.4 ГОСТ Р 52325-2005 «Семена сельскохозяйственных растений. Сортовые и посевные качества. Общие технические условия», утвержденного и введенного в действие приказом Ростехрегулирования от 23.03.2005г. № 63-ст, введены понятия «оригинальные семена – семена первичных звеньев семеноводства, питомников размножения и суперэлиты, произведенные оригинатором сорта или уполномоченным им лицом и предназначенные для дальнейшего размножения и «элитные семена – семена, полученные от последующего размножения оригинальных семян.

Пунктами 75, 76, 84, 108 ГОСТ 20081-74 «Семеноводческий процесс сельскохозяйственных культур. Основные понятия. Термины и определения», утвержденного и введенного в действие постановлением Государственного комитета стандартов Совета Министров СССР от 16.08.1974 № 2011 (ограничение срока действия снято постановлением Госстандарта СССР от 25.03.1985 № 705), введены определения «семена суперэлиты - это семена, полученные из урожая посева суперэлиты, отвечающие по посевным и сортовым качествам требованиям нормативно-технической документации на семена суперэлиты»; «посев суперэлиты - это посев, отвечающий следующим признакам, в том числе, посев произведен семенами первичного семеноводства»; «семена элиты - это семена, полученные из урожая посева элиты с использованием специальных селекционно-семеноводческих методов и приемов и отвечающие по сортовым и посевным качествам требованиям нормативно-технической документации на семена элиты», «оригинальные семена - это семена, выращенные учреждением-оригинатором сорта или под его непосредственным руководством».

Таким образом, законодательством РФ предусмотрено разграничение понятий «элитные семена», «оригинальные семена», «суперэлита».

В соответствии с п.3.2 Порядка № 67-п размер субсидии рассчитывается по ставкам, утвержденным Комитетом из расчета на 1 га посевной (посадочной) площади, засеянной **элитными семенами** под урожай текущего финансового года, при этом размер субсидий, предоставляемых с/х товаропроизводителям, не должен превышать размера фактических затрат на приобретение **элитных семян.**

Согласно п. 2.10 Порядка Комитет в течение 15 рабочих дней со дня регистрации заявки на участие в отборе рассматривает представленные с/х товаропроизводителем документы на предмет соответствия с/х товаропроизводителя и представленных им документов категории, критериям отбора, условиям и требованиям, установленным Порядком № 67-п; принимает решение о прохождении отбора, предоставлении субсидии и включении с/х товаропроизводителя в реестр получателей субсидии либо об отклонении заявки на участие в отборе и отказе в предоставлении субсидии.

Проверкой установлено, что в ходе проверки документов, представленных Комитету с/х товаропроизводителями, подтверждающих приобретение элитных семян (договоры, накладные УПД, платежных поручений, сертификатов, актов и т.д.) выявлены факты представления 37 участниками документов и указания в составе фактических затрат на приобретение элитных семян затрат на приобретение оригинальных семян (суперэлита) в общей сумме на 43 260 544,51 руб.

Однако, несмотря на то, что целью предоставления субсидии из федерального бюджета в 2022-2023 годах являлось возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат, связанных с приобретением именно элитных семян, Комитетом при рассмотрении заявок и документов, содержащих сведения о приобретении оригинальных семян (имеющих стоимость в 2 раза выше чем элитные семена), а не элитных, принято решение о прохождении отбора и включении лиц в реестр получателей субсидии.

Принимая во внимание вышеизложенное, проверкой установлено, что Комитет, должным образом не проверив затраты по документам сельскохозяйственных товаропроизводителей, средства субсидии на возмещение части затрат на приобретение элитных семян фактически направил на возмещение части затрат на приобретение оригинальных семян, в связи с чем, в 37 случаях получатели субсидии не имели право на ее получение в части возмещения затрат на приобретение оригинальных семян, в соответствии с положениями соглашений и (или) правовых актов о её предоставлении.

Судом и Комитетом сделаны выводы о том, что стоимость семян приобретенных сельхозтоваропроизводителями не влияет на размер предоставляемой субсидии.

Однако данные выводы являются необоснованными, поскольку согласно пункту 2.2 Порядка № 67-п субсидии, предоставляемые сельскохозяйственным товаропроизводителям, не должны превышать фактические затраты на приобретение **элитных семян.**

В соответствии с Порядком № 67-п Комитетом издан приказ от 14.03.2017г. № 64, которым утвержден Порядок определения ставок для расчета размера субсидий на возмещение части затрат на приобретение элитных семян.

Согласно пункту 1 Порядка расчет размера ставки субсидии на 1 га посевной (посадочной) площади, засеянной **элитными семенами** осуществлялся по формуле:

Сэс = Мэс / S3C х Сэ х кзск х кмск х кг, где:

Мэс - **количество элитных семян,** высеянных под урожай текущего финансового года i-м сельскохозяйственным товаропроизводителем (тонн);

S3C - посевная (посадочная) площадь, **засеянная элитными семенами** под урожай текущего финансового года i-м сельскохозяйственным товаропроизводителем (гектаров);

Сэ - предельный размер возмещения затрат на тонну **элитных семян,** высеянных под урожай текущего финансового года согласно приложению к настоящему Порядку (рублей на тонну);

к - повышающие коэффициенты предельного размера возмещения затрат.

При этом, фактические затраты сельхозтоваропроизводителей на приобретение семян оригинальных семян (суперэлиты) в два раза выше, чем на приобретение семян элиты.

Согласно документам, приложенным к заявке на участие в отборе цена за 1 килограмм семян озимой пшеницы категории оригинальные семена (суперэлита) составляет с НДС 45,00 рублей, тогда как цена за 1 килограмм семян озимой пшеницы категории элитные семена составляет с НДС 24,00 рублей.

Таким образом, субсидию на возмещение части затрат на приобретение элитных семян получило меньшее количество получателей субсидии, в связи с предоставлением субсидии на возмещение части затрат на приобретение оригинальных семян (суперэлита) в несколько раз превышающих стоимость элитных семян.

Комитет и суд первой инстанции указали, что результат предоставления субсидии Волгоградской областью по указанным соглашениям достигнут, посевные площади засеяны, нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Однако результат использования субсидии был достигнут Комитетом, в том числе за счёт того, что под видом субсидирования сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат на приобретение элитных семян по факту выдана субсидия в 37 случаях на приобретение оригинальных (суперэлита) семян. По факту посевные площади засеяны суперэлитными (оригинальными) семенами, на которые субсидия не выделялась.

Судом указано, что предоставление Комитетом сельхозтоваропроизводителям субсидии на возмещение части затрат на приобретение семян суперэлиты полностью соответствует целям Госпрограммы № 717, УФК подменяет понятия «цель субсидии» и «цель государственной программы».

Суд апелляционной инстанции соглашается с позицией УФК, что целью субсидии являлось возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат, связанных с приобретением **элитных семян,** тогда как согласно разделу «Оценка текущего состояния агропромышленного комплекса Российской Федерации» Госпрограммы № 717 к концу II этапа реализации Госпрограммы № 717 (2030 год) Министерством сельского хозяйства Российской Федерации прогнозируется достижение следующих целей Государственной программы: цель 1 "достижение значения индекса производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) в 2030 году в объеме 114,6 процента по отношению к уровню 2020 года"; цель 2 "достижение значения индекса производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) в 2030 году в объеме 114,7 процента по отношению к уровню 2020 года"; цель 3 "достижение уровня среднемесячной начисленной заработной платы работников сельского хозяйства (без субъектов малого предпринимательства) в 2030 году в размере 60857 рублей"; цель 4 "достижение объема экспорта продукции агропромышленного комплекса (в сопоставимых ценах) в размере 47,1 млрд. долларов США к концу 2030 года".

Цели Госпрограммы № 717 согласно разделу «Оценка текущего состояния агропромышленного комплекса Российской Федерации» прогнозируются только к концу II этапа реализации Госпрограммы № 717 (2030 год).

Указание судом, что Правила № 7 к Госпрограмме № 717 в общее понятие «элитные семена» включают и оригинальные и элитные семена является неправомерным, опровергается положениями Правил № 7 к Госпрограмме № 717.

Приказом Минсельхоза России от 27.07.2017 № 373 утверждались документы, предусмотренные Правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса,

приведенными в приложении № 9 к Госпрограмме № 717 на 2013 - 2020 годы и указанный приказ действовал в рамках Госпрограммы № 717 на 2013 - 2020 годы.

Госпрограмма № 717 на 2013 - 2020 годы предусматривала господдержку **элитного семеноводства.** При этом субсидирование на возмещение части затрат на приобретение семян суперэлиты допускалось исключительно на основании перечня сельскохозяйственных культур, подпадающих под субсидирование, в том числе перечня согласно приложению № 3 к приказу Минсельхоза России от 27.07.2017 № 373.

В проверяемом периоде с 01 января 2022 г. по истекший период 2024г. при предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации такой перечень не утверждался, условие, что Минсельхоз России утверждает перечень культур, подпадающих под такое субсидирование, отсутствует.

Указанная позиция согласуется с позицией, изложенной в письме Департамента растениеводства, механизации, химизации и защиты растений Минсельхоза России от 29.08.2024 № 19/5501.

Вывод суда о том, что ГОСТ Р 52325-2005 для категорий оригинальные семена и элитные семена предусмотрены одинаковые сортовые и посевные качества семян является ошибочным на основании вышеизложенного.

Субсидия выделялась из федерального бюджета на возмещение части затрат на приобретение именно элитных семян.

Судом первой инстанции указано, что в приложении к Порядку от 14.03.2017 № 64, утвержденному Комитетом, определен предельный размер возмещения затрат на тонну элитных семян, включая суперэлитные, высеянных под урожай текущего финансового года, в связи с чем, по мнению суда, элитные семена включают и оригинальные и элитные семена.

Однако, приказ Комитета от 14.03.2017 № 64 не устанавливает и не регулирует Порядок предоставления субсидий, а определяет Порядок определения ставок для расчета размера субсидий на возмещение части затрат на приобретение элитных семян.

Необходимо отметить, что приказ Комитета от 14.03.2017 № 64 принят в соответствии и во исполнение Порядка № 67-п и не должен ему противоречить.

Согласно пункту 1.4 Порядка № 67-п субсидии предоставляются в целях возмещения сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат (без учета налога на добавленную стоимость), связанных с приобретением элитных семян в отчетном финансовом году и (или) текущем финансовом году.

Согласно пункту 2.2 Порядка № 67-п субсидии, предоставляемые сельскохозяйственным товаропроизводителям, не должны превышать фактические затраты на приобретение элитных семян.

Приказом Комитета от 24.04.2024 № 142 внесены изменения в Порядок определения ставок для расчета размера субсидий на возмещение части затрат на приобретение элитных семян.

Из приложения к настоящему Порядку в части установления предельного размера возмещения затрат на тонну элитных семян зерновых и зернобобовых культур исключены семена суперэлиты.

Согласно пункту 11 Методических рекомендаций по оценке действий объекта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в целях подтверждения признаков неправомерного, неэффективного использования бюджетных средств и определения их последствий, утвержденных приказом Минфина России от 30.11.2023 № 532, при формировании суждения о наличии (отсутствии) признаков нецелевого использования бюджетных средств на основе результатов контрольных действий по изучению предоставления и использования средств субсидии юридическим лицам или физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, признаки нецелевого использования бюджетных средств могут быть установлены, в случае если

получатели субсидии не имели право на ее получение в соответствии с положениями соглашений и (или) правовых актов о ее предоставлении.

Согласно пункту 15 Методических рекомендаций № 532 должностным лицам органа контроля рекомендуется определить состав (перечень) расходов (затрат), источником финансового обеспечения которых являются целевой межбюджетный трансферт, бюджетный кредит, обусловленный правилами (порядками) и соглашениями об их предоставлении.

Выявление фактов осуществления других расходов (затрат) или фактов оплаты несуществующих товаров, работ, услуг за счет средств целевого межбюджетного трансферта, бюджетного кредита означает наличие признаков нецелевого использования бюджетных средств.

Суд апелляционной инстанции считает, что УФК по Волгоградской области правомерно выявлено нарушение Комитетом подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), подпункта «г» пункта 5 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, являющихся Приложением № 7 к Государственной программе развития сельского хозяйства, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717 в редакции, действовавшей до 01.01.2023 (далее - Правила № 717), подпункта «в» пункта 5 Правила № 717 (в редакции, действовавшей с 01.01.2023 до 01.01.2024), пунктов 1.4, 3.2, 3.7 Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на приобретение элитных семян, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 13.02.2017 г. № 67-п (далее - Порядок № 67-п), пункта 1.2 Соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 в виде нецелевого использования субсидии из федерального бюджета по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (возмещение части затрат на приобретение элитных семян)», выразившимся в фактическом направлении средств субсидии в 2022-2023 годах 37 получателям на возмещение части затрат на приобретение оригинальных семян за счет средств федерального бюджета в сумме 8 758 645,28 рублей.

При указанных обстоятельствах, вопреки выводам суда, представление УФК по Волгоградской области от 16.05.2024 № 29-21-09/7 в части пункта 2 описательной части представления, пункта 1 требований представления об устранении в срок до 25.10.2024 (включительно) выявленных нарушений, указанных в пункте 2 (стр. 2) описательной части представления путем возврата в доход федерального бюджета средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, в сумме 8 758 645,28 руб., является законным и обоснованным и не подлежит признанию недействительным.

Пунктом 4 описательной части представления (стр. 3) Комитету вменено нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ, подпункта «а» пункта 5 Правил № 717, подпункта 1.4.1 пункта 1.4 Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на 1 гектар посевной площади сельскохозяйственных культур, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 13.02.2017 № 71-п (далее - Порядок № 71-п) (в редакции, действовавшей с 08.04.2022), пункта 3.8 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей с 08.04.2022), пункта 1.2 Соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 в виде нецелевого использования субсидии из федерального бюджета по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почвы)», выразившегося в фактическом направлении средств субсидии в 2022-

2023 получателям субсидии на возмещение части затрат на страхование урожая в общей сумме 11 702 866,68 рублей.

Суд первой инстанции признал указанный пункт представления недействительным, указав, что фактические затраты указанных сельскохозяйственных товаропроизводителей на проведение агротехнологических работ значительно превышают предоставленную комитетом в 2022-2023 году субсидию. Факт проведения комплекса агротехнологических работ получателями субсидии, включая размер затрат на их проведение, подтверждается данными бухгалтерского учета данных организаций. Копии документов бухгалтерского учета, подтверждающих факт проведения получателями субсидии комплекса агротехнологических работ, размер затрат на указанные работы, представлены в материалы дела. Размер предоставляемой сельхозтоваропроизводителю субсидии рассчитывается, исходя из утвержденных комитетом размеров ставок на 1 гектар посевной площади сельскохозяйственных культур и посевной площади сельскохозяйственных культур путем умножения соответствующих ставок на размер посевной площади. Суд согласился с позицией Комитета о том, что рассчитываемый размер, предоставляемой субсидии, не находится в прямой зависимости от сумм, отраженных сельхозтоваропроизводителем в реестре документов. Ошибки сельхозтоваропроизводителей, допущенные при оформлении реестров документов, не могут быть квалифицированы как нецелевое использование бюджетных средств.

Суд апелляционной инстанции не может согласиться с выводами суда, исходя из следующего.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 5 Правил № 7 к Госпрограмме № 717 (в редакции, действовавшей до 01.01.2024) средства субсидии подлежали предоставлению в проверяемом периоде сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почв - по ставке на 1 гектар посевной площади.

Пунктом 2 Правил № 7 к Госпрограмме № 717 закреплено понятие «агротехнологические работы» - комплекс мероприятий по обработке почв, внесению удобрений, подготовке семян и посадочного материала, посеву и посадке (включая стоимость семян и посадочного материала), уходу за посевами, а также по уборке урожая.

Затраты на страхование урожая не перечислены в указанном комплексе мероприятий.

Согласно подпункту 1.3.1 пункта 1.3 Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на 1 гектар посевной площади сельскохозяйственных культур, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 13.02.2017 № 71-п (в редакции, действовавшей до 08.04.2022), подпункту 1.4.1 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей с 08.04.2022) субсидии на возмещение части затрат на 1 гектар посевной площади сельскохозяйственных культур предоставляются за счет собственных средств областного бюджета, а также за счет средств областного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из федерального бюджета, в целях возмещения части затрат (без учета налога на добавленную стоимость) сельскохозяйственным товаропроизводителям - субъектам малого и среднего предпринимательства на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почв в расчете на 1 гектар посевной площади, занятой зерновыми, зернобобовыми, масличными (за исключением подсолнечника, рапса и сои), кормовыми сельскохозяйственными культурами и овощными культурами открытого грунта.

Согласно п. 1.4.2 Порядка под комплексом агротехнологических работ понимается комплекс мероприятий по обработке почв, внесению удобрений, подготовке семян и

посадочного материала, посеву и посадке (включая стоимость семян и посадочного материала), уходу за посевами, а также по уборке урожая.

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка для получения субсидии на возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почвы в проверяемом периоде сельскохозяйственными товаропроизводителями предоставлялись в Комитет сельского хозяйства Волгоградской области следующие комплекты документов: заявка на участие в отборе, включающая, в том числе сведения о соответствии сельскохозяйственного товаропроизводителя требованиям подпункта 5 пункта 2.2 указанного Порядка и согласие на публикацию (размещение) на официальном сайте комитета информации о сельскохозяйственном товаропроизводителе, о подаваемой сельскохозяйственным товаропроизводителем заявке на участие в отборе, иной информации о сельскохозяйственном товаропроизводителе, связанной с соответствующим отбором (далее - заявка); справка о доходе от реализации сельскохозяйственной продукции; справка-расчет размера субсидии; реестр документов, подтверждающих фактические затраты на посевную площадь сельскохозяйственных культур, с приложением документов в отношении затрат, заявленных сельскохозяйственным товаропроизводителем в реестре; справка об использовании на посев при проведении агротехнологических работ семян зерновых, масличных сельскохозяйственных культур с приложением копий документов, подтверждающих сортовые и посевные качества семян сельскохозяйственных культур (акты регистрации и протоколы испытаний); согласие на обработку персональных данных.

На основании пункта 2.10 Порядка № 71-п Комитет в течение 15 рабочих дней со дня регистрации заявки на участие в отборе в порядке очередности представления сельскохозяйственными товаропроизводителями указанных заявок рассматривает представленные сельскохозяйственным товаропроизводителем документы на предмет соответствия сельскохозяйственного товаропроизводителя и представленных им документов категории, критериям отбора, условиям и требованиям, установленным Порядком № 71-п, учитывая документы и информацию, полученные в порядке межведомственного информационного взаимодействия, а также имеющиеся в Комитете; принимает решение о прохождении отбора, предоставлении субсидии и включении сельскохозяйственного товаропроизводителя в реестр получателей субсидий либо об отклонении заявки на участие в отборе и отказе в предоставлении субсидии.

В соответствии с Порядком № 71-п предоставление субсидии имеет заявительный характер посредством подачи сельскохозяйственными товаропроизводителями в Комитет заявки на участие в отборе с приложением документов, которые должны быть проверены Комитетом и определен размер субсидии по результатам проверки представленных заявителем документов.

Согласно преамбуле и разделу 1 соглашения от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 субсидия из федерального бюджета в 2023 - 2025 годах бюджету Волгоградской области на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства предоставлялась, в том числе, в соответствии с Правилами № 717.

В соответствии с пунктом 1 Правил № 717 (в редакции, действовавшей до 01.01.2024) Правила № 717 устанавливают цели, условия и порядок предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства.

Цель предоставления субсидии определена в соглашении от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 и конкретизирована в подпункте «а» пункта 5 Правил № 7 к Госпрограмме № 717, подпункте 1.3.1 пункта 1.3 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей до

08.04.2022), подпункте 1.4.1 пункта 1.4 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей с 08.04.2022), пункте 3.8 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей с 08.04.2022).

Таким образом, в соответствии с условиями Соглашений от 27.12.2021№ 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051, подпункта «а» пункта 5 Правил №717 целью предоставления субсидии из федерального бюджета в 2022-2023 годах в рамках заключенных Соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства» являлось возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почвы в расчете на 1 гектар посевной площади (КБК R5081).

Управлением в ходе проверки в 8 случаях установлены факты нецелевого использования бюджетных средств в связи с предоставлением средств субсидии по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства» (возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почвы) на возмещение части затрат на страхование урожая с/х культур.

Представленные сельскохозяйственными товаропроизводителями в Комитет документы в 8 случаях подтверждают затраты на страхование урожая, а не затраты на проведение комплекса агротехнологических работ, к которым страхование урожая не относится.

Например, в справке-расчете размера субсидии, а также реестре документов, подтверждающих фактические затраты на посевную площадь сельскохозяйственных культур, приложенных к заявке на участие в отборе ООО «Зензеватка» указана сумма фактических затрат в размере 1 737 810,29 рублей, состоящая из суммы затрат на страхование по договору сельскохозяйственного страхования от 29.09.2021 № ВГ-05-21-0000153 в размере 1 462 074,09 рублей, а также суммы расходов на оплату труда в размере 275 736,20 рублей, иных затрат получателем субсидии не указано.

В справке-расчете размера субсидии, а также реестре документов, подтверждающих фактические затраты на посевную площадь сельскохозяйственных культур, приложенных к заявке на участие в отборе ООО «Фермер» указана сумма затрат в размере 2 593 117,52 рублей, состоящая из суммы затрат на страхование по договорам сельскохозяйственного страхования от 20.04.2022 № 040-238-000541/22 на сумму 156 198,64 рублей, от 20.09.2022 № 040-238-000684/22 на сумму 2 436 918,88 рублей, иных затрат получателем субсидии не указано.

В справке-расчете размера субсидии ООО «Таловское» указана сумма затрат в размере 1 683 006,15 рублей, соответствующая сумме затрат на страхование, иных затрат получателем субсидии не указано.

Проверкой установлено, что в состав указанных документов включены затраты, не являющиеся агротехнологическими работами и не соответствующие комплексу мероприятий по обработке почв, внесению удобрений, подготовке семян и посадочного материала, посеву и посадке, уходу за посевами, а также по уборке урожая, а именно: затраты на страхование урожая сельскохозяйственных культур.

Для субсидирования по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ)» при рассмотрении заявок на участие в отборе 8 (восьми) сельскохозяйственных товаропроизводителей в 2022-2023 году комитетом необоснованно приняты затраты на страхование урожая

сельскохозяйственных культур и предоставлена субсидия, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств.

В соответствии со ст. 2 Закона РФ № 260-ФЗ «О государственной поддержке в сфере с/х страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» страхование урожая с/х культур является добровольным.

Согласно пункту 20 Методических рекомендаций по оценке действий объекта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в целях подтверждения признаков неправомерного, неэффективного использования бюджетных средств и определения их последствий, утвержденных приказом Минфина России от 30.11.2023 № 532 (далее - Методические рекомендации), к иному неправомерному использованию бюджетных средств при предоставлении средств из бюджета иным юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) их использовании, например, относится предоставление субсидии иным юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг при отсутствии документов, подтверждающих фактически произведенные затраты (недополученные доходы).

Согласно пункту 15 Методических рекомендаций № 532 должностным лицам органа контроля рекомендуется определить состав (перечень) расходов (затрат), источником финансового обеспечения которых являются целевой межбюджетный трансферт, бюджетный кредит, обусловленный правилами (порядками) и соглашениями об их предоставлении.

Выявление фактов осуществления других расходов (затрат) или фактов оплаты несуществующих товаров, работ, услуг за счет средств целевого межбюджетного трансферта, бюджетного кредита означает наличие признаков нецелевого использования бюджетных средств.

Таким образом, размер субсидии определялся Комитетом в 8 случаях на основании затрат на страхование по результатам проверки представленных документов в соответствии с положениями Порядка № 71-п.

Довод Комитета о том, что субсидия рассчитывалась и представлялась на основании отчётов по форме 7-АПК и 9-АПК противоречит Порядку № 71-п, не основан на правовых актах, являющихся основанием для представления субсидии.

Следует учесть, что Комитет не оспаривает пункт 3 представления, согласно которому вменено нарушение подпункта 13 пункта 1 статьи 158 БК РФ, подпункта «а» пункта 5 Правил № 717, подпункта 1.3.1 пункта 1.3 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей до 08.04.2022), подпункта 1.4.1 пункта 1.4 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей с 08.04.2022), пункта 2.10 Порядка № 71-п, пункта 2.16 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей до 08.04.2022), пункта 3.8 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей с 08.04.2022) в виде принятия Комитетом в 2022-2023 годах при рассмотрении заявок сельскохозяйственных товаропроизводителей по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почвы)» в 54 случаях затрат на страхование урожая сельскохозяйственных культур, которые не относятся к затратам на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почвы.

Представленные Комитетом в суд первой инстанции копии документов, подтверждающие затраты сельскохозяйственных товаропроизводителей на посевную площадь сельскохозяйственных культур, не являются достоверными и допустимыми доказательствами, поскольку на момент предоставления сельскохозяйственным

товаропроизводителям субсидии (2022-2023 года) и в период проведения проверки указанные документы у Комитета отсутствовали.

УФК правомерно отмечено, что затрат у сельскохозяйственных товаропроизводителей может быть множество, но возмещению подлежит часть затрат, документы по которым предъявлены в Комитет в соответствии с Порядком № 71-п для получения субсидии.

Наличие структуры затрат на основании данных годовых отчетов получателей субсидии не является основанием для расчёта и предоставления субсидии, поскольку в соответствии с положениями Порядка № 71-п субсидия предоставлялась на основании документов сельскохозяйственных товаропроизводителей, приложенных к заявкам на участие в отборе и представленных в Комитет в проверяемом периоде.

Документы, подтверждающие затраты на агротехнологические работы в размере, соответствующем размеру предоставленной субсидии, не были приложены сельскохозяйственными товаропроизводителями к заявкам на участие в отборе в проверяемом периоде (с 01 января 2022 г. по истекший период 2024 г.).

Отчёт об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей по форме 7-АПК и отчёт о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства за 2024 год по форме 9-АПК не содержат фактические затраты сельскохозяйственных товаропроизводителей на проведение комплекса агротехнологических работ, не являются основаниями для предоставления субсидии, поскольку в соответствии с положениями Порядка № 71-п субсидия предоставлялась на основании документов сельскохозяйственных товаропроизводителей, приложенных к заявкам на участие в отборе и представленных в Комитет в проверяемом периоде.

Частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом; не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Отчет по форме 7-АПК предназначен для отражения ожидаемых показателей финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей (показатели имеют предварительный характер).

Отчёты по форме 7-АПК и 9-АПК предназначены для отражения финансово-экономического состояния товаропроизводителей агропромышленного комплекса, в том числе, предстоящих затрат товаропроизводителей, и не могут достоверно свидетельствовать о понесенных сельскохозяйственными товаропроизводителями фактических затратах на проведение комплекса агротехнологических работ, поскольку указанные отчёты не содержат первичных учетных документов.

Судом сделан вывод о том, что Управлением при проведении проверки не изучены, не сопоставлены документы, имеющиеся в распоряжении Комитета.

Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 установлен порядок проведения органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля встречных проверок, проводимых в рамках камеральных проверок или выездных проверок (ревизий).

В соответствии с пунктом 42 Федерального стандарта от 17.08.2020 № 1235 руководитель (заместитель руководителя) органа контроля на основании мотивированного обращения руководителя контрольного мероприятия в случае невозможности получения необходимой информации (документов, материалов) в ходе проведения контрольных действий может назначить: проведение обследования; проведение встречной проверки.

В соответствии с пунктом 46 Федерального стандарта от 17.08.2020 № 1235 под объектами встречной проверки понимаются юридические или физические лица, индивидуальные предприниматели, в отношении которых проводятся контрольные действия в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

Из пояснений Управления следует, что в ходе проведения выездной проверки Комитета случаи невозможности получения необходимой информации (документов, материалов) отсутствовали, поскольку документы, подтверждающие факт нецелевого использования комитетом средств субсидии (заявки на участие в отборе с приложением документов; справки о доходе от реализации сельскохозяйственной продукции; справки-расчеты размера субсидии; реестр документов, подтверждающих фактические затраты на посевную площадь сельскохозяйственных культур с приложением документов; соглашения о предоставлении из бюджета Волгоградской области субсидии; справки об использовании на посев при проведении агротехнологических работ семян зерновых, масличных сельскохозяйственных культур с приложением копий документов; платёжные поручения), в ходе проведения контрольного мероприятия Управлением от Комитета получены.

В соответствии с пунктом 42 Федерального стандарта от 17.08.2020 № 1235 правовых оснований для проведения встречной проверки получателей средств субсидии, у Управления не имелось.

Суд апелляционной инстанции считает, что Управлением правомерно выявлено нарушение Комитетом подпункта 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ, подпункта «а» пункта 5 Правил № 717, подпункта 1.4.1 пункта 1.4 Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на 1 гектар посевной площади сельскохозяйственных культур, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 13.02.2017 № 71-п (далее - Порядок № 71-п) (в редакции, действовавшей с 08.04.2022), пункта 3.8 Порядка № 71-п (в редакции, действовавшей с 08.04.2022), пункта 1.2 Соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 в виде нецелевого использования субсидии из федерального бюджета по направлению расходов «Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также на повышение плодородия и качества почвы)», выразившимся в фактическом направлении средств субсидии в 2022-2023 получателям субсидии на возмещение части затрат на страхование урожая в общей сумме 11 702 866,68 рублей.

При указанных обстоятельствах, вопреки выводам суда, представление УФК по Волгоградской области от 16.05.2024 № 29-21-09/7 в части пункта 4 описательной части представления, пункта 1 требований представления № 29-21-09/7 (стр. 6) об устранении в срок до 25.10.2024 (включительно) выявленных нарушений, указанных в пункте 4 (стр. 3) описательной части представления № 29-21-09/7, путем возврата в доход федерального бюджета средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, в сумме 11 702 866,68 рублей, является законным и обоснованным и не подлежит признанию недействительным.

Пунктом 13 описательной части представления Комитету вменено нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 45 Порядка казначейского обслуживания, утвержденного приказом Федерального казначейства от 14.05.2020 №21н (далее - Порядок казначейского обслуживания № 21н) в части не перечисления в 2022 - истекшем периоде 2024 года в доход федерального бюджета сумм возврата дебиторской задолженности прошлых лет, образовавшейся в результате недостижения сельхозтоваропроизводителями значений результатов использования Субсидии, за 2021-2023 годы в 668 случаях в общей сумме 3 048 126,75

рублей, источником образования которых являются средства субсидии из федерального бюджета.

Суд первой инстанции признал указанный пункт представления недействительным, указав, что обязанность Субъекта осуществлять возврат в федеральный бюджет средств Субсидий, поступивших в бюджет Волгоградской области от сельскохозяйственных товаропроизводителей, в связи с недостижением сельскохозяйственным(и) товаропроизводителем(и) показателей результативности Субсидии условиями соглашений №№ 082-09-2021-014, 082-09-2022-037, 082-09-2023-051, нормами Правил № 999, Правил № 7 к Госпрограмме № 717 не предусмотрена. Из содержания Порядка №21н не следует, что на субъект Российской Федерации возложена обязанность осуществлять возврат в федеральный бюджет средств субсидии, поступивших в бюджет субъекта Российской Федерации от получателей субсидии, в связи с недостижением ими показателей результативности субсидии. Средства, возвращенные 27 сельскохозяйственными товаропроизводителями в бюджет Волгоградской области в связи с недостижением ими значений результатов и показателей предоставления субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий, в федеральный бюджет возврату не подлежат. У комитета отсутствовала обязанность в 2021 - истекшем периоде 2024 года перечислять в доход федерального бюджета суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет сельхозтоваропроизводителями, в связи с недостижением значений результатов использования субсидии за 2021-2023 годы, следовательно, комитетом не было допущено нарушение, указанное в пункте 13 описательной части представления № 29-21-09/7.

Суд апелляционной инстанции не может согласиться с выводами суда, исходя из следующего.

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Согласно пункту 1 Порядка казначейского обслуживания № 21н Порядок казначейского обслуживания разработан на основании положений статей 242.15 -242.19 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок казначейского обслуживания бюджетов, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, средствами бюджетных и автономных учреждений, операций со средствами получателей средств из бюджета.

Согласно пункту 45 Порядка казначейского обслуживания № 21н суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет подлежат перечислению дебитором получателя бюджетных средств на казначейский счет для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений для перечисления в доход соответствующего бюджета.

Согласно пункту 2.2 соглашения от 26.12.2020 № 082-09-2021-014 уровень софинансирования расходных обязательств из федерального бюджета составляет 86%, согласно пункту 2.2. соглашений от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 уровень софинансирования расходных обязательств из федерального бюджета составляет 88%.

Управление указывает, что не вменяет Комитету в вину нарушение положений Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 999, а также условий соглашений от 26.12.2020 № 082-09-2021-014, от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051.

Помимо обязательств, предусмотренных условиями соглашений от 26.12.2020 № 082-09-2021-014, от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051, Комитет в силу п. 4.3.8 соглашений от 26.12.2020 № 082-09-2021-014, от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051, Комитет обязан выполнять иные

обязательства, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае нарушения получателями предусмотренных настоящей статьей субсидий условий, установленных при их предоставлении, соответствующие средства подлежат в порядке, определенном нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами, предусмотренными пунктом 3, абзацем четвертым пункта 8 и пунктом 8.2 настоящей статьи, возврату в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Указанное нарушение связано с неисполнением Комитетом полномочий администратора доходов бюджета в части не перечисления в доход федерального бюджета сумм возврата дебиторской задолженности прошлых лет в размере 3 048 126,75 рублей, источником образования которых являются средства субсидий из федерального бюджета.

Возврат части субсидии от сельхозтоваропроизводителей осуществлялся на лицевой счет главного администратора доходов областного бюджета (код 04 «Лицевой счет администратора доходов бюджетов», казначейский счет для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений № 03100), в связи с чем, в отношении указанного счета в соответствии со статьей 242.14 Бюджетного кодекса Российской Федерации действует Порядок казначейского обслуживания № 21н.

Поступившие в 2022 - истекшем периоде 2024 года от 668 получателей субсидии суммы возвратов субсидии из федерального бюджета с учетом софинансирования расходных обязательств - 3 048 126,75 рублей на лицевой счет Комитета в доход федерального бюджета комитетом не перечислены.

Основания для не перечисления отсутствуют.

При заключении соглашения о предоставлении из бюджета Волгоградской области субсидии сельхозтоваропроизводитель принял обязательства перед Комитетом по достижению значений показателей/результатов на конец года, представления отчета о достижении значений в следующем году, в связи с чем, у комитета возникает дебиторская задолженность в текущем году (в году заключения соглашения). При наступлении отчетной даты в следующем году (дата представления отчета сельхозтоваропроизводителем) и установлении факта недостижения сельхозтоваропроизводителем значений показателей/результатов, у комитета дебиторская задолженность, возникшая в предыдущем году, признается дебиторской задолженностью прошлых лет.

Согласно пункту 4.3.3 Соглашений от 26.12.2020 № 082-09-2021-014, от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 Комитет обязуется обеспечивать достижение значений результатов использования Субсидии, установленных в соответствии с приложениями № 2 к указанным соглашениям.

Проверкой в ходе анализа уровня фактического достижения Комитетом установленных соглашениями от 27.12.2021 № 082-09-2022-037, от 24.12.2022 № 082-09-2023-051 результатов предоставления субсидии, установлено, что Комитетом не обеспечено достижение значений результатов использования субсидии.

Таким образом, возврат части субсидии от сельхозтоваропроизводителей является для Комитета возвратом дебиторской задолженности прошлых лет.

УФК пришло к верному выводу, что в рассматриваемом случае Комитет не являлся конечным получателем средств субсидий, субсидии предназначались для сельхозтоваропроизводителей, доказательства использования Комитетом (после возврата сумм от сельхозтоваропроизводителей) средств субсидии в целях, установленных при выделении этих средств, отсутствуют.

Нормативных положений, устанавливающих право субъекта Российской Федерации при исполнении бюджета по расходам использовать средства субсидии из

федерального бюджета, имеющие целевое назначение и образовавшиеся в результате недостижения конечными получателями средств субсидии значений результатов использования субсидии, Бюджетный кодекс Российской Федерации не содержит.

В соответствии с положениями пункта 5 статьи 242 БК РФ не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за исключением межбюджетных трансфертов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Президента Российской Федерации, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

В случае, если субъектом Российской Федерации принято решение о возврате в бюджет субъекта Российской Федерации предоставленных организации в текущем году субсидий, возврат указанных средств отражается как восстановление кассового расхода из бюджета субъекта Российской Федерации с восстановлением соответствующей доли софинансирования из федерального бюджета.

В случае возврата средств, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации в отчетном финансовом году, указанные средства учитываются как возврат дебиторской задолженности прошлых лет - в части субсидий, возвращенных в бюджет субъекта Российской Федерации, учитываются по коду подгруппы вида доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации 218 "Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет" и подлежат возврату в федеральный бюджет (пункт 5 статьи 242 БК РФ).

Указанная позиция по вопросу разъяснения порядка возврата средств из бюджета субъекта Российской Федерации в федеральный бюджет, возвращенных в бюджет субъекта Российской Федерации сельскохозяйственными товаропроизводителями, в связи с недостижением значений показателей результативности предоставления субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации, в целях софинансирования которых из федерального бюджета предоставлялась субсидия изложена в письмах Министерства финансов Российской Федерации от 11 октября 2023 г. № 02-11-10/96971, от 21 октября 2021 г. № 09-02-09/95289, от 06.04.2018 № 09-10-07/22940.

В настоящее время вместо утратившего силу постановления Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 № 887 действует постановление Правительства Российской Федерации от 25.10.2023 № 1782, вместо приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н действует приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н, имеющие аналогичные положения.

При указанных обстоятельствах, вопреки выводам суда, представление УФК по Волгоградской области от 16.05.2024 № 29-21-09/7 в части пункта 2 требований представления № 29-21-09/7 (стр. 6), является законным и обоснованным и не подлежит признанию недействительным.

Нарушения, установленные в пунктах 2,4,13 описательной части представления, являются бюджетными нарушениями и в соответствии с положениями подпунктов 1, 3 пункта 1 статьи 306.1 БК РФ, подлежащими отражению в представлении органа внутреннего государственного финансового контроля в соответствии с пунктом 2 статьи 270.2 БК РФ.

В резолютивной части представления изложены требования, предусмотренные пунктом 1 статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно: требование об устранении нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Вынесение представления соответствует положениям статей 269.2, 270.2 БК РФ, пунктам 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального)

финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095.

Суд апелляционной инстанции считает, что у суда первой инстанции отсутствовали основания для удовлетворения заявленных требований Комитета, поскольку представление в оспариваемой части соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, регулирующим спорные отношения, не нарушает права заявителя.

В соответствии с пунктом 2 статьи 269 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации по результатам рассмотрения апелляционной жалобы арбитражный суд апелляционной инстанции вправе отменить или изменить решение суда первой инстанции полностью или в части и принять по делу новый судебный акт.

При указанных обстоятельствах, решение Арбитражного суда Волгоградской области от 02 декабря 2024 года по делу № А12-17920/2024 подлежит отмене с принятием по делу нового судебного акта об отказе в удовлетворении заявленных Комитетом сельского хозяйства Волгоградской области требований.

При выполнении постановления в форме электронного документа оно в с соответствии с частью 1 статьи 177 АПК РФ направляется лицам, участвующим в деле, посредством его размещения в установленном порядке в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в режиме ограниченного доступа не позднее следующего дня после дня его принятия.

Руководствуясь статьями 268-271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд апелляционной инстанции

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Волгоградской области от 02 декабря 2024 года по делу № А12-17920/2024 отменить.

Принять по делу новый судебный акт.

В удовлетворении заявленных Комитетом сельского хозяйства Волгоградской области требований отказать.

Постановление арбитражного суда апелляционной инстанции вступает в законную силу с момента его принятия и может быть обжаловано в Арбитражный суд Поволжского округа в течение двух месяцев со дня изготовления постановления в полном объёме через арбитражный суд первой инстанции, принявший решение, в порядке, предусмотренном статьями 275-276 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Председательствующий судья Е.В. Пузина

Судьи М.А. Акимова

В.В. Землянникова

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 11.03.2025 10:11:50
Кому выдана Пузина Елена Валерьевна

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 12.03.2025 1:59:58
Кому выдана Землянникова Виктория Викторовна

Электронная подпись действительна.
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Казначейство России
Дата 11.03.2025 5:30:27
Кому выдана Акимова Мария Анатольевна