

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 26.10.2017 № 617

**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 2018 год и на плановый

период 2019 и 2020 годов»

Направляем для использования в работе Основные требования к составлению пояснительной записки к проекту решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 02.10.2017 № 2360 «О порядке составления проекта решения о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период», предоставляются главными распорядителями средств бюджета города Югорска в сроки, установленные в письме Департамента финансов администрации города Югорска от 26.10.2017 №616 «О методических указаниях по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

**Директор департамента финансов И.Ю.Мальцева**

Исполнитель: Бушуева Н.П.

тел. 50027

Приложение к письму Департамента

финансов администрации города Югорска

от 26.10.2017 № 617

**Основные требования к составлению пояснительной записки**

**к проекту решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 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.)* | 2017 год | | 2018 год (проект) | | | 2019 год (проект) | | | 2020 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.*

Таблицу 2 заполняют главные распорядители средств бюджета города Югорска, имеющие подведомственные учреждения и формирующие муниципальное задание на оказание муниципальных (выполнение работ), а также привлекающие негосударственные организации к оказанию муниципальных услуг (выполнение работ) на конкурсной основе.

В таблице 2 приводятся натуральные (количественные) показатели объёма муниципальных услуг и работ в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, а также Региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами). Идентичные наименования муниципальных услуг (работ) и их показатели в таблице 2 предлагается сгруппировать для получения итоговых укрупнённых значений.

Оценка потребности в муниципальных услугах на 2018-2020 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, используемые главным распорядителем для 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 в соответствии с методикой, а также результаты расчета оценки потребности в услуге(ах).

В пояснительной записке обосновываются:

- причины изменения показателей муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (работ) в 2018 году к уровню 2017 года и далее в плановом периоде 2019-2020 годах (год к году);

- причины отклонений от оценки потребности в муниципальных услугах.

Приводятся сведения по количеству муниципальных учреждений в соответствующей сфере, из них предоставляющие муниципальные услуги (информация может быть представлена по видам учреждений, либо по функциональной структуре), а также прогнозируемые изменения на 2018 – 2020 годы, предусматривающие развитие и (или) оптимизацию и сокращение сети муниципальных учреждений (в том числе связанные с развитием услуг негосударственного сектора), демографические изменения (изменение контингента) и др. показатели.

Приводится объём услуг, оказываемых в 2017 году негосударственными организациями (НГО) в соответствующей сфере и описание тенденций на 2018-2020 годы по развитию оказания услуг через негосударственный сектор, в соответствии с реализуемыми поручениями и муниципальными правовыми актами города Югорска («дорожная карта»). При этом указываются все реализуемые главным распорядителем формы поддержки негосударственных организаций, в том числе планируемое развитие в 2018 – 2020 годах в рамках соответствующей муниципальной программы города Югорска. Следует отразить результаты (показатели), которые требуется достичь и которые могут быть выражены в увеличении охвата населения услугами, снижении финансовой нагрузки на бюджет, сокращении количества подведомственных муниципальных учреждений (с учетом их неконкурентности, преобразования в НГО) и т.д.

6) 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование ответственного исполнителя, соисполнителя муниципальной программы | 2016 год (отчёт) | 2017 год (решение от 23.12.2016 № 116)\* | 2017 год (решение от 11.07.2017 № 70)\*\* | Проект | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 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 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

\*\* - решение Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учётом последующих изменений, внесённых решением от 11.07.2017 № 70.

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

Таблица 4

**Структура расходов муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_\_» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (по подпрограммам/задачам)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование муниципальной программы, подпрограммы, задачи, основного мероприятия муниципальной программы | 2016 год (отчёт) | 2017 год  (решение № 116)\* | 2017 год  (решение №70)  \*\* | 2018 год (проект) | | | 2019 год (проект) | | | 2020 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 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

\*\* - решение Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учётом последующих изменений, внесённых решением от 11.07.2017 № 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.

В описании сначала обосновываются общие тенденции, повлиявшие на изменение расходов в плановом периоде в целом по соответствующей муниципальной программе, в том числе в результате приоритизации и оптимизации расходов муниципальной программе города Югорска.

Обоснование причин изменения расходов в плановом периоде, прежде всего начинается с подпрограмм (задач) соответствующих основным реализуемым полномочиям, целям и задачам муниципальной программы. При этом следует сделать акцент на подпрограммы (задачи) с наибольшим удельным весом (в %) в объеме ресурсного обеспечения муниципальной программы, либо начать с подпрограмм, задач высокой значимости *(их название и объемы по годам).*

Описание по каждой подпрограмме (задаче) производится кратко, четко, лаконично. 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 основные 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.

Приводятся сведения в случае применения индексации расходов в плановом периоде по отдельным расходным обязательствам с указанием параметров индексации и объема предусмотренных ассигнований на указанные цели.

Приводится информация о реализуемых основных и значимых программных мероприятиях (направленных на обеспечение целевых показателей муниципальной программы, Указов, поручений Президента, Правительства Российской Федерации, исполнительных органов государственной власти автономного округа, главы города, а также о реализации наказов избирателей депутатам Думы города Югорска), информация по публичным нормативным обязательствам в том числе по направлениям, с указанием объемов и планируемых изменений в муниципальные нормативные правовые акты.

Отражаются изменения в результате планируемых к реализации мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе:

- в сфере муниципальных закупок;

- в сфере предоставления мер социальной поддержки (пересмотр отдельных мер, в том числе на соответствие критериям нуждаемости и повышения адресности предоставления);

- предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания (пересмотр нормативных затрат и иных затрат) и субсидий на иные цели;

- учета при планировании, неиспользованных на 1 января текущего года остатков средств на счетах подведомственных учреждений (субсидии на выполнение муниципального задания);

- учета дебиторской задолженности по расходам бюджета города Югорска;

- и другие.

Отражаются все направления грантовой поддержки, и 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 (описание видов и механизма предоставляемой поддержки).

В пояснительной записке необходимо привести сведения, повлиявшие на увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований год к году (2018 к 2017 и так далее), в результате осуществления запланированных капитальных вложений в объекты капитального строительства, объекты недвижимого имущества.

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).

В итоге по каждой подпрограмме, задаче резюмируется результативность планируемых к реализации в 2018-2020 годах мероприятий (например, реализация мероприятий подпрограммы, задачи позволит добиться следующих результатов: *увеличить, снизить …, сохранить…, и т.д.).* Необходимо привести результаты в показателях по годам (с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_).

7) Планируемые объёмы бюджетных ассигнований на исполнение публичных и публичных нормативных обязательств в рамках реализации муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Приводятся обоснования и тенденции изменений публичных и публичных нормативных обязательств и социально – значимых обязательств, в том числе в результате изменения численности получателей, индексации выплат, а также в связи с изменением законодательства, принимаемых мер по усилению адресности (введения критериев нуждаемости), передачи полномочий, усиления контроля за исполнением обязательств и др. мероприятия. Изменения сопровождаются приведением соответствующих показателей в динамике по годам.

8) Планируемые объёмы бюджетных ассигнований на реализацию Указов Президента Российской Федерации от 2012 года (далее – Указы).

Учитывая то, что 2018 год - это год подведения итогов реализации Указов Президента Российской Федерации от 2012 года, описание изменений бюджетных ассигнований по годам планового периода (и в целом по направленным на реализацию средствам) соотносится с достижением соответствующих результатов, установленных целевых показателей.

Описание должно соответствовать соответствующему пункту, абзацу Указа. При этом достижение целевых значений показателей в сравнении с началом реализации Указов также оформляется табличной формой, включающей 2013 год, оценку 2017 года и планируемые значения на плановый период 2018-2020 годов.

9) Информация об объёмах бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию приоритетных проектов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (заявленных на федеральном и региональном уровне) в рамках соответствующей муниципальной программы города Югорска предоставляется в следующем формате:

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации приоритетного проекта «(наименование проекта)» запланированы в 2018 году в объеме … тыс. рублей,  (далее в таком же формате по годам планового периода). В том числе указываются объёмы софинансирования за счёт средств федерального бюджета, средств бюджета автономного округа, средств местного бюджета.

Основными направлениями реализации приоритетного проекта «(наименование проекта граждан » в предстоящем периоде будут:

* …………..
* ………….
* ………….

*(перечисляются направления с указанием сумм по каждому году планового периода и указываются объёмы софинансирования за счёт средств федерального бюджета,* *средств бюджета автономного округа, средств местного бюджета).*

Далее необходимо указать информацию о показателях (конкретных результатах), которые планируется достичь в предстоящем периоде за счет реализации приоритетного проекта.

10) 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 города Югорска из всех источников финансирования. Изменение финансового обеспечения (год к году) по соответствующим направлениям подлежит описанию (указываются причины изменения).

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

Описываются изменения, планируемые в 2018 году по отношению к 2017 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.

12) Информация о премиях, грантах предоставляемых из бюджета города Югорска (на конкурсной основе) в соответствии с Порядком, утверждённым соответствующей муниципальной программой города Югорска, в соответствии с таблицей 5.

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

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Цель (направления) предоставления выплат | Категория получателей | Установленные Порядком размеры выплат | Объём бюджетных ассигнований, тыс.рублей | | | |
| 2017 год  (решение №116\*) | 2018 год (проект) | 2019 год (проект) | 2020 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Муниципальная программа «…………» | | | | | | | |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |

\* - решение Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

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

В случае если Порядок выплаты премии (гранта) утверждён не в составе нормативного правового акта, утверждающего муниципальную программу, приводятся реквизиты и наименование соответствующего нормативного правового акта.

13) 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 6.

Таблица 6

**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 | | | |
| 2017 год  (решение № 116)\* | 2018 год (проект) | 2019 год (проект) | 2020 год (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |

\* - решение Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

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 7.

Таблица 7

**Бюджетные ассигнования бюджета города Югорска**

**по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Главного распорядителя средств бюджета города Югорска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 год - отчёт | 2017 год (решение от 23.12.2016 № 116)\* | 2017 год (решение от 11.07.2017 № 70)\*\* | 2018 год (проект) | | 2019 год (проект) | | 2020 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 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

\*\* - решение Думы города Югорска от 23.12.2016 № 116 «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учётом последующих изменений, внесённых решением от 11.07.2017 № 70.

По функциональной структуре главный распорядитель средств бюджета города Югорска представляет пояснения в формате изменений в 2018 году к 2017 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)*:

…

…