|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** |  |  |  |
| **к отчету об исполнении консолидированного бюджета** | | | КОДЫ |
|  |  | Форма по ОКУД | 0503360 |
| на 01.01.2024 г. | | Дата | 01.01.2024 |
|  |  | по ОКПО |  |
| Наименование финансового органа: 033 Ивановская область | | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета: Консолидированный бюджет | | по ОКАТО |  |
| Периодичность: годовая |  |  |  |
| Единица измерения: руб |  | по ОКЕИ | 383 |

Консолидированная бюджетная отчетность Ивановской области по состоянию на 01.01.2024 составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (в действующей редакции).

**Раздел 1. «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности**.»

Структура отчета об исполнении консолидированного бюджета Ивановской области включает в себя отчет об исполнении областного бюджета, отчеты шести городских округов, отчеты двадцати одного муниципального района и отчета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

**Раздел 3. «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.»**

**Доходы**

Доходы консолидированного бюджета за 2023 год составили 81340357413,01 руб., при утвержденных бюджетных назначениях 76206206229,76 руб. Исполнение составило 106,7 %.

В общей сумме доходов консолидированного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 63,2 %, безвозмездные поступления – 36,8 %.

Исполнение консолидированного бюджета Ивановской области по налоговым и неналоговым доходам за 2023 год составило 51412839943,7 руб., что составляет 109,8 % к бюджетным назначениям на 2023 год. В сравнении с 2022 годом налоговые и неналоговые доходы увеличились на 6828254191,08 руб. или на 15,3 %.

Поступление налоговых доходов в 2023 году составило 47316002088,49 руб. или 108,5 % к бюджетным назначениям, рост к 2022 году на 15,9 % или 6476141502,02 руб.

В структуре налоговых доходов существенных изменений в сравнении с 2022 годом не произошло. Основными бюджетообразующим доходами остаются доходы от налога на доходы физических лиц (36,9 %), налога на прибыль организаций (24,5 %), акцизов (16,5 %), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (12,3 %), налогов на имущество (8,8 %). Доходы от указанных налогов обеспечили 99,0% поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет Ивановской области.

Положительная динамика поступлений отмечается по всем вышеуказанным налогам, за исключением акцизов на пиво, налога на имущество организаций и земельного налога.

Основными причинами роста поступлений налоговых доходов являются:

- рост поступлений налога на прибыль организаций от крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих финансовую и страховую деятельность, а также от организаций в сфере обрабатывающей промышленности;

- увеличение фонда оплаты труда;

- улучшение финансовых результатов деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства;

- увеличение ставок акцизов на подакцизные товары (нефтепродукты, алкогольную и спиртосодержащую продукцию).

Снижение поступлений доходов от налога на имущество организаций связано с переоценкой остаточной стоимости имущества у крупных налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере производства, передачи и распределения электроэнергии.

На поступления по земельному налогу оказали влияние результаты государственной кадастровой оценки земельных участков, проведенной в 2022 году, а также действие моратория на рост налоговой базы по земельному налогу на 2023 год (пункт 1 статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации).

По доходам от акцизов на пиво снижение поступлений в связи с уменьшением объёмов реализации подакцизной продукции.

Исполнение по бюджетообразующим налогам выглядит следующим образом:

− доходы от налога на прибыль организаций поступили в сумме 11597995014,63 руб. или 125,8 % к годовым назначениям, рост поступлений к 2022 году на 49,5% или 3840080926,91 руб.;

− доходы от налога на доходы физических лиц поступили в сумме 17453093687,14 руб. или 106,5 % к годовым назначениям, рост поступлений к 2022 году на 12,4 % или 1924123710,84 руб.;

− доходы от акцизов по сводной группе подакцизных товаров поступили в сумме 7785885170,59 руб. или 100,5 % к годовым назначениям. Рост поступлений к 2022 году на 2,3 % или 176314672,74 руб. Более 67 % в общей сумме поступлений по акцизам составляют доходы от акцизов на нефтепродукты, которые исполнены в сумме 5286321024,28 руб. или 100,4 % к бюджетным назначениям, в сравнении с 2022 годом поступления в 2023 году выросли на 5,7 % или 287271585,11 руб.;

− доходы от налогов на совокупный доход исполнены в сумме 6051671646,44 руб. или 101,0 % к бюджетным назначениям, темп роста доходов к 2022 году составил 113,0 %, в том числе:

* 96,4 % в общей сумме поступлений указанных доходов составляют доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, которые исполнены в сумме 5836138759,43 руб. или 102,0 % к годовым назначениям, рост поступлений к 2022 году на 14,7 % или 750128547,82 руб.;
* доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 58812323,24 руб. или 41,6 % к бюджетным назначениям. Низкий процент исполнения связан с изменением порядка зачисления налога в связи с введением с 1 января 2023 года института единого налогового счета. Срок уплаты налога за налоговый период 2023 года пришелся на 9 января 2024 года;
* поступления по налогу на профессиональный доход составили 141263789,3 руб. или 117,9 % к бюджетным назначениям, рост к 2022 году в 1,7 раза или на 60821986,87 руб.

− доходы от налогов на имущество поступили в сумме 4140408084,65 руб. или 103,5 % к годовым назначениям, снижение поступлений к 2022 году на 4,6 % или 198526276,21 руб. Наибольшая доля (50 %) в указанных доходах приходится на налог на имущество организаций, который исполнен в сумме 2073568533,16 руб. или 100,8 % к бюджетным назначениям.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами исполнены в сумме 42840702,67 руб. или 113,8 % к бюджетным назначениям.

Поступление доходов от государственной пошлины составило 244330887,28 руб. или 100,8 % к бюджетным назначениям, из них 51,9 % приходится на доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, и 44,9 % на доходы от государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий, которые исполнены в сумме 126772476,19 руб. и 109771831,99 руб. соответственно.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета Ивановской области по итогам 2023 года исполнены в сумме 4096837855,21 руб. или 127,9 % к годовым бюджетным назначениям, рост поступлений к 2022 году на 9,4 % или на 352112689,06 руб.

Структура неналоговых доходов по итогам исполнения консолидированного бюджета в 2023 году сложилась следующим образом: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 62,1 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 13,8 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10,9 %, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 9,3 %, платежи при пользовании природными ресурсами – 2,1 %, прочие неналоговые доходы и административные платежи и сборы – 1,8 %.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 2544962647,76 руб. или 150,7 % к годовым назначениям, рост к 2022 году на 6,5 % или на 155138577,15 руб. Рост обеспечен поступлением доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, которые исполнены в сумме 1948293226,15 руб. (рост к 2022 году на 9,2 % или на 163772910,72 руб.).

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнены в сумме 565975388,47 руб. или 102,3 % к годовым назначениям, в том числе:

- 64,5 % поступлений или 365092287,73 руб. составляют доходы от штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (рост к 2022 году на 7,7% или 26095339,06 руб.);

- 19,4 % поступлений или 109888629,97 руб. составляют доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (с 2023 года зачисляются на отдельный код бюджетной классификации, ранее учитывались по КБК каждого налога).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 448240455,75 руб. или 111,9 % к годовым назначениям, В сравнении с предыдущим годом поступления увеличились на 3,1 % или на 13519708,95 руб.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 380894964,36 руб. или 100,3 % к годовым назначениям. Рост поступлений к уровню 2022 года на 33,0 % или на 94565894,47 руб., в том числе по доходам от оказания платных услуг – на 12,9 % или 21175598,59 руб., по доходам от компенсации затрат государства – на 60,4 % или 73390295,88 руб.

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам, являющимся источниками формирования дорожного фонда Ивановской области, исполнены в сумме 6245184877,65 руб. или 101,1% к бюджетным назначениям. Перевыполнение составило 68787346,82 руб., в основном за счет доходов от транспортного налога.

Безвозмездные поступления консолидированного бюджета Ивановской области за 2023 год составили 29927517469,31 руб. при утвержденных бюджетных назначениях 29376894367,60 руб., увеличение объема поступлений к плану на 550623101,71 руб. или на 1,9%.

Объем поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил 29550898564,72 руб. или 98,7% всех безвозмездных поступлений при утвержденных бюджетных назначениях 29261551683,06 руб. (увеличение на 289346881,66 руб. или на 1,0%).

Увеличение безвозмездных поступлений к утвержденным назначениям обусловлено поступлением целевых трансфертов из федерального бюджета в процессе исполнения областного бюджета сверх утвержденных бюджетных назначений.

В структуре безвозмездных поступлений в 2023 году:

49,2% составили дотации из федерального бюджета;

49,5% - целевые безвозмездные поступления (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета);

0,8% – безвозмездные поступления от государственной корпорации – публично-правовой компании «Фонд развития территорий»;

0,5% – иные безвозмездные поступления (доходы от возврата остатков (возврат остатков) субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет; безвозмездные поступления от негосударственных организаций; прочие безвозмездные поступления).

**Расходы**

Общий объем расходов в 2023 году составил 94 478 279,6 тыс.руб. (94,9% от утвержденных плановых назначений).

Расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти Ивановской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Ивановской области отражены по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ.

Расходы на реализацию функций общегосударственного характера отнесены на [**раздел 0100**](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109560;fld=134;dst=107181) «Общегосударственные вопросы».

**По подразделу 0102** **«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** отражены расходы на содержание Губернатора Ивановской области и глав муниципальных образований Ивановской области.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 160 340,9 тыс. руб. или 98,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 21 645,2 тыс. руб. (15,6 %) связано с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 %, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области и органов местного самоуправления в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

Кроме того, по органам государственной власти Ивановской области увеличение связано с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии со статьей 127 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с истечением срока полномочий Губернатора Ивановской области.

По органам местного самоуправление увеличение расходов связано с выделением межбюджетных трансфертов в форме дотации из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** отражены расходы на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы, сенаторов Российской Федерации и их помощников, а также расходы на обеспечение деятельности Ивановской областной Думы и представительных органов местного самоуправления Ивановской области.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 273 597,8 тыс. руб. или 98,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 14 396,1 тыс. руб. (5,6 %) обусловлено индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 %, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области и органов местного самоуправления в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** отражены расходы на обеспечение деятельности Правительства Ивановкой области и местных администраций.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 1 809 436,9 тыс. руб. или 97,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 159 618,4 тыс. руб. (9,7 %). связано с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 %, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области, органов местного самоуправления, государственных учреждений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, а также увеличением минимального оплаты труда.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** отражены расходы на обеспечение деятельности мировых судей и аппаратов мировых судей Ивановской области в соответствии с Законом Ивановской области от 04.07.2012 г. № 59-ОЗ «О мировых судьях», осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации за счет субвенции из федерального бюджета.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 143 070,4 тыс. руб. или 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 12 222,0 тыс. руб. (9,3 %) связано с индексацией заработной платы с 01.10.2023 на 9,1 %, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области в связи с увеличением заработной платы сотрудников аппаратов мировых судей с 01.04.2022 в целях совершенствования оплаты труда и индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, а также выделением дополнительных бюджетных ассигнований в 2023 году на материально-техническое обеспечение деятельности аппаратов мировых судей Ивановской области.

**По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** отражены расходы на выполнение функций финансовых органов и органов, осуществляющих функции финансового (финансово-бюджетного) надзора (контроля) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 442 410,9 тыс. руб. или 98,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 55 114,8 тыс. руб. (14,2 %) связано с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 %, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области и органов местного самоуправления в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, а также созданием контрольно-счетных органов муниципальных образований в целях выполнения требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (в редакции Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ).

**По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** на содержание избирательной комиссии Ивановской области и Территориальной избирательной комиссии города Иваново.

Содержание избирательной комиссии Ивановской области осуществляется как за счет средств областного бюджета, так и за счет средств федерального бюджета.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 189 824,3 тыс. руб. или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов по сравнению с 2022 годом в сумме 152 017,8 тыс. руб. связано с:

- проведением в сентябре 2023 года выборов Губернатора Ивановской области и выборов в законодательный орган государственной власти Ивановской области;

- доведением до года расходов, связанных с созданием с 01.09.2022 Территориальной избирательной комиссии города Иваново в целях выполнения требований Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и прав на участие в референдуме граждан Российской Федерации» (в редакции от 14.03.2022 № 60-ФЗ), предусматривающего упразднение муниципальных избирательных комиссий и передачей полномочий по организации и проведению выборов на территории муниципальных образований территориальным избирательным комиссиям;

- индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1%, а также доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»**. Исполнение расходов составило 2 267 378,6 тыс. руб. или 80,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 273 879,2 тыс. руб. или (13,7 %).

На изменение расходов повлияло отнесение расходов на обеспечение деятельности органа государственной власти, осуществляющего руководство и управление в сфере информатизации, связи и развития информационного общества, а также реализацию мероприятий по поддержке (развитию) связи и информационных технологий, начиная с 2023 года, на раздел 0410, которые в 2022 году отражены по разделу 0113.

По данному разделу отражены расходы:

- на организационную и консультационную поддержку национально-культурных автономий и общественных организаций (предоставление субсидий бюджетному учреждению Ивановской области «Ивановский дом национальностей) в сумме 11 093,82 тыс. руб. или 100,0 % от плановых назначений. Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в связано с индексацией заработной платы работников государственных учреждений Ивановской области с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, а также увеличением минимального размера оплаты труда;

- на обеспечение деятельности Общественной палаты Ивановской области в общей сумме 4 722,12 тыс. руб., что составило 94,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в связано с индексацией заработной платы работников государственных учреждений Ивановской области с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, а также увеличением минимального размера оплаты труда.

- на изготовление и размещение социальной рекламы 100,0 % от плановых назначений;

- на предоставление субсидии бюджетному учреждению Ивановской области «Центр кадастровой оценки» в сумме 29 422,5 тыс. руб. (100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований). Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 2 893,1 тыс. руб. в связи с увеличением объема государственного задания, выполняемого работниками учреждения в 2023 году, и индексацией заработной платы с 1 октября 2023 на 9,1%, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022;

- на предоставление субсидии бюджетному государственному учреждению «Агентство капитального строительства Ивановской области» в сумме 13 301,4 тыс. руб. (100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований). Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 369,0 тыс. руб. в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 на 9,1%, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022;

- на предоставление субсидии автономному государственному учреждению Ивановской области «Управление государственной экспертизы Ивановской области» в сумме 9 103,8 тыс. руб. (100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований) Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 142,7 тыс. руб. в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 на 9,1%, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022.

Кроме того, по данному подразделу отражены расходы на содержание органов государственной власти, органов местного самоуправления, а также государственных и муниципальных учреждений по обеспечению хозяйственного обслуживания, многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, архивных и прочих учреждений.

Неисполнение расходов в полном объеме в 2023 году связано с неисполнением расходов:

1) в рамках ведомственного проекта «Управление и распоряжение имуществом Ивановской области и земельными ресурсами» на изъятие в соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества для государственных нужд Ивановской области на основании решений, принимаемых Правительством Ивановской области, направлено 111 745 628,00 руб. (0,03 % от назначений) в связи с отсутствием судебного решения о выкупной стоимости объектов;

2) в рамках ведомственного проекта «Развитие градостроительной деятельности на территории Ивановской области»:

- на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на подготовку проектов внесения изменений в документы территориального планирования, правила землепользования и застройки направлено 45 376 519,8 руб. (67,92 % от назначений) в связи с экономией в результате проведения конкурсных процедур;

- на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на подготовку документации по планировке территории направлено 656 850,24 руб. (65,69 % от назначений) в связи с экономией в результате проведения конкурсных процедур.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

**По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** отражены расходы на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений и городских округов, а также на реализацию положений постановления Правительства РФ от 03.10.2022 № 1745 «О специальной мере в сфере экономики и внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2020 г. № 616».

Исполнение расходов по данному подразделу составило 685 082,7 тыс. руб. или 87,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Неисполнение расходов в 2023 году в полном объеме обусловлено экономией по результатам рассмотрения поступивших коммерческих предложений от поставщиков товаров, работ, услуг, отказом поставщика от заключения государственного контракта на поставку товаров для нужд Ивановской области, оплатой товара по фактическому объему его поставки, а также пересмотром товаров, заявленных к приобретению, уполномоченными Министерством обороны РФ органами.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 592 255,0 тыс. руб. связано с ростом потребности в приобретении отдельных товаров в рамках реализации положений постановления Правительства РФ от 03.10.2022 № 1745 «О специальной мере в сфере экономики и внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2020 г. № 616».

**Раздел 0300 «Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность»**

**По подразделу 0304 «Органы юстиции»** отражены расходы на содержание исполнительного органа государственной власти Ивановской области, осуществляющего переданные полномочия Российской Федерации в области государственной регистрации актов гражданского состояния, за счет субвенции из федерального бюджета и средств областного бюджета.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 56 075,5 тыс. руб. или 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Уменьшение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 8090,8 тыс. руб. (12.6 %) связано с уменьшением объема субвенции из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния, а также выделением средств из областного бюджета в 2022 году на проведение ремонтно-реставрационных работ помещений филиалов исполнительного органа государственной власти, осуществляющего управление и координацию, а также функциональное регулирование в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Ивановской области.

**По подразделу 0309 «Гражданская оборона»** произведены расходы за счет средств местных бюджетов на содержание органов местного самоуправления, учреждений, в полномочия которых входит управление гражданской обороной, а также расходы на осуществление мероприятий в области гражданской обороны в общей сумме 16 218,3 тыс. руб. или 95,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

**По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** произведены расходы:

а) за счет средств областного бюджета на защиту населения и территорий Ивановской области от чрезвычайных ситуаций, поиск и спасение людей на водных объектах, создание и содержание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», а также на осуществление полномочий в области пожарной безопасности силами противопожарной службы Ивановской области в сумме 434 144,0 тыс. руб. (98,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований);

б) за счет средств местных бюджетов на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, осуществление первичных мер пожарной безопасности, а также содержание работников поселений в области пожарной безопасности в общей сумме 142 774,0 тыс. руб. (95,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований).

На изменение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом за счет средств областного бюджета в сумме 9 056,3 тыс. руб. (2,1 %) и за счет средств местных бюджетов в сумме 19 739,4 тыс. руб. (16,0 %) связано с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 на 9,1%, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022, увеличением минимального размера оплаты труда, а также с индексацией коммунальных услуг.

**0400 «Национальная экономика»**

**По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»** отражены расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти в сфере охраны окружающей среды и природопользования и в области содействия занятости населения, а также на реализацию государственной программы Ивановской области «Содействие занятости населения Ивановской области», включающей расходы на обеспечение деятельности центров занятости населения и осуществление мероприятий в сфере занятости населения.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 330 422,7 тыс. руб. или 96,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

В рамках мероприятий в сфере занятости населения отражены расходы на реализацию регионального проекта «Содействие занятости» - в сумме 58 374,1 тыс. руб. или 100 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Уменьшение расходов по данному подразделу за 2023 год по сравнению с 2022 годом на 23 946,1 тыс. руб. (6,8 %) связано с уменьшением в 2023 году межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и софинансирования за счет областного бюджета на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации.

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнение расходов составило 887 457,0 тыс. руб. или 97,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По данному подразделу отражены в том числе расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти и органов местного самоуправления в области сельского хозяйства и ветеринарии, а также государственных учреждений в области ветеринарии.

В рамках данного подраздела в 2023 году были предусмотрены расходы по осуществлению переданных полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов в сумме 34 000,00 руб., которые не были исполнены в связи с тем, что рыночная стоимость выполняемых работ по мероприятиям охраны водных биологических ресурсов превышает бюджетные ассигнования на указанные цели.

Уменьшение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 80 692,0 тыс. руб. (8,3 %).

На изменение расходов повлияло в том числе индексация заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 %, доведение до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области, органов местного самоуправления и государственных учреждений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2021 года, а также увеличением минимального размера оплаты труда.

В рамках реализации национального проекта «Международная кооперация и экспорт» средства были направлены в том числе на поддержку аккредитации ветеринарных лабораторий в национальной системе аккредитации в сумме 352,1 тыс. рублей.

**По подразделу 0406 «Водное хозяйство»** расходы консолидированного бюджета исполнены в сумме 73 300 478,97 руб. (85,88% от утверждённых бюджетных ассигнований).

Неисполнение расходов в полном объеме в 2023 году связано с неисполнением расходов:

- разработку (корректировку) проектной документации на реконструкцию, капитальный ремонт объектов инженерной защиты в сумме 19 552 794,12 руб. (92,44 % от назначений), – частичное неисполнение связано с заключением соглашения о расторжении контракта в отдельной части работ;

- предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на текущее содержание инженерной защиты (дамбы, дренажные системы, водоперекачивающие станции) в сумме 31 911 141,72 руб. (78,76% от назначений). Неисполнение обусловлено экономией по Плёсскому городскому поселению Приволжского муниципального района в сумме 987 653,56 руб., в связи со снижением стоимости работ по статьям «Текущий ремонт и замена оборудования», а также не выполнением в запланированном объеме работ по промывке дренажной системы, «Электроэнергия», «Материалы, запасные части», «Заработная плата и налоги», «Амортизация»;

- осуществление отдельных полномочий в области водных отношений в сумме 2 960 414,36 руб. (99,99% от назначений).

По Юрьевецкому муниципальному району экономия в сумме 7 620 267,22 руб. сложилась в связи со снижением затрат по статье «Текущий ремонт сооружений инженерной защиты», так как администрацией не заключены контракты на выполнение работ «Ремонт колодцев придамбового дренажа берегозащитной дамбы г. Юрьевец» и снижением затрат по статье «Электроэнергия».

**По подразделу 0407 «Лесное хозяйство»** отражены расходы за счет субвенций из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в сфере лесных отношений, а также расходы за счет средств областного бюджета на заработную плату работников, оплату налогов, содержание имущества, выделенные исполнительному органу государственной власти Ивановской области в сфере лесных отношений, лесничествам и областному автономному учреждению «Центр по охране лесов Ивановской области».

Исполнение расходов по данному подразделу составило 229 642,4 тыс. руб. или 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе на реализацию регионального проекта «Сохранение лесов» - 1 245,4 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 15 030,3 тыс. руб. (7,0 %) связано с увеличением объема субвенции из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений.

**По подразделу 0408 «Транспорт»** исполнение расходов составило 945 481,1 тыс. руб. или 69,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 150 036,2 тыс. руб. (18,9 %).

Неисполнение расходов в полном объеме в 2023 году связано с неисполнением расходов:

1) в рамках ведомственного проекта «Транспортное обслуживание населения Ивановской области»

- на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования. Из предусмотренных 400 000 000,0 руб. на указанные цели средства не направлялись, в связи с нарушением подрядчиком срока поставки 24 автобусов. Поставка осуществлена в феврале 2024 года;

2) в рамках ведомственного проекта «Предоставление мер государственной поддержки в связи с беременностью и родами, а также детям и семьям, имеющим детей»

- на компенсацию организациям железнодорожного транспорта потерь в доходах от перевозки учащихся со скидкой 50% от действующего тарифа. Исполнение составило 18 028 923,5 руб. (81,5 % от назначений), что обусловлено снижением фактического количества поездок учащихся по сравнению с запланированным.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** исполнение расходов консолидированного бюджета составило 12 939 229 876,72 руб. (92,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований).

Неисполнение расходов в 2023 году связано с неисполнением расходов дорожного фонда Ивановской области, которые составили 10 311 328 270,16 руб. (94% от предусмотренных бюджетных ассигнований), а также расходов муниципальных дорожных фондов.

Неисполнение дорожного фонда Ивановской области в 2023 году обусловлено неисполнением расходов:

1) в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», направленного на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги»:

- на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства в целях строительства путепровода на автомобильной дороге Иваново - Родники направлено 609 801 793,92 руб. или 77,1% от назначений, что связано с нарушением подрядчиком установленных государственным контрактом сроков выполнения работ и невыполнением работ по благоустройству объекта, а также в целях реконструкции дорожной сети по улице Лежневской в г. Иваново направлено 498 687 113,38 руб. или 96,9 % от назначений, что связано с изменением сметной стоимости реконструкции объекта в соответствии с заключением государственной экспертизы от 19.12.2023 № 37-1-1-2-078668-2023 по причине выявленных отпадающих расходов;

2) в рамках ведомственного проекта «Обеспечение функционирования дорожной сети Ивановской области и безопасности дорожного движения»:

- на капитальный ремонт и ремонт региональных автомобильных дорог направлено 901 861 537,03 руб. или 88,5 % от назначений. Неисполнение обусловлено нарушением подрядчиками сроков выполнения работ на автомобильных дорогах общего пользования регионального, межмуниципального значения, а также отсутствием необходимости в выполнении работ, предусмотренных сводным сметным расчётом (отпадающие работы);

- на содержание региональных автомобильных дорог направлено 1 726 777 379,35 руб. или 91,6% от назначений. Неисполнение обусловлено нарушением подрядчиками сроков выполнения работ, отсутствием необходимости в выполнении работ, предусмотренных сводным сметным расчётом (отпадающие работы), экономией в связи с осуществлением расходов по оплате фактически оказанных почтовых услуг, услуг по электроснабжению линий электроосвещения на автомобильных дорогах регионального значения ниже запланированных, оплатой услуг по электроэнергии за вторую половину декабря 2023 года в январе 2024 года по условиям заключенных контрактов;

- на проведение проектных работ по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования направлено 1 388 056,92 руб. или 9,2% от назначений, что связано с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ по проектированию;

- на строительство моста через реку Теза на автомобильной дороге Южа – Холуй – Дубакино в Южском районе Ивановской области направлено 126 298 452,45 руб. или 53,4% от назначений, что связано с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ;

- на строительство автомобильной дороги Жажлево-Ильинское в Заволжском и Кинешемском районах Ивановской области (дополнительная корректировка) направлено 8 800,0 руб. или 0,5% от назначений, что связано с задержкой сроков подготовки заключения природоохранных органов;

- на реконструкцию участка автомобильной дороги Подъезд к железнодорожной платформе г. Приволжск направлено 43 946 937,27 руб. или 82,9 % от назначений. Неисполнение связано с не завершением мероприятий по получению заключения государственной экспертизы по причине корректировки проектных решений, внесенных в ходе выполнения работ по реконструкции.

Кроме того, неисполнение муниципальных дорожных фондов в полном объеме связано с неисполнением расходов консолидированного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в целях выполнения ремонта, капитального ремонта, содержания на местных дорогах, что обусловлено нарушением подрядчиками сроков выполнения работ, отсутствием необходимости в выполнении работ, предусмотренных сводным сметным расчётом (отпадающие работы).

Средства консолидированного бюджета (за исключением расходов дорожного фонда) по данному подразделу в 2023 году не исполнены по следующим расходам:

1) в рамках ведомственного проекта «Обеспечение функционирования дорожной сети Ивановской области и безопасности дорожного движения»:

- на снос (демонтаж) моста через р. Сунжа на автомобильной дороге Старая Вичуга - Вехтево в Вичугском районе Ивановской области направлено 8 836 712,62 руб. или 44,6% от назначений, что связано с экономией по причине отсутствия необходимости в выполнении работ, предусмотренных сводным сметным расчётом (отпадающие работы);

- на создание, хранение, использование и восполнение резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Ивановской области в целях приобретения наплавного (понтонного) моста из предусмотренных 36 642 858,0 руб. средства не направлялись, что связано с включением расходов в декабре 2023 года и длительностью проведения конкурсных процедур;

2) в рамках ведомственного проекта «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в экономику Ивановской области» на реализацию инфраструктурных проектов в сумме 510 032 152,34 руб. (97,1 % от назначений):

- на проектирование, проведение подготовительных работ, строительство подъездной дороги и внутриплощадочной дороги в рамках реализации инфраструктурного проекта «Строительство объектов инфраструктуры для размещения резидентов Особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Иваново» в городе Иваново Ивановской области» направлено 236 397 917,34 руб. или 93,96 % от назначений, что связано с экономией по причине отсутствия необходимости проведения части работ, предусмотренных контрактом;

- на проектирование и строительство подъездной автомобильной дороги с целью размещения промышленного предприятия в д. Иневеж в рамках реализации инфраструктурного проекта «Строительство объектов инфраструктуры для размещения промышленного предприятия в деревне Иневеж Ивановского муниципального района Ивановской области» направлено 262 446 870, 00 руб. или 99,9 % от назначений.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены в том числе расходы на предоставление субсидии государственному бюджетному учреждению Ивановской области «Дорожно-транспортный центр» в сумме 23 144,4 тыс. руб. (100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований).

Увеличение объема бюджетных ассигнований на указанные цели в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 830,4 тыс. руб. (3,7 %) связано с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**По подразделу 0410 «Связь и информатика»** отражены расходы на обеспечение деятельности органа государственной власти, осуществляющего руководство и управление в сфере информатизации, связи и развития информационного общества, а также реализацию мероприятий по поддержке (развитию) связи и информационных технологий, ранее отражавшихся по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Исполнение расходов составило 105 007,5 тыс. руб. или 99,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

В рамках данного подраздела в 2023 году осуществлялись в том числе расходы по:

- созданию единой телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти Ивановской области, подведомственных учреждений и обеспечение широкополосного доступа органов государственной власти Ивановской области к сети Интернет в сумме 3 973,3 тыс. руб. (99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований);

- оснащению лицензионным программным обеспечением исполнительных органов государственной власти Ивановской области в сумме 16 157,7 тыс. руб. (99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований);

- техническому сопровождение и обследование информационных систем и телекоммуникационного оборудования для органов государственной власти Ивановской области в сумме 18 874,8 тыс. руб. (100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований);

- организации мероприятий по технической защите информации в исполнительных органах государственной власти Ивановской области, в том числе в режимно-секретном подразделении Департамента развития информационного общества Ивановской области в сумме 8 086,1 тыс. руб. (100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований).

Неисполнение расходов в 2023 году по данному подразделу связано с неисполнением расходов на развитие и сопровождение Регионального портала государственных и муниципальных услуг (функций) Ивановской области. Расходы исполнены в сумме 660 000,0 руб. или 64,2% от назначений, что связано с оплатой услуг подрядчика по переводу с версии СМЭВ 2.0 на версию СМЭВ 3.0 по согласованию с Минцифры России 5 государственных услуг из запланированных 9 единиц.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** исполнение за 2023 год составило 952 500,1 тыс. руб. или 95,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

На реализацию национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» расходы были направлены на предоставление субсидий, в том числе:

- автономной некоммерческой организации «Центр развития предпринимательства и поддержки экспорта Ивановской области»: на предоставление услуг для физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», на организацию деятельности центра «Мой бизнес», на развитие центра поддержки экспорта, на вовлечение граждан в предпринимательскую деятельность;

- субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в сфере социального предпринимательства;

- автономной некоммерческой организации «Центр гарантийный поддержки Ивановской области» на обеспечение предоставления поручительств (гарантий) субъектам малого и среднего предпринимательства.

На предоставление субсидии некоммерческой организации «Региональный Фонд развития промышленности Ивановской области» для предоставления займов субъектам деятельности в сфере промышленности и обеспечение текущей деятельности в 2023 году направлено 31 666 800,0 руб. (100% назначений).

На предоставление субсидии некоммерческой организации «Центр развития предпринимательства и поддержки экспорта Ивановской области» на обеспечение текущей деятельности исполнение составило 50 775 534,47 руб. (100% назначений).

В 2023 году за счет средств резервного фонда Правительства РФ дополнительно выделено 27 305 500,0 руб. (100% исполнение) некоммерческой организации «Региональный Фонд развития промышленности Ивановской области» на предоставление финансовой поддержи субъектам деятельности в сфере промышленности в форме грантов.

На предоставление субсидии автономной некоммерческой организации "Агентство по привлечению инвестиций в Ивановскую область" на реализацию мероприятий по подготовке и изготовлению аналитических, информационных, презентационных материалов направлено 1 950 000,0 руб. (100% назначений).

На предоставление субсидии автономной некоммерческой организации «Центр гарантийной поддержки Ивановской области» в виде имущественного взноса Ивановской области на осуществление текущей деятельности направлено 1 000 000,0 руб. (100% назначений).

Неисполнение расходов по данному подразделу связано с неисполнением в рамках регионального проекта «Развитие зарядной инфраструктуры для электромобилей» расходов на реализацию мероприятий по развитию зарядной инфраструктуры для электромобилей. В 2023 году расходы составили 23 236 727,68 руб. или 64,8 % от назначений, что обусловлено экономией в связи с уменьшением фактической стоимости технологического присоединения объектов зарядной инфраструктуры к электрическим сетям по сравнению с планируемой стоимостью.

В рамках ведомственного проекта «Восстановление нарушенных прав граждан – участников долевого строительства» на выплату возмещения гражданам – участникам долевого строительства направлено 1 999 217,15 руб. (79,97 % от назначения) в связи с произведенным пересчетом суммы выплаты исходя из опубликованных Росстатом сведений о размере индекса потребительских цен на товары и услуги по Ивановской области.

Кроме того, по данному подразделу в 2023 году неисполнение расходов в объеме 17 588 489,12 руб. на осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов обусловлено отсутствием в сводном перечне новых инвестиционных проектов, формируемом Минэкономразвития России, новых инвестиционных проектов от Ивановской области.

По данному подразделу отражены в том числе расходы на обеспечение деятельности исполнительного органа государственной власти в области государственного регулирования цен и тарифов.

Увеличение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом составило 543 312,5 (132,8 %)

На увеличение расходов повлияло в том числе:

- выделение дополнительных средств автономной некоммерческой организации «Центр развития туризма и гостеприимства Ивановской области» на увеличение субсидии в целях продвижения туристического потенциала Ивановской области в связи с участием Ивановской области в международной выставке - форуме «Россия», в ряде других значимых мероприятиях, проводимых в субъектах Российской Федерации и на территории Ивановской области;

- предоставление из федерального бюджета субсидий на обеспечение поддержки реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры; государственную поддержку развития инфраструктуры туризма; создание модульных некапитальных средств размещения при реализации инвестиционных проектов и выделением необходимых средств на софинансирование данных расходов из областного бюджета.

**Подраздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

**По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** расходы консолидированного бюджета по подразделу исполнены в сумме 544 891 223,63 руб. (89,1 % от утверждённых бюджетных ассигнований).

На реализацию программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2023 году исполнено 120 979 256,32 руб. (73,6% назначений). Неисполнение обусловлено нарушением срока завершения строительства многоквартирного дома в г. Родники, уменьшением расселяемой площади аварийного жилищного фонда в связи с расселением жильцов по договорам социального найма в свободные муниципальные жилые помещения.

Неисполнение расходов на выполнение комплекса мероприятий, обеспечивающих предотвращение затопления и подтопления территории муниципального образования в г.о. Кинешма в размере 10,0 % плановых назначений обусловлено уменьшением цены муниципального контракта.

**По подразделу 0502 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы консолидированного бюджета по подразделу исполнены в сумме 2 140 500 399,69 руб. (88,3 % от утверждённых бюджетных ассигнований).

Основной объём средств был направлен на возмещение недополученных доходов теплоснабжающих организаций, организаций водопроводно-канализационного хозяйства, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, возникающих в результате применения льготных тарифов. Исполнение по данным расходам составило 844 846 915,33 руб. (90,2% назначений). Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований явилось несоответствие ряда ресурсоснабжающих организаций условиям предоставления субсидий, снижение объема предоставленных коммунальных ресурсов (холодная вода, горячая вода, водоотведение) льготным потребителям по сравнению с прогнозируемым расчетом, повышение температуры наружного воздуха в зимние месяцы 2023 года относительно месяцев, учтенных при формировании тарифов.

На предоставление субсидии теплоснабжающим организациям на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением угля, мазута, используемых для производства тепловой энергии, в 2023 году направлено 2 166 296,43 руб. (4,1 % назначений) в связи с пересмотром тарифов на тепловую энергию с 01.12.2022 и, как следствие, отсутствием разницы между ценой топлива, установленной в договоре поставки, и ценой, учтенной при установлении тарифов на тепловую энергию.

По модернизации объектов коммунальной инфраструктуры исполнение расходов составило 80,78 % плановых назначений. Не освоение средств связано с неисполнением подрядчиками обязательств по муниципальным контрактам в установленный срок, экономией по итогам проведенных конкурсных процедур, а также признания конкурсных процедур не состоявшимися ввиду отсутствия участников.

На развитие и техническое сопровождение программно-технического комплекса «Электронная модель территориальной схемы обращения с отходами Ивановской области» было направлено 85 820,0 руб. (42,9% назначений) с связи с экономией, сложившейся в результате получения более выгодного коммерческого предложения по техническому сопровождению программно-технического комплекса.

Неисполнение расходов по данному подразделу связано с неисполнением в рамках ведомственного проекта «Развитие газификации Ивановской области» расходов на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку (корректировку) проектной документации и газификацию населенных пунктов, объектов социальной инфраструктуры Ивановской области. В 2023 году расходы составили 132 199 254,29 руб. (82,35 % от назначений).

Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований явились экономия по итогам конкурсных процедур и производства строительно-монтажных работ на объектах газификации в Заволжском, Комсомольском, Палехском, Родниковском и Юрьевецком муниципальных районах, позднее заключение контракта Заволжским муниципальным районом, а также экономия, сложившаяся в процессе выполнения работ, в Плёсском городском поселении Приволжского муниципального района и в Родниковском муниципальном районе.

**По подразделу 0503 «Благоустройство»** расходы консолидированного бюджета по подразделу исполнены в сумме 1 845 877 114,56 руб. (93,8 % от утверждённых бюджетных ассигнований).

Расходы на благоустройство в рамках исполнения наказов избирателей депутатам Ивановской областной Думы исполнены в размере 85,8 % плановых назначений в связи с экономией, сложившейся в результате конкурсных процедур. За счет средств реализованы мероприятия по приобретению и установке детских игровых площадок, устройству линий уличного освещения, ремонту мемориальных памятников.

Расходы на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» исполнены в размере 86,6 % плановых назначений с связи с экономией, сложившейся в результате конкурсных процедур.

На реализацию концепции благоустройства г. Юрьевца Ивановской области в рамках подготовки к празднованию 800-летия его основания направлено 17 354 714,74 руб. (85,8 % назначений) с связи с экономией, сложившейся в результате конкурсных процедур. За счет средств благоустроена общественная территория путем обустройства пешеходной зоны и озеленения территории, декорированы фасады зданий для воссоздания исторического облика (архитектурная сетка), установлены информационные стенды и указатели, а также малые архитектурные формы (лавочки, урны), установлен общественный туалет.

**По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** отражены в том числе расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти, органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в области жилищно-коммунального хозяйства. Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом по указанным расходам связано с наделением данных исполнительных органов государственной власти дополнительными полномочиями в соответствии с федеральным и областным законодательством, индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9.1 %, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области и органов местного самоуправления в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**0600 «Охрана окружающей среды»**

**По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»** расходы консолидированного бюджета исполнены в сумме 1 215 192 494,17 руб. (99,82 % от утверждённых бюджетных ассигнований).

В рамках данного подраздела в 2023 году осуществлялись расходы по:

- созданию и обеспечению функционирования территориальной системы наблюдений за состоянием атмосферного воздуха на территории Ивановской области (эксплуатация автоматизированного стационарного поста-лаборатории для контроля за уровнем загрязнения атмосферного воздуха, установленного в городе Шуя) в сумме 1 998 048,00 руб. (99,75% от назначений);

- проведению регулярных лабораторных исследований компонентов окружающей среды в сумме 493 613,92 руб. (98,72% от назначений);

- осуществлению полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира в сумме 0,00 руб. (утверждено 58 800,00 руб.). Средства не были исполнены в связи с тем, что стоимость выполняемых работ на мероприятия, предусмотренные на охрану водных биологических ресурсов выше бюджетных ассигнований на указанные цели.

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в том числе за счет средств областного бюджета отражены расходы на обеспечение деятельности Ивановского областного казенного учреждения «Управление особо охраняемыми природными территориями Ивановской области» в сумме 4365,2 тыс. руб. или 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом по данному учреждению в сумме 302,7 тыс. руб. (7,5 %) связано с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 на 9,1%, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022, а также увеличением минимального размера оплаты труда.

**По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** в том числе за счет средств областного бюджета отражены расходы на содержание исполнительного органа государственной власти Ивановской области, осуществляющего переданные полномочия Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов. Исполнение указанных расходов составило 10 709,7 или 93,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Неисполнение данных расходов в 2023 году в полном объеме обусловлено наличием вакантных должностей, осуществляющих переданные полномочия, применением регрессивной шкалы по страховым взносам, экономией расходов на коммунальные услуги.

Увеличение указанных расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 117,2 тыс. руб. (1,1 %) связано с увеличением объема субвенции из федерального бюджета на переданные полномочия Российской Федерации в области охраны и использования охотничьих ресурсов.

Кроме того, по данному подразделу в том числе отражены расходы на содержание комитета по экологии городского округа.

**Раздел 0700 «Образование»**

**По разделу 0700** «Образование» расходы консолидированного бюджета в 2023 году утверждены в сумме 20200445,8 тыс. руб., исполнены в сумме 19806710,2 тыс. руб., что составляет 98,1 % к утвержденным бюджетным назначениям.

**По подразделу 0701** «Дошкольное образование» расходы утверждены в сумме 6240490,6 тыс. руб., исполнены в сумме 6126422,6 тыс. руб. или 98,2 % к утвержденным назначениям. По указанному подразделу бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение предоставления дошкольного образования в государственных, муниципальных и негосударственных образовательных организациях, включая расходы на доведение средней заработной платы педагогических работников до средней заработной платы в сфере общего образования в соответствии с указами Президента Российской Федерации, создания условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в государственных и муниципальных образовательных организациях.

Увеличение расходов областного бюджета в 2023 году по сравнению с расходами 2022 года на 323926,6 тыс. руб. или на 5,6 % связано с увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, доведением средней заработной платы педагогических работников до средней заработной платы в общем образовании, увеличением расходов на укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных образовательных организаций.

Неисполнение расходов в полном объеме в 2023 году связано с неисполнением расходов в рамках ведомственного проекта «Развитие общего, профессионального и дополнительного образования» по предоставлению субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области:

- на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов образования направлено 29 146 945,36 руб. (72,37 % от назначений), неисполнение обусловлено экономией в ходе производства строительно-монтажных работ на объектах капитального ремонта (в связи с отпадающими работами, невостребованными непредвиденными затратами), расторжением контракта в связи с нарушением подрядчиком сроков его выполнения и поздним заключением контракта со следующим подрядчиком по Аньковскому детскому саду Ильинского муниципального района;

- на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта «Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях, дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях» направлено 353 309 961,09 руб. (96,78 % от назначений) в связи с экономией по итогам проведенных конкурсных процедур по определению подрядной (проектной) организации, а также в ходе производства строительно-монтажных работ на объектах капитального ремонта (отпадающие работы, невостребованные непредвиденные затраты).

**По подразделу 0702** «Общее образование» расходы утверждены в сумме 9332082,5 тыс. руб., исполнены в сумме 9081803,7 тыс. рублей или 97,3 % от утвержденных назначений.

Бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение:

реализации региональных проектов «Современная школа», «Успех каждого ребенка», «Цифровая образовательная среда» и «Патриотическое воспитание», обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Образование»;

организации предоставления дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в областных государственных, муниципальных общеобразовательных организациях;

получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, посредством предоставления указанным образовательным организациям субсидий на возмещение затрат;

создания условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в государственных образовательных организациях;

содержания и воспитания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в учреждениях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

доведения средней заработной платы отдельным категориям работников муниципальных и государственных образовательных организаций в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

укрепления материально-технической базы образовательных организаций Ивановской области;

иные расходы в сфере общего образования.

В рамках регионального проекта «Современная школа» на создание новых мест в общеобразовательных организациях направлено 289 137 890,71 руб. (86,66 % от назначений), неисполнение обусловлено не предоставлением подрядной организацией акта о фактически выполненных работах по строительству общеобразовательной школы на 550 мест в г.о. Кохма по ул. Владимирская по контракту в связи с многочисленными корректировками проектно-сметной документации.

В рамках ведомственного проекта «Развитие общего, профессионального и дополнительного образования» на предоставление субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов общего образования направлено 14 851 273,91 руб. (78,39 % от назначений), неисполнение обусловлено не предоставлением актов выполненных работ по капитальному ремонту МБОУ основной общеобразовательной школы № 9 городского округа Вичуга (работы завершены 31.12.2023).

Увеличение расходов областного бюджета в 2023 году по сравнению с расходами 2022 года на 738714,2 тыс. руб. или на 8,9 % связано с увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года; доведением средней заработной платы педагогических работников до средней заработной платы в регионе; увеличением средств на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций, а также выделением средств на предоставление бесплатного горячего питания обучающимся, получающим основное общее и среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях, из числа детей, пасынков и падчериц граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года.

**По подразделу 0703** «Дополнительное образование детей» расходы утверждены в сумме 1450318,0 тыс. руб., исполнены в сумме 1436444,8 тыс. руб. или 99,0 % от плановых назначений.

По указанному подразделу отражены расходы на финансовое обеспечение:

реализации региональных проектов «Успех каждого ребенка» и «Культурная среда», обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих соответственно в состав национальных проектов «Образование» и «Культура»;

организации предоставления дополнительного образования детей в государственных образовательных организациях;

доведения средней заработной платы отдельным категориям работников муниципальных и государственных образовательных организаций в соответствии с указами Президента Российской Федерации.

Уменьшение расходов областного бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 107522,5 тыс. руб. или на 6,9 % обусловлено уменьшением средств федерального бюджета на реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка», обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, входящего в состав национального проекта «Образование», а также в связи с выделением в 2022 году бюджетных ассигнований на капитальный ремонт здания для размещения Центра выявления и поддержки одаренных детей.

**По подразделу 0704** «Среднее профессиональное образование» расходы утверждены в сумме 1829788,44 тыс. руб., исполнены в сумме 1823445,89 тыс. руб. или 99,65 % от плановых назначений.

По указанному подразделу отражены расходы на финансовое обеспечение:

предоставления среднего профессионального образования, в том числе:

- предоставление субсидий областным государственным бюджетным учреждениям на выполнение государственного задания;

- доведение средней заработной платы отдельным категориям работников в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

- гранты в форме субсидий организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования, находящимся в ведении федеральных органов государственной власти Российской Федерации, на финансовое обеспечение обучения граждан Российской Федерации по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам среднего профессионального образования;

- предоставление мер социальной поддержки обучающимся в областных профессиональных образовательных организациях, установленных законами Ивановской области: оплата питания, обеспечение одеждой, обувью и мягким инвентарем студентов из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- предоставление жилых помещений в общежитиях;

- стипендиальное обеспечение.

Увеличение расходов областного бюджета в 2023 году по сравнению с расходами 2022 года на 145598,92 тыс. руб. или на 8,7 % связано с увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года; доведением средней заработной платы педагогических работников до средней заработной платы по региону, выделением на 2023 год средств на укрепление материально-технической базы областных государственных образовательных организаций.

**По подразделу 0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходы утверждены в сумме 75536,8 тыс. руб., исполнены в сумме 74952,5 тыс. руб. или 99,2 % от плановых назначений.

По указанному подразделу отражены расходы на финансовое обеспечение повышения квалификации педагогических работников образовательных организаций, государственных служащих, муниципальных служащих, подготовки кадров для народного хозяйства.

**По подразделу 0707** «Молодежная политика» расходы утверждены в сумме 83883,5 тыс. руб., исполнены в сумме 83383,5 тыс. руб. или 99,4 % от плановых назначений.

По указанному подразделу отражены расходы на финансовое обеспечение:

организации мероприятий по работе с молодежью (поддержка талантливой молодежи, мероприятия по социальной адаптации молодежи, направленные на противодействие распространению алкоголизма, наркомании, токсикомании в молодежной среде, профилактику безнадзорности, беспризорности, правонарушений и экстремизма среди молодежи; содействие формированию навыков здорового образа жизни; гражданско-патриотическое воспитание молодежи).

Уменьшение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 313 111,7 тыс. руб. На изменение расходов повлияло отнесение расходов на организацию отдыха и оздоровления детей, начиная с 2023 года, на подраздел 0709, которые в 2022 году отражены по подразделу 0707.

**По подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования»расходы утверждены в сумме 1188345,9 тыс. руб., исполнены в сумме 1180257,0 тыс. руб. или 99,3 % от плановых назначений.

По указанному подразделу отражены расходы на финансовое обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии, областной психолого-медико-педагогической консультации, центра оценки качества образования, организации проведения единого государственного экзамена, мероприятий в сфере образования для детей и педагогов, включая региональные этапы предметных олимпиад, организации отдыха и оздоровления детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время), детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей из многодетных семей в санаторно-оздоровительных детских лагерях круглогодичного действия, загородных оздоровительных лагерях, а также расходы на финансовое обеспечение реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда», «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)», обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, входящего в состав национального проекта «Образование».

По данному подразделу также отражены расходы на обеспечение деятельности исполнительного органа государственной власти в области образования, содержание которого осуществляется как за счет средств областного бюджета, так и за счет субвенции, переданной из федерального бюджета для осуществления полномочий Российской Федерации по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений, надзору и контролю за соблюдением законодательства в области образования, а также расходы на содержание органов местного самоуправления в указанной сфере деятельности.

На изменение расходов по данному подразделу повлияло отнесение расходов на организацию отдыха и оздоровления детей, начиная с 2023 года, на подраздел 0709, которые в 2022 году отражены по подразделу 0707, а также выделение дополнительных средств из областного и федерального бюджетов на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда».

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

**По подразделу 0801** «Культура» расходы консолидированного бюджета Ивановской области в 2023 году исполнены в сумме 2 778 264,20 тыс. руб., что составляет 97,8 % к утверждённым бюджетным ассигнованиям 2 842 111,32 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования направлены:

на оказание государственных и муниципальных услуг (выполнение работ) в области культуры, в том числе на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственного (муниципального) задания, доведение средней заработной платы работников культуры муниципальных и государственных учреждений культуры в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

финансовое обеспечение реализации мероприятий региональных проектов «Творческие люди», «Культурная среда», «Цифровая культура», обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Культура»;

поддержку творческой деятельности и техническое оснащение музеев, государственных театров, детских и кукольных театров;

укрепление материально-технической базы музеев, библиотек, театрально-зрелищных и концертных учреждений;

укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры;

Увеличение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом составило 501 755,6 тыс. руб. (на 22,0 %) связано с:

- увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений Ивановской области с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года,

- увеличением объема бюджетных ассигнований на укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, а также увеличением объема бюджетных ассигнований из федерального бюджета и средств областного бюджета на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол и на создание центров культурного развития в городах с числом жителей до 300 тысяч человек.

**По подразделу 0802** «Кинематография»расходы консолидированного бюджета Ивановской области в 2023 году исполнены в сумме 914,82 тыс. руб., что составляет 100,0 % к утверждённым бюджетным ассигнованиям. Данные средства направлены на проведение кинопоказа в муниципальном учреждении культуры Фурмановского городского поселения Фурмановского муниципального района.

**По подразделу 0804** «**Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** отражены в том числе расходы на обеспечение деятельности исполнительного органа государственной власти в сфере культуры, содержание которого осуществляется как за счет средств областного бюджета, так и за счет субвенции, предоставленной из федерального бюджета на осуществление переданных Ивановской области полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения.

Кроме того, по данному подразделу в том числе отражены расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство, управление в сфере культуры, кинематографии.

Исполнение расходов по данному разделу составило 152 580,5 тыс. руб. или 99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 19 624,1 тыс. руб. (14,8 %).

По органам государственной власти, органам местного самоуправления и учреждениям увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом связано с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 %, а также доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**Раздел 0900 «Здравоохранение»**

**По разделу 0900** «Здравоохранение» расходы произведены в общей сумме 21 227 796,4 тыс. руб. или 96,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы в области здравоохранения отражены по видам медицинской помощи.

**По подразделу 0901** «Стационарная медицинская помощь» исполнение расходов составило 1 694 591,9 тыс. руб. или 99,6 % от утвержденных назначений.

Значительная часть расходов в 2023 году была направлена на оказание медицинской помощи в стационарных условиях, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи. В целях укрепления материально-технической базы областных учреждений здравоохранения Ивановской области, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях произведены расходы в сумме 170 455,4 тыс. руб. (10,0 % общих расходов по подразделу). На реализацию мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции направлены средства в объеме 3196,8 тыс. руб.

Кроме того, бюджетные ассигнования по указанному подразделунаправлены на:

- проведение патолого-анатомических вскрытий;

- реализацию региональных проектов «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» и «Борьба с онкологическими заболеваниями», обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Здравоохранение»;

- закупку лекарственных препаратов, необходимых для лечения больных с туберкулезом с широкой лекарственной устойчивостью.

Исполнение в 2023 году по расходам, связанным с оказанием государственных услуг (выполнение работ) областными учреждениями здравоохранения Ивановской области, превышает исполнение 2022 года в связи с увеличением запланированных бюджетных ассигнований на данные цели, в том числе в связи с увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**По подразделу 0902** «Амбулаторная помощь» расходы исполнены в сумме 3 031 292,6 тыс. руб. или 98,3 % от утвержденных назначений.

Бюджетные ассигнования по указанному подразделу направлены на финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях и медицинской помощи лицам, инфицированным вирусом иммунодефицита человека, гепатита В и С, а также на:

- реализацию региональных проектов «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи», «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» и «Старшее поколение», обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих соответственно в состав национальных проектов «Здравоохранение» и «Демография»;

- укрепление материально-технической базы областных учреждений здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях;

- финансовое обеспечение расходов на организационные мероприятия, связанные с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, гемолитико-уремическим синдромом, юношеским артритом с системным началом, мукополисахаридозом I, II и VI типов, апластической анемией неуточненной, наследственным дефицитом факторов II (фибриногена), VII (лабильного), X (Стюарта-Прауэра), а также после трансплантации органов и (или) тканей;

- реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения;

- оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов;

- компенсацию стоимости проезда лицам, направленным областными учреждениями здравоохранения на обязательное обследование (консультацию) или лечение в областные противотуберкулезные учреждения или их подразделения до места обследования (консультации) или лечения (туда и обратно) на транспорте городского, пригородного и межмуниципального сообщения;

- компенсацию затрат по проезду на транспорте общего пользования междугороднего и пригородного сообщения к месту получения процедуры диализа на аппарате «искусственная почка» и обратно больным с хронической почечной недостаточностью, получающим данную процедуру в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- обеспечение граждан лекарственными препаратами во исполнение судебных решений;

- проведение дистанционного мониторинга артериального давления у пациентов областных учреждений здравоохранения Ивановской области с использованием системы роботизированного обзвона пациентов.

В 2023 году значительный объем средств (1 074 259,2 тыс. руб.) был направлен на реализацию региональной программы модернизации первичного звена здравоохранения.

Неисполнение расходов в полном объеме в 2023 году связано с неисполнением расходов в рамках регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения». Расходы на разработку проектной документации на строительство поликлиник и врачебных амбулаторий составили 20 281 217,8 руб. (84 % от назначений) в связи с отсутствием оснований для корректировки проектной документации на строительство поликлиники мкр-на Московский и поликлиники мкр. Рождественский.

Исполнение в 2023 году по расходам, связанным с оказанием государственных услуг (выполнение работ) областными учреждениями здравоохранения Ивановской области в амбулаторных условиях, превышает исполнение 2022 года в связи с увеличением запланированных бюджетных ассигнований на данные цели, в том числе в связи с увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, доведением средней заработной платы медицинских работников до средней заработной платы в регионе.

Увеличены расходы, связанные с укреплением материально-технической базы учреждений здравоохранения Ивановской области.

**По подразделу 0903** «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» расходы исполнены в сумме 82 172,7 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных назначений.

Изменение расходов по данному подразделу в 2023 году обусловлено увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, а также выделением в 2022 году бюджету Ивановской области средств федерального бюджета на оснащение (дооснащение и (или) переоснащение) медицинскими изделиями медицинских организаций, имеющих в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации.

Кроме того, бюджетные ассигнования по указанному подразделу направлены на:

- капитальный ремонт областных учреждений здравоохранения;

- приобретение оборудования областным учреждениям здравоохранения;

- компенсацию стоимости проезда лицам, направленным областными учреждениями здравоохранения на обязательное обследование (консультацию) или лечение в областные противотуберкулезные учреждения или их подразделения до места обследования (консультации) или лечения (туда и обратно) на транспорте городского, пригородного и межмуниципального сообщения;

- обеспечение лиц, состоящих на диспансерном учете в ОБУЗ «Областной противотуберкулезный диспансер имени М.Б. Стоюнина», ежемесячным продуктовым набором на весь период курса противотуберкулезной терапии в условиях дневных стационаров;

- закупку лекарственных препаратов, необходимых для лечения больных с туберкулезом с широкой лекарственной устойчивостью.

**По подразделу 0904** «Скорая медицинская помощь» расходы исполнены в сумме 103 205,3 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденных назначений.

По указанному подразделу отражены расходы на финансовое обеспечение оказания скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, не включенной в территориальную программу обязательного медицинского страхования, а также мероприятий по укреплению материально-технической базы областных учреждений здравоохранения, оказывающих скорую медицинскую помощь, и обеспечение закупки авиационных работ в целях оказания медицинской помощи и оказание медицинской помощи авиамедицинскими выездными бригадами скорой медицинской помощи при санитарно-авиационной эвакуации, осуществляемой воздушными судами.

**По подразделу 0906** «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов» исполнение расходов в целом по подразделу составило 173 733,4 тыс. руб. или 100 % от утвержденных назначений, включая бюджетные ассигнования, направленные на финансовое обеспечение заготовки, хранения, транспортировки и обеспечения безопасности донорской крови и (или) ее компонентов.

По данному подразделу средства были направлены также на:

- осуществление заготовки, хранения, транспортировки и обеспечения безопасности донорской крови и (или) ее компонентов. На данные цели направлено 164 090,4 тыс. руб.;

- обеспечение доноров, безвозмездно сдавших кровь и (или) ее компоненты, бесплатным питанием. На данные цели направлено 9 643,0 тыс. руб.

**По подразделу 0909** «Другие вопросы в области здравоохранения» исполнение за счет средств областного бюджета составило 16 142 800,4 тыс. руб. или 96,2 %, в том числе за счет средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области 15 411 453,4 тыс. руб.

Расходы бюджета Ивановской области в 2023 году, направлены на финансовое обеспечение выполнения государственного задания областным бюджетным учреждениям здравоохранения и деятельности казенных учреждений здравоохранения, а также на:

- реализацию регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» в целях повышения эффективности функционирования системы здравоохранения путем создания механизмов взаимодействия медицинских организаций на основе единой государственной системы в сфере здравоохранения и внедрения цифровых технологий и платформенных решений, формирующих единый цифровой контур здравоохранения;

- закупка аллергена туберкулезного для проведения иммунодиагностики;

- финансовое обеспечение и развитие паллиативной медицинской помощи, в том числе на обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями медицинских организаций, оказывающих паллиативную медицинскую помощь, в том числе для использования на дому;

- финансовое обеспечение мероприятий, направленных на проведение неонатального скрининга на 5 наследственных и врожденных заболеваний;

- финансовое обеспечение мероприятий, направленных на проведение пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка у беременных женщин;

- финансовое обеспечение закупок диагностических средств для выявления и мониторинга лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека, в том числе в сочетании с вирусами гепатитов B и (или) C, в соответствии с перечнем, утвержденным Министерством здравоохранения Российской Федерации;

- финансовое обеспечение закупок диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения лиц, больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, в соответствии с перечнем, утвержденным Министерством здравоохранения Российской Федерации, а также медицинских изделий в соответствии со стандартом оснащения, предусмотренным порядком оказания медицинской помощи больным туберкулезом;

- финансовое обеспечение реализации мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов B и C, в том числе с привлечением к реализации указанных мероприятий социально ориентированных некоммерческих организаций;

- проведение ежемесячного конкурса «Народный доктор»;

- обеспечение медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством об обязательном медицинском страховании, иммунобиологическими лекарственными препаратами для иммунопрофилактики в целях проведения профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям.

Расходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области направлены на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ивановской области.

По данному подразделу в том числе отражены расходы на обеспечение деятельности органа государственной власти в области здравоохранения, содержание которого осуществляется как за счет средств областного бюджета, так и за счет субвенции, предоставленной из федерального бюджета на осуществление переданных Ивановской области полномочий Российской Федерации в области охраны здоровья граждан, исполнение по которым в 2023 году составило 55 577,4 тыс. руб. или 99,3% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение указанных расходов по сравнению с 2022 годом за счет средств областного бюджета связано с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 %, а также доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**Раздел 1000 «Социальная политика**

**По разделу 1000** «Социальная политика» произведены расходы в общей сумме 16 996 437,2 тыс. руб. или 98,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** исполнение расходов составило 173 806,9 тыс. руб. или 99,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом на 24 161,6 тыс. руб. (16,1 %) связано с увеличением количества получателей, претендующих на пенсию, назначаемую по предложению органов службы занятости на период до наступления возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, в том числе назначаемую досрочно, а также доведением до года произведенного с 01.04.2022 года повышения ежемесячных доплат к страховой пенсии по старости (инвалидности) лиц, замещавших государственные должности Ивановской области, муниципальные должности, пенсий за выслугу лет по государственному пенсионному обеспечению лиц, замещавших должности государственной гражданской службы Ивановской области и муниципальной службы, индексацией указанных выплат с 01.10.2023 на 9,1%.

**По подразделу 1002** «Социальное обслуживание населения» расходы исполнены в общей сумме 2 200 782,2 тыс. руб. или 99,9 % от плановых назначений.

Бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение предоставления социальных услуг отдельным категориям граждан, укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 214 229,1 тыс. руб. или на 9,7 % связано в том числе с выделением в 2023 году средств на:

- увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2021 года;

- доведением средней заработной платы работников учреждений социального обслуживания до средней заработной платы по региону;

- увеличением объема бюджетных ассигнований на cтроительство очистных сооружений для ОБСУСО «Кинешемский дом-интернат».

**По подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения» расходы консолидированного бюджета исполнены в сумме 10 823 787,4 тыс. руб. или 98,8 % от плановых назначений, в том числе по статье «социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 10 685 173,1 тыс. руб. или 98,8 % от плановых назначений.

Бюджетные ассигнования по подразделу направлены на финансовое обеспечение:

- уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения – 4 820 017,4 тыс. руб.;

- осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов) в возрасте до 50 лет, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тыс. человек – 51000,0 тыс. руб.;

- единовременных социальных выплат врачам на оплату первоначального взноса (части первоначального взноса) по ипотечным жилищным кредитам – 18 000,0 тыс. руб.;

- единовременных выплат врачам, принятым на работу в государственные учреждения здравоохранения Ивановской области, а также фельдшерам выездных бригад скорой медицинской помощи, фельдшерам (медицинским сестрам) по приему вызовов скорой медицинской помощи и передаче их выездной бригаде скорой медицинской помощи, принятым на работу в государственные учреждения здравоохранения Ивановской области - 11 000,0 тыс. руб.;

- мер социальной поддержки по обеспечению отдельных групп населения лекарственными препаратами, специализированными продуктами лечебного питания и медицинскими изделиями по рецептам врачей для лечения в амбулаторных условиях в учреждениях здравоохранения Ивановской области в соответствии с перечнем, установленным территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ивановской области в сумме 1 208 575,6 тыс. руб.;

- мер социальной поддержки по обеспечению полноценным питанием детей в возрасте до трех лет в сумме 26 245,1 тыс. руб.;

- обеспечение детей с сахарным диабетом 1 типа в возрасте от 2-х до 4-х лет и от 4-х до 17-ти лет системами непрерывного мониторинга глюкозы – 9 275,8 тыс. руб.

- обеспечение реализации мероприятий по осуществлению единовременных компенсационных выплат учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек – 5000,0 тыс. руб.;

- единовременная выплата педагогическим работникам для оплаты ипотечного кредита, в том числе первоначального взноса при получении ипотечного кредита - 27346,72 тыс. руб.;

- оплата обучения в государственной образовательной организации высшего образования (ее филиале), расположенной на территории Ивановской области, детям, пасынкам и падчерицам, в том числе совершеннолетним, граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а также граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации – 1191,15 тыс.руб.;

- оказания социальной помощи ветеранам труда и приравненным к ним гражданам, ветеранам труда Ивановской области, труженикам тыла, а также реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий в сумме 1 911 525,6 руб., в том числе:

на ежемесячные денежные выплаты – 570 284,3 тыс. руб.;

на бесплатное изготовление и ремонт зубных протезов – 49 890,5 тыс. руб.;

на предоставление льготного проезда на всех видах пассажирского транспорта, скидки в размере 50 процентов на проезд в железнодорожном транспорте пригородного сообщения – 64 837,3 тыс. руб.;

на ежемесячные денежные выплаты на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, а также ежегодные денежные выплаты на оплату топлива (включая транспортные расходы для доставки этого топлива) ветеранам труда и приравненным к ним гражданам, ветеранам труда Ивановской области, а также реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий, проживающим в домах, не имеющих центрального отопления – 1 226 513,5 тыс. руб.;

- оказания государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 153 495,8 тыс. руб.;

- меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, финансовое обеспечение которых производится за счет субвенций из федерального бюджета в общей сумме 180 375,9 тыс. руб., а именно:

осуществление переданного полномочия Российской Федерации по ежегодной денежной выплате лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 180 355,5 тыс. руб.;

выплаты государственных единовременных пособий и ежемесячных денежных компенсаций при возникновении поствакцинальных осложнений – 20,4 тыс. руб.

По данному подразделу также отражены расходы на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными, в пределах субвенции из федерального бюджета. Исполнение по данным расходам составило 183410,3 тыс. руб. или 99,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Неисполнение расходов в полном объеме в 2023 году связано с неисполнением расходов:

- на предоставление льготного проезда на всех видах пассажирского транспорта в Ивановской области льготным категориям граждан в сумме 93 497 116,76 руб. (98,79% от назначений). Неисполнение связано с уменьшением фактического количества поездок льготных категорий граждан по сравнению с запланированным количеством (стоимость льготных поездок, подлежащих компенсации на территории агломерации «Ивановская» ниже стоимости одной поездки по межмуниципальным маршрутам, при этом 90% льготных категорий граждан осуществляли поездки в г. Иваново и Кохма, оплата осуществляется на основании представленных документов перевозчиками);

- на предоставление бесплатного проезда на всех видах пассажирского транспорта в Ивановской области детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, детям из многодетных семей в сумме 66 428 428,67 руб. (99,77% от назначений). Неисполнение связано с уменьшением фактического количества поездок льготных категорий граждан по сравнению с запланированным количеством (стоимость льготных поездок, подлежащих компенсации на территории агломерации «Ивановская» ниже стоимости одной поездки по межмуниципальным маршрутам, при этом 90% льготных категорий граждан осуществляли поездки в г. Иваново и Кохма, оплата осуществляется на основании представленных документов перевозчиками);

- на предоставление скидки в размере 50 процентов на проезд в железнодорожном транспорте пригородного сообщения льготным категориям граждан в сумме 4 990 653,50 руб. (99,63 % от назначений). Неисполнение связано с уменьшением фактического количества поездок льготных категорий граждан по сравнению с запланированным количеством;

- на предоставление ежемесячных денежных выплат на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, а также ежегодных денежных выплат на оплату топлива (включая транспортные расходы для доставки этого топлива) отдельным категориям граждан в сумме 1 299 312 030,54 руб. (99,88% от назначений);

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 598 806 433,08 руб. (99,79% от назначений);

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан в сумме 12 022 722,00 руб. (88,12% от назначений). Неисполнение связано с уменьшением фактического количества численности получателей выплаты;

- на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в сумме 15 526 649,91 руб. (96,97% от назначений).

**По подразделу 1004** «Охрана семьи и детства» расходы консолидированного бюджета исполнены в сумме 3 126 385,0 тыс. руб. или 98,6 % от плановых назначений.

Бюджетные ассигнования по подразделу направлены на финансовое обеспечение:

- выплаты регионального материнского (семейного) капитала – 13 500,0 тыс. руб.;

- выплаты регионального студенческого (материнского) капитала – 8 144,8 тыс. руб.;

- ежемесячных денежных выплат по уходу за первым ребенком до достижения им возраста полутора лет – 29 001,0 тыс. руб.;

- выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 44999,51 тыс. руб.;

- на возмещение расходов, связанных с уменьшением размера родительской платы за присмотр и уход в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, за детьми, пасынками и падчерицами граждан, принимающих участие (принимавших участие, в том числе погибших (умерших)) в специальной военной операции, проводимой с 24 февраля 2022 года, из числа военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, заключивших после 21 сентября 2022 года контракт в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" или заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи в период проведения специальной военной операции, а также граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации – 12609,12 тыс. руб.;

- ежемесячных выплат семьям на третьего и последующих детей в общей сумме 340 778,3 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 313 829,2 тыс. руб.;

- ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно в общей сумме 1 155 367,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 063 765,8 тыс. руб.;

- ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет в сумме 112 292,8 тыс. руб.;

- выплаты ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка – 514 868,8 тыс. руб.;

- выплат опекунам (попечителям) на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), выплат на содержание ребенка, переданного на воспитание в приемную семью, а также вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям – 279 273,6 тыс. руб.

Уменьшение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 2 274 844,4 тыс. руб. или 42,1 %, что связано с уменьшением объема средств, в том числе из федерального бюджета, на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно, третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет.

Неисполнение расходов в полном объеме в 2023 году связано с неисполнением расходов:

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 296 781 468,71 руб. (99,76% от назначений);

- предоставление единовременной денежной выплаты на улучшение жилищных условий женщинам, родившим начиная с 01.07.2017 первого ребенка до достижения ими возраста 24 лет, а второго ребенка в течение трех лет с момента рождения первого ребенка в сумме 7 921 588,89 руб. (99,47%).

**По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** отражены расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти, органа местного самоуправления городского округа и учреждений в сфере социальной политики, а также на предоставление грантов Ивановской области социально ориентированным некоммерческим организациям.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 671 675,8 тыс. руб. или 99,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

На увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 180 137,4 тыс. руб. (36,6 %) в том числе повлияло:

- индексация заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 %, а также доведение до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года,

- увеличение расходов на предоставление грантов социально-ориентированным некоммерческим организациям за счет средств Фонда президентских грантов и софинансирования из областного бюджета,

- выделение средств на единовременную социальную выплату работникам областных государственных и муниципальных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного и общего образования, дополнительные общеобразовательные программы, образовательные программы среднего профессионального образования, основные программы профессионального обучения.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

**По подразделу 1101** «Физическая культура» расходы консолидированного бюджета Ивановской области в 2023 году исполнены в сумме 189 087,82 тыс. руб., что составляет 96,0 % к утверждённым бюджетным ассигнованиям 196 889,01 тыс. руб.

Уменьшение объемов бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 89 003,33 тыс. руб. или на 32,0 % связано с выделением в 2022 году средств из федерального и областного бюджетов на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий или сельских агломераций.

**По подразделу 1102** «Массовый спорт» расходы консолидированного бюджета Ивановской области исполнены в сумме 1 723 416,54 тыс. руб., что составляет 88,5 % к утверждённым бюджетным ассигнованиям 1 948 111,37 тыс. руб.

В рамках регионального проекта «Спорт-норма жизни» на уплату земельного налога по земельным участкам, находящимся в постоянном (бессрочном) пользовании, предназначенным для строительства объектов инфраструктуры, направлено 641 364,00 руб. (87,5 % от назначений) в связи с уточненной суммой начисленного налога на земельный участок, предназначенный для строительства универсального физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном в г. Тейково Ивановской области.

В рамках регионального проекта «Развитие физической культуры и массового спорта» по строительству Дворца водных видов спорта в г. Иваново исполнено 1 282 300 411,97 руб. (85,4 % от назначений), неисполнение обусловлено выделением средств федерального бюджета на строительство объекта в 2024 году.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 956 996,9 тыс. руб. (в 2,2 раза) связано в том числе с:

- увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы государственных и муниципальных учреждений с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года;

- выделением средств из федерального и областного бюджетов на строительство Дворца водных видов спорта в г. Иваново и на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом.

**По подразделу 1103** «Спорт высших достижений» исполнение расходов составило 511 324,59 тыс. руб., или 99,7 % к утверждённым бюджетным ассигнованиям 513 090,11 тыс. руб.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 219 426,09 тыс. руб. (в 2,3 раза) связано с увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, а также увеличением объема бюджетных ассигнований на укрепление материально-технической базы областных государственных учреждений физической культуры и спорта.

**По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** отражены расходы на обеспечение деятельности исполнительного органа государственной власти Ивановской области и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере физической культуры и спорта.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 59 026,1 тыс. руб. или 99,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом составило 3 272,1 тыс. руб. (5,9 %), что связано с индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1 %, доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области и органов местного самоуправления в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**1200 «Средства массовой информации»**

**По подразделу 1201** «Телевидение и радиовещание» расходы исполнены в сумме 11 362,69 тыс. руб. или 99,8 % от плановых назначений 11 381,59 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение деятельности казенных муниципальных учреждений, обеспечивающих радиовещание в муниципальных образованиях региона, и предоставления бюджетным учреждениям в муниципальных образованиях Ивановской области субсидий на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг в указанной сфере.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 1 688,59 тыс. руб. (17,5 %) связано с увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы работников муниципальных учреждений Ивановской области с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**По подразделу 1202** «Периодическая печать и издательства» расходы исполнены в сумме 125 305,40 тыс. руб., или 100,0% от плановых назначений.

Бюджетные ассигнования направлены на оказание государственных и муниципальных услуг (выполнение работ), связанных с освещением деятельности органов государственной власти и местных органов власти, официальным опубликованием нормативных правовых актов Ивановской области, иной официальной информации, в том числе на предоставление субсидий бюджетным учреждениям, на предоставление субсидии муниципальному унитарному предприятию «Редакция газеты «Рабочий край» на финансовое обеспечение затрат по опубликованию муниципальных правовых актов, обсуждению проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведению до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 6 657,3 тыс. руб. (5,6 %) связано с увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений Ивановской области с 1 октября 2023 года на 9,1 % и доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года, выделением дополнительных средств на укрепление материально-технической базы областных государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере средств массовой информации.

**По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»** отражены расходы на обеспечение деятельности исполнительного органа Ивановской области, осуществляющего руководство, управление в сфере средств массовой информации.

Исполнение расходов по данному подразделу составило 33731,5 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Увеличение расходов за 2023 год по сравнению с 2022 годом в сумме 5849,4 тыс. руб. (21,0 %) связано с:

- доведением до года расходов, связанных с передачей с 01.08.2022 исполнительному органу государственной власти Ивановской области, осуществляющего функциональное регулирование в сфере внутренней политики, полномочий в сфере молодежной политики от исполнительного органа государственной власти, расходы на содержание, которого отражены по разделу 0709;

- индексацией заработной платы с 1 октября 2023 года на 9,1%, а также доведением до года расходов по фонду оплаты труда с учетом начислений работников органов государственной власти Ивановской области в связи с в связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2022 года.

**1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 31 473,2 тыс. рублей или на 91% от плана. В сравнении с 2022 годом расходы сократились на 73 318,71 тыс. рублей или на 70 %. Уменьшение расходов на обслуживание долговых обязательств связано с сокращением задолженности муниципальных образований по кредитам банков в результате предоставления им бюджетных кредитов в целях замещения рыночных заимствований, а также в результате отказа от привлечения казначейского кредита, предназначенного для пополнения остатков средств на счете областного бюджета.

**Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов**

В 2023 году были привлечены федеральные бюджетные кредиты на общую сумму 2 394 223,6 тыс. рублей, в том числе:

- на финансирование инфраструктурных проектов в сумме 1 012 006,6 тыс. рублей;

- на цели опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъекта РФ в объеме 982 217,0 тыс. рублей;

- специальный бюджетный кредит для приобретения автобусов в размере 400 000,0 тыс. рублей.

В 2023 году бюджетный кредит, предоставляемый Федеральным казначейством на пополнение остатков средств на единых счетах бюджетов, привлекался только городским округом Иваново. Ивановской областью указанный кредит не привлекался, в связи с отсутствием потребности в заемных ресурсах.

Бюджетные кредиты бюджетам муниципальных образований Ивановской области в целях покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, не предоставлялись по причине отсутствия обращений от муниципальных образований. Одному муниципальному образованию (городскому округу Иваново) был предоставлен бюджетный кредит в целях частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования в сумме 200 000,00 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета местным бюджетам, осуществлялся в соответствии с заключенными договорами о предоставлении бюджетных кредитов и соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов, общий объем поступлений составил 43 013,5 тыс. рублей. Объем поступлений от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам составил 21 868,3 тыс. рублей.

**Государственный и муниципальный долг**

Объём государственного долга Ивановской области на 01.01.2024 составил 13 149 137,1 тыс. рублей и не превысил ограничений, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Объём муниципального долга муниципальных образований Ивановской области на 01.01.2024 составил 2 317 186,4 тыс. рублей.

**Раздел 4. «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.»**

**Внутридокументный контроль**

По **форме ф.0503317 «**Отчет об исполнении консолидированного бюджета

субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» расхождение по **гр.4** (по утвержденным назначениям) объясняется тем, что в соответствии со сводной бюджетной росписью вид расхода утвержден без детализации (группа, подгруппа) и с детализацией (группа, подгруппа).

По **форме ф.0503321** «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности» по отрицательным показателям КОСГУ:

172 «Доходы от выбытия активов» – списание имущества;

173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» - списана безнадежная к взысканию задолженность по доходам;

176 «Доходы от оценки активов и обязательств» - изменение кадастровой стоимости земельных участков Ивановской области (уменьшение стоимости земельных участков);

190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления» - отражено выбытие с бюджетного учета неразграниченных земельных участков в связи с исключением этих участков из хозяйственного оборота.

|  |
| --- |
| По **форме ф. 0503368** «Сведения о движении нефинансовых активов бюджета» **по строке 560** незавершенное строительство наружных сетей водоснабжения и водоотведения в жилые дома.  По **форме ф.050369 «**Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности»: |
| **по дебиторской задолженности** предоставлены следующие пояснения по дебетовому остатку счета 303хх, в том числе:   * по счету 130301000 переплата прошлых лет по расчетам по налогу на доходы физических лиц;   - по счету 130302000 переплата прошлых лет по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;  - по счету 130306000 переплата прошлых лет по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  - по счету 130307000 переплата прошлых лет по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС;  - по счету 130310000 переплата прошлых лет по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, на страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;  - по счету 130311000 переплата прошлых лет по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии;  - по счету 130312000 за счет авансовых платежей по налогу на имущество организаций, расчет на начисление приходит от УФНС позднее за отчетный год;  - по счету 130313000 за счет авансовых платежей по земельному налогу, расчет на начисление приходит от УФНС за отчетный год позднее.  **по кредиторской задолженности** установлена ошибка сумму 0,06 руб. ввиду переноса остатков на 01.01.23 года страховых взносах на обязательное медицинское страхование (30307001) в течении отчетного периода на расчеты по ЕНП (30314001).  По счету 130301001 кредиторская задолженность является текущей: начислен НДФЛ за декабрь 2023 года. В связи с поздним поступлением документов налог перечислен в январе 2024 года. |

По **форме 0503190** «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»:

Графа 21 меньше графы 20 в сумме **485 432,73** руб. из-за задолженности которая образовалась из-за работы, связанные со строительством инженерных сетей к жилым домам для переселения граждан из аварийного жилья по Муниципальному контракту № 33 от 12.211.2015г. На основании выписки из ЕГРЮЛ организация принята банкротом. Акт ввода в эксплуатацию не подписан. Ведутся следственные действия.

**Междокументный контроль**

По **форме 0503317** расхождения показателей строки 200 с показателями строки 9000 **формы 0503323** на сумму **266 521,98** руб. – денежное обеспечение заявки на участие в электронных торгах (отражена по строке 4300).

По **форме 0503321** расхождение суммы начисленных расходов в по гр. 4 не соответствует сумме неденежных расчетов в **форме 0503125** по счету **140120251** в сумме **3 615 375,45** руб. - безвозмездная межбюджетная передача бюджетным учреждениям другого уровня бюджета.

По **форме 0503320** расхождение финансового результата по счетам баланса не соответствует идентичному показателю **формы 0503321**- на сумму **527 776,33** руб. заключительных оборотов по счету 0 304 06 000.

По **форме 0503387** «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации»отклонения обусловлены тем, что в этой форме расходы по осуществлению первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты, учитываются по строкам 00801, 00802, 00803. При этом данные расходы уже включены в строки 00210, 00220, 00230, 00301,00303 (Письмо Минфина России от 27.05.2016 № 06-02-11/30516).

По **форме 0503110Gf** «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» имеются отклонения:

- в сумме **3 615 375,45** руб. безвозмездная межбюджетная передача от Департамента здравоохранения Ивановской области бюджетному учреждению (Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр онкологии им. Н.И. Блохина) (не найдены строки в форме 0503710);

- в сумме **58 625,49** руб. получено безвозмездно от федерального государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Медицинский центр «Решма» федерально-медико-биологического агентства» - материалы бюджетного учреждения другого уровня бюджета (не найдены строки в форме 0503710);

- в сумме **9 672 002,58** руб. отражает безвозмездное межбюджетное неденежные получение:

- Администрацией городского округа Шуя от ФГБОУ ВО «Ивановский государственный университет» земельного участка, кадастровый номер 37:28:050708:83, площадью 4000 кв.м., расположенный по адресу: г. Шуя, ул. Кооперативная, д. 14 (балансовая стоимость - 3 979 560 рублей) и здания малосемейного общежития, кадастровый номер 37:28:050708:124, площадью 3699,9 кв.м., расположенный по адресу: г. Шуя, ул. Кооперативная, д. 14 (балансовая стоимость - 8 527 499 руб. начисленная амортизация - 2 839 996,49 руб.);

- Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская государственная библиотека" передала основные средства в МУ "РЦБС" Ивановского района в сумме 4940,0 руб.;

- в сумме **110 426 651,93**руб. отражает безвозмездное межбюджетное неденежные получение от казенных учреждений Федерального бюджета.

По **форме 0503190** «Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» за прошлый год выявлены следующие предупреждения:

1. Предупреждения «Код статуса объекта на начало года не соответствует коду статуса объекта предыдущего годового отчета (в связке ИНН гр.2, учетный номер гр.5,6)» ввиду того, что графа № 2 «ИНН балансодержателя» в годовом отчете за 2022 год не заполнена с учетом письма Министерства финансов Российской федерации и Федерального казначейства России от 10 апреля 2023 года № 02-06-07/31750; № 07-04-05/02-9612, а в годовом отчете за 2023 год данная графа заполнена с учетом письма Министерства финансов Российской федерации и Федерального казначейства России от 11 января 2024г. № 02-06-06/950; 07-04-05/02-253.
2. Предупреждения «Код статуса объекта на начало года не соответствует коду статуса объекта предыдущего годового отчёта (в связке учетный номер гр. 5, 6)» ввиду того, что в годовом отчете за 2022 год было выявлено, что:

- по выбывшим объектам ошибочно были проставлены коды статуса объекта 01 «Строительство (приобретение) ведется»;

- по объекту "Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом и плавательным бассейном" проставлен код статуса объекта 09 в связи с судебным разбирательством.

3. Предупреждения «Сумма фактических расходов (в связке учетный номер гр. 5,6) на начало года не соответствует показателю предыдущего годового отчета (в связке учетный номер гр. 5,6)», а именно:

а) по объекту на выполнение работ по строительству путепровода на автомобильной дороге Иваново-Родники, шоссе Загородное, Ивановская область - внесены изменения по корректировке обязательств по представленным актам выполненных работ на сумму 14 951 134,91руб., который отражен в отчете формы 0503373G строке 120 «Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего» и строке 121 «из них: внеоборотные» (ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов).

б) в связи с передачей объектов, числящихся в 2022 году на балансе главного распорядителя администрация муниципального образования "Родниковский муниципальный район" на баланс главному распорядителю "Управление капитального строительства администрации муниципального образования "Родниковский муниципальный район" в 2023 году на общую сумму 69171171,19 руб., в том числе:

     - завершение строительства многоквартирного дома мкр.Шагова д.21 на сумму - 54293000,00 руб.;

      - строительство разводящего газопровода на сумму 63588,71руб.;

      - строительство распределительного газопровода для деревень на сумму

270000,00 руб.;

      - строительство городского кладбища на сумму 14544582,48 руб.

в) по затратам на канализационные очистные сооружения д. Богданиха изменен учетный код по объекту (графы 5 и 6 формы) в соответствии с контрактом № HCSP/ICB/IVN-5 от 22.11.2019 «Реконструкция канализационных очистных сооружений.  II этап.  Строительство системы доочистки биологически очищенных сточных вод на ОСК д. Богданиха» на основании извещения от 24.11.2022 Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и извещения о передаче документов № 3 Фонда инвестиционных строительных проектов Санкт – Петербурга в общей сумме 1 587 183 887,05 руб.

**Внешний контроль**

По **форме ф.0503317** и **форме ф.0503152** поразделу «Источники финансирования дефицита бюджета» внутри оборотов по КОСГУ 510, 610:

по **бюджету городских округов: на сумму 41 910 308,44** руб. объясняется тем, что согласно разъяснениям письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 03.12.2021 № 07-04-05/02-29755, расхождение оборотов по счетам аналитического учета на сумму операции по возврату остатка МБТ прошлых лет является допустимым;

по **бюджету ТФОМС Ивановской области**: на сумму расхождения **17 676 338 142,72** руб. – это сумма увеличения и уменьшения остатков средств ТФОМС для подкрепления платежей, которые ранее были сняты и возвращены на счета Фонда.

**Руководитель Л.В. Яковлева**

**Главный бухгалтер Е.А. Чиркунова**