Приложение к письму Департамента

финансов администрации города Югорска

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_

**Рекомендации к составлению пояснительной записки**

**к проекту решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 является ответственным исполнителем и соисполнителем муниципальной программы), по расходам на непрограммную деятельность, а также по функциональной структуре расходов бюджета города.

***Муниципальные программы города Югорска***

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

1. Наименование муниципальной программы города, её реквизиты *(документ, дата, №)*, ответственный исполнитель муниципальной программы*,* 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 2).*

Таблица 1

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

 **на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование ответственного исполнителя, соисполнителя муниципальной программы | Проект |
| 2019 год | 2020 год | 2021 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.

Таблица 2

**Структура расходов муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_\_»
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

| N п/п | Наименование муниципальной программы, подпрограммы, задачи, основного мероприятия муниципальной программы | 2019 год (проект) | 2020 год (проект) | 2021 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 в 2019 - 2021 годах муниципальной составляющей национального (федерального) проекта (Указ Президента Российской Федерации № 204 от 07.05.2018), в соответствии с таблицей 3.

Таблица 3

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

**в рамках реализации национальных (федеральных) проектов на 2019 - 2020 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование национального проекта/ Наименование муниципальной составляющей федерального проекта, по направлениям | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Итого по НП «\_\_\_\_\_\_\_\_\_» |  |  |  |
| 1.Федеральный проект «\_\_\_\_\_» всего, в том числе: |  |  |  |
| - федеральный бюджет |  |  |  |
| - бюджет автономного округа |  |  |  |
| - местный бюджет |  |  |  |
| 2. т.д |  |  |  |

*Описание муниципальной составляющей по каждому федеральному проекту (пакету проектов) осуществляется по приведённому далее шаблону*

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.

Сначала обосновываются основные тенденции, повлиявшие на изменение расходов в плановом периоде в соответствующей сфере (как на увеличение, так и уменьшение), в том числе связанные с выполнением приоритетных мероприятий, вытекающих из Указов, поручений Президента и Правительства Российской Федерации, исполнительных органов государственной власти автономного округа, главы города, а также о реализации наказов избирателей депутатам Думы города Югорска, применяемой индексации к отдельным расходам, оптимизации действующих обязательств, перераспределения полномочий и функций.

Приводятся особенности планирования отдельных ассигнований (включая реализацию Указов Президента Российской Федерации, участие муниципального образования город Югорск в реализации национальных проектов и др.) с указанием планируемых объемов по соответствующим направлениям и источников их финансового обеспечения.

Участие муниципального образования город Югорск в национальных (федеральных) проектах (Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года») обязательно синхронизируется с показателями соответствующей муниципальной программы города Югорска. Приводятся параметры и источники финансового обеспечения муниципальной составляющей (портфелей проектов) по направлениям, реализуемым в составе муниципальной программы города Югорска в рамках реализации федеральных проектов соответствующего национального проекта.

Далее необходимо указать информацию о показателях (конкретных результатах), которые планируется достичь в предстоящем периоде в муниципальном образовании город Югорск за счёт реализации муниципальной составляющей национального (федерального) проекта, увязав (синхронизировав) с показателями муниципальной программы города Югорска.

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). В составе данного направления при наличии выделяются публичные обязательства, меры социальной поддержки (указываются какие, кому предоставляются, охват получателей, соответствующие показатели). Приводится информация по количеству учреждений, организаций задействованных в оказании услуг и планируемые изменения в структуре сети муниципальных учреждений;

- на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания. Указываются целевые направления предоставляемой субсидии.

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.

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

5) Планируемые объёмы бюджетных ассигнований на исполнение публичных и публичных нормативных обязательств. Приводятся обоснования и тенденции изменений публичных и публичных нормативных обязательств, в том числе в результате изменения численности получателей, индексации выплат, а также в связи с изменением законодательства, передачи полномочий, усиления контроля за исполнением обязательств и др. мероприятия.

6) Информация о бюджетных ассигнованиях, предоставляемых из бюджета города Югорска негосударственным организациям (в том числе социально ориентированным некоммерческим организациям, предоставляющим услуги в социальной сфере), в соответствии с таблицей 4.

Таблица 4

**Бюджетные ассигнования, предоставляемые из бюджета города Югорска**

**негосударственным организациям**

| № п/п | Наименование форм поддержки | Условия поддержки, в соответствии с утвержденным Порядком | Объём бюджетных ассигнований,тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 год (проект) | 2020 год (проект) | 2021 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Всего, *в том числе* |  |  |  |  |
|  | - федеральный бюджет |  |  |  |  |
|  | - бюджет автономного округа |  |  |  |  |
|  | - местный бюджет |  |  |  |  |
| 2. | Всего, *в том числе* |  |  |  |  |
|  | - федеральный бюджет |  |  |  |  |
|  | - бюджет автономного округа |  |  |  |  |
|  | - местный бюджет |  |  |  |  |
|  | Итого  |  |  |  |  |

Выделяются источники (средства федерального бюджета, средства бюджета автономного округа, средства местного бюджета).

7) Информация о премиях, грантах предоставляемых из бюджета города Югорска (на конкурсной основе), в соответствии с таблицей 5.

**Информация о премиях, грантах предоставляемых из бюджета города Югорска**(**на конкурсной основе)**

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Цель (направления) предоставления выплат | Категория получателей | Установленные Порядком размеры выплат\* | Объём бюджетных ассигнований, тыс.рублей |
| 2019 год (проект) | 2020 год (проект) | 2021 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Муниципальная программа «…………» |
| 1. | Наименование муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с ведомственным перечнем  |  |  |  |  |  |
|  | 1. …, *в том числе* |  |  |  |  |  |
|  | *- бюджет автономного округа* |  |  |  |  |  |
|  | *- местный бюджет* |  |  |  |  |  |
|  | 2. …, *в том числе* |  |  |  |  |  |
|  | *- бюджет автономного округа* |  |  |  |  |  |
|  | *- местный бюджет* |  |  |  |  |  |
| 2. | Иные формы поддержки НКО (за исключением МУ) из бюджета  |  |  |  |  |  |
|  | 1. …, *в том числе* |  |  |  |  |  |
|  | *- бюджет автономного округа* |  |  |  |  |  |
|  | *- местный бюджет* |  |  |  |  |  |
|  | 2. …, *в том числе* |  |  |  |  |  |
|  | *- бюджет автономного округа* |  |  |  |  |  |
|  | *- местный бюджет* |  |  |  |  |  |
|  | Итого  |  |  |  |  |  |

\* Приводятся реквизиты и наименование соответствующего нормативного правового акта.

В таблице 5 «средства бюджета автономного округа, средства местного бюджета» выделяется отдельной строкой.

***Непрограммная часть пояснительной записки***

Составляется по расходам на непрограммную деятельность главного распорядителя средств бюджета города Югорска*.* Требования к текстовому описанию аналогичны, как и для программного раздела (с учетом особенностей планируемых расходов).

***Функциональная структура расходов бюджета города Югорска***

Характеристику расходов бюджета города Югорска в функциональном разрезе главные распорядители средств бюджета города Югорска предоставляют по соответствующим разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета согласно таблице 6.

Таблица 6

**Бюджетные ассигнования бюджета города Югорска**

**по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов главного распорядителя средств бюджета города Югорска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | 2019 год (проект) | 2020 год (проект) | 2021 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел «\_\_\_\_\_\_» |  |  |  |  |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| Подраздел «\_\_\_\_\_\_» |  |  |  |  |
| Подраздел «\_\_\_\_\_\_» |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

По функциональной структуре главный распорядитель средств бюджета города Югорска представляет пояснения в формате год к году, в том числе:

увеличение бюджетных ассигнований *(перечисляются факторы, повлиявшие на увеличение расходов, с указанием объёмов увеличения по годам по каждому фактору)*:

…

…

уменьшение бюджетных ассигнований *(перечисляются факторы, повлиявшие на уменьшение расходов, с указанием объёмов уменьшения по годам по каждому фактору)*:

…

…