**Приложение 5**

**Исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности)**

**и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2020 год**

**1. Исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Томской области**

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) на 2020 год (далее - Распределениена 2020 год по объектам капстроительства), предусмотренное Приложением 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в течение финансового года неоднократно изменялось. Если первоначальной редакцией Закона утверждено Распределение на 2020 год по объектам капстроительства в объеме 2 253,2 млн. руб., то уточненной сводной бюджетной росписью на 2020 год - в объеме 1 537,4 млн. руб., что на 32% меньше первоначального.

В 2020 году объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2019 года увеличился в 1,5 раза (2019 год – 1 040,7 млн.руб., 2020 год – 1 537,4 млн.руб.), количество объектов в 2020 году увеличилось с 51, предусмотренных Перечнем 2019 года, до 58.

Доля бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета (сводной бюджетной росписи) в 2020 году увеличилась на 0,35 п.п относительно 2019 года (1,43%) и составила 1,78%.

Распределением на 2020 год по объектам капстроительства запланированы расходы в рамках реализации 10 государственных программ (в 2018 году – 4 ГП, 2019 – 14 ГП) на 58 объектов капитального строительства в общем объеме 1 537,4 млн. руб., в том числе:

- 457,4 млн. руб. *(29,8%)* – на 5 объектов ГП «Развитие образования в Томской области»;

- 386,3 млн. руб. *(25,1 %)* - на 17 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;

- 269,1 млн. руб. *(17,5%)* – на 10 объектов ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;

- 238,2 млн. руб. *(15,5%)* – на 5 объектов ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;

- 81,3 млн. руб. *(5,2%)* – на 7 объектов ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»;

- 55,2 млн. руб. *(3,4%)* – на 3 объекта ГП «Жилье и городская среда Томской области»;

- 24,9 млн. руб. *(1,6%)* – на 5 объектов ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области»;

- 18,2 млн.руб. *(1,2%)* – на 4 объекта ГП «Социальная поддержка населения Томской области»;

- 4,3 млн. руб. *(0,3%)* – на 1 объект ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;

- 2,5 млн. руб. *(0,2%)* – на 1 объект ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области».

Из 58 объектов капстроительства, запланированных областным бюджетом на 2020 год, 32 являются объектами государственной собственности Томской области, 26 –муниципальной собственности Томской области.

Необходимо отметить, что ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области», утвержденная постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 №357а, не предусматривала ресурсного обеспечения на 2 объекта, указанные в Приложении 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»:

- разработка ПСД «Строительство мусоросортировочного комплекса в с.Бакчар» в сумме 5,0 млн. руб.;

- разработка ПСД «Строительство мусоросортировочного комплекса в с.Мельниково» в сумме 5,0 млн. руб.

Согласно Приложению 5 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» по объектам капстроительства кассовые расходы исполнены в сумме 1 187,4 млн.руб., что составило 77,2 % от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2020 год, в том числе по отраслям:

- 456,8 млн. руб. *(99,3% от уточненного объема сводной бюджетной росписи на 2020 год по соответствующей отрасли)* «Образование»;

- 353,7 млн. руб. *(96,0%)* - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 218,7 млн. руб. *(53,8%)* - «Национальная экономика»;

- 102,4 млн. руб. *(43,0%)* – «Здравоохранение»;

- 35,0 млн. руб. *(99,5%)*– «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- 16,6 млн. руб. *(65,1%)* – «Социальная политика»;

- 4,2 млн.руб. *(97,9%)* – «Физическая культура и спорт».

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализисполнения расходов за 2020 год по объектам капстроительства главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 6 к заключению), в результате которого установлено, что из 58 объектов капитального строительства бюджетные ассигнования исполнены по 41 объекту в общей сумме 1 187,4 млн.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом архитектуры и строительства (вед. 821) - в сумме 870,6 млн.руб. (*84,5%* *от объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью ГРБС на 2020 год*) по 20 объектам (6 ГП);

- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 198,9 млн.руб. (*51,5%*) по 7 объектам (1 ГП);

- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) - в сумме 81,2 млн.руб. (*99,8%*) по 7 объектам (1 ГП);

- Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды (вед. 810) – в сумме 21,8 млн. руб. (*87,7%*) по 4 объектам (1 ГП);

- Департаментом по культуре (вед. 814) – в сумме 2,5 млн. руб. *(100%)* по 1 объекту (1 ГП);

- Департаментом социальной защиты населения (вед. 809) – в сумме 7,4 млн. руб. (100*%*) по 1 объекту (1 ГП);

- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – в сумме 5,0 млн. руб. *(100%)* по 1 объекту (1 ГП).

Согласно Отчету расходы по объектам капитального строительства не исполнены либо исполнены не в полном объеме (менее 95%) на общую сумму 350,0 млн.руб. (1 537,4 - 1 187,4) по 22 объектам, включая 16 объектов, по которым исполнение в 2020 году отсутствует полностью.

Исполнение по 16 объектам, по которым бюджетной росписью на 2020 год предусмотрены расходы на объекты капстроительства в общей сумме 208,2 млн. руб., отсутствовало у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи - по 10 объектам в общей сумме 186,4 млн.руб.;

- Департамент архитектуры и строительства - по 5 объектам в общей сумме 18,8 млн.руб.;

- Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды - по 1 объекту в сумме 3,0 млн.руб.

Анализом причин отсутствия исполнения (или неполного исполнения) бюджета в отношении объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности установлено следующее.

- 156,7 млн.руб. *(45%)* - нарушение сроков окончания выполнения работ подрядчиками и проектировщиками;

- 137,2 млн.руб. *(39%)* – в ходе работ возникла необходимость разработки, согласования и утверждения технических решений из-за устаревшей проектной документации, а также в связи со сложностями исполнения подрядчиком контракта в условиях распространения новой коронавирусной инфекции;

*-* 33,7 млн. руб. (*10%)* - установление распоряжением Администрации Томской области от 10.04.2020 № 96-р-в «О мерах по обеспечению сбалансированности областного бюджета в 2020 году» ограничения кассовых выплат в 2020 году по 2 объектам;

- 10,6 млн.руб. *(3%)* - экономия по результатам проведения торгов и в ходе выполнения работ по контракту, оформленной техническими решениями, в связи с расторжением контрактов,

- 8,2 млн.руб. (*2%)* – ассигнования не востребованы муниципальными образованиями, в том числе в связи с отсутствием заключения о достоверности ПСД;

- 3,4 млн.руб. *(1%)* – здание филиала ОГБУ «Наргинский дом-интернат для престарелых и инвалидов Молчановского района», объект по техническим характеристикам не подходил для реконструкции;

- 0,1 млн.руб.– неподтвержденная потребность в ходе исполнения контрактов.

Следует отметить, что объем кассового исполнения за 2020 год по объектам капстроительства (1 187,4 млн.руб.) в 1,5 раза выше по отношению к объему исполнения 2019 года (804,9 млн.руб.) и в 6,6 раза - 2018 года (180,8 млн.руб.).

**Фактическое освоение средств областного бюджета, запланированных на 2020 год на объекты капитального строительства, произведено на общую сумму 863 058,4 тыс.руб.** (73% от кассового исполнения) по 40 объектам капитального строительства (из 58), в том числе:

- 225 966,9 тыс. руб. *(86%)* – на 9 объектов в рамках реализации ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;

- 198 860,1 тыс. руб. *(100%)* - на 7 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»;

- 195 588,5 тыс. руб. *(43%)* – на 4 объекта в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области»;

- 102 442,1 тыс. руб. *(100%)* – на 3 объекта в рамках реализации ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;

- 81 152,9 тыс. руб. *(100%)* – на 7 объектов в рамках реализации ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (в т.ч. межбюджетные трансферты на 4 объекта в сумме 36 027,2 тыс. руб.);

- 23 715,9 тыс. руб. *(48%)* – на 3 объекта в рамках реализации ГП «Жилье и городская среда Томской области»;

- 21 833,50 тыс. руб. *(100%)* - на 4 объектах в рамках реализации ГП «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области»;

- 9 252,2 тыс. руб. (*100%)* – на 2 объекта в рамках реализации ГП «Социальная поддержка населения в Томской области»;

- 4 246,3 тыс. руб. *(100%)* – на 1 объект в рамках реализации ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области».

При исполнении бюджета в 2020 году не освоено (не в полном объеме) бюджетных ассигнований по 6 объектам капитального строительства в сумме 324 294,1 тыс.руб. (1 187 352,5 – 863 058,4).

По информации ГРБС часть средств областного бюджета в общей сумме 278 423,6 тыс.руб. по 3 объектам, которые не были использованы (частично, либо в полном объеме) в 2020 году, в соответствии с требованиями ст. 242 Бюджетного кодекса РФ возвращены в областной бюджет в начале текущего года. Освоение средств областного бюджета по 3 объектам муниципальными образованиями в 2020 году не произведено в связи со сроком завершения работ в 2021 году.

На основании информации, предоставленной ГРБС, проведен анализ объектов на предмет их завершенности в 2020 году. Кроме того, собраны данные о полном объеме финансирования объектов капитального строительства, предусмотренных областным бюджетом в 2020 году (включающем софинансирование за счет всех бюджетных и внебюджетных источников), а также определен объем освоенных бюджетных средств. Информация представлена в Приложении 6 к настоящему заключению.

Всего из 10 госпрограмм, на реализацию мероприятий которых запланированы бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства на 2020 год:

- освоение средств областного бюджета реализовано в полном объеме по 1 ГП («Развитие культуры и туризма в Томской области»);

- освоение средств более 95% произведено по 4 ГП («Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (99,8%), «Развитие образования в Томской области» (99,3%), «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (97,9%), «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» (97,7%));

- освоение средств менее 95% произведено по 5 ГП («Жилье и городская среда Томской области» (90,1%), «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области» (87,7%), «Развитие транспортной системы в Томской области» (51,5%), «Социальная поддержка населения Томской области» (51,0%), «Развитие здравоохранения в Томской области» (43,0%)).

Фактическая сумма исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства в 2020 году составила 863 058,4 тыс.руб. (**56 %** от запланированного объема по сводной бюджетной росписи), в 2019 году - 694 014,0 тыс. руб. (86 %), в 2018 году - 143 161,2 тыс. руб. (59%).

Таким образом, в 2020 году не удалось закрепить тенденцию увеличения доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам*.*

Согласно информации ГРБС, объем освоенных в 2020 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренных Распределениемпо объектам капстроительства, составил общую сумму 3 624 325,6 тыс.руб., в том числе:

- 2 629 183,6 тыс.руб. *(72,6 %)* - за счет средств федерального бюджета;

- 863 058,4 тыс.руб. *(23,8%)* - за счет средств областного бюджета;

- 132 083,6 тыс.руб. *(3,6 %)* - за счет средств местных бюджетов.

**Общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2020 года увеличилась в 1,2 раза - с 2 964,4 млн.руб. до 3 624,3 млн. руб.**

В 2020 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 16 объектов на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 1 042 476,2 тыс.руб., в том числе 330 327,5 тыс.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2019 году наблюдается увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году (236 619,8 тыс.руб.).

В отношении 8 объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, по которым финансирование было доведено ГРБС до подведомственных учреждений в 2020 году, основными причинами отсутствия исполнения (или неполного исполнения) бюджетных назначений в 2020 году в общей сумме 25 313,5 тыс.руб. (2,1%) является следующее:

- 18 752,5 тыс.руб. *(74%)* – по 6 объектам, в связи с нарушением сроков исполнения контрактов в 2020 году;

- 3 545,5 тыс. руб. *(14%)* – по 1 объекту, в связи с заключением контрактов со сроком их исполнения в 2021 году;

- 3 015,5 тыс.руб. (12%) – по 1 объекту, расторжение контракта в одностороннем порядке.

**II. Бюджетные инвестиции в приобретение объектов областной государственной собственности (муниципальной собственности)** (раздел 2 приложения 5 к проекту)

Анализ исполнения бюджетных назначений, предусмотренных на приобретение в 2020 году в государственную собственность Томской области объектов недвижимости, показал следующее.

На приобретение в 2020 году объектов недвижимого имущества в государственную собственность Томской области предусмотрены бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи в сумме 288 754,7 тыс.руб. в рамках реализации четырех государственных программ:

«Развитие рынка труда в Томской области» - 600 тыс.руб.,

«Развитие образования в Томской области» - 49 000 тыс.руб.,

«Социальная поддержка населения Томской области» - 224 154,7 тыс.руб.,

«Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» - 15 000 тыс.руб.

Кассовое исполнение за 2020 год составило 286 391 тыс.руб. При этом фактически за счет указанных ассигнований в отчетном году в собственность Томской области **приобретено 14 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 271 347 тыс.руб**., в том числе:

- нежилое помещение площадью 38,9 кв.м стоимостью 600 тыс.руб. в с. Кожевниково, ул. Ленина, д. 16, стр. 1, 2-й этаж, помещ. 4, 5, для организации работы ОГКУ «Центр занятости населения Кожевниковского района» на основании государственного контракта от 15.12.2020 № 33 **по ГП «Развитие рынка труда в Томской области»;**

- два нежилых помещения общей площадью 1 148 кв.м общей стоимостью 46 700 тыс. руб. в г. Томске, пер. Островского, д. 5, пом. 1001-1033 и пом. п001-п012, для ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» на основании контракта от 24.11.2020 по **ГП «Развитие образования в Томской области»** (экономия бюджетных средств по результатам независимой оценки рыночной стоимости объектов составила 2 300 тыс.руб.);

- 11 объектов недвижимости общей стоимостью 224 047 тыс.руб. по **ГП «Социальная поддержка населения Томской области»** (земельные участки под указанными объектами недвижимости находятся в собственности Томской области и на период строительства данных объектов были предоставлены в аренду организациям, осуществлявшим строительство - АО «СУ ТДСК» и ООО «СМП-95 Энерго»), в том числе:

для ОГКСУ «Тунгусовский детский дом-интернат» - многофункциональный блок общественно-жилого назначения площадью 3 103,3 кв.м и 9 сооружений (2 детских площадки, сети теплоснабжения, сети водоснабжения, 2 сети электроснабжения, дизельная электростанция, противопожарные емкостные резервуары для воды, хозфекальная канализация с резервуаром для сбора канализационных стоков) общей стоимостью 186 937 тыс.руб. в с. Тунгусово, Молчановского района, ул. Школьная, 1Б, на основании государственного контракта от 23.12.2020 № 43/2020;

для ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» - блочно-модульная газовая котельная площадью 76 кв.м стоимостью 37 110 тыс.руб. в с. Итатка, Томского района, ул. Северная, 3г,на основании государственного контракта от 22.12.2020 № 44.2020.

При этом за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на приобретение объектов недвижимости по ГП «Социальная поддержка населения Томской области», получателем субсидии - ОГКУ «Облстройзаказчик» произведены расходы (по виду расходов 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» подстатье 226 «Прочие работы, услуги») на оплату услуг по оценке рыночной стоимости вышеуказанных объектов недвижимости в общей сумме 44 тыс.руб. (34 тыс.руб. - по многофункциональному блоку общественно-жилого назначения ОГКСУ «Тунгусовский детский дом-интернат» с 9-ю сооружениями, 10 тыс.руб. - по блочно-модульной газовой котельной), что имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств. Без учета положений п. 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н, затраты по оценке рыночной стоимости объектов недвижимости в общей сумме 44 тыс.руб. получателем субсидии - ОГКУ «Облстройзаказчик» включены в первоначальную стоимость вышеуказанных объектов (34 тыс.руб. - в стоимость многофункционального блока общественно-жилого назначения, 10 тыс.руб. - в стоимость блочно-модульной газовой котельной), неправомерно увеличив первоначальную стоимость объектов недвижимости, приобретенных в 2020 году в областную собственность.

На основании писем ОГКУ «Облстройзаказчик» в адрес Департамента по управлению государственной собственностью (от 20.01.2021 № 61/04-03, от 09.02.2021 № 155/04-03) данные объекты включены в Реестр государственного имущества Томской области по завышенной первоначальной стоимости: многофункциональный блок общественно-жилого назначения ОГКСУ «Тунгусовский детский дом-интернат» - 178 730,5 тыс.руб. (стоимость здания по госконтракту - 178 696,5 тыс.руб., оценка - 34 тыс.руб.); блочно-модульная газовая котельная - 37 120 тыс.руб. (стоимость по госконтракту - 37 110 тыс.руб., оценка - 10 тыс. руб.), 9 сооружений - 8 240,5 тыс.руб. (общая стоимость сооружений по госконтракту).

Государственная регистрация права собственности Томской области на приобретенные в отчетном году 14 объектов недвижимости произведена в 2020 году (на 4 объекта) и в январе 2021 года (на 9 сооружений в с. Тунгусово и газовую котельную в с. Итатка), все из них закреплены на праве оперативного управления за областными государственными учреждениями в соответствии с целевым назначением.

Так, по информации ОГКСУ для умственно отсталых детей «Тунгусовский детский дом-интернат» многофункциональный блок и 9 сооружений, необходимых для его эксплуатации, переданы в феврале 2021 года на праве оперативного управления, здание находится в стадии подготовки к заселению.

По информации ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» блочно-модульная газовая котельная мощностью 1,6 МВт (разрешение на ввод объекта в эксплуатацию 11.11.2020) передана на праве оперативного управления по акту приема-передачи от 26.03.2021, котельная не используется.

Бюджетные ассигнования в сумме 15 000 тыс.руб., предоставленные по **ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»** в декабре 2020 года ОГАУ «Спортивная школа олимпийского резерва Натальи Барановой» на приобретение нежилого здания с земельным участком для организации занятий физической культурой и спортом, были возвращены получателем субсидии в феврале 2021 года главному распорядителю бюджетных средств - Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (платежным поручением от 24.02.2021 № 63268 на основании соглашения от 24.02.2021 о расторжении соглашения от 25.12.2020 № 95 о предоставлении из областного бюджета субсидии на приобретение объекта недвижимого имущества в государственную собственность). По информации Департамента, нежилое здание не было приобретено в связи с отсутствием на объект проектной документации и выявленными дефектами конструкций здания.

На запросы Контрольно-счетной палаты выборочно в адрес ряда ГРБС получена дополнительная информация о приобретении имущества также в муниципальную собственность и использовании приобретенного имущества.

В рамках реализации **ГП «Развитие образования в Томской области»** за счет средств областного бюджета в муниципальную собственность Томского района приобретены:

- газовая блочно-модульная котельная мощностью 1 МВт в с. Корнилово с подводящими инженерными сетями на сумму 17 395,2 тыс.руб., из них средства областного бюджета 17 221,2 тыс. руб. (99 %), у ООО «СМП-95 Энерго» (г. Томск). Информация о фактическом использовании газовой блочно-модульной котельной в с. Корнилово в Департаменте архитектуры и строительства Томской области отсутствует;

- нежилое здание с инженерными сооружениями для размещения общеобразовательной организации на 1100 мест в п. Зональная станция, средства в сумме 731 973,7 тыс.руб., предоставленные Департаментом архитектуры и строительства муниципальному образованию «Томский район» по соглашению от 25.12.2019 на приобретение у ЗАО «ТОМ – ДОМ Томской домостроительной компании» израсходованы в полном объеме.

В рамках реализации **ГП «Жилье и городская среда Томской области»** приобретены:

- по проекту «Бюджетный дом» 2 жилых помещения, состоящих из трех комнат общей площадью 145,4 кв.м. в с. Первомайское Первомайского района Томской области у ООО «Строймонтаж – М» (г.Томск) по ул. Электрическая 2А и 2Б на общую сумму 5 050,5 тыс.руб., из них средства областного бюджета 5 000,0 тыс.руб. (99 %).

- 99 квартир общей площадью 4 628,9 кв.м. в г.Томске на общую сумму 258 291,9 тыс.руб., из них средства областного бюджета 117 299,8 тыс.руб. (45%).

Квартиры в г. Томске переданы 302 гражданам по договорам социального найма для расселения 3 293,7 кв.м. аварийного жилья, информация о фактическом использовании жилых помещений в с.Первомайское в Департаменте архитектуры и строительства Томской области отсутствует.