|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** |  |  |  |
|  | | | КОДЫ |
|  |  | Форма по ОКУД | 0503760 |
| на 01.01.2022 г. | | Дата | 01.01.2022 |
|  |  | по ОКПО |  |
| Наименование финансового органа: 033 Ивановская область | | Глава по БК | 33 |
|  | | по ОКАТО |  |
| Периодичность: годовая |  |  |  |
| Единица измерения: руб |  | по ОКЕИ | 383 |

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

В 2021 году деятельность учреждений была направлена на выполнение работ и оказание государственных (муниципальных) услуг в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, утвержденным учредителем, в таких сферах деятельности как здравоохранение, образование, социальная защита и социальное обслуживание населения, культура, физическая культура и спорт, ветеринария, государственная кадастровая оценка, дорожное хозяйство.

Финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

Бюджетные (автономные) учреждения осуществляют деятельность на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План), в котором отражаются показатели по всем поступлениям и расходам учреждения.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным (автономным) учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных бюджетному (автономному) учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество бюджетного (автономного) учреждения, затрат на содержание имущества бюджетного (автономного) учреждения, не используемого для оказания государственной (муниципальной) услуги (выполнения работы).

Предоставление бюджетному (автономному) учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, заключаемого между учредителем и государственным бюджетным (автономным) учреждением.

Бюджетные (автономные) учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с принятыми органами государственной власти Ивановской области и органами местного самоуправления нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы принятия решения о создании, реорганизации и ликвидации государственных (муниципальных) учреждений Ивановской области, а также утверждения их уставов и внесения в них изменений, осуществления органами местного самоуправления и исполнительными органами государственной власти Ивановской области функций и полномочий учредителя бюджетного (автономного) учреждения, формирования государственного (муниципального) задания бюджетному (автономному) учреждению и порядке финансового обеспечения его выполнения, порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономного и бюджетного учреждения и перечня особо ценного движимого имущества автономного учреждения, порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных и автономных учреждений.

**Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности.**

Доходы бюджетных (автономных) учреждений в соответствии с утвержденными Планами формируются за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, субсидий на иные цели, собственных доходов, включая поступления от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности. Доходы бюджетных учреждений здравоохранения также включают средства обязательного медицинского страхования.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания освоены бюджетными, автономными учреждениями на 96,7 % от утвержденных плановых назначений. Расходы на оплату труда и начисления составили 74,26 % от общего объема расходов на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, на закупку товаров, работ и услуг – 22,69 %, социальное обеспечение – 0,02 %, прочие расходы – 3,03 %.

Субсидии на иные цели государственным (муниципальным) учреждениям предоставлялись на проведение капитального ремонта, разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт, приобретение основных средств, и иные расходы в рамках государственных (муниципальных) программ Ивановской области и непрограммных мероприятий. Исполнение по ним составило 87,87 % от утвержденных назначений. Расходы на оплату труда и начисления составили 9,56 % от общего объема, на закупку товаров, работ и услуг – 86,51 %, социальное обеспечение и иные выплаты населению – 3,77 %, прочие расходы – 0,16 %.

Государственные учреждения в 2021 году осуществляли свою деятельность в таких сферах как здравоохранение, образование, социальная защита населения, культура, физическая культура и спорт, ветеринария, государственная кадастровая оценка, дорожное хозяйство.

Исполнительный орган государственной власти Ивановской области **в сфере охраны здоровья** граждан является учредителем 2 областных бюджетных профессиональных образовательных учреждений, осуществляющих подготовку медицинских кадров, и 44 областных бюджетных учреждений здравоохранения.

Исполнение по расходам составило:

- за счет субсидий, выделяемых из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 2 042 797,64 тыс. руб.,

- за счет субсидий на иные цели – 2 422 291,44 тыс. руб.,

- за счет собственных доходов – 892 481,8 тыс. руб.,

- за счет средств обязательного медицинского страхования – 12 743 138,17 тыс. руб.

Наибольшая часть средств направлена бюджетными учреждениями на расходы по заработной плате и начисления на выплаты по оплате труда – 9 524 042,32 тыс. руб. или 52,6 %, на закупку товаров, работ и услуг – 8 382 217,63 тыс. руб. или 46,3 %, прочие затраты – 194 449,12 тыс. руб. или 1,1 %.

Утвержденные плановые назначения в сумме 2 917 446,5 тыс. руб. в виде субсидии на иные цели освоены на 83,0 % , средства были направлены в том числе на оплату труда работников государственных учреждений Ивановской области , предоставление стипендии студентам, обучающимся в областных государственных профессиональных образовательных организациях, укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения (включая капитальный ремонт, приобретение оборудования, благоустройство территорий, разработку (корректировку) проектно-сметной документации, приобретение автотранспорта), на закупку аллергена туберкулезного очищенного в стандартном разведении для проведения туберкулинодиагностики, закупка лекарственных препаратов, в том числе необходимых для лечения больных с туберкулезом с широкой лекарственной устойчивостью, обеспечение доноров, безвозмездно сдавших кровь и (или) ее компоненты, бесплатным питанием, а также на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

По состоянию на 01.01.2022 года исполнительному органу государственной власти Ивановской области **в сфере образования** подведомственны25 бюджетных учреждений и 1 автономное учреждение.

Исполнение по расходам составило:

- за счет субсидий, выделяемых из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 988844,14 тыс. руб.

- за счет собственных доходов – 125327,73 тыс. руб.,

- за счет субсидий на иные цели – 512107,05 тыс. руб.

Наибольшая часть средств направлена областными бюджетными учреждениями на расходы по заработной плате и начисления на выплаты по оплате труда – 733270,78 тыс. руб. или 45,09 %.

Областными бюджетными учреждениями субсидии на иные цели были направлены на:

- научно-методическое сопровождение реализации регионального проекта «Межведомственная система оздоровления школьников»;

- поведение мероприятий с одаренными детьми на базе очно-заочных школ;

- стипендии;

- организация формирования и ведения региональной информационной системы обеспечения единого государственного экзамена на территории Ивановской области;

- организация образования учащихся с применением дистанционных образовательных технологий;

- экспертно-аналитическое, научно-методическое, информационное сопровождение мероприятий по развитию образования;

- обеспечение проведения аттестации педагогических работников областных государственных, муниципальных и частных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, в целях установления квалификационной категории;

- организацию подготовки специалистов, привлекаемых к проведению государственной итоговой аттестации в Ивановской области;

- проведение экспертизы инновационных программ, проектов педагогов образовательных организаций;

- укрепление материально-технической базы областных государственных образовательных организаций;

- и другие цели.

**В сфере** **социального обслуживания** населения в Ивановской области в 2021 году государственные услуги оказывались 32 бюджетными учреждениями.

Исполнение по расходам бюджетных учреждений данной сферы составило:

- за счет субсидий, выделяемых из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 665 358,23 тыс. руб.;

- за счет собственных доходов – 466 167,15тыс. руб.,

- за счет субсидий на иные цели – 28 844,02 тыс. руб.,

Наибольшая часть средств направлена бюджетными учреждениями на расходы по заработной плате и начисления на выплаты по оплате труда – 1 462 326,27 тыс. руб. или 67,7 %.

Утвержденные плановые назначения в сумме 28 844,02 тыс. руб. в виде субсидии на иные цели освоены на 94,3 % и направлены на укрепление материально-технической базы учреждений, включая проведение капитального ремонта, приобретение оборудования, а также на финансовое обеспечение расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе на компенсацию ранее произведенных расходов на указанные цели.

В 2021 году предоставлены субсидии на выполнение государственного задания по выполнению государственных работ 22 бюджетным учреждениям Ивановской области - редакциям газет, бюджетным учреждениям Ивановской области «Ивановские газеты» и «Ивановский дом национальностей», подведомственным **Департаменту внутренней политики Ивановской области**.

Исполнение расходов за счет субсидий, выделяемых из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, составило 97 609,3 тыс. руб. Наибольшая часть средств направлена бюджетными учреждениями на расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда – 90 854,3 тыс. руб., или 93,1 %, на закупку товаров, работ и услуг – 6 602,8 тыс. руб., или 6,8 %, прочие затраты – 152,2 тыс. руб. или 0,2%.

Расходы за счет собственных доходов, полученных бюджетными учреждениями в 2021 году, составили 41 790,5 тыс. руб.

Расходы за счет субсидий на иные цели исполнены в сумме 3 449,7 тыс. руб. и были направлены на приобретение оборудования, а также на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России

В 2021 году **в сфере ветеринарии** функционировало 11 государственных бюджетных учреждений.

Доходы бюджетных государственных учреждений ветеринарии в соответствии с утвержденными Планами формируются за счет субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные цели, собственных доходов, включая поступления от иной приносящей доход деятельности, а также поступления от арендаторов в виде возмещения коммунальных услуг.

Исполнение по расходам составило 181 546,2 тыс. руб. (включая остатки прошлого года), в том числе расходы за счет субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составили 40,3%, за счет собственных доходов – 55,8%, за счет субсидий на иные цели – 3,9%.

Средства направлены бюджетными учреждениями на расходы по заработной плате и начисления на выплаты по оплате труда – 125 996,2 тыс. руб. или 69,4 %, на закупку товаров, работ и услуг – 53 209,3 тыс. руб. или 29,3 %, прочие расходы – 2 340,7 тыс. руб. или 1,3 %.

Бюджетным государственным учреждениям ветеринарии из областного бюджета предоставляются субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание 2 государственных услуг Ивановской области по 17 направлениям оказания государственных услуг.

Расходы за счет собственных доходов, полученных бюджетными государственными учреждениями ветеринарии в 2021 году, составили 101 310,5 тыс. руб.

В сфере **государственной кадастровой оценки** функционировало 1 бюджетное учреждение.

В 2021 году учреждению предоставлялась субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и выполнение государственных работ Ивановской области в сфере государственной кадастровой оценки.

Исполнение расходов за счет субсидии, выделяемой из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, составило 22 701,7 тыс. руб. (включая остатки прошлого года). Наибольшая часть средств направлена областным бюджетным учреждением на расходы по заработной плате и начисления на выплаты по оплате труда – 16 586,4 тыс. руб. или 73,1 %, на закупку товаров, работ и услуг – 5 492,4 тыс. руб., или 24,2 %, на прочие расходы – 622,9 тыс. руб., или 2,7 %.

В сфере **дорожного хозяйства** функционировало 1 государственное бюджетное учреждение.

В 2021 году учреждению предоставлялась субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение 4 государственных работ Ивановской области в сфере дорожного хозяйства.

Исполнение по расходам составило 28 159,2 тыс. руб. (включая остатки прошлого года), в том числе за счет субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 22 863,1 тыс. руб. или 81,2% от общего объема расходов, за счет собственных доходов – 5 296,1 тыс. руб. или 18,8%.

Средства направлены бюджетным учреждением на расходы по заработной плате и начисления на выплаты по оплате труда – 16 213,5 тыс. руб. или 57,6 %, на закупку товаров, работ и услуг – 11 868,3 тыс. руб. или 42,1 %, прочие расходы – 77,4 тыс. руб. или 0,3 %.

Исполнительному органу государственной власти Ивановской области **в сфере культуры** подведомственны19 бюджетных и 3 автономных учреждений.

Областным бюджетным и автономным учреждениям в сфере культуры и искусства из областного бюджета предоставляются субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и выполнение государственных работ Ивановской области в сфере организации библиотечного обслуживания населения, музейного дела, архивного дела, филармонической и театральной деятельности, на выявление, изучение, сохранение, развитие и популяризацию объектов нематериального культурного наследия народов Российской Федерации в области традиционной народной культуры.

В 2021 году исполнение расходов за счет субсидий, выделяемых из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, составило 755 812,9 тыс. руб. Наибольшая часть средств направлена областными бюджетными и автономными учреждениями на расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда – 602 699,2 тыс. руб., или 79,7 %, на закупку товаров, работ и услуг – 141 472,4 тыс. руб., или 18,7 %, уплату налогов, сборов и иных платежей – 11 181,1 тыс. руб., или 1,5 %, на прочие расходы – 460,3 тыс. руб., или 0,1%.

Расходы за счет субсидий на иные цели исполнены областными бюджетными и автономным учреждениями культуры в общей сумме 62 371,4 тыс. руб., в том числе на закупку товаров, работ и услуг – 55 895,8 тыс. руб., выплату стипендий – 3 680,9 тыс. руб., на прочие расходы – 2 794,7 тыс. руб.

Расходы за счет собственных доходов, полученных бюджетными и автономными учреждениями в 2021 году, составили 114 135,8 тыс. руб.

**В сфере** **физической культуры и спорта** функционирует 7 бюджетных учреждений и одно автономное учреждение.

В 2021 году исполнение расходов за счет субсидий, выделяемых из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, составило 178 892,6 тыс. руб. Наибольшая часть средств направлена областными бюджетными и автономными учреждениями на расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда – 108 118,2 тыс. руб., или 60,4 %, на закупку товаров, работ и услуг – 50 832,4 тыс. руб., или 28,4 %, на уплату налогов, сборов и иных платежей – 17 658,8 тыс. руб., или 9,9 %, на прочие расходы – 2 283,2 тыс. руб., или 1,3 %.

Расходы за счет субсидий на иные цели исполнены областными бюджетными и автономными учреждениями в общей сумме 9 628,2 тыс. руб., которые направлены на укрепление материально-технической базы учреждений, организацию и проведение региональных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий и межмуниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий.

Расходы за счет собственных доходов, полученных бюджетными и автономными учреждениями в 2021 году, составили 32 110,6 тыс. руб.

Исполнительному органу государственной власти Ивановской области **в сфере строительства** подведомственны1 бюджетное и 1 автономное учреждение.

Областным бюджетным и автономным учреждениям в сфере строительства из областного бюджета предоставляются субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение государственных работ Ивановской области по анализу цен строительных ресурсов на территории Ивановской области и выполнению части функций, переданных государственными заказчиками Ивановской области, по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства, находящихся в собственности Ивановской области, за исключением объектов дорожного хозяйства, находящихся в собственности Ивановской области.

Исполнение по расходам составило 84 200,2 тыс. руб. (включая остатки прошлого года), в том числе за счет субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 10 180,1 тыс. руб. или 12,1 % от общего объема расходов, за счет собственных доходов – 72 226,2 тыс. руб. или 85,8 %.

Средства направлены бюджетным учреждением на расходы по заработной плате и начисления на выплаты по оплате труда – 53 369,3 тыс. руб. или 63,4 %, на закупку товаров, работ и услуг – 28 098,6 тыс. руб. или 33,4 %, прочие расходы – 2 732,3 тыс. руб. или 3,2 %.

**Раздел 4. Анализ показателей финансовой отчетности субъекта**

**Пояснение к форме 0503723**

**ВДК** по строке1201 по гр. 4 и гр. 5 отражены суммы 17523,98 рублей и -11899,38 рублей соответственно, это денежные средства по невыясненным поступлениям.

**Пояснения к форме 0503737**

**ВДК** в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0303737) по видам финансового обеспечения 2 "собственные доходы учреждения", 4 "субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» в графе 8 отражено исполнение по некассовым операциям:

- отражено удержание из заработной платы недостачи по продуктам питания, возмещения за несданную специальную одежду при увольнении сотрудника;

- произведено удержание неустойки, начисленной по виду финансового обеспечения приносящая доход деятельность (2), за просрочку исполнения обязательств по контракту, заключенному в рамках деятельности по государственному заданию (4);

- уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачётом согласно п. 94 приказ МФ РФ от 16.12.2010 № 174н.

- произведен возврат денежных средств в бюджет по государственному заданию (4) за счет денежных средств, привлеченных с вида деятельности (2) собственные доходы учреждения.

**Пояснения к форме 0503737 (5)**

**ВДК**в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0303737) по виду финансового обеспечения 5 «субсидии на иные цел», в графе 8 отражено исполнение по некассовым операциям:

- произведен возврат денежных средств в бюджет по акту проверки нецелевое использование денежных средств по субсидии на иные цели (5) за счет денежных средств, привлеченных с вида деятельности (2) собственные доходы учреждения.

**Пояснения к форме 0503737 (7)**

**ВДК** по строке 060 отражена в сумма средств нормированного страхового запаса 25 825 144,53 рублей (КОСГУ 150 «Безвозмездные денежные поступления"), поступившего от ТФОМС для приобретения медицинского оборудования (письмо Минфина России от 19.07.2019 № 02-08-10/54138).

**Пояснения к форме 0503790**

 **МДК** (в связке ИНН гр.2, учетный номер гр.5, 6) на начало года по графе 17 не соответствует показателю предыдущего годового отчета (в связке ИНН гр.3, учетный номер гр.6, 7) по графе 20 в сумме 17 396 603 руб. ввиду некорректно указанного в прошлом 2020 году. (было 0000000000000000000000000001, стало 0000000000000000000000000000).

Руководитель Л.В. Яковлева

Главный бухгалтер В.В. Сорокина