|  |  |
| --- | --- |
|   |  Утверждаю:И.о. председателя Контрольно-счетной палаты Томской области Е.Д. Василевская «27» января 2023 г.  |

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования**

**бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 29 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2021 № 66.

Объект контрольного мероприятия: Департамент архитектуры и строительства Томской области, некоммерческая организация «Фонд содействия развитию территорий».

Проверяемый период: 2021 год.

Ведомственная целевая программа Томской области «Обеспечение деятельности Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город» утверждена приказом Департамента архитектуры и строительства Томской области от 20.01.2021 № 1-п.

В Томской области региональный «Центр компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город» (далее - Центр компетенции) создан в 2019 году. Центр компетенции является структурным подразделением некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий» и создано приказом НО «ФСРТ» от 21.06.2019 № 4; указанным приказом утверждено Положение о Центре компетенции. Согласно Положению Центр компетенции является самостоятельным структурным подразделением; подчиняется директору НО «ФСРТ»; штатная численность и структура определяются директором; непосредственное руководство его работой осуществляет руководитель, назначаемый приказом директора. Основным приоритетом деятельности Центра компетенции является сопровождение реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» и содействие в реализации регионального проекта «Умные города Томской области» на территории Томской области, в том числе путем консультативно-методического и учебно-аналитического сопровождения лиц, участвующих в процессе реализации проектов благоустройства.

В соответствии с ВЦП Центр компетенции состоит из 12 штатных сотрудников, включает 2 отдела: архитектурный (занимается разработкой дизайн-проектов и проектно-сметной документации, авторским надзором за строительством, консультированием муниципальных служащих и жителей в вопросах благоустройства) и методический (проводит экспертизу проектов для повышения качества использованных в нем решений, проводит обучающие семинары, а также готовит заявки для участия в грантах и конкурсах в рамках проекта «Формирование комфортной городской среды»).

ВЦП предусматривает на 2021-2023 годы реализацию 3 мероприятий с ежегодным объемом финансирования 15 062,9 тыс.руб. и следующими показателями непосредственного результата (показателями реализации мероприятия), в том числе:

- обеспечение деятельности Центра компетенции – 11 489,2 тыс.руб.; количество работающих Центров компетенции, шт. – 1;

 - организация и проведение мероприятий регионального и местного значения – 1 725 тыс.руб.; количество проведенных мероприятий, шт. – 10;

 - разработка (приобретение) проектов, программного обеспечения и методических рекомендаций в сфере благоустройства – 1 848,7 тыс.руб.; количество подготовленных материалов, шт. – 23.

 Законом Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП предусмотрены на 2021 год в сумме 15 062,9 тыс.руб.

Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета некоммерческой организации на создание и обеспечение деятельности регионального Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город» от 05.02.2021 № 3 заключено Департаментом архитектуры и строительства Томской области с некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий».

Согласно Соглашению от 05.02.2021 № 3 определение объема субсидии осуществляется в соответствии со сметой затрат на использование субсидии на обеспечение деятельности Центра компетенции, являющейся приложением к Соглашению.

В экономическом обосновании к смете затрат на использование субсидии, представление которого предусмотрено со сметой затрат в составе документов, необходимых для получения субсидии, перечень статей затрат определен по мероприятию «Обеспечение деятельности регионального Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город». По другим мероприятиям («Организация и проведение мероприятий регионального и местного значения» и «Разработка (приобретение) проектов, программного обеспечения и методических рекомендаций в сфере благоустройства») в графе «Перечень статей» перечислены отдельные мероприятия (семинары, воркшопы, разработка ПСД, методических указаний) без конкретизации видов расходов.

Порядок определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии некоммерческим организациям на создание и обеспечение деятельности регионального Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город» утвержден постановлением Администрации Томской области от 30.05.2019 № 198а.

Согласно указанному Порядку целью предоставления субсидий является финансовое обеспечение деятельности Центра компетенции, который осуществляет консультативно-методическое и учебно-аналитическое сопровождение в целях реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», входящего в состав национального проекта «Жилье и городская среда».

Результатом предоставления субсидии является реализация на территории Томской области регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» путем разработки проектов благоустройства и консультативно-методического сопровождения лиц, участвующих в процессе реализации проектов благоустройства.

Согласно отчету об использовании субсидии на обеспечение деятельности регионального Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город» за 2021 год субсидия использована в полном объеме в сумме 15 062,9 тыс.руб., в том числе на мероприятия:

 - обеспечение деятельности регионального Центра компетенции в сумме 11 489,2 тыс.руб.;

 - организация и проведение мероприятий регионального и местного значения в сумме 1 725 тыс.руб.;

 - разработка (приобретение) проектов, программного обеспечения и методических рекомендаций в сфере благоустройства в сумме 1 848,7 тыс.руб.

Согласно отчету о достижении результата предоставления субсидии за 2021 год установленные значения показателей результативности предоставления субсидии достигнуты, в том числе по мероприятиям:

 - обеспечение деятельности регионального Центра компетенции: количество работающих Центров компетенции, шт. – 1 (установленное значение - 1);

 - организация и проведение мероприятий регионального и местного значения: количество проведенных мероприятий, шт. – 10 (установленное значение - 10);

 - разработка (приобретение) проектов, программного обеспечения и методических рекомендаций в сфере благоустройства: количество подготовленных материалов, шт. – 26 (установленное значение - 23).

В 2021 году штатный состав Центра компетенции был увеличен на 1 ед. и составил 13 ед.; штатными расписаниями работникам Центра компетенции установлены должностные оклады в размерах от 27,3 тыс.руб. до 52,8 тыс.руб. Фактические расходы на оплату труда работников Центра компетенции (включая страховые взносы) составили 9 032,1 тыс.руб. или 79% от расходов на обеспечение деятельности Центра компетенции; кассовые расходы на оплату труда (включая страховые взносы) - 9 030,5 тыс.руб.; отклонение в сумме 1,6 тыс.руб. обусловлено удержанием из заработной платы неизрасходованных подотчетных сумм; в начислениях на оплату труда на премии приходится 6%; средняя заработная плата работников Центра компетенции за 2021 год составила 44,5 тыс.руб.

В бухгалтерском учете затраты по оплате труда отражены в сумме 8 783,8 тыс.руб.; отклонение в сумме 248,3 тыс.руб. обусловлено сторнированием расходов по выплате отпускных по счету учета затрат по некоммерческой деятельности и отнесением их за счет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, сформированного в 2020 году за счет доходов от прочих операций, что привело к некорректному отражению в бухгалтерском учете затрат, произведенных в 2021 году за счет субсидии, и информации о движении средств субсидии на обеспечение деятельности Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город».

 Мероприятие «Организация и проведение мероприятий регионального и местного значения»

В 2021 году по мероприятию НО «ФСРТ» средства субсидии были направлены в сумме 1 725 тыс.руб., из них:

* в сумме 1 567,7 тыс.руб. (91%) на предусмотренные содержанием мероприятия, в том числе на организацию и проведение:

- съезда строителей и проектировщиков Томской области 1 390,3 тыс.руб.;

- проектных сессий и семинаров с целью повышения уровня компетенций специалистов (государственных и муниципальных служащих, сотрудников областных и муниципальных учреждений), работающих в сфере создания объектов благоустройства Томской области 30,9 тыс.руб.;

- воркшопов с жителями муниципальных образований Томской области по созданию объектов благоустройства, в том числе по направлению «Умный город» 146,5 тыс.руб.;

* в сумме 157,2 тыс.руб. (9%) на не предусмотренные содержанием мероприятия, в том числе:

- проведение Всероссийского субботника в г.Томске 27,7 тыс.руб.;

- проведение мероприятия «Городские практики» 47,5 тыс.руб.;

- участие в XXI межрегиональном архитектурном фестивале «Зодчество в Сибири 2021» 23,5 тыс.руб.;

- услуги по организации деятельности рабочей группы Градостроительного совета при Губернаторе Томской области по рассмотрению дизайн-проектов на благоустройство территорий, выполняемых в рамках организации проведения проектных сессий и семинаров в сфере архитектуры и строительства при реализации национального проекта «Формирование комфортной городской среды» 58,4 тыс.руб.

Исходя из перечня статей, предусмотренных экономическим обоснованием к смете затрат на использование субсидии на обеспечение деятельности Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город», и расходов, фактических произведенных по мероприятию, средства субсидии:

- не направлялись на проведение семинаров: школа волонтерства, по озеленению ТОСов, форум университетских городов и воркшопов в г.Колпашево и г.Стрежевой, предусмотренных Экономическим обоснованием сметы затрат в размере 140 тыс.руб.;

- направлены в общей сумме 109,6 тыс.руб. на проведение Всероссийского субботника, на участие в фестивале «Зодчество в Сибири 2021» и на услуги по рассмотрению дизайн-проектов на благоустройство территорий, не предусмотренные экономическим обоснованием к смете затрат.

Согласно полученным устным пояснениям НО «ФСРТ» конкретный перечень мероприятий Центру компетенции определялся заданием Департамента на выполнение работ в 2021г. Доведение Департаментом Задания на выполнение работ в 2021 году Центром компетенции ни ВЦП, ни условиями Соглашения от 05.02.2021 № 3 не регламентировано, при этом:

- в Задании Департамента по мероприятию нет конкретики относительно установленного количества мероприятий (какие именно мероприятия исходя из содержания работ и их характеристики должны быть выполнены в установленном количестве);

- из 12 мероприятий, предусмотренных экономическим обоснованием к смете затрат, Заданием Департамента предусмотрено 8 мероприятий.

На основании Отчета по достижению показателей Центра компетенции и в соответствии с Заданием Департамента Центром компетенции выполнено:

- 4 мероприятия, предусмотренные Заданием Департамента от 06.04.2021:

- «Образовательный курс «Комплексное благоустройство территорий» для специалистов муниципальных образований Томской области (включающий 6 семинаров)»;

- «Воркшоп в г.Асино «Благоустройство ул.Ленина, ул.Фурманова»;

- «Воркшоп в р.п.Белый Яр «Благоустройство ул.Геологов, 5»;

- «Образовательный интенсив «Городские практики»;

- 6 мероприятий, не предусмотренных Заданием Департамента:

- «Образовательный курс «Роль инициативных групп в благоустройстве» для представителей ТОСов г.Томска (включающий 6 семинаров)»;

- «Выставка-презентация проекта «Объединяя город. Благоустройство центра Асина»;

- «Placemaking «Клетка», продвижение проектов благоустройства в городе Асино»;

- «Итоговая презентация архитектурных решений проекта «Объединяя город. Благоустройство центра Асина»;

- «Презентация стратегии развития исторического центра Томска «Старый город»;

- «Образовательный семинар на совете муниципальных образований на тему «Реализация программы Формирование комфортной городской среды».

В 2021 году на подготовку, организацию и проведение съезда строителей и проектировщиков Томской области были направлены средства субсидии в сумме 1 390,3 тыс.руб., что составило 81% от объема финансирования мероприятия (1 725 тыс.руб.), фактически съезд не был проведен в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и введением на территории Томской области ограничений на проведение массовых мероприятий.

При этом, разработанные для проведения съезда строителей и проектировщиков дизайн-макет буклета, видеоролики, подборка фотоматериалов благоустроенных пространств, слайд-фильм, образовательный кейс для школьников, методические материалы были использованы в рамках заседания Межведомственной комиссии, размещены на открытых интернет-ресурсах в телекоммуникационной сети Интернет, использованы в рамках онлайн-обучения, разосланы в администрации муниципальных образований Томской области для использования в работе.

В нарушение договоров по разработке образовательного кейса для школьников и по видеосъемке и монтажу видеоролика о реализации программы формирования комфортной городской среды исполнителями были оказаны услуги позже установленных сроков до 45 дней. Договор по организации деятельности рабочей группы Градостроительного совета при Губернаторе Томской области по рассмотрению дизайн-проектов на благоустройство территорий, выполняемых в рамках организации и проведения проектных сессий и семинаров в сфере архитектуры и строительства при реализации национального проекта «Формирование комфортной городской среды», был исполнен ненадлежащим образом в части: несоблюдения сроков оказания услуг; выполнения услуг, не предусмотренных техническим заданием; некорректного оформления протоколов - результата оказанных услуг (несоответствие: наименований дизайн-проектов; вопросов, по которым приняты решения, повестке заседаний).

Мероприятие «Разработка (приобретение) проектов, программного обеспечения и методических рекомендаций в сфере благоустройства»

В 2021 году по мероприятию НО «ФСРТ» средства субсидии были направлены в сумме 1 848,7 тыс.руб., в том числе:

* в сумме 1 042,9 тыс.руб. на 8 объектов благоустройства, их них на выполнение работ (услуг):

- по актуализации сметы проекта (1 объект) 40 тыс.руб.;

- по разработке проектно-сметной документации (5 объектов) 715,5 тыс.руб.;

- геодезических работ по топографической съемке (1 объект) 265 тыс.руб.;

- по подготовке концепции благоустройства общественного пространства (1 объект) 22,3 тыс.руб.;

* в сумме 799,7 тыс.руб. на приобретение 9 функциональных блоков к программному обеспечению «Программный комплекс строительный контроль»;
* в сумме 6 тыс.руб. на подготовку методических рекомендаций для муниципальных образований в сфере благоустройства (4 шт.).

Исходя из перечня статей, предусмотренных экономическим обоснованием к смете затрат, и расходов, фактических произведенных по мероприятию, средства субсидии не направлялись на следующие мероприятия, предусмотренные экономическим обоснованием к смете затрат:

- на разработку проектно-сметной документации благоустройства п.Парабель;

- на изготовление методических пособий: «Обращение с ТКО и КГО», «Разработка дизайн-проекта», «Механизмы вовлечения жителей в проекты благоустройства».

Согласно Отчету о достижении результата предоставления субсидии показатель реализации мероприятия достигнут (план – 2 шт., факт - 4 шт.), при этом в Отчет по достижению показателей Центра компетенции, содержащий наименования 4 подготовленных методических рекомендаций, не включена информация о 2 методических рекомендациях: «Уход за сквером на примере «Сада ветра» и «Информационное сопровождение программы Формирование комфортной городской среды», на подготовку которых были направлены средства субсидии в сумме 3 тыс.руб.

В то же время в Отчет по достижению показателей Центра компетенции включены 2 методические рекомендации: «Типовой пример оформления планшета для рейтингового голосования» и «Основные принципы оформления дизайн проекта», на изготовление которых средства субсидии не направлялись.

Направление средств субсидии в сумме 755,6 тыс.руб. на актуализацию сметы проекта и разработку проектно-сметной документации, фактически выполняемых на основе подготовленных дизайн-проектов, напрямую не связано с достижением установленного показателя результативности мероприятия – «Количество проектов в сфере благоустройства объектов Томской области».

Вцеломконтрольное мероприятие показало**,** что несоответствие мероприятий, предусмотренных в экономическом обосновании к смете затрат и в задании Департамента, свидетельствует **об отсутствии увязки финансирования мероприятий с достижением их результатов**. Доведение Департаментом Задания на выполнение работ Центром компетенции ни ВЦП, ни условиями Соглашения о предоставлении субсидии **не регламентировано**, при этом фактически Центром выполняются работы не в соответствии с условиями соглашения о предоставлении субсидии, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Со стороны Департамента архитектуры и строительства Томской области контроль за предоставлением отчетов по использованию субсидии некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий» осуществлялся не на должном уровне, так как фактически выполненные работы Центром компетенции не в полной мере соответствовали условиям заключенного соглашения о предоставлении субсидии.

Департаменту архитектуры и строительства Томской области следует доработать регламентирующие документы по предоставлению субсидии на обеспечение деятельности Центра компетенций (ВЦП, Порядок предоставления субсидии, соглашение о предоставлении субсидии) в части необходимого объема выделения бюджетных средств на выполнение определенных работ с достижением конкретного результата. Кроме того, недопустимо использование слова «создания» в названии порядка и предмета соглашения о предоставлении субсидии, так как Центр компетенции создан в 2019 году.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» в некоммерческую организацию «Фонд содействия развитию территорий» направлено представление по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

А.В. Буков