**Приложение 4**

**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 2023 год**

(Приложения 5, 5.1 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2023 год»)

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

1. **Объем выделенных бюджетных инвестиций.**

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) на 2023 год (далее - Распределениена 2023 год по объектам капстроительства), предусмотренное Приложением **9** к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в течение финансового года неоднократно изменялось: если первоначальной редакцией Закона Распределение на 2023 год по объектам капстроительства утверждено в объеме 4 599,6 млн. руб., то уточненной сводной бюджетной росписью на 2023 год - в объеме 4 231,9 млн. руб., или на 8% меньше первоначального.

В 2023 году объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2022 года уменьшился более чем в 0,8 раза (2022 год – 5 816,0 млн.руб., из них за счет средств областного бюджета 1 796,6 млн.руб, 2023 год – 7 127,7 млн.руб., из них за счет средств областного бюджета 4 231,9 млн.руб.), при этом количество объектов в 2023 году увеличилось с 67, предусмотренных Перечнем 2022 года, до 68 (наименование двух объектов содержит 5 объектов жилищного строительства).

Финансирование **68 объектов** (45 объектов государственной собственности Томской области, 23 - муниципальной собственности Томской области) предусматривалось:

- 48  объектов за счет средств областного бюджета;

- 19 объектов с софинансированием из федерального бюджета;

- 1 объект переходящий остаток средств федерального бюджета.

Распределением на 2023 год по объектам капстроительства запланированы расходы за счет средств областного бюджета в рамках реализации 9 государственных программ на 67 объектов капитального строительства в общем объеме 4 231,9 млн.руб., в том числе:

- 2 326,6 млн.руб.(55%) - на 23 объекта в рамках реализации ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» *(2022 год – 543,2 млн.руб., 17 объектов)*;

- 859,9 млн.руб. (20,3%) – на 5 объектов ГП «Жилье и городская среда Томской области» *(2022 год – 91,0 млн.руб., 2 объекта)*;

- 369,6 млн.руб. (8,7%) – на 7 объектов ГП «Развитие образования в Томской области» *(2022 год – 340,7 млн.руб., 13 объектов)*;

- 309,8 млн.руб. (7,3%) – на 7 объектов ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» *(2022 год – 643,6 млн.руб., 7 объектов)*;

- 206,0 млн.руб. (4,8%) – на 5 объектов ГП «Социальная поддержка населения Томской области» *(2022 год – 11,6 млн.руб., 5 объектов)*;

- 80,1 млн.руб. (2%)– на 12 объектов ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» *(2022 год – 155,8 млн.руб., 16 объектов)*;

- 53,8 млн.руб. (1,2%)– на 4 объекта ГП «Охрана окружающей среды»;

- 22,8 млн.руб. (0,5%) – на 3 объекта ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» *(2022 год – 8,4 млн.руб., 5 объектов)*;

- 2,5 млн.руб. (0,05%)– на 1 объект ГП «Обеспечение безопасности населения…».

Таким образом, значительная доля расходов за счет средств областного бюджета в 2023 году приходится на ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» (55%), ГП «Жилье и городская среда Томской области» (20%).

Распределение на 2023 год по объектам капстроительства, предусмотренное Приложением **9.1** к Закону, в течение финансового года также неоднократно изменялось: первоначальной редакцией Закона утверждено в объеме 2 174,0 млн. руб., уточненной сводной бюджетной росписью на 2023 год - в объеме 2 895,8 млн. руб., что на 12 % больше первоначального.

В 2023 году запланированы расходы за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в рамках реализации 6 государственных программ на 20 объектов капитального строительства в общем объеме 2 895,8 млн. руб., что в 1,4 раза меньше, чем в 2022 году (4 019,4 млн. руб.).

В целом доля выделенных бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета (сводной бюджетной росписи) 2023 году составила **6,1%** (в 2022 году 5,9%).

**2. Кассовое исполнение расходов.**

Согласно Приложению 5 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2023 год» по объектам капстроительства кассовые расходы исполнены в размере 3 814,3 млн.руб., что составило **90%** от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2023 год, в том числе по отраслям:

- 2 129,6 млн. руб. *(91,5%)* «Национальная экономика» (дорожное хозяйство);

- 903,2 млн.руб. *(95%)* - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 362,2 млн.руб. *(92,9%)* - «Образование»;

- 258,9 млн.руб. *(83,6%)* – «Здравоохранение»;

- 153,7 млн.руб. *(73%)* – «Социальная политика».

- 6,5 млн. руб. (99,9%) – «Межбюджетные трансферты общего характера».

Согласно Приложению 5.1 к проекту Отчета по объектам капстроительства кассовые расходы исполнены в размере 2 819,0 млн.руб., что составило **97,2%** от объёма, предусмотренного утверждённой сводной бюджетной росписью на 2023 год за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе по отраслям:

- 933,2 млн.руб. *(99,9%)* - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 769,2 млн.руб. *(91,8%)* – «Здравоохранение»;

- 684,5 млн.руб. *(100%)* «Национальная экономика» (дорожное хозяйство);

- 431,9 млн.руб. *(100%)* - «Образование».

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализисполнения главными распорядителями бюджетных средств расходов за 2023 год в общей сумме 3 814,3 млн.руб. по 67 объектам капстроительства (Приложение 5 к заключению).

Установлено, что по 32 объектам капитального строительства бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета в общей сумме 804,0 млн.руб. исполнены практически в полном объеме следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды (вед. 810) в сумме 53,8 млн. руб. (100%) по 4 объектам (1ГП);

- Департамент по социально-экономическому развитию села (вед. 817) в сумме 17,8 млн. руб. (100%) по 3 объектам (1ГП);

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 303,8 млн.руб. *(100%)* по 10 объектам (1 ГП);

- Департамент архитектуры и строительства (вед. 821) - в сумме 371,6млн.руб. (*100%*) по 12 объектам (3 ГП);

- Департамент здравоохранения (вед. 811) - в сумме 57,0 млн.руб. (*99,8%*) по 2 объектам (1 ГП), включая 10,8 млн.руб. - неосвоенных средств на приобретение медицинского оборудования по 2 объектам («Строительство детской поликлиники на 200 п/смену по адресу: г. Асино, ул. Гончарова, 170» и «Строительство детской поликлиники на 200 п/смену по адресу: г. Асино, ул. Гончарова, 170»).

Следует отметить, что объем кассового исполнения за 2023 год по объектам капстроительства на 10% выше по отношению к объему исполнения 2022 года.

Бюджетные ассигнования в общей сумме 3 299,3 млн.руб. по 19 объектам исполнены не в полном объеме (в сумме 3 010,2 млн.руб.) следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – в сумме 1,7 млн.руб. *(33,5%)* по 1 объекту (1 ГП);

- Департаментом архитектуры и строительства (вед. 821) - в сумме 1 182,7 млн.руб. (*90%*) по 13 объектам (5 ГП);

- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 1 825,8 млн.руб. *(92%)* по 5 объектам (1 ГП);

По 19 объектам полностью отсутствовали расходы, предусмотренные на 2023 год в общей сумме 128,1 млн.руб., у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - по 8 объектам в общей сумме 41,3 млн.руб. (разработка ПСД);

- Департамент архитектуры и строительства - по 11 объектам в общей сумме 86,8 млн.руб., по 5 ГП.

2 объекта: «Строительство детской поликлиники на 200 п/смену по адресу: г. Асино, ул. Гончарова, 170», «Строительство отделения ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области» в Асиновском районе Томской области по адресу: г.Асино, ул. им. Гончарова, 170» на исполнении у 2 ГРБС: Департамент здравоохранения и Департамент архитектуры и строительства.

**3.** Субсидии на финансирование объектов капитального строительства **муниципальной собственности** Томской области**.**

Объем субсидийна **28 объектов** (включая 5 объектов в составе 2-х) капитального строительства муниципальной собственности составил 1 043,2 млн.руб. (15% от общего объема утвержденного финансирования объектов) (Приложение 5 к Заключению).

Согласно Отчету об исполнении бюджета, кассовое исполнение в 2023 году составило 1 034,7 млн.руб. или 99,8% от утвержденного объема.

При подготовке Отчета (законопроекта) не учтена необходимость изменения наименований объектов строительства жилья в с.Первомайское в связи корректировкой ПСД и уточнением места строительства.

**4.** Анализисполнения расходов за 2023 год по объектам капстроительства **главными распорядителями бюджетных средств** (Приложение 5 к Заключению) показал, что бюджетные ассигнования в размере 2 895,8 млн.руб., предусмотренные за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнены в общей сумме 2 819,0 млн. руб. (97,3%) следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом архитектуры и строительства (вед. 821) - в сумме 2 008,5 млн.руб. (*96%* *от объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью ГРБС на 2023 год*) по 15 объектам (5 ГП);

- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 684,5 млн.руб. (100*%*) по 1 объекту (1 ГП);

- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) - в сумме 72,0 млн.руб. *(100%)* по 2 объектам (1 ГП);

- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – в сумме 53,8 млн.руб. *(100%)* по 1 объекту (1 ГП);

Согласно законопроекту расходы не исполнены либо исполнены не в полном объеме на общую сумму 76,8 млн.руб. (2 895,8-2 819,0), из которых наибольшая сумма 61,2 млн. руб. - по объекту «Строительство детской поликлиники на 200 п/смену по адресу: г. Асино, ул. Гончарова, 170».

По 1 объекту при утвержденном финансировании за счет средств федерального бюджета 7,6 млн.руб. исполнение полностью отсутствовало (Департамент архитектуры и строительства, объект: Строительство жилого многоквартирного дома по пер. Целинному в г. Томске).

**5.** Анализом **причин отсутствия кассового исполнения** (или неполного исполнения) бюджета в сумме 417,5 млн. руб. (9%) в отношении объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых за счёт средств областного бюджета, установлено следующее:

- 114,7 млн. руб. *(27%)* восстановлены средства ФБ 2022 года;

- 90,8 млн. руб*.(25%)* нарушение сроков окончания выполнения работ подрядчиком;

- 69,3 млн. руб. (*16%)* экономия в ходе выполнения работ по контракту;

- 50,0 млн.руб. (*12%)* срок строительства сорван подрядной организацией, в отношении подрядчика ведется претензионная работа, подан иск в суд;

- 45,1млн. руб. *(10%)* не получено положительное заключение госэкспертизы;

- 28,5 млн.руб. *(6%)* нарушение сроков заключения контракта;

- 7,1 млн.руб. *(2%)* проектирование и строительство объекта приостановлено, средства перераспределены на реализацию мероприятий по приобретению/выкупу жилых помещений;

- 5,0 млн.руб. *(1%)* расторжение контрактов на разработку ПСД;

- 4,1 млн. руб. *(1%)* несвоевременное предоставление документов на оплату;

- 2,9 млн. руб. *(1%)* решается вопрос о переквалификации видов работ на капитальный ремонт.

Анализ показал, что наиболее частой и системной причиной неосвоения является несвоевременное выполнение работ по контракту подрядными организациями.

**6.** Согласно информации, предоставленной ГРБС, **фактическое освоение** средств областного бюджета по запланированным на 2023 год инвестициям на 45 объектов капитального строительства областной собственности произведено на общую сумму 3 090,2 млн.руб. **(81% от кассового исполнения)**, в том числе:

- 1 527,8 млн.руб. *(72%)* - на 15 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»;

- 758,6 млн.руб. *(100%)* – на 1 объект в рамках реализации ГП «Жилье и городская среда Томской области»;

- 312,2млн.руб. *(100%)* – на 5 объектов в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области»;

- 247,2 млн.руб. *(94%)* – на 7 объектов в рамках реализации ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;

- 153,7 млн.руб. (*100%)* – на 2 объекта в рамках реализации ГП «Социальная поддержка населения в Томской области»;

- 71,3 млн.руб. *(100%)* – на 11 объектов в рамках реализации ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;

- 19,4 млн.руб. *(99%)* – на 4 объекта в рамках реализации ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области».

При исполнении бюджета в 2023 году из общего объема кассового исполнения (419,6 млн.руб.) по субсидиям на финансирование 23 объектов капитального строительства муниципальной собственности освоение составило 308,9 млн.руб., или 74 % от кассового исполнения в рамках переданных субсидий (в 2022 году - 67% ).

По 5 объектам освоение отсутствовало полностью на сумму 60,4 млн. руб. по ГП «Жилье и городская среда Томской области» и ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов». По 2 объектам в общей сумме 50,2 млн.руб. в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области», ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» освоение не в полном объеме.

Анализом информации, предоставленной Департаментом архитектуры и строительства в части освоения бюджетных средств за 2023 год, установлены следующие несоответствия:

- по объекту «Строительство поликлиники на 400 посещений в смену (мкр. Южные ворота)» освоение указано в размере 443,3 млн.руб. (в т.ч. средства областного бюджета - 60,1 млн.руб., федерального - 383,0 млн.руб.). Сверкой с данными отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее – форма 0503190) установлено значительное расхождение – по данным ф. 0503190 фактические расходы за 2023 отражены в сумме 46,2 млн.руб., из них за счет средств федерального бюджета 25,8 млн.руб.;

- по объекту «Строительство здания МБОУ «Саровская СОШ» с размещением 2-х групп дошкольного образования по адресу: Томская область, Колпашевский район, п. Большая Саровка, ул. Советская, 19» освоение средств областного бюджета Департаментом указано в размере 13,8 млн.руб. По информации муниципального образования «Колпашевский район» на 31.12.2023 имеется непогашенный авансовый платеж за счет средств областного бюджета в сумме 6,2 млн.руб., освоение за счет средств областного бюджета составило 7,6 млн.руб.

**7.** В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ в областной бюджет после 31.12.2023 муниципальными образованиями **возвращены межбюджетные трансферты**, неиспользованные в 2023 году в общей сумме 111,6 млн. руб., из них:

- по 7 объектам использование межбюджетных трансфертов в очередном финансовом году распоряжениями Департамента архитектуры и строительства подтверждено в сумме 111,4 млн. руб.;

- по 1 объекту использование межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год в общей сумме 0,1 млн.руб. Департаментом по социально-экономическому развитию села не подтверждено, так как фактически работы выполнены.

Авансовые платежи в общей сумме 601,7 млн.руб. в 2023 году не освоены по 1 объекту: «Строительство автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г.Томска на участке км 0 - км 5» по ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» в связи с тем, что вынесенное решение суда по выкупу земельных участков под а/д не вступило в законную силу, работы на 601,7 млн. руб. не выполнены.

**8.** На основании информации, предоставленной ГРБС, собраны данные о полном объеме финансирования объектов капитального строительства, предусмотренных областным бюджетом в 2023 году (включающем софинансирование **за счет всех бюджетных и внебюджетных источников**), определен объем освоенных бюджетных средств и проведен анализ объектов **на предмет их завершенности в 2023 году**. Информация представлена в Приложении 5 к настоящему заключению.

Согласно информации ГРБС, объем освоенных в 2023 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам, предусмотренным Распределениемпо объектам капстроительства, составил общую сумму 5 970,4 млн.руб., в том числе:

- 2 819,0 млн.руб. *(47 %)* - за счет средств федерального бюджета;

- 3 090,2 млн.руб. *(52%)* - за счет средств областного бюджета;

- 61,2 млн.руб. *(1 %)* - за счет средств местных бюджетов.

За счет средств областного бюджета фактическое освоение составило 73% от запланированного объема по сводной бюджетной росписи, что выше данных за прошлые годы: в 2022 году - 1 298,1 млн.руб. (72%), 2021 году – 1 845,3 млн.руб. (63%).

В целом по источникам в 2023 году сохранилась тенденция увеличения доли освоенных средств по отношению к запланированным расходам - **общий объем освоенных в 2023 году средств увеличился на 29% относительно 2022 года.**

В 2023 году **завершено строительство** (реконструкция и проектирование) **26 объектов** (с учетом 5 объектов жилья в составе двух объектов – всего 29), на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 3 163,7 млн.руб., в том числе 1 328,6 млн.руб. - средства областного бюджета.

Общий объем средств, направленных на завершение строительства (реконструкции и проектирования), в финансовом году увеличился на 74% относительно 2022 года (732,6 млн.руб.,19 объектов).

**9. Анализ объемов незавершенного строительства**

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведена проверка консолидированной формы отчета № 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

Согласно консолидированной отчетности, общий объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2023 год по ГРБС и муниципальным образованиям уменьшился на 373,1 млн.руб. и по состоянию на 01.01.2024 составил **13 910,8 млн.руб. (522 объекта)**. Справочно: на 01.01.2021 - 12 167,0 млн.руб., на 01.01.2022 – 14 861,3 млн.руб., на 01.01.2023 – 14 283,9 млн.руб.

При этом по ГРБС объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2023 год увеличился на 17,0 млн. руб. и по состоянию на 01.01.2023 составил 6 631,9 млн.руб., а именно:

млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 01.01.2021 | 01.01.2022 | 01.01.2023 | 01.01.2024 | Сокращение/ прирост 2023 к 2022 году |
| ВСЕГО, в том числе: | **3 939,8** | **5 519,4** | **6 614,9** | **6 631,9** | **+17,0** |
| Департамент архитектуры и строительства | 2 033,5 | 2 659,7 | 2 559,7 | 3 211,7 | +652,0 |
| Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи | 1 888,1 | 2 858,4 | 4 027,6 | 3 392,6 | - 635,0 |
| Департамент спорта | 16,3 | 0 | 16,3 | 16,3 | 0 |
| Департамент общего образования | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 0 |
| Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды | 0 | 0 | 10,0 | 10,0 | 0 |

Из 522 объектов незавершенного строительства по **168 объектам** **истекло более 10 лет** с даты начала финансирования, на общую сумму 4 503,8 млн. руб., что составляет 32% от суммы общего объема вложений по объектам незавершенного строительства на 01.01.2024.

**II.** **Бюджетные инвестиции в объекты недвижимого имущества, приобретенные в государственную собственность Томской области** (раздел 2 приложений 5 и 5.1 к законопроекту)

По государственной программе «Развитие образования в Томской области» законом об областном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 82 959 тыс.руб. на приобретение 3 зданий для ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» (г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 6; пр. Фрунзе, 103б, стр. 1 и пр. Фрунзе, 103/4, стр. 1).

Фактически приобретены по общей стоимости 83 018 тыс.руб. (82 959 тыс.руб. - средства областного бюджета, использованные в полном объеме; 59 тыс.руб. - средства ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж») на основании контрактов, заключенных ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» с индивидуальным предпринимателем, 3 нежилых здания общей площадью 1 084,6 кв.м, расположенные по адресам: г. Томск, пр. Фрунзе, 103, стр. 6 (площадью 953,9 кв.м); г. Томск, пр. Фрунзе, 103б, стр. 1 (галерея площадью 36,4 кв.м); г. Томск, пр. Фрунзе, 103/4, стр. 1 (входная галерея площадью 94,3 кв.м). Кроме того, согласно контракту от 18.01.2023 № Ф-вн-23/8 на приобретение объекта недвижимого имущества, заключенного с вышеуказанным индивидуальным предпринимателем, в собственность Томской области безвозмездно передан земельный участок площадью 696 кв.м по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 103б (цена контракта не включает стоимость земельного участка).

Таким образом, кассовое исполнение бюджетных ассигнований на приобретение объектов недвижимости в государственную собственность Томской области для размещения ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж» составило 82 959 тыс.руб., 100% .

Указанные объекты недвижимости общей балансовой стоимостью 83 018 тыс.руб. включены в Реестр государственного имущества Томской области и переданы в оперативное управление ОГБПОУ «Томский государственный педагогический колледж», земельный участок передан данному учреждению в постоянное бессрочное пользование.