

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 2024 год

(Приложения 5, 5.1 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2024 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 2024 год (далее - Распределение на 2024 год по объектам капстроительства), предусмотренное Приложением 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в течение финансового года неоднократно изменялось: если первоначальной редакцией Закона Распределение на 2024 год по объектам капстроительства утверждено в объеме 3 708,0 млн. рублей, то уточненной сводной бюджетной росписью на 2024 год - в объеме 4 058,8 млн. рублей, или на 9,5% больше первоначального.

В 2024 году объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2023 года уменьшился на 24% (2023 год – 7 127,7 млн. рублей, из них за счет средств областного бюджета 4 231,9 млн. рублей, 2024 год – 5 395,3 млн. рублей, из них за счет средств областного бюджета 4 058,8 млн. рублей), количество объектов в 2024 году сократилось с 68 объектов, предусмотренных Перечнем 2023 года, до 52 объектов.

Финансирование **52 объектов** (40 объектов государственной собственности Томской области, 12 - муниципальной собственности Томской области) предусматривалось:

- 45 объектов за счет средств областного бюджета;
- 6 объектов с софинансированием из федерального бюджета;
- 1 объект за счет средств федерального бюджета.

Распределением на 2024 год по объектам капстроительства запланированы расходы за счет средств областного бюджета в рамках реализации 9 государственных программ на 52 объекта капитального строительства в общем объеме 4 058,8 млн. рублей, в том числе:

- 2 511,3 млн.рублей (61,9%) - на 20 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» (2023 год – 2 326,6 млн. рублей, 23 объекта);
- 663,3 млн. рублей (16,3%) – на 5 объектов ГП «Развитие образования в Томской области» (2023 год – 369,6 млн. рублей, 7 объектов);
- 610,1 млн. рублей (15,0%) – на 6 объектов ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (2023 год – 309,8 млн. рублей, 7 объектов);
- 108,2 млн. рублей (2,7%) – на 5 объектов ГП «Жилье и городская среда Томской области» (2023 год – 859,9 млн. рублей, 5 объектов);
- 76,0 млн. рублей (1,9%) – на 7 объектов ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (2023 год – 206,0 млн. рублей, 5 объектов);
- 73,6 млн. рублей (1,8%) – на 6 объектов ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» (2023 год – 80,1 млн.руб., 12 объектов);

- 7,4 млн. рублей (0,2%) – на 1 объект ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (в 2023 году объектов не было);
- 6,3 млн. рублей (0,2%) – на 1 объект ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» (2023 год – 22,8 млн. рублей, 3 объекта);
- 2,5 млн. рублей (0,06%) – на 1 объект ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области» (2023 год – 2,5 млн. рублей, 1 объект).

Таким образом, значительная доля расходов за счет средств областного бюджета в 2024 году приходится на ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» (61,9%), ГП «Развитие образования в Томской области» (16,3%), ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (15,0%).

Распределение на 2024 год по объектам капстроительства, предусмотренное Приложением 9.1 к Закону, в течение финансового года также неоднократно изменялось: первоначальной редакцией Закона утверждено в объеме 1 512,0 млн. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью на 2024 год – в объеме 1 336,5 млн. рублей, что на 11,6 % меньше первоначального.

В 2024 году запланированы расходы за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в рамках реализации 4 государственных программ на 7 объектов капитального строительства в общем объеме 1 336,6 млн. рублей, что в 2,2 раза меньше, чем в 2023 году (2 895,8 млн. рублей).

В целом доля выделенных бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета (сводной бюджетной росписи) 2024 году составила **4,6%** (в 2023 году 6,1%).

2. Кассовое исполнение расходов.

Согласно Приложению 5 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2024 год» по объектам капстроительства кассовые расходы исполнены в размере 2 302,6 млн. рублей, что составило 56,7% от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2024 год, в том числе по отраслям:

- 1 516,4 млн. рублей (60,4% от плановых назначений) «Национальная экономика» (дорожное хозяйство);
- 596,8 млн. рублей (90,0%) – «Образование»;
- 80,3 млн. рублей (50,4%) – «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 50,9 млн. рублей (8,3%) – «Здравоохранение»;
- 40,8 млн. рублей (50,6%) – «Социальная политика»;
- 11,1 млн. рублей (62,4%) – «Межбюджетные трансферты общего характера»;
- 6,3 млн. рублей (45,7%) – «Физическая культура и спорт».

Согласно Приложению 5.1 к проекту Отчета по объектам капстроительства кассовые расходы исполнены в размере 1 099,7 млн. рублей, что составило 82,3% от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2024 год за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе по отраслям:

- 48,9 млн. рублей (100,0% от плановых назначений) – «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 266,8 млн. рублей (54,5%) – «Здравоохранение»;
- 579,3 млн. рублей (97,5%) – «Образование»;
- 204,7 млн. рублей (100,0%) – «Физическая культура и спорт».

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализ исполнения главными распорядителями бюджетных средств расходов за 2024 год в общей сумме 2 302,6 млн. рублей по 51 объекту капстроительства (Приложение 5 к заключению).

Установлено, что по 14 объектам капитального строительства бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета в общей сумме 696,4 млн. рублей исполнены в полном объеме следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департамент по социально-экономическому развитию села (вед. 817) в сумме 6,3 млн. рублей (100%) по 1 объекту (1 ГП);
- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 106,0 млн. рублей (100%) по 6 объектам (1 ГП);
- Департамент строительства (вед. 821) - в сумме 562,7 млн. рублей (100%) по 4 объектам (3 ГП);
- Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – в сумме 21,4 млн. рублей (100%) по 3 объектам (1 ГП).

Бюджетные ассигнования в общей сумме 3 211,8 млн. рублей по 23 объектам исполнены не в полном объеме (в сумме 1 606,2 млн. рублей) следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – в сумме 2,9 млн. рублей (88,0%) по 1 объекту (1 ГП);
- Департаментом строительства (вед. 821) - в сумме 193,0 млн. рублей (22,5%) по 13 объектам (5 ГП);
- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 1 410,3 млн. рублей (60,0%) по 9 объектам (1 ГП);

По 14 объектам полностью отсутствовали расходы, предусмотренные на 2024 год в общей сумме 150,6 млн. рублей, у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - по 5 объектам в общей сумме 55,7 млн. рублей (разработка ПСД по 4 объектам) по 1 ГП;
- Департамент строительства - по 9 объектам в общей сумме 94,9 млн. рублей по 6 ГП.

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

Объем субсидий на 13 объектов капитального строительства муниципальной собственности составил 1 593,3 млн. рублей (29,5% от общего объема утвержденного финансирования объектов) (Приложение 5 к Заключению). Согласно Отчету об исполнении бюджета, кассовое исполнение в 2024 году составило 1 560,4 млн. рублей или 97,9% от утвержденного объема.

4. Анализ исполнения расходов за 2024 год по объектам капстроительства главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 5 к Заключению) показал, что бюджетные ассигнования в размере 1 336,6 млн. рублей, предусмотренные за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнены в общей сумме 1 099,7 млн. руб. (82,3%) следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом строительства (вед. 821) - в сумме 846,1 млн. рублей (78,1% от объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью ГРБС на 2024 год) по 4 объектам (2 ГП);

- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) - в сумме 204,7 млн. рублей (100%) по 1 объекту (1 ГП);

- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – в сумме 48,9 млн. рублей (100%) по 1 объекту (1 ГП).

Согласно законопроекту расходы не исполнены либо исполнены не в полном объеме на общую сумму 236,9 млн. рублей (1 336,6 - 1 099,7), из которых наибольшие суммы по объектам:

- 158,3 млн. рублей. - «Строительство поликлиники смешанного типа мощностью 350 посещений в смену с детским отделением на 120 посещений в смену по ул. Юрия Ковалева, жилой район «Восточный» в г. Томске, Томской области»;

- 48,6 млн. рублей «Строительство поликлиники на 400 посещений в смену (мкр. Южные ворота)».

5. Анализом причин отсутствия кассового исполнения (или неполного исполнения) бюджета в сумме 1 756,2 млн. рублей (17,7%) в отношении объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых за счёт средств областного бюджета, установлено следующее:

- 580,2 млн. рублей сложилось по причине нарушения подрядчиком графика производства работ;

- 406,2 млн. рублей по причине нарушения подрядчиком сроков выполнения работ, а также в связи с экономией по выкупу земельных участков;

- 212,1 млн. рублей сложилось по причине нарушения подрядчиком сроков выполнения работ, а также по итогам проведения конкурсных процедур;

- 164,8 млн. рублей в связи тем, что государственная экспертиза не подтвердила удорожание стоимости работ, предъявленное подрядчиком;

- 44,3 млн. рублей сложилось по причине экономии в ходе выполнения работ;

- 31,4 млн. рублей сложилось по причине позднего заключения государственного контракта;

- 8,3 млн. рублей в связи с поздним получением технических условий и отсутствием положительного заключения государственной экспертизы;

- 3,7 млн. рублей экономия в ходе выполнения работ по контракту.

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 2024 год инвестициям на 36 объектов капитального строительства произведено на общую сумму 2 657,6 млн. рублей (**115,4% от кассового исполнения**), в том числе:

- 1 885,5 млн. рублей (124,3%) - на 14 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»;

- 26,2 млн. рублей (100%) – на 3 объекта в рамках реализации ГП «Жилье и городская среда Томской области»;

- 596,8 млн. рублей (100%) – на 4 объекта в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области»;

- 50,9 млн. рублей (100%) – на 4 объекта в рамках реализации ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;

- 36,1 млн. рублей (100%) – на 4 объекта в рамках реализации ГП «Социальная поддержка населения в Томской области»;

- 55,8 млн. рублей (79,8%) – на 6 объектов в рамках реализации ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»;

- 6,3 млн. рублей (100%) – на 1 объект в рамках реализации ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области».

Превышение фактического освоения средств областного бюджета по запланированным на 2024 год инвестициям над кассовым исполнением на 15,4% обусловлено тем, что в 2024 году были учтены расходы, произведенные в рамках авансового платежа, выданного в 2023 году по объекту «Строительство автомобильной дороги Малое транспортное кольцо г. Томска на участке км 0 - км 5».

При исполнении бюджета в 2024 году из общего объема кассового исполнения (727,6 млн. рублей) по субсидиям на финансирование 11 объектов капитального строительства муниципальной собственности освоение составило 614,5 млн. рублей, или 84,5% от кассового исполнения в рамках переданных субсидий (в 2023 году - 74%).

По 1 объекту освоение отсутствовало полностью на сумму 99,0 млн. рублей по ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области». По 1 объекту в сумме 14,1 млн. рублей в рамках реализации ГП «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» освоение не в полном объеме.

7. В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ в областной бюджет после 31.12.2024 муниципальными образованиями возвращены межбюджетные трансферты, неиспользованные в 2024 году в общей сумме 1 396,6 млн. рублей. Использование межбюджетных трансфертов в очередном финансовом году подтверждено Департаментом строительства по 8 объектам в сумме 1 192,8 млн. рублей, Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора по 1 объекту в сумме 14,1 млн. рублей.

Авансовые платежи в общей сумме 497,2 млн. рублей в 2024 году не освоены по следующим объектам:

- 12,5 млн. рублей по объекту «Строительство общежития на 30 мест для Парабельского филиала ОГБПОУ «Томский политехнический техникум», расположенного по адресу: Томская область, Парабельский район, с. Парабель, ул. Советская, 98, стр. 2» в связи с отставанием подрядной организации от графика производства работ по контракту. Ведется судебное разбирательство о понуждении подрядчика выполнить работы на объекте;

- 219,3 млн. рублей по объекту «Общеобразовательная организация на 1100 мест по ул. В. Высоцкого, 14 в г. Томске» в связи с нарушением подрядной организацией сроков по строительству и вводу объекта в эксплуатацию;

- 63,9 млн. рублей по объекту «Строительство поликлиники смешанного типа мощностью 350 посещений в смену с детским отделением на 120 посещений в смену по ул. Юрия Ковалева, жилой район «Восточный» в г. Томске, Томской области, документы на оплату выполненных работ подрядчиком не предоставлялись. Неисполненный остаток законтрактованных средств восстановлен в 2025 году.

- 197,7 млн. рублей по объекту «Строительство поликлиники на 400 посещений в смену (мкр. Южные ворота)» в связи с нарушением графика производства работ по контракту;

- 3,7 млн. рублей по объекту «Реконструкция здания (пристройка лифта) ОГБУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Виола» ЗАТО Северск», расположенного по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Горького, 7а» в связи с неисполнением подрядчиком обязательств по контракту. Ведется судебное разбирательство по возврату средств, выплаченных подрядной организации в качестве аванса.

8. На основании информации, предоставленной ГРБС, собраны данные о полном объеме финансирования объектов капитального строительства, предусмотренных областным бюджетом в 2024 году (включающем софинансирование **за счет всех бюджетных и внебюджетных источников**), определен объем освоенных бюджетных средств и проведен анализ объектов **на предмет их завершенности в 2024 году**. Информация представлена в Приложении 5 к настоящему заключению.

Согласно информации ГРБС, объем освоенных в 2024 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам, предусмотренным Распределением по объектам капстроительства, составил общую сумму 3 808,3 млн. рублей, в том числе:

- 1 114,7 млн.руб. (29,3 % от факта) - за счет средств федерального бюджета;
- 2 657,6 млн. рублей (69,8%) - за счет средств областного бюджета;
- 36,0 млн. рублей (0,9 %) - за счет средств местных бюджетов.

За счет средств областного бюджета фактическое освоение составило 65,5% от запланированного объема по сводной бюджетной росписи, что ниже данных за прошлые годы: в 2023 году - 3 090,2 млн. рублей (73%), в 2022 году - 1 298,1 млн. рублей (72%).

Общий объем освоенных в 2024 году средств относительно 2023 года сократился на 36,2%.

В 2024 году **завершено строительство** (реконструкция и проектирование) **21 объект**, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 487,6 млн. рублей, в том числе 392,5 млн.руб. - средства областного бюджета.

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 2024 год по ГРБС и муниципальным образованиям уменьшился на 1 966,1 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2025 составил 11 944,7 млн. рублей (493 объекта). Справочно: на 01.01.2022 – 14 861,3 млн. рублей, на 01.01.2023 – 14 283,9 млн. рублей, на 01.01.2023 - 13 910,8 млн. рублей).

При этом по ГРБС объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2024 год уменьшился на 774,9 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2025 составил 5 857,0 млн. рублей, а именно:

Наименование	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2025	млн. рублей
					Оклонение 2024 к 2023 году
ВСЕГО, в том числе:	5 519,4	6 614,9	6 631,9	5 857,0	-774,9
Департамент строительства	2 659,7	2 559,7	3 211,7	1 911,0	-1 300,7
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи	2 858,4	4 027,6	3 392,6	3 918,4	+525,8
Департамент спорта	0	16,3	16,3	16,3	0
Департамент образования	1,3	1,3	1,3	1,3	0
Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	0	10,0	10,0	10,0	0

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

В 2024 году на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Томской области законом об областном бюджете были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 85,0 млн. рублей (один объект за счет средств областного бюджета в рамках государственной программы «Развитие культуры в Томской области»), по сводной бюджетной росписи - в сумме 88,9 млн. рублей на приобретение 2 объектов недвижимости за счет средств областного бюджета в рамках реализации двух государственных программ:

- «Развитие культуры в Томской области» - 80,6 млн. рублей на приобретение нежилых помещений для ОГАПОУ «Томский Губернаторский колледж культуры и искусства» по адресу: Российская Федерация, Томская область, г. Томск, ул. Карла Маркса, д.17/1;

- «Социальная поддержка населения Томской области» - 8,3 млн. рублей на приобретение нежилых помещений, расположенных по адресу: Томская область, Шегарский район, с. Мельниково, ул. Московская, д. 17, и земельного участка для обслуживания здания.

Кассовое исполнение расходов по объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области, составило 88,8 млн. рублей или 100% к плановым бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи.

После регистрации права государственной собственности Томской области помещения переданы в оперативное управление ОГАПОУ «Томский Губернаторский колледж культуры и искусства» и ОГКУ «Центр социальной поддержки населения Шегарского района».

На приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность законом об областном бюджете были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 86,7 млн. рублей (97,3 млн. рублей за счет средств областного бюджета, 8,5 млн. рублей за счет средств федерального бюджета), по сводной бюджетной росписи - в сумме 600,5 млн. рублей (97,3 млн. рублей за счет средств областного бюджета, 8,5 млн. рублей средств федерального бюджета, 494,7 млн. рублей за счет средств ППК «Фонд развития территорий»). Кассовые расходы на указанные цели составили 493,1 млн. рублей (94,0 млн. рублей средства областного бюджета, 8,5 млн. рублей средства федерального бюджета, 390,6 млн. рублей средства ППК «Фонд развития территорий») или 82,1% к плановым показателям по сводной бюджетной росписи.

Фактически за счет указанных ассигнований в отчетном году в муниципальную собственность приобретено:

- в рамках ГП «Жилье и городская среда Томской области» 11 жилых помещений (627,2 кв.м) на сумму 50,0 млн. рублей за счет средств областного бюджета для улучшения жилищных условий работников бюджетной сферы, работающих и проживающих в малых городах и сельских территориях (Асиновский, Парабельский, Верхнекетский, Бакcharский и Первомайский районы), в рамках реализации проекта «Бюджетный дом»;

- в рамках ГП «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» 2 жилых дома (172,2 кв.м) на сумму 8,8 млн. рублей (0,3 млн. рублей средства областного бюджета, 8,5 млн. рублей средства федерального бюджета) в с. Бакчар Бакчарского района Томской области для предоставления по договору найма жилого помещения сотрудникам бюджетной сферы;

- в рамках ГП «Жильё и городская среда Томской области» жилые помещения (17 990 кв.м.) на сумму 434,3 млн. рублей (43,7 млн. рублей средства областного бюджета, 390,6 млн. рублей средства ППК «Фонд развития территорий») для расселения граждан из аварийного жилищного фонда в 2-х муниципальных образованиях Томской области (г. Томск и Томский район).