**Пояснювальна записка**

**до проекту рішення сільської ради „Про внесення змін до бюджету Мішково-Погорілівської сільської територіальної громади на 2021 рік” (грудень)**

1. **Обґрунтування необхідності складання проекту рішення.**

Проект рішення сільської ради „Про внесення змін до бюджету Мішково-Погорілівської сільської територіальної громади на 2021 рік” розроблене з метою покращення соціально-економічного стану бюджету Мішково-Погорілівської сільської територіальної громади, якісного виконання бюджету сільської територіальної громади, забезпечення бюджетних установ лімітними призначеннями, упорядкування видатків та доходів з урахуванням вимог чинного законодавства.

При підготовці проекту рішення враховано необхідність фінансування невідкладних проблем, які виникли в процесі виконання бюджету сільської територіальної громади.

Враховано: розпорядження голови Миколаївської обласної адміністрації № 562-р від 11.11.2021 року «Про розподіл субвенції з обласного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку територіальних громад Миколаївської області у 2021 році», № 576-р від 17.11.2021 року «Про перерозподіл видатків обласного бюджету у 2021 році», № 600-р від 29.11.2021 року «Про розподіл субвенції з обласного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку територіальних громад Миколаївської області у 2021 році», рішення сесії Галицинівської сільської ради № 2 від 12.11.2021 року «Про внесення змін до бюджету Галицинівської сільської територіальної громади на 2021 рік», рішення сесії Воскресенскької селищної ради № 1 від 18.11.2021 року «Про внесення змін до бюджету Воскресенскької селищної територіальної громади на 2021 рік», рішення сесії Первомайської селищної ради № 1 від 10.11.2021 року «Про внесення змін до бюджету Первомайської селищної територіальної громади на 2021 рік», лист Шевченківської сільської ради, лист фінансового відділу Первомайської селищної ради, подання начальника відділу бухгалтерського обліку та звітності Мішково-Погорілівської сільської ради, листи відділу освіти, культури, молоді та спорту Мішково-Погорілівської сільської ради, лист відділу соціального захисту населення Мішково-Погорілівської сільської ради, лист фінансового відділу Мішково-Погорілівської сільської ради, та заслухавши і обговоривши інформацію начальника фінансового відділу.

**2**. **Мета і завдання підготовки проекту рішення**

В зв’язку з ефективним використанням наявного фінансового ресурсу, дотримання збалансованості доходів та видатків бюджету сільської територіальної громади, пропонується:

**2.1. *Внести зміни у доходну частину бюджету сільської територіальної громади на 2021 рік:***

***Збільшити доходну частину загального фонду бюджету сільської територіальної громади на 2021 рік на загальну суму* 799 262** ***гривень*** **у т. ч.:**

- КБКД 14031900 «Пальне» на суму 597 306 гривень;

- КБКД 41053900 «Інші субвенції з місцевого бюджету» на суму 201 956 гривень, в т.ч.:

- за рахунок *збільшення обсягів субвенцій* на загальну суму 251956 гривні, у т.ч.:

- субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку територіальних громад Миколаївської області у 2021 році в сумі 93 400 гривень (депутат Шабільянова І. В.);

- субвенція з обласного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку територіальних громад Миколаївської області у 2021 році в сумі 110 662 гривень (депутат Підпала І. В.);

- субвенція з бюджету Воскресенської селищної територіальної громади на утримання КП "Медичний центр первинної медико-санітарної допомоги" Мішково-Погорілівської сільської ради в сумі 40 030 гривень;

- субвенція з бюджету Галицинівської сільської територіальної громади на утримання Спільної комунальної установи «Об’єднаний трудовий архів Воскресенської, Первомайської селищних рад та Галицинівської, Мішково-Погорілівської, Шевченківської сільських рад» в сумі 3 932 гривні;

- субвенція з бюджету Первомайської селищної територіальної громади на утримання Спільної комунальної установи «Об’єднаний трудовий архів Воскресенської, Первомайської селищних рад та Галицинівської, Мішково-Погорілівської, Шевченківської сільських рад» в сумі 3 932 гривні;

- за рахунок *зменшення* *обсягу субвенції* з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання щомісячної матеріальної допомоги учасникам бойових дій у роки Другої світової війни на 2021 рік в сумі 50 000 гривень.

***2.2. Внести зміни у видаткову частину загального фонду бюджету сільської територіальної громади 2021 р:***

***Збільшити видаткову частину загального фонду бюджету сільської територіальної громади на 2021 рік на загальну* суму *691 207*** ***гривень у т. ч. за рахунок:***

***- Збільшення планових показників загального фонду бюджету сільської територіальної громади на загальну суму 854 707*** ***гривень у т.ч.:***

- КПКВК МБ 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління» КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 864 гривні (утримання Спільної комунальної установи “Об’єднаний трудовий архів Воскресенської, Первомайської селищних рад та Галицинівської, Мішково-Погорілівської, Шевченківської сільських рад" (придбання вогнегасників, виготовлення вивіски) *(за рахунок субвенції з бюджету Галицинівської сільської територіальної громади в сумі 432 гривні та субвенції з бюджету Первомайської селищної* *територіальної громади в сумі 432 гривні);*

- КПКВК МБ 0112111 "Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги" КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на суму 133 430 гривень (утримання КП "Медичний центр первинної медико-санітарної допомоги" Мішково-Погорілівської сільської ради), в т.ч.:

- збільшення асигнувань на придбання предметів та матеріалів для АЗПСМ (розташовані на території Воскресенської селищної ТГ), які на балансі КП «Медичний центр первинної медико-санітарної допомоги» Мішково-Погорілівської сільської ради в сумі 93 400 (*за рахунок збільшення обсягу* *субвенції з обласного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку територіальних громад Миколаївської області у 2021 році (депутат Шабільянова І. В.);*

- збільшення асигнувань на придбання комплекту зимових шин, бензину, транспортного середовища для тестів ПРЛ на визначення COVID-19, оплату послуг гарантійного технічного обслуговування автомобіляв сумі 40 030 гривень *(за рахунок збільшення обсягу* *субвенції з бюджету Воскресенської селищної територіальної громади);*

- КПКВК МБ 0116013 "Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства" КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 199 564 гривень (збільшення асигнувань на придбання труб, муфт, колін, трійників, фланців, хомутів, задвижок, кранів, американок для ремонту водопровідної мережі населених пунктів територіальної громади) (з*а рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900);*

- КПКВК МБ 0116030 «Організація благоустрою населених пунктів»на суму 110 662 гривні (поточний ремонт тротуарної доріжки по вул. Ольшанського в с. Мішково-Погорілове Миколаївської області) (*за рахунок збільшення обсягу* *субвенції з обласного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку територіальних громад Миколаївської області у 2021 році (депутат Підпала І. В.);*

- КПКВК МБ 0117325  *«*Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту» КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» (збільшення асигнувань на виготовлення сертифікату з енергозбереження по проекту за об'єктом: "Нове будівництво: Спортивний комплекс в с. Мішково-Погорілове, вул. Ольшанського 1-А, Вітовського району Миколаївської області. Коригування" на суму 30 000 гривень) (*за рахунок перерозподілу видатків сільського бюджету);*

- КПКВК МБ 0117370 "Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій" КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» на суму 6 308 гривень (збільшення асигнувань на придбання стропи двухпетлевої ціпної, стартеру для трактору МТЗ-80 (одержувач коштів КП "Добропобут")) (з*а рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900);*

- КПКВК МБ 0610160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 13 482 гривень (збільшення асигнувань на придбання жалюзів вертикальних) *(за рахунок перерозподілу видатків сільського бюджету)*;

- КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» на загальну суму 247 481 гривень, *у т. ч.:*

*- за рахунок зменшення видатків* по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму – 13 995 гривні та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму – 3 079 гривень (*перерозподіл видатків сільського бюджету)*;

- *за рахунок збільшення* *видатків по* КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 206 892 гривень (збільшення асигнувань на придбання меблів та господарських товарів для ЗДО, придбання дитячої постільної білизни та придбання матеріалів для проведення поточного ремонту приміщення Мішково-Погорілівського закладу дошкільної освіти № 2 "Капітошка" Мішково-Погорілівської сільської ради, придбання маршрутизатора для підключення системи Інтернет в групову кімнату, багатофункціонального пристрою, бойлеру, дитячих стільців, крану водопровідного (змішувачу) для Зайчівського ЗДО "Бджілка", іграшок для ЗДО № 1 "Золотий ключик", ) (*за рахунок перерозподілу видатків сільського бюджету в сумі 106 792 гривень та* з*а рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900 в сумі 100 100 гривень);*

- КЕКВ 2230 «Продукти харчування» на суму 3 120 гривень (збільшення асигнувань на придбання продуктів харчування (яєць)) (*за рахунок перерозподілу видатків сільського бюджету);*

- КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 51 000 гривні (збільшення асигнувань на проведення повірки електронних ваг Мішково-Погорілівського закладу дошкільної освіти № 2 "Капітошка" Мішково-Погорілівської сільської ради та збільшення асигнувань на поточний ремонт приміщення Мішково-Погорілівського закладу дошкільної освіти № 2 "Капітошка" Мішково-Погорілівської сільської ради) (*за рахунок перерозподілу видатків сільського бюджету в сумі 1 100 гривень та* з*а рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900 в сумі 49 900 гривень);*

- КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» на суму 3 543 гривні (збільшення асигнувань на оплату водопостачання) (*за рахунок* *перерозподілу видатків сільського бюджету)*;

- КПКВК МБ 0611021 "Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти" на суму 107 037 гривень, *в т.ч.:*

*- за рахунок зменшення видатків* по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму – 80 065 гривень та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму – 17 615 гривень (*перерозподіл видатків сільського бюджету)*;

- КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму – 13 482 гривні (зменшення асигнувань на придбання засобів захисту від СOVID-19) (*перерозподіл видатків сільського бюджету)*;

- КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев’язувальні засоби» на суму – 25 769 гривень (зменшення асигнувань на придбання медикаментів) (*перерозподіл видатків сільського бюджету)*;

*- за рахунок збільшення* по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на загальну суму 189 062 гривень (збільшення асигнувань на придбання матеріалів для проведення поточного ремонту коридору в приміщенні Мішково-Погорілівської ЗОШ І-ІІІ ст. Мішково-Погорілівської сільської ради та придбання меблів для Каравелівської ЗОШ І-ІІ ступенів) (*за рахунок перерозподілу видатків сільського бюджету в сумі 38 962 гривні та* з*а рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900 в сумі 150 100 гривень)*;

- КЕКВ 2230 «Продукти харчування» на суму 2 200 гривень (збільшення видатків на придбання продуктів харчування (яєць)) (*за рахунок перерозподілу видатків сільського бюджету)*;

- КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 49 900 гривні (збільшення асигнувань на поточний ремонт коридору в приміщенні Мішково-Погорілівської ЗОШ І-ІІІ ст. Мішково-Погорілівської сільської ради) (*за рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900);*

- КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» на суму 2 806 гривень (збільшення асигнувань на оплату послуг з вивезення сміття) (*за рахунок перерозподілу видатків сільського бюджету);*

- КПКВК МБ 0810160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 1 500 гривень (збільшення асигнувань на технічне обслуговування засобів обчислювальної техніки) (з*а рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900*);

- КПКВК МБ 0813104 «Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв’язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю» КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 1 500 гривень (збільшення асигнувань на технічне обслуговування засобів обчислювальної техніки) (з*а рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900*);

- КПКВК МБ 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах" КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 2 879 гривень (збільшення асигнувань на оплату передплати періодичного видання "Казна України" та на придбання паперу А-4 ) (з*а рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900)*;

***- Зменшення планові показники загального фонду бюджету сільської територіальної громади на загальну суму 163 500*** ***гривні, у т.ч.:***

- КПКВК МБ 0611142 "Інші програми та заходи у сфері освіти" КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму - 60 000 гривень (зменшення асигнувань на придбання дизельного палива) *(перерозподіл видатків сільського бюджету)*;

- КПКВК МБ 0611151 "Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету" КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму - 19 500 гривень (зменшення асигнувань на придбання тренажеру універсального реабілітаційного, велотренажеру, лавки гімнастичної та термометру) *перерозподіл до спеціального фонду бюджету* за рахунок КБКД 41053900 «Інші субвенції з місцевого бюджету», в т.ч.:

- субвенції з бюджету Воскресенської селищної ради в сумі 4 134 грн;

- субвенції з бюджету Шевченківської сільської ради в сумі 8 268 грн;

- субвенції з бюджету Первомайської селищної ради в сумі 3 452 грн;

- КПКВК МБ 0614082 "Інші заходи в галузі культури і мистецтва" КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму - 34 000 гривень (зменшення асигнувань на придбання подарунків, музичних інструментів, сценічних костюмів) *(перерозподіл видатків сільського бюджету)*;

- КПКВК МБ 0813104 «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці» КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» на суму - 50 000 гривень на виплату щомісячної матеріальної допомоги учасникам бойових дій у роки Другої світової війни на 2021 рік (*за рахунок зменшення обсягу субвенції з обласного бюджету місцевим бюджетам для надання щомісячної матеріальної допомоги учасникам бойових дій у роки Другої світової війни на 2021 рік).*

- ***Перерозподіливши частину видатків загального фонду бюджету сільської територіальної громади, а саме:***

- КПКВК МБ 0116030 «Організація благоустрою населених пунктів» *збільшивши* видатки по КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» на суму 17 406 гривень (збільшення асигнувань на оплату електроенергії за вуличне освітлення) *за рахунок зменшення* видатків по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 17 406 гривень (зменшення асигнувань на обслуговування мережі вуличного освітлення в с. Мішково-Погорілове, Святомиколаївка, Капустине, Каравелове, Зайчівське, Добра Надія, Ясна Поляна Вітовського району Миколаївської області);

- КПКВК МБ 0611151 "Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету"  *збільшивши* видатки по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 8 000 гривень *за рахунок зменшення* видатків по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму – 8 000 гривень (збільшення асигнувань на нарахування на заробітну плату у зв’язку з виплатою лікарняних).

***2.3. Внести зміни у видаткову частину спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади на 2021 рік:***

***Збільшити видаткову частину спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади на 2021 рік на загальну* суму *108 055*** ***гривень у т.ч. за рахунок:***

***- Збільшення планових показників спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади на загальну суму 138 055*** ***гривень,*** ***у т.ч.:***

- КПКВК МБ 0110180 «Інша діяльність у сфері державного управління» КЕКВ 3110 «Предмети та обладнання довгострокового користування» на суму 7 000 гривень (утримання Спільної комунальної установи “Об’єднаний трудовий архів Воскресенської, Первомайської селищних рад та Галицинівської, Мішково-Погорілівської, Шевченківської сільських рад") (придбання комп'ютера в зборі) *(за рахунок субвенції з бюджету Галицинівської сільської територіальної громади в сумі 3 500 гривень та субвенції з бюджету Первомайської селищної* *територіальної громади в сумі 3 500 гривень та передачі до бюджету розвитку (спеціального фонду) (КБФБ 208400));*

- КПКВК МБ 0117370 "Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій" на загальну суму 35 555 гривень, в т.ч.: КЕКВ 3110 «Предмети та обладнання довгострокового користування» на суму 12 055 гривень (збільшення асигнувань на придбання комплекту обладнання для GPS - моніторингу сільгосптехніки), КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям» на суму 23 500 гривень (збільшення асигнувань на придбання генератору бензинового (одержувач коштів КП "Добропобут")) (*за рахунок перевиконання доходної частини бюджету станом на 01.12.2021 р. КБКД 14031900 та передачі до бюджету розвитку (спеціального фонду) (КБФБ 208400)*);

- КПКВК МБ 0611010 «Надання дошкільної освіти» КЕКВ 3110 «Предмети та обладнання довгострокового користування» на суму 13 000 гривень*(збільшення асигнувань на придбання телевізору для Зайчівського ЗДО "Бджілка")* (*за рахунок* *перерозподілу видатків сільського бюджету та передачі до бюджету розвитку (спеціального фонду) (КБФБ 208400*);

- КПКВК МБ 0611021 "Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти" КЕКВ 3110 «Предмети та обладнання довгострокового користування» на суму 63 000 гривень (збільшення асигнувань на придбання 3 D принтеру 3 в 1, збільшення асигнувань на придбання токарного станку по дереву) (*за рахунок* *перерозподілу видатків сільського бюджету та передачі до бюджету розвитку (спеціального фонду) (КБФБ 208400))*;

- КПКВК МБ 0611151 "Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету" КЕКВ 3110 «Предмети та обладнання довгострокового користування» на суму 19 500 гривень (збільшення асигнувань на придбання тренажеру універсального (стіл реабілітаційний) за рахунок *перерозподілу з загального фонду бюджету* КБКД 41053900 «Інші субвенції з місцевого бюджету» *та передачі до бюджету розвитку (спеціального фонду) (КБФБ 208400)*) в т.ч. за рахунок:

- субвенції з бюджету Воскресенської селищної ради в сумі 4 134 грн;

- субвенції з бюджету Шевченківської сільської ради в сумі 8 268 грн;

- субвенції з бюджету Первомайської селищної ради в сумі 3 452 грн;

- ***Зменшення*** ***планових показників спеціального фонду бюджету сільської територіальної громади*** по КПКВК МБ 0117325  *«*Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту» КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво (придбання) інших об’єктів» на суму - 30 000 гривень (зменшення асигнувань на виготовлення сертифікату з енергозбереження по проекту за об'єктом: "Нове будівництво: Спортивний комплекс в с. Мішково-Погорілове, вул. Ольшанського 1-А, Вітовського району Миколаївської області. Коригування" (*перерозподіл видатків сільського бюджету передача коштів із бюджету розвитку (спеціального фонду) (КБФБ 208400)) до загального фонду бюджету);*

**4**. **Стан нормативно – правової бази у даній сфері правового регулювання**

* 1. 3.1. «Бюджетний кодекс України».
  2. 3.2. «Закон України про державний бюджет України на 2021 рік».
  3. 3.3. «Закон України про місцеве самоврядування».

**5. Прогноз соціально – економічних наслідків затвердження рішення**

Прийняття рішення сільської ради «Про внесення змін до бюджету Мішково-Погорілівської сільської територіальної громади на 2021 рік» дозволить забезпечити збалансованість та якісне виконання бюджету сільської територіальної громади, вчасне і цільове використання коштів сільської територіальної громади.

Сільський голова Андрій БОТАНІН

Начальник фінансового відділу Віта СУРІНА