

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЮГОРСКА

40 лет Победы ул., д.11, г.Югорск, 628260

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Тюменская область

Тел./факс (34675) 5-00-07; 5-00-30; 5-00-27

Е-mail: kazna@ugorsk.ru

ОКПО 42166810, ОГРН 1028601845392

ИНН/КПП 8622002865/86201001

от 28.10.2016 № 674

**Главным распорядителям средств бюджета города Югорска (по списку), ответственным исполнителям муниципальных программ города Югорска, руководителям**

**МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования», МКУ «Централизованная бухгалтерия»**

О предоставлении пояснительной

записки к проекту решения Думы

города Югорска «О бюджете города

Югорска на 2017 год и на плановый

период 2018 и 2019 годов»

Направляем для использования в работе Основные требования к составлению пояснительной записки к проекту решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по расходам соответствующего главного распорядителя средств бюджета города Югорска, согласно приложению к настоящему письму. Пояснительная записка, а также иные документы и материалы к проекту решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в соответствии с Графиком подготовки, рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта решения о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации города Югорска от 12.08.2014 № 4104 «О порядке составления проекта решения о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями), предоставляются главными распорядителями средств бюджета города Югорска в сроки, установленные в письме Департамента финансов администрации города Югорска от 27.10.2016 №670 о доведении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

**Исполняющий обязанности**

**заместителя главы города –**

**директора департамента финансов И.Ю.Мальцева**

Приложение к письму Департамента

финансов администрации города Югорска

от 28.10.2016 № 674

**Основные требования к составлению пояснительной записки**

**к проекту решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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, её реквизиты *(документ, дата, №)*, ответственный исполнитель муниципальной программы*,* соисполнители*;*
2. Координаты размещения муниципальной программы в сети Интернет *(интернет - ссылка).*
3. Цели и задачи муниципальной программы *(перечисляются).*
4. Характеристика целевых показателей муниципальной программы «\_\_\_\_\_\_\_\_» *(таблица 1)*:

Таблица 1

**Целевые показатели муниципальной программы города Югорска *«\_\_\_\_\_\_\_»***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование   целевых показателей муниципальной программы | Единицы измерения | Базовый показатель на начало реализации муниципальной программы | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Целевое значение показателя на момент окончания действия муниципальной программы |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |

1. Характеристика показателей муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), включённые в муниципальную программу «\_\_\_\_\_\_\_», (таблица 2)

Таблица 2

**Показатели потребности в муниципальных услугах (работах), в том числе включённые в муниципальное задание и оказываемые негосударственным сектором**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальных услуг (работ) | Показатели объёма *(Ед.изм.)* | 2016 год | | 2017 год (проект) | | | 2018 год (проект) | | | 2019 год (проект) | | |
| МЗ МУ | НГО | Оценка потребности | МЗ МУ | НГО | Оценка потребности | МЗ МУ | НГО | Оценка потребности | МЗ МУ | НГО |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Муниципальные услуги: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Муниципальные работы: |  |  |  | Х |  |  | Х |  |  | Х |  |  |
|  | - |  |  |  | Х |  |  | Х |  |  | Х |  |  |
|  | - |  |  |  | Х |  |  | Х |  |  | Х |  |  |

*Условные обозначения в таблице 2: МЗ - муниципальное задание; МУ – муниципальные учреждения; НГО – негосударственные организации, социально-ориентированные некоммерческие организации.*

В таблице 2 приводятся натуральные (количественные) показатели объёма муниципальных услуг и работ в соответствии с ведомственными перечнями муниципальных услуг и работ, утверждёнными в установленном порядке. Идентичные наименования муниципальных услуг (работ) и их показатели в таблице 2 предлагается сгруппировать для получения итоговых укрупнённых значений.

Оценка потребности в муниципальных услугах на 2017-2019 годы формируется исходя из спроса или востребованности услуг со стороны потребителей (физических лиц) (с учётом демографических показателей, показателей, характеризующих доступность соответствующих услуг, иных показателей в зависимости от специфики отрасли). Также в пояснительной записке приводятся способы осуществления оценки потребности в муниципальных услугах, при этом недопустима оценка потребности, основанная только на экстраполяции данных прошлых лет о фактическом оказании муниципальных услуг муниципальными учреждениями. Отдельным приложением к пояснительной записке предоставляется методика и расчёт оценки потребности в муниципальной услуге(ах), так же приводится ссылка на источник исходных данных, необходимых для расчёта потребности.

Показатели объёма муниципальных услуг (работ), включаемые в проект муниципального задания на 2017-2019 годы, отражают в таблице 2 главные распорядители средств бюджета города Югорска, формирующие муниципальное задание в рамках соответствующей муниципальной программы города Югорска для муниципальных учреждений.

В пояснительной записке приводятся анализ и причины изменения показателей муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (работ) в 2017 году к уровню 2016 года и далее в плановом периоде 2018-2019 годах (год к году).

Указываются причины отклонения от оценки потребности в муниципальных услугах.

Приводятся сведения по количеству муниципальных учреждений в соответствующей сфере (в том числе автономных, бюджетных, казённых), из них предоставляющие муниципальные услуги (если отличается), а также прогнозируемые изменения в плановом периоде, предусматривающие оптимизацию и сокращение сети муниципальных учреждений (в том числе связанное с развитием услуг негосударственного сектора).

Приводится объём услуг, оказываемых в 2016 году (в соответствии с базовыми перечнями) негосударственными организациями (социально-ориентированными некоммерческими организациями) в соответствующей сфере и описание тенденций на 2017-2019 годы по развитию оказания услуг через негосударственный сектор.

При этом рекомендуется резюмировать результат, который может быть выражен в увеличении охвата населения услугами, снижении финансовой нагрузки на бюджет, а также сокращении количества подведомственных муниципальных учреждений (возможно указать и иные результаты).

Указываются планируемые объёмы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_» *(таблица 3, таблица 4).*

Таблица 3

**Объем бюджетных ассигнований по ответственному исполнителю и соисполнителям муниципальной программы «\_\_\_\_\_\_\_» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование ответственного исполнителя, соисполнителя муниципальной программы | 2015 год (отчёт) | 2016 год (решение от 22.12.2015 № 94)\* | 2016 год (решение от 13.09.2016 № 70)\*\* | Проект | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | **Всего по муниципальной программе** |  |  |  |  |  |  |
|  | *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Департамент \_\_\_\_\_\_\_ (ответственный исполнитель) |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Управление \_\_\_\_\_\_\_ (соисполнитель) |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |

\* - решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016 год».

\*\* - решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016 год» с учётом последующих изменений, внесённых решением от 13.09.2016 № 70.

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

Таблица 4

**Структура расходов муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_\_» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (по подпрограммам/задачам)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование муниципальной программы, подпрограммы, задачи муниципальной программы | 2015 год (отчёт) | 2016 год  (решение № 94)\* | 2016 год  (решение №70)  \*\* | 2017 год (проект) | | | 2018 год (проект) | | | 2019 год (проект) | | |
|  | сумма, тыс. руб. | % в общем объёме расходов | Изменение к предыдущему году, % | сумма, тыс. руб. | % в общем объёме расходов | Изменение к предыдущему году, % | сумма, тыс. руб. | % в общем объёме расходов | Изменение к предыдущему году, % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/3\*100 | 7 | 8 | 9=7/4\*100 | 10 | 11 | 12=10/7\*100 |
|  | **Всего по муниципальной программе**, в т. ч: |  |  |  |  | 100 |  |  | 100 |  |  | 100 |  |
|  | - 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. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **СПРАВОЧНО:**  Расходы на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* - решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016 год».

\*\* - решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016 год» с учётом последующих изменений, внесённых решением от 13.09.2016 № 70.

Объем действующих расходных обязательств \_\_\_ тыс. рублей. Объем принимаемых расходных обязательств \_\_\_ тыс. рублей.

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 общие тенденции, повлиявшие на изменение расходов в плановом периоде в целом по муниципальной программе, в том числе в результате приоритизации реализуемых направлений по соответствующей муниципальной программе города Югорска.

Обоснование причин изменения расходов в плановом периоде прежде всего начинается с подпрограмм (задач) соответствующих основным реализуемым полномочиям, с наибольшим удельным весом (в %) в объеме ресурсного обеспечения муниципальной программы города Югорска, либо с подпрограмм, задач высокой значимости *(их название и объемы по годам).*

Указываются основные и значимые позиции расходования бюджетных средств в рамках соответствующей подпрограммы, задачи *(например, «за счет указанных средств будет обеспечено…, или оказано…, или приобретено…, или предоставлено… и т.д.).*

По отдельным направлениям расходования средств приводятся подробные расшифровки расходов.

Делается акцент на принимаемых расходных обязательствах. Приводится обоснование принимаемых расходных обязательств, целевое значение, период реализации и планируемые объёмы по каждому году планового периода.

Отражаются реализуемые в составе подпрограммы, задачи муниципальной программы направления ресурсного обеспечения из бюджета города (с указанием объёмов финансового обеспечения по каждому направлению), в том числе: на обеспечение деятельности органа власти и казённых учреждений, предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели (с указанием направлений), предоставление субсидий в соответствии с бюджетным законодательством негосударственным организациям, юридическим и (или) физическим лицам, обеспечение публичных и публичных нормативных обязательств, предоставление бюджетных инвестиций.

По перечисленным направлениям также приводятся сведения в случае применения индексации расходов в плановом периоде (например, по отдельным видам публичных нормативных обязательств) (с указанием параметров индексации и объёма предусмотренных ассигнований на указанные цели). Отражаются иные изменения, в том числе в результате планируемых к реализации мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе в сфере муниципальных закупок, предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели (включая пересмотр нормативных затрат на выполнение муниципальных услуг (работ), учёт при планировании неиспользованных остатков средств на счетах бюджетных и автономных учреждений на 1 января текущего года, сведений об имеющейся дебиторской задолженности по расходам бюджета) и др.

Отражаются все направления грантовой поддержки, поддержки негосударственного сектора, в том числе осуществляемой на конкурсной основе (с ссылкой на правовое основание и планируемые объёмы бюджетных ассигнований на указанные цели). Особое внимание в пояснительной записке уделяется реализации поручения по поэтапному доступу социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, к бюджетным средствам, выделяемым на предоставление социальных услуг населению.

В пояснительной записке даётся краткое обоснование планируемых объёмов бюджетных инвестиций.

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 (можно приложением к пояснительной записке).

При описании изменений объёмов бюджетных ассигнований в пояснительной записке необходимо отразить информацию о выполнении приоритетных мероприятий, вытекающих из Указов, поручений Президента, Правительства Российской Федерации, исполнительных органов государственной власти автономного округа, главы города, а также о реализации наказов избирателей депутатам Думы города Югорска.

В итоге, по каждой подпрограмме, задаче резюмируется результативность планируемых к реализации в 2017-2019 годах мероприятий (например, реализация мероприятий подпрограммы, задачи позволит добиться следующих результатов: *увеличить, снизить …, сохранить…, и т.д.).* Необходимо привести результаты в показателях по годам.

1. Планируемые объёмы бюджетных ассигнований на исполнение публичных и публичных нормативных обязательств в рамках реализации муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Приводятся обоснования и тенденции изменений публичных и публичных нормативных обязательств.
2. Планируемые объёмы бюджетных ассигнований на реализацию Указов Президента Российской Федерации от 2012 года (далее – Указы).

Приводятся основные факторы, оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации положений Указов, в динамике по годам. Приводится описание реализуемых мероприятий соответствующих пунктов, абзацев Указов и планируемое достижение в 2017-2019 годах установленных целевых показателей.

1. Информация об объёмах бюджетных ассигнований, направляемых на поддержку семьи и детей.

Информация должна основываться на максимальном отражении финансового обеспечения (по источникам) Национальной стратегии действий в интересах детей (см. разделы II-VII Национальной стратегии). В этой связи главным распорядителям средств бюджета города Югорска необходимо проанализировать и обеспечить более комплексное отражение расходов в рамках соответствующей муниципальной программы из всех источников финансирования.

1. Информация об объёмах бюджетных ассигнований на оплату труда (денежное содержание).

Описываются изменения, планируемые в 2017 году по отношению к 2016 году и далее в плановом периоде год к году (повлекшие изменение фонда оплаты труда, численности и средней заработной платы), в том числе в результате принимаемых мер по реорганизации учреждений, повышения эффективной занятости, производительности труда, другие реализуемые мероприятия и влияющие факторы.

1. 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 5.

Таблица 5

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

**негосударственным организациям**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование услуг (работ) | НПА, регулирующий предоставление бюджетных ассигнований НГО (СО НКО) | Объём бюджетных ассигнований,  тыс. рублей | | | |
| 2016 год  (решение № 94)\* | 2017 год (проект) | 2018 год (проект) | 2019 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |

\* - решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016 год».

Выделяются источники (средства бюджета автономного округа, средства местного бюджета). Наименования услуг и объёмы бюджетных ассигнований необходимо соотнести с натуральными показателями объёма услуг, отражаемыми в таблице 2 по соответствующей графе «НГО».

***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 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Главного распорядителя средств бюджета города Югорска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год - отчёт | 2016 год (решение от 22.12.2015 № 94)\* | 2016 год (решение от 13.09.2016 № 70)\*\* | 2017 год (проект) | | 2018 год (проект) | | 2019 год (проект) | |
| сумма, тыс. рублей | Изменение к предыдущему году, % | сумма, тыс. рублей | Изменение к предыдущему году, % | сумма, тыс. рублей | Изменение к предыдущему году, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6 | 7=6/4\*100 | 8 | 9=8/6\*100 |
| Раздел «\_\_\_\_\_\_» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Подраздел «\_\_\_\_\_\_» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Подраздел «\_\_\_\_\_\_» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* - решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016 год».

\*\* - решение Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 «О бюджете города Югорска на 2016 год» с учётом последующих изменений, внесённых решением от 13.09.2016 № 70.

По функциональной структуре главный распорядитель средств бюджета города Югорска представляет пояснения в формате изменений в 2017 году к 2016 году и далее 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)*:

…

…