Приложение к письму Департамента

финансов администрации города Югорска

от 30.10.2019 № 04-02-Исх-540

**Рекомендации к составлению пояснительной записки**

**к проекту решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по расходам соответствующего главного распорядителя средств бюджета города Югорска**

Пояснительная записка составляется главными распорядителями средств бюджета города Югорска по программным расходам бюджета (по каждой муниципальной программе города Югорска, где главный распорядитель средств бюджета города Югорска является ответственным исполнителем и соисполнителем муниципальной программы города Югорска) и по расходам на непрограммную деятельность.

***Муниципальные программы города Югорска***

Обоснование расходов по каждой муниципальной программе города Югорска необходимо отражать в следующей структуре:

1. Наименование муниципальной программы, её реквизиты *(документ, дата, №)*, ответственный исполнитель муниципальной программы города Югорска*,* соисполнители;
2. Координаты размещения муниципальной программы в сети Интернет *(интернет - ссылка).*

3) Планируемые объёмы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_» *(таблица 1, таблица 3).*

Таблица 1

**Объем бюджетных ассигнований по ответственному исполнителю и соисполнителям муниципальной программы «\_\_\_\_\_\_\_»**

**на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование ответственного исполнителя, соисполнителя муниципальной программы | Проект | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **Всего по муниципальной программе,** |  |  |  |
|  | *в том числе:* |  |  |  |
| 1 | Департамент \_\_\_\_\_\_\_ (ответственный исполнитель) |  |  |  |
| 2 | Управление \_\_\_\_\_\_\_ (соисполнитель) |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |

Муниципальная программа «\_\_\_\_\_\_\_\_» состоит из\_\_\_\_ подпрограмм.

Сведения о выполнении муниципальными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также об объемах субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Югорска (*таблица 2*)

Таблица 2

**Сведения о выполнении муниципальными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также об объемах субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной услуги/ работы | Наименование показателя, единицы измерения | Отчет за 2018 год | Оценка (ожидаемое исполнение) 2019 год | проект | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | Всего объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, тыс.рублей | |  |  |  |  |  |
|  | Муниципальные услуги: | |  |  |  |  |  |
| 1 |  | Наименование показателя объема услуги, ед. измерения |  |  |  |  |  |
| Объем средств на финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги, тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| 2 | И т.д. |  |  |  |  |  |  |
|  | Муниципальные работы: | |  |  |  |  |  |
| 1 |  | Наименование показателя объема услуги, ед. измерения |  |  |  |  |  |
| Объем средств на финансовое обеспечение оказания муниципальной работы, тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| 2 | И т.д. |  |  |  |  |  |  |

Таблицу 2 заполняют главные распорядители средств бюджета города Югорска имеющие подведомственные учреждения и формирующие муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В пояснительной записке обосновываются причины изменения показателей муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (работ) в 2020 году к уровню 2019 года и далее в плановом периоде год к году.

Предоставляются сведения по количеству муниципальных учреждений (организаций) города Югорска, в том числе предоставляющих муниципальные услуги в соответствующих сферах. Приводятся данные по изменению структуры муниципальных учреждений в связи с принимаемыми (планируемыми) мерами по повышению эффективности бюджетных расходов, в том числе связанные с содержанием бюджетной сети.

В целях отражения информации по привлечению негосударственных организаций к оказанию муниципальных услуг (работ), развитию иных (альтернативных) форм оказания услуг в социальной сфере, в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Югорска заполняется таблица 2.1.

Таблица 2.1.

**Сведения об объемах ассигнований, направляемых из бюджета города Югорска на оказание муниципальных услуг в социальной сфере**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Отчет за 2018 год | Оценка (ожидаемое исполнение) 2019 год | проект | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Всего объем бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, тыс.рублей, в том числе предоставляемых: |  |  |  |  |  |
| 1 | на основании муниципального задания |  |  |  |  |  |
| 2 | на основании законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд |  |  |  |  |  |
| 3 | по итогам конкурсов проводимых среди некоммерческих организаций |  |  |  |  |  |
| 4 | на основании сертификатов |  |  |  |  |  |

Таблица 3

**Структура расходов муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_\_»  
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

| N  п/п | Наименование муниципальной программы, подпрограммы, задачи, основного мероприятия муниципальной программы | 2020 год (проект) | | 2021 год (проект) | | 2022 год (проект) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма,  тыс. рублей | % в общем объёме расходов | сумма,  тыс. рублей | % в общем объёме расходов | сумма, тыс. рублей | % в общем объёме расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Всего по муниципальной программе\***, в т. ч: |  |  |  |  |  |  |
|  | - федеральный бюджет |  |  |  |  |  |  |
|  | - бюджет автономного округа |  |  |  |  |  |  |
|  | - местный бюджет |  |  |  |  |  |  |
| 1 | **Подпрограмма…, всего, в т.ч.:** |  |  |  |  |  |  |
|  | - федеральный бюджет |  |  |  |  |  |  |
|  | - бюджет автономного округа |  |  |  |  |  |  |
|  | - местный бюджет |  |  |  |  |  |  |
|  | **Задача**…, всего, в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |
|  | - федеральный бюджет |  |  |  |  |  |  |
|  | - бюджет автономного округа |  |  |  |  |  |  |
|  | - местный бюджет |  |  |  |  |  |  |
|  | **Основное мероприятие**…, всего, в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |
|  | - федеральный бюджет |  |  |  |  |  |  |
|  | - бюджет автономного округа |  |  |  |  |  |  |
|  | - местный бюджет |  |  |  |  |  |  |
| 2 | т.д. |  |  |  |  |  |  |

\*- таблица заполняется без учета внебюджетных средств

4) Расходы на реализацию региональных проектов, основанных на национальных (федеральных) проектах Российской Федерации на 2020 - 2022 годы *(заполняется таблица 4.1)*, портфелей проектов Ханты- Мансийского автономного округа – Югры, не основанных на национальных и федеральных проектах Российской Федерации на 2020 – 2022 годы (*заполняется таблица 4.2*), проектов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры, не включенные в состав портфелей проектов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры на 2020 - 2022 годы (*заполняется таблица 4.3*), муниципальных проектов города Югорска на 2020 - 2022 годы *(заполняется таблица 4.4)*

Таблица 4.1

**Расходы муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

**на реализацию региональных проектов, основанных на национальных (федеральных) проектах Российской Федерации на 2020 - 2022 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование национального проекта/ Наименование регионального проекта | 2020 год  (проект) | 2021 год  (проект) | 2022 год  (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Итого по НП «\_\_\_\_\_\_\_\_\_» |  |  |  |
| 1. Региональный проект «\_\_\_\_\_» всего, в том числе: |  |  |  |
| - федеральный бюджет |  |  |  |
| - бюджет автономного округа |  |  |  |
| - местный бюджет |  |  |  |
| 2. Региональный проект «\_\_\_\_\_» всего, в том числе: |  |  |  |
| - федеральный бюджет |  |  |  |
| - бюджет автономного округа |  |  |  |
| - местный бюджет |  |  |  |
| и т.д |  |  |  |

Таблица 4.2.

**Расходы муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

**на реализацию портфелей проектов Ханты- Мансийского автономного округа – Югры, не основанных на национальных и федеральных проектах Российской Федерации**

**на 2020 – 2022 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование портфеля проектов | 2020 год  (проект) | 2021 год  (проект) | 2022 год  (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Портфель проектов «\_\_\_\_\_» всего, в том числе: |  |  |  |
| - федеральный бюджет |  |  |  |
| - бюджет автономного округа |  |  |  |
| - местный бюджет |  |  |  |
| 2. т.д |  |  |  |

Таблица 4.3

**Расходы муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

**на реализацию проектов Ханты- Мансийского автономного округа – Югры, не включенные в состав портфелей проектов Ханты – Мансийского автономного округа – Югры**

**на 2020 – 2022 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование проекта | 2020 год  (проект) | 2021 год  (проект) | 2022 год  (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Проект «\_\_\_\_\_» всего, в том числе: |  |  |  |
| - федеральный бюджет |  |  |  |
| - бюджет автономного округа |  |  |  |
| - местный бюджет |  |  |  |
| 2. т.д |  |  |  |

Таблица 4.4

**Расходы муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

**на реализацию муниципального проекта города Югорска на 2020 – 2022 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципального проекта | 2020 год  (проект) | 2021 год  (проект) | 2022 год  (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Муниципальный проект «\_\_\_\_\_» всего, в том числе: |  |  |  |
| - федеральный бюджет |  |  |  |
| - бюджет автономного округа |  |  |  |
| - местный бюджет |  |  |  |
| 2. т.д |  |  |  |

Текст пояснительной записки должен содержать подробный анализ изменения объёмов бюджетных ассигнований в плановом периоде на реализацию муниципальной программы в разрезе подпрограмм, задач, направлений расходования бюджетных средств.

В целом по муниципальной программе приводится описание основных тенденций, повлиявших на изменение расходов в плановом периоде в соответствующей сфере (как на увеличение, так и на уменьшение). Это могут быть изменения, связанные с:

реализацией приоритетных задач (Указы Президента Российской Федерации, поручения Президента и Правительства Российской Федерации, исполнительных органов государственной власти автономного округа, главы города, а также реализация наказов избирателей депутатам Думы города Югорска и др.), в том числе влекущие принятие новых расходных обязательств, изменение действующих;

структурными изменениями в соответствующей сфере, включая изменения демографического характера, ввод объектов, завершение (начало) строительства, передача полномочий (функций) и т.д.;

применяемой индексацией к отдельным расходам, пересмотром установленных размеров, норм (нормативов), в том числе в целях приведения в соответствии с федеральными и иными требованиями установленными нормативно – правовыми актами;

иными реализуемыми мероприятиями, связанными с повышением эффективности бюджетных расходов, что позволяет высвободить ресурсы для реализации иных приоритетных задач муниципальной программы.

Информация по перечисленным изменениям указывается по возможности с приведением параметров изменений и объёмов бюджетных ассигнований, направляемых на указанные цели. По применяемой индексации в обязательном порядке указываются её параметры, включая размер, сроки и объём бюджетных ассигнований.

По принимаемым расходным обязательствам, в пояснительной записке указывается ссылка на соответствующее решение (правовой акт), указывается период реализации и объём финансового обеспечения.

Аргументируются передаваемые полномочия и функции (между ГРБС, между муниципальными программами), с указанием перераспределяемых объёмов финансового обеспечения.

В пояснительной записке могут быть перечислены направления, реализация которых завершена, соответствующие показатели достигнуты и в дальнейшем переходят в режим текущей деятельности либо с учётом постановки новых задач их реализация продолжается в рамках региональных проектов, направленных на реализацию национальных (федеральных) проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Региональные проекты).

Информация по участию муниципального образования город Югорск в реализации Региональных проектов конкретизируется (в скольких Региональных проектах осуществляется участие муниципального образования город Югорск с указанием объёмов и источников финансирования).

Участие муниципального образования город Югорск в реализации Региональных проектов, обязательно синхронизируется с показателями соответствующей муниципальной программы города Югорска. Указывается изменение параметров и условий софинансирования Региональных проектов из бюджета автономного округа в плановом периоде (при наличии таковых), влияющих на изменение параметров планируемого объёма ассигнований в проекте бюджета города Югорска (а также показателей результатов). Необходимо указать ассигнования за счет средств местного бюджета, направляемые сверх объёмов, участвующих в софинансировании за счет средств бюджета автономного округа, и их влияние на достигаемые результаты.

В разрезе направлений расходования бюджетных средств отражаются основные направления ресурсного обеспечения, с указанием объёмов финансового обеспечения по каждому направлению (в том числе с выделением средств за счёт федерального бюджета, бюджета автономного округа, средств местного бюджета).

В составе направления «расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» выделяются расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) и на предоставление целевых субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (указывается направления целевых субсидий). Указывается количество учреждений, задействованных в оказании услуг (либо наименование конкретных учреждений), а также меры, направленные на повышение эффективности сети муниципальных учреждений, развитие альтернативных форм оказания муниципальных услуг.

По публичным, публичным нормативным обязательствам (мерам социальной поддержки), кроме направляемых объемов финансового обеспечения (с выделением федеральных средств, средств автономного округа и средств местного бюджета), указываются решаемые задачи, охват соответствующей категории населения.

В пояснительной записке даётся краткое обоснование планируемых объёмов бюджетных инвестиций (с конкретизацией направляемых объемов финансирования по источникам).

По каждому конкретному виду межбюджетных трансфертов указывается его целевое назначение (направление, мероприятие), планируемые объёмы бюджетных ассигнований, описание факторов, ведущих к изменению объёмов субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов с указанием нормативно – правового акта, устанавливающего порядок предоставления межбюджетных трансфертов.

По субсидиям, предоставляемым из бюджета автономного округа в рамках соответствующей муниципальной программы, приводится информация по условиям и параметрам софинансирования.

***Непрограммная часть пояснительной записки***

Составляется по расходам на непрограммную деятельность главного распорядителя средств бюджета города Югорска. По непрограммным расходам заполняется таблица 1 и таблица 3 (таблица 4- заполняется в целом по главному распорядителю средств бюджета города Югорска и в разрезе непрограммных направлений деятельности). Требования к текстовому описанию аналогичны, как и для программного раздела (с учетом особенностей планируемых расходов).