**Приложение 4**

**Распределение 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, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

I. Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности)

Общий объем финансирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренный законопроектом на 2019 год и планируемый период 2020 и 2021 годов, составляет 2 270 765,5 тыс. руб., в том числе по годам:

- в 2019 году –319 433,2 тыс. руб. (0,6 % от общего объема расходов бюджета);

- в 2020 году – 449 388,9 тыс. руб. (0,8 %);

- в 2021 году – 1 501 943,4 тыс. руб. (2,6 %).

По сравнению с областным бюджетом на 2018 год, которым общий объем финансирования объектов капитального строительства утвержден (в редакции Закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год…» от 10.10.2018 № 115-ОЗ) в сумме 396 225,7 тыс. руб. (0,6 % от общего объема расходов бюджета на 2018 год), объем капитальных вложений в строительство, запланированный на 2019 год, по отношению к текущему году снизился в 1,04 раза, тогда как в 2020 и 2021 годах увеличился в 1,3 раза.

Приоритетным направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства является «Национальная экономика», на которую направлено на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в общей сумме 2 255 765,5 тыс. руб. (99% от общего объема финансирования объектов капитального строительства).

Вторым направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства является сфера «Физическая культура и спорт», на которую на 2019 год направлено 15 000 тыс. руб. (1% от общего объема финансирования объектов капитального строительства).

Расходы на 2019 год и планируемый период 2020 и 2021 годов запланированы по 19 объектам капитального строительства следующим образом:

- 2 204 607 тыс. руб. (97% от общего объема) запланировано на 17 объектов капитального строительства государственной собственности;

- 66 158,5 тыс. руб. (3%) – на 2 объекта капитального строительства муниципальной собственности.

Финансирование 17 объектов капитального строительства государственной собственности в общей сумме 2 204 607 тыс. руб. запланировано в рамках реализации 1 государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области»:

- 304 433,2 тыс. руб. - в 2019 году;

- 398 230,4 тыс. руб. - 2020 году;

- 1 501 943,4 тыс. руб. - 2021 году.

Финансирование 2 объектов капитального строительства муниципальной собственности в общей сумме 66 158,5 тыс. руб. запланировано в рамках реализации следующих государственных программ:

- ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» в сумме 15 000 тыс. руб. в 2019 году;

- ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» в сумме 51 158,5 тыс. руб. в 2020 году.

Согласно Приложению 9.1 к законопроекту софинансирование объектов капитального строительства за счет средств федерального бюджета не запланировано.

В ведомственной структуре расходов объекты капитального строительства отнесены к расходам 2-х главных распорядителей бюджетных средств, которые выступают участниками мероприятий государственной программы, а именно:

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (вед 822) – в части капитальных вложений на реализацию строительства объектов ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» и ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»;

- Департамент архитектуры и строительства Томской области (вед. 821) – объект ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области».

Контрольно-счетной палатой проведен анализ соблюдения «Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства …» (утверждены постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а, далее - Правила), которым установлено следующее.

**ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (вед. 822 - Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области)**

В соответствии с п.5 Правил включение объектов в проект бюджета произведено по результатам отбора, проведенного организатором отбора по ГП - Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее – Департамент транспорта). В соответствии с п.16, п.17 Правил Департаментом архитектуры и строительства проведена проверка бюджетной заявки Департамента транспорта и в отношении всех объектов выданы заключения, содержащие согласование планируемого объема финансирования объекта, срока реализации проекта и технической возможности его строительства.

На основании информации, представленной Департаментом транспорта, проведен анализ формирования расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в общей сумме 2 204 607 тыс.руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

 - 75 210 тыс.руб. - на проектирование 4 объектов;

 - 2 129 397 тыс. руб. - на строительство (реконструкцию) 13 объектов.

Согласно заявке Департамента транспорта из 17 объектов 11 объектов являются переходящими и 6 (запланированы расходы 871 128,6 тыс.руб. – 40% от общего объема) – вновь создаваемыми. Таким образом, при проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 60% от общего объема направляется на переходящие объекты.

В рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» в Приложение 9 законопроекта включены объекты, срок реализации которых предусмотрен в 2019-2021 годах, окончание работ по некоторым объектам запланировано до 2026 года. Вместе с тем, срок реализации ГП предусмотрен с 2015 по 2020 год. Включение в Приложение 9 законопроекта 8 объектов капитального строительства, период реализации которых предусмотрен позднее 2020 года, осуществлено при отсутствии действующей в указанный период ГП.

Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области предоставлен проект внесения изменений в ГП, в части продления срока реализации ГП по 31.12.2022 с учетом объема планового финансирования на указанный период. Проект внесения изменений в ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», согласно информации Департамента транспорта согласован в Департаменте экономики и Департаменте финансов, проведена экспертиза на предмет соответствия доведенному общему объему финансирования на 2019 год и плановый период.

При анализе расходов **на проектирование** установлены недостатки по 3 объектам, а именно:

1. Расходы на проектирование по 3 объектам («Строительство мостового перехода через р.Кисловка на 10-ом км автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево в Томской области»; «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 6+540-км 8+933 (с. Нарга) в Молчановском районе Томской области» и «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 10+476-км 14+009 (с. Могочино) в Молчановском районе Томской области») определены сметными расчетами, составленными сотрудниками ОГКУ «Томскавтодор». Однако сметные расчеты, определяющие стоимость проектно-изыскательских работ, не проверены на достоверность определения сметной стоимости проектных работ, что не отвечает требованиям п.1 распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра и п. 18 «Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости…», утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427, приказа Департамента архитектуры и строительства от 29.03.2010 №54 (информационное письмо Департамента архитектуры и строительства от 26.06.2018 №56-06-1199 «О проверке достоверности определения сметной стоимости проектных, изыскательских, обмерных и обследовательских работ»).

2. В действующей редакции ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (ред. от 26.06.2017 №235а) отсутствуют наименования следующих мероприятий:

- «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 6+540-км 8+933 (с. Нарга) в Молчановском районе Томской области»;

- «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 10+476-км 14+009 (с. Могочино) в Молчановском районе Томской области»,

на которые Приложением 9 к законопроекту запланированы расходы на проектирование на 2019 год в общей сумме 2 250 тыс.руб.

Вместе с тем, в ГП включен объект с наименованием «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово - Могочино - Суйга на участке км 6+440 - км 9+430 (с. Нарга) в Молчановском районе Томской области» (ПСД), на который Приложением 9 к Закону об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 года были запланированы расходы на проектирование в 2019 году в сумме 2 000 тыс.руб. В приложении 9 к законопроекту на 2019 год объект «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово - Могочино - Суйга на участке км 6+440 - км 9+430 (с. Нарга) в Молчановском районе Томской области» (ПСД) отсутствует.

По информации Департамента транспорта новая редакция ГП находится на стадии согласования.

При анализе расходов **на строительство** установлены следующие недостатки:

1. По мнению Контрольно-счетной палаты 2 объекта, включенные в перечень переходящих объектов, при отсутствии ранее произведенных затрат на их реализацию должны быть отнесены в перечень вновь создаваемых объектов строительства, не имеющих сметной стоимости, а именно:

- «Строительство мостового перехода через р.Кисловка на 10-ом км автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево в Томской области»;

- «Строительство мостового перехода через р.Яя на автомобильной дороге Большедорохово-Тегульдет в Зырянском районе Томской области».

1. В состав двух проектов: «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области» и «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Каргала – Колпашево; Михайловка – Александровское – Итатка; Асино – АБЗ, Больше-Дорохово – Тегульдет, Бакчар – Подгорное – Коломино, Богашево – Петухово, Подъезд к с. Зоркальцево, Уртам – Борзуновка – Верхняя Уртамка в Томской области» включено 4 и 11 участков выполняемых работ соответственно.

В Приложении 9 законопроекта из проекта «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования Томской области» на 2019 год и планируемый период включено 3 участка; а из проекта «Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Каргала – Колпашево; Михайловка – Александровское – Итатка; Асино – АБЗ, Больше-Дорохово – Тегульдет, Бакчар – Подгорное – Коломино, Богашево – Петухово, Подъезд к с. Зоркальцево, Уртам – Борзуновка – Верхняя Уртамка в Томской области» включено 2 участка. Наименования участков имеют адреса их месторасположения, пикеты, что позволяет их идентифицировать.

3. При определении объемов капитальных вложений на строительство и реконструкцию следующих объектов:

- «Автомобильная дорога Могильный Мыс-Парабель-Каргасок на участке км 30-км 45 в Колпашевском районе Томской области. Реконструкция»;

- «Подъезд к терминалу аэропорта г. Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19-км 20,185 автомобильной дороги Томск-Аэропорт»;

- Строительство мостового перехода через р. Вяловка на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе

 при планировании областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов не учтены изменения Налогового кодекса РФ в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации. О налогах и сборах». При расчетах стоимости строительства не учтено изменение ставки НДС с 18% до 20%.

Анализом возможности завершения строительства и проектирования объектов в плановом периоде установлено следующее.

Из 4 объектов, на которые запланированы расходы на проектирование, на 3 объекта выделены средства областного бюджета в общем объеме 68 921,7 тыс.руб. (92% от общего объема на проектирование), позволяющем завершение проектирования в 2019 году, а на 1 объект в объеме 6 288,3 тыс. руб. (8% ), позволяющем завершение проектирования в 2020 году.

 Из 13 объектов строительства (реконструкции), расходы по которым запланированы в общей сумме 2 129 397 тыс.руб., только на 2 объекта выделены средства областного бюджета в объеме 35 511,5 тыс.руб. (2% от общего объема на строительство), позволяющем завершить строительство в 2019 году, по 3 объектам выделены средства в объеме 45 047,1 тыс.руб. (2%), позволяющем завершить строительство в 2020 году и по 3 объектам выделены средства в объеме 351 943,4 тыс.руб. (17%), позволяющем завершить строительство в 2021 году.

Таким образом, в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» предусмотрены расходы в общей сумме 2 204 607 тыс.руб. на проектирование 4 и строительство 13 объектов, из которых проектирование 3 объектов и строительство 9 объектов (общий объем расходов составляет 624 607 тыс.руб.) планируется завершить в 2019 году и плановый период 2020 и 2021 годов.

Из 9 переходящих объектов строительства завершение строительства 4-х объектов в планируемый период 2020-2021 годов невозможно, так как объем выделенного финансирования меньше заявленной потребности.

**ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»**

В Приложении 9 к законопроекту в рамках ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» на 2020 год запланировано выделение субсидии из областного бюджета на объект «Реконструкция автомобильной дороги подъезд к д. Майково Молчановского района Томской области» в объеме 51 158,5 тыс. руб.

В нарушение п. 25 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, а также п. 9, п. 12 Правил, на данный объект бюджетная заявка и документы, а также заключение Департамента архитектуры и строительства, отсутствуют.

**ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»**

В Приложении 9 к законопроекту в рамках ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» на 2020 год запланировано выделение субсидии из областного бюджета на объект «Реконструкция стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области» в объеме 15 000 тыс. руб.

На указанный объект разработана проектно-сметная документация, на сметную стоимость которой получено положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости от 30.06.2016. Стоимость строительства объекта согласно заключению о проверке достоверности определения сметной стоимости в ценах 1 квартала 2016 года составила 76 083,37 тыс. руб.

В 2018 году ранее заключенный контракт на выполнение работ с ценой контракта 52 410,496 тыс. руб. (НМЦК 52 832,46 тыс. руб.) расторгнут.

Согласно бюджетной заявке Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту объем капитальных вложений по объекту предусмотрен в сумме 23 083,37 тыс.руб. Обоснование расходов в объеме 15 000 тыс. руб. не представлено. Согласно Заключению Департамента строительства от 15.08.2018 проверить остаточную стоимость не представилось возможным в связи с отсутствием заключенного контракта на 2019 год.

**Выводы**

1. Проектом бюджета предусмотрены расходы на 7 объектов проектирования и 11 объектов строительства (реконструкции) государственной и муниципальной собственности в рамках реализации трех государственных программ с общим объемом финансирования на 2019 год и планируемый период в сумме 2 270 765,5 тыс. руб., из них:

- 163 293,6 тыс.руб. (7% от общего объема) – по 6 переходящим объектам, не имеющим сметную стоимость;

- 1 236 343,3 тыс.руб. (55%) - по 7 переходящим объектам, имеющим сметную стоимость;

- 871 128,6 тыс. руб. (38%) - по 6 вновь создаваемым объектам, не имеющим сметную стоимость.

При проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 62% от общего объема направлено на переходящие объекты.

2. В соответствии с п.5 Правил включение объектов в проект бюджета произведено по результатам отбора, проведенного ответственными исполнителями ГП.

Исключение составляет объект «Реконструкция автомобильной дороги подъезд к д. Майково Молчановского района Томской области», включение в проект бюджета которого произведено с нарушением Правил.

3. В соответствии с п.16, п.17 Правил в отношении всех объектов капитального строительства Департаментом архитектуры и строительства проведена проверка бюджетных заявок и выданы заключения, содержащие согласование планируемого объема финансирования объекта, сроков реализации проекта и технической возможности строительства.

Исключение составляет объект «Реконструкция автомобильной дороги подъезд к д. Майково Молчановского района Томской области», который отсутствовал в бюджетных заявках и проведение проверки не представлялось возможным.

4. Сметные расчеты на проектирование по 3 объектам в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» не проверены на достоверность определения сметной стоимости проектных работ, что не отвечает требованиям п.п.1 п.1 распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра и «Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости…», утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427, приказа Департамента архитектуры и строительства от 29.03.2010 №54 (информационное письмо Департамента архитектуры и строительства от 26.06.2018 №56-06-1199 «О проверке достоверности определения сметной стоимости проектных, изыскательских, обмерных и обследовательских работ»).

5. Наименования двух объектов в Приложении 9 к законопроекту действующими редакциями ГП не предусмотрены.

6. Анализом объектов капитального строительства на предмет возможности их завершения в 2019 году и плановом периоде установлено, что расходы на финансирование 19 объектов в общей сумме 2 270 765,5 тыс.руб. сложились следующим образом:

- 1 580 000 тыс.руб. (70% от общего объема) - на 4 объекта, завершение строительства (реконструкции) которых из-за недостатка финансирования невозможно в 2019 году или плановом периоде;

- 525 518,4 тыс. руб. (23%) - на 8 объектов, строительство которых планируется завершить в 2019 году и в плановый период 2020 и 2021 годов;

- 75 210 тыс. руб. (3%) - на проектирование 4 объектов, из них завершение по 3 объектам возможно в 2019 году, по одному – в 2020 году;

- 38 878,6 тыс. руб. (2%) - на 2 объекта, по которым из-за отсутствия их в действующей редакции ГП невозможно сделать вывод о завершении их строительства в 2019 году или плановом периоде;

- 51 158,5 тыс. руб. (2%) – на 1 объект, который отсутствует в бюджетной заявке.

Таким образом, 70 % от общего объема средств, запланированных Приложением 9 к законопроекту на строительство и проектирование объектов капитального строительства, направлено на объекты, завершение которых в 2019 году и в плановый период 2020 и 2021 годов невозможно из-за недостатка финансирования.

Вместе с тем, вышеприведенный анализ не в достаточной степени достоверен, так как потребность в финансировании строительства (реконструкции) 7 объектов определена ориентировочно из-за отсутствия должным образом разработанной и проверенной сметной документации.

7. Два объекта, включенные в перечень переходящих объектов, при отсутствии ранее произведенных затрат на их реализацию должны быть отнесены в перечень вновь создаваемых объектов строительства, не имеющих сметной стоимости, а именно:

- «Строительство мостового перехода через р.Кисловка на 10-ом км автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево в Томской области»;

- «Строительство мостового перехода через р.Яя на автомобильной дороге Большедорохово-Тегульдет в Зырянском районе Томской области».

8. В Приложение 9 законопроекта не включен ни один вновь создаваемый объект, имеющий подготовленную ПСД.

Ответственными исполнителями государственных программ в Контрольно-счетную палату представлена информация о наличии не предусмотренных в проекте бюджета 30 объектах капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2019 года составляет 15 157 165,26 тыс. руб. (Приложение 6 к заключению), что более чем в 6 раз превышает объем расходов на объекты капитального строительства, учтенные законопроектом на трехлетний период.