Приложение к письму Департамента

финансов администрации города Югорска

от 27.10.2022 № 04-02-Исх-471

**Основные требования по составлению пояснительной записки**

**к проекту решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в части расходов 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 или соисполнителем муниципальной программы города Югорска) и по расходам на непрограммную деятельность, а также по отдельным направлениям расходов, отражаемых в составе пояснительной записки или приложений к ней.

***Муниципальные программы города Югорска***

Структура текстовой составляющей пояснительной записки по муниципальной программе города Югорска состоит из описания изменений в целом по муниципальной программе города Югорска, по подпрограммам с акцентом на приоритетных задачах (региональных, муниципальных проектах), а также описания по направлениям расходования бюджетных средств. Описание производится кратко, четко, лаконично.

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 2).*

*На реализацию муниципальной программы города Югорска за счет средств федерального бюджета, бюджета автономного округа и средств местного бюджета планируется направить в 2023 году - \_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. рублей, в 2024 году - \_\_\_\_\_\_ тыс. рублей и в 2025 году - \_\_\_\_\_\_ тыс. рублей.*

*Объёмы бюджетных ассигнований распределены следующим образом:*

Таблица 1

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

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N  п/п** | **Наименование ответственного исполнителя, соисполнителя муниципальной программы** | **Проект** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **Всего по муниципальной программе,** |  |  |  |
|  | *в том числе:* |  |  |  |
| 1 | \_\_\_\_\_\_\_ (ответственный исполнитель) |  |  |  |
| 2 | \_\_\_\_\_\_\_ (соисполнитель) |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |

*Изменение параметров финансового обеспечения муниципальной программы в планируемом периоде обусловлено……*

Приводятся основные причины, оказавшие влияние на изменение бюджетных ассигнований год к году (как на увеличение, так и на уменьшение).

Изменения могут быть связаны:

с реализацией приоритетных задач, обозначенных в указах Президента Российской Федерации, послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, нормативных правовых актах исполнительных органов Ханты – Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных правовых актах, а также с реализацией наказов избирателей депутатам Думы города Югорска (в том числе влекущие принятие новых расходных обязательств, изменение действующих расходных обязательств);

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

с применяемой индексацией к отдельным расходам, пересмотром установленных размеров, норм (нормативов), в том числе в целях приведения в соответствии с федеральными и региональными требованиями;

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

Информация по изменениям указывается 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.

Изменения, повлекшие увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований могут быть сгруппированы следующим образом:

*Увеличение бюджетных ассигнований:*

*- (причина изменения, источник, сумма по годам);*

*- ….*

*- ….*

*Уменьшение бюджетных ассигнований:*

*- (причина изменения, источник, сумма по годам);*

*- ….*

*- ….*

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

Таблица 2

**Структура расходов муниципальной программы города Югорска «\_\_\_\_\_\_\_\_\_»  
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

| **N  п/п** | **Наименование муниципальной программы, подпрограммы, задачи, структурного элемента (основного мероприятия) муниципальной программы** | **2023 год (проект)** | | **2024 год (проект)** | | **2025 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 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Структурный элемент (основное мероприятие),** всего, в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |
|  | - федеральный бюджет |  |  |  |  |  |  |
|  | - бюджет автономного округа |  |  |  |  |  |  |
|  | - местный бюджет |  |  |  |  |  |  |
| 2 | т.д. |  |  |  |  |  |  |

\*- таблица заполняется без учета внебюджетных средств

Осуществляется описание по подпрограммам и структурным элементам (основным мероприятиям) муниципальной программы (на что подпрограмма направлена, какие приоритетные задачи решаются). Отражаются основные изменения, связанные с приоритезацией расходов, в том числе связанные с актуализацией национальных целей развития, целевых показателей и горизонта их достижения, а также безусловным исполнением принятых социальных обязательств.

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 приводятся в таблице 3.

Таблица 3

**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 2021 год** | **Оценка (ожидаемое исполнение) 2022 год** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 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 3 заполняют главные распорядители средств бюджета города Югорска, имеющие подведомственные учреждения и формирующие муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Отражаемые сведения о муниципальных услугах (работах) должны соответствовать сведениям, содержащимся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, или в региональном перечне государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, действующих на 2023 год. В таблице отражаются сводные показатели муниципальных заданий по соответствующей услуге (работе). Приводятся натуральные (количественные) показатели объёма муниципальных услуг (выполнения работ) и их финансовое обеспечение.

В пояснительной записке обосновываются причины изменения показателей муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (работ) в 2023 году к уровню 2022 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 случае, если к оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) привлекаются негосударственные организации (в том числе на конкурсной основе), в пояснительной записке указывается объём планируемых субсидий и соответствующих услуг (работ), планируемых к реализации негосударственным сектором (по соответствующим годам).

*Объём бюджетных ассигнований на реализацию региональной составляющей национальных проектов запланирован на 2023 год в сумме … тыс. рублей, на 2024 год - … тыс. рублей и на 2025 год – … тыс. рублей.*

Таблица 4

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

**на реализацию региональных проектов, основанных на национальных (федеральных) проектах Российской Федерации на 2023 - 2025 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование национального проекта/ Наименование регионального проекта** | **Проект** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 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 5

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

**на реализацию муниципального проекта города Югорска на 2023 – 2025 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципального проекта** | **Проект** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Муниципальный проект «\_\_\_\_\_» всего, в том числе: |  |  |  |
| - федеральный бюджет |  |  |  |
| - бюджет автономного округа |  |  |  |
| - местный бюджет |  |  |  |
| 2. т.д |  |  |  |

Конкретизируется информация по участию муниципального образования город Югорск в реализации региональных проектов (в скольких 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 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 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», скорректированных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2024 года».

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):

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) \_\_\_ бюджетными и \_\_ автономными учреждениями и обеспечение выполнение функций \_\_\_ казённых учреждений в сумме на 2023 год - \_\_\_\_\_тыс. рублей, на 2024 год - \_\_\_\_\_ тыс. рублей и на 2025 год - \_\_\_ тыс. рублей, из них на исполнение публичных обязательств. Указывается сумма по каждому году и соответствующие направления публичных обязательств. 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;

- на предоставление субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям в сумме на 2023 год - \_\_\_\_\_тыс. рублей, на 2024 год - \_\_\_\_\_ тыс. рублей и на 2025 год - \_\_\_ тыс. рублей. Указываются направления, по которым планируется предоставление целевых субсидий;

- на предоставление субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных, муниципальных учреждений) в сумме на 2023 год - \_\_\_\_\_тыс. рублей, на 2024 год - \_\_\_\_\_ тыс. рублей и на 2025 год - \_\_\_ тыс. рублей. Указываются цели предоставления субсидии;

- на предоставление грантов в форме субсидии на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме на 2023 год - \_\_\_\_\_тыс. рублей, на 2024 год - \_\_\_\_\_ тыс. рублей и на 2025 год - \_\_\_ тыс. рублей. Указываются направления грантовой поддержки и категория получателей;

- на обеспечение деятельности департамента (управления, отдела, комиссии) администрации города Югорска в сумме на 2023 год - \_\_\_\_\_тыс. рублей, на 2024 год - \_\_\_\_\_ тыс. рублей и на 2025 год - \_\_\_ тыс. рублей;

- на исполнение публичных (публичных нормативных) обязательств в сумме на 2023 год - \_\_\_\_\_тыс. рублей, на 2024 год - \_\_\_\_\_ тыс. рублей и на 2025 год - \_\_\_ тыс. рублей. Следует также отражать средства федерального бюджета и средства бюджета автономного округа, а также направления публичных (публичных нормативных) обязательств. Указываются решаемые задачи, охват соответствующих категорий населения;

- на реализацию мероприятий том числе: связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19. Указываются суммы по годам и направления расходования;

- на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, в сумме на 2023 год - \_\_\_\_\_тыс. рублей, на 2024 год - \_\_\_\_\_ тыс. рублей и на 2025 год - \_\_\_ тыс. рублей. По бюджетным инвестициям (капитальным вложениям) изменения должны обосновываться завершением (началом) строительства соответствующих объектов (с конкретизацией по объектам, направляемым объёмам и источникам финансирования).

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 федерального бюджета и бюджета автономного округа, приводится информация по условиям и параметрам софинансирования. Указываются ассигнования, направляемые сверх объёмов установленной доли софинансирования, причины превышения доли и влияние на достигаемые результаты.

По направлениям расходования средств приведена примерная структура пояснений, которая может корректироваться, дополняться, уточняться с учётом особенностей соответствующей муниципальной программы и отраслевой специфики.

***Непрограммная часть пояснительной записки***

По непрограммным расходам заполняется таблица в разрезе непрограммных направлений деятельности с расшифровкой по годам основных направлений расходов.

Требования к текстовому описанию аналогичны, как и для программного раздела (с учетом особенностей планируемых расходов).