**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**
**щодо внесення змін до рішення обласної ради**
**«Про обласний бюджет Херсонської області на 2021 рік»**

**Зміни дохідної та видаткової частин обласного бюджету**

**Міжбюджетні трансферти з державного бюджету**

***Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів в рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України***

Постановою Кабінету Міністрів України від 24 листопада 2021 року № 1221 «Про внесення змін у додатки 1 і 4 до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію проектів у рамках Надзвичайної кредитної програми для відновлення України» області на 2021 рік зменшено обсяг міжбюджетного трансферту на суму 26939,00 грн. Відтак має місце необхідність у скороченні на відповідну суму бюджетних призначень **Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації** на співфінансування переоснащення радіологічного відділення № 2 КНП «Херсонський обласний онкологічний диспансер» ХОР.

***Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я***

Відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 13 грудня 2021 року № 1315 «Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 26 січня 2021 року № 47» та № 1316 «Про перерозподіл деяких видатків державного бюджету, передбачених Міністерству охорони здоров'я на 2021 рік, і внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 26 січня 2021 року № 47» існує необхідність здійснити перерозподіл видатків у сумі 4887000,00 грн шляхом зменшення їх обсягу за напрямком використання «лікування хворих на цукровий діабет інсуліном та нецукровий діабет десмопресином» та збільшення за напрямком використання «виплата кредиторської заборгованості із заробітної плати з нарахуваннями працівникам закладів охорони здоров'я», а також збільшення обсягу на суму 4178600,00 грн за напрямком використання «виплата кредиторської заборгованості із заробітної плати з нарахуваннями працівникам закладів охорони здоров'я».

Відтак, кошти в загальних обсягах розподілено наступним чином по:

- **Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації** збільшено видатки на суму 4869134,00 грн (виплата кредиторської заборгованості із заробітної плати з нарахуваннями працівникам закладів охорони здоров'я);

- **Департаменту фінансів Херсонської обласної державної адміністрації** (трансферти місцевим бюджетам) збільшено на суму

4196466,00 грн (виплата кредиторської заборгованості із заробітної плати з нарахуваннями працівникам закладів охорони здоров'я) та зменшено на суму 4887000,00 грн (лікування хворих на цукровий діабет інсуліном та нецукровий діабет десмопресином).

***Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на закупівлю опорними закладами охорони здоров'я послуг щодо проектування та встановлення кисневих станцій***

Відповідно до Порядку та умов надання у 2021 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на закупівлю опорними закладами охорони здоров'я послуг щодо проектування та встановлення кисневих станцій, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 24 листопада 2021 року № 1243, області на 2021 рік передбачено міжбюджетний трансферт у сумі 3061200,00 грн для використання за цільовим призначенням. Кошти пропонується розподілити:

- **Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації** – 1530600,00 грн;
- **Департаменту фінансів Херсонської обласної державної адміністрації** (для передачі окремим територіальним громадам області) – 1530600,00 грн.

***Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам***

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 15 грудня 2021 року № 1662-р «Про розподіл резерву коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам у 2021 році та перерозподіл деяких видатків державного бюджету і надання кредитів з державного бюджету, передбачених Міністерству освіти і науки на 2021 рік» області на 2021 рік збільшено обсяг коштів на суму 24146000,00 грн для використання у 2022 році за цільовим призначенням, які пропонується передбачити **Департаменту фінансів Херсонської обласної державної адміністрації**.

***Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на заходи, спрямовані на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками під час навчального процесу у закладах загальної середньої освіти***

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 15 грудня 2021 року № 1662-р «Про розподіл резерву коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам у 2021 році та перерозподіл деяких видатків державного бюджету і надання кредитів з державного бюджету, передбачених Міністерству освіти і науки на 2021 рік» області на 2021 рік зменшено обсяг коштів на суму 2351900,00 грн для придбання ноутбуків для педагогічних працівників комунальних закладів загальної середньої освіти та їх філій для організації дистанційного навчання, інших форм здобуття загальної середньої

освіти з використанням технологій дистанційного навчання. Кошти у відповідному обсязі необхідно скоротити по **управління освіти і науки Херсонської обласної державної адміністрації**.

***Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа»***

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 15 грудня 2021 року № 1662-р «Про розподіл резерву коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам у 2021 році та перерозподіл деяких видатків державного бюджету і надання кредитів з державного бюджету, передбачених Міністерству освіти і науки на 2021 рік» області на 2021 рік зменшено обсяг коштів на суму 3955400,00 грн за напрямком використання «підвищення кваліфікації педагогічних працівників та проведення супервізії (видатки споживання)». Запропоновано зменшити видатки по:

- **управлінню освіти і науки Херсонської обласної державної адміністрації** – 499670,00 грн;
- **Департаменту фінансів Херсонської обласної державної адміністрації** – 3455730,00 грн.

***Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах***

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 15грудня 2021 року № 1660-р «Деякі питання розподілу у 2021 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах» обласному бюджету додатково виділено кошти в обсязі 59194200,00 грн, які спрямовуються для використання за цільовим призначенням **Департаменту інфраструктури Херсонської обласної державної адміністрації**.

**Міжбюджетні трансферти з місцевих бюджетів**

Рішеннями окремих місцевих рад обласному бюджету зменшено обсяг міжбюджетних трансфертів, у зв’язку з чим виникає необхідність зменшити показники обласного бюджету, а саме:

- *дохідну частину обласного бюджету* за

ККД 41053700 на суму 1000000,00 грн;

ККД 41053900 – 40217,00 грн;

- *видаткову частину обласного бюджету* по головних розпорядниках коштів, відповідальних виконавцях:

**Херсонській обласній державній адміністрації** на *співфінансування заходів з впровадження пілотного проекту регіонального розвитку з відновлення зрошувальних систем області в рамках Державної програми підтримки секторальної політики, що може реалізовуватися за рахунок коштів державного бюджету, отриманих від ЄС*, зокрема на: «Створення та інституційне наповнення Інвестиційного парку «Відновлення зрошення Херсонщини» – 30000,00 грн;

**управлінню освіти і науки Херсонської обласної державної адміністрації** на співфінансування заходів обласної програми «Розвиток людського капіталу Херсонської області» на 2017 – 2024 роки у сумі 10217,00 грн (кредитування);

**Департаменту розвитку територій Херсонської обласної державної адміністрації** на *співфінансування інвестиційних проектів, що фінансуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку,* а саме: «Капітальний ремонт будівлі Опорного закладу «Каланчацький заклад повної загальної середньої освіти № 1 Каланчацької селищної ради Херсонської області» за адресою: вул.Скадовська, 1, смт Каланчак, Каланчацького району, Херсонської області» – 1000000,00 грн;

Крім того, рішеннями окремих місцевих рад області передбачено для передачі обласному бюджету у 2021 році цільові субвенції. Отже, пропонується збільшити:

- *дохідну частину обласного бюджету* за:

ККД 41053500 у сумі 100000,00 грн;

ККД 41053700 – 173000,00 грн;

ККД 41053900 – 256660,00 грн;

- *видаткову частину обласного бюджету* по головних розпорядниках коштів, відповідальних виконавцях:

**Департаменту розвитку територій Херсонської обласної державної адміністрації** на *співфінансування інвестиційних проектів, що фінансуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку*, а саме на будівництво комплексу спортивних майданчиків по вул.Вокзальна, 7а у м.Таврійськ Херсонської області – 173000,00 грн;

**Департаменту інфраструктури Херсонської обласної державної адміністрації**

на співфінансування видатків з утримання та розвитку автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури, а саме на експлуатаційне утримання та поточний дрібний ремонт автомобільних доріг загального користування місцевого значення Херсонської області – 100000,00 грн (Великокопанівська ТГ);

на співфінансування заходів, спрямованих на розвиток системи охорони здоров'я у сільській місцевості, зокрема на «Великокопанівська лікарська амбулаторія по вул.Радянська, 10а, в с.Великі Копані Олешківського району – будівництво» – 256660,00 грн;

До того ж, пропонується здійснити перерозподіл витрат обласного бюджету на співфінансування заходів обласної програми «Розвиток людського капіталу Херсонської області» на 2017 – 2024 роки між кредитуванням (+12600,00 грн) та видатками (-12600,00 грн) по головному розпоряднику коштів, відповідальному виконавцю **управлінню освіти і науки Херсонської обласної державної адміністрації.**

## Розподіл залишків коштів, що утворилися на рахунках загального та спеціального фондів обласного бюджету

### *Залишок коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам*

На рахунку *загального фонду обласного бюджету* за звітними даними станом на 01 грудня 2021 року сформувався цільовий залишок коштів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам, що виділялася з державного бюджету у 2019 році на ремонт та придбання обладнання для їдалень (харчоблоків) закладів загальної середньої освіти, в сумі 40491,00 грн.

Зазначені кошти пропонується спрямувати за цільовим призначенням **Департаменту фінансів Херсонської обласної державної адміністрації** задля подальшої передачі бюджету Олешківської ТГ.

## Залучення місцевого внутрішнього запозичення

З метою фінансування бюджету розвитку обласного бюджету для забезпечення виконання ремонтно-будівельних робіт на автомобільних дорогах загального користування місцевого значення, зокрема на «Капітальний ремонт автомобільної дороги загального користування місцевого значення О221802 Чаплинка-Новотроїцьке-Рикове, на ділянці км. 0+000-20+000 у 2021 році пропонується залучити 1000000,00 грн місцевого внутрішнього запозичення в ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК». З метою використання коштів на зазначені цілі пропонується передбачити видатки **Департаменту інфраструктури Херсонської обласної державної адміністрації.**

## Перерозподіл видатків

### *Власний ресурс обласного бюджету*

Враховуючи пропозиції головних розпорядників коштів, відповдальних виконавців обласного бюджету, проектом рішення пропонується здійснити перерозподіл бюджетних призначень, зокрема по:

**Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації** шляхом зменшення видатків на 560871,95 грн за рахунок економії по розрахунках за комунальні послуги та енергоносії та збільшення їх на:

- програму розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я Херсонської обласної ради на 2020 – 2021 роки (забезпечення

функціонування військово-лікарських комісій обласного збірного пункту) – 110871,95 грн;

- виплату заробітної плати з нарахуваннями – 235000,00 грн;

- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв окремими закладами та комунальними підприємствами охорони здоров'я – 215000,00 грн;

**Департаменту соціального розвитку Херсонської обласної державної адміністрації** пропонується зменшити видатки на загальну суму 145610,00 грн (економія бюджетних асигнувань на поточні видатки) і спрямувати їх на:

- оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 46827,00 грн;

- погашення кредиторської заборгованості минулих періодів – 25983,00 грн;

- придбання та установку лічильника водопостачання – 22800,00 грн.

- виконання заходів обласної програми підтримки сімей загиблих (померлих) захисників України на 2021 – 2025 роки (виплата разової матеріальної допомоги сім'ї загиблого військовослужбовця у зоні АТО/ООС) – 50000,00 грн;

**службі у справах дітей Херсонської обласної державної адміністрації** пропонується зменшити видатки по КЗ ХОР «Центр соціально-психологічної реабілітації дітей» Радість» на суму 90000,00 грн (економія коштів з оплати теплопостачання), спрямувавши їх на оплату продуктів харчування.

**Департаменту реалізації гуманітарної політики Херсонської обласної державної адміністрації** запропоновано зменшити видатки на загальну суму 205983,46 грн, з них по: оплаті комунальних послуг та енергоносіїв – 140983,46 грн, оплаті праці з нарахуваннями – 65000,00 грн та збільшити їх на відповідну суму, а саме:

- по Херсонській обласній бібліотекі для юнацтва ім. Б.А.Лавреньова – 10083,46 грн (розрахунок за відновлення автоматичної пожежної сигналізації у відремонтованих приміщеннях);

- по обласному краєзнавчому музею – 23000,00 грн (погашення витрат за відновлення паркету у головній будівлі закладу, який був пошкоджений внаслідок локального підтоплення);

- на виконання заходів програми щодо відзначення, матеріального заохочення окремих колективів, громадян області та військовослужбовців, вшанування пам'яті загиблих херсонців-учасників АТО, видатних земляків – 59027,20 грн;

- на виконання заходів програми культури і духовності в Херсонській області на 2019 – 2021 роки – 113872,80 грн;

**управлінню фізичної культури, молоді та спорту Херсонської обласної державної адміністрації** пропонується перерозподілити видатки у сумі 22153,00 грн по ДЮСШ для інвалідів шляхом їх зменшення по розрахунках за енергоносії та збільшення на поточне утримання.

***Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у системі охорони здоров'я***

За рахунок субвенції пропонується перерозподілити через припинення роботи КНП «Херсонський обласний центр громадського здоров'я» видатки у сумі 79246,28 грн, спрямувавши їх у вказаній сумі КНП «Херсонський обласний Будинок дитини».

**Збільшення дохідної та видаткової частин обласного бюджету**

Керуючись частиною сьомою статті 78 Бюджетного кодексу України, пропонуємо збільшити планові показники доходів за рахунок частини понадпланових надходжень, отриманих за підсумками січня – жовтня цього року, в обсязі 4049500,00 грн, зокрема по податку на прибуток підприємств на суму 4119500,00 грн, при цьому зменшити обсяг надходжень по:

- платі за ліцензії та сертифікати, що сплачується ліцензіатами за місцем здійснення діяльності – на 50000,00 грн;

- орендній платі за водні об'єкти (їх частини), що надаються в користування на умовах оренди Радою міністрів Автономної Республіки Крим, обласними, районними, Київською та Севастопольською міськими державними адміністраціями, місцевими радами – на 20000,00 грн.

Збільшити ресурс обласного бюджету також пропонується за рахунок понадпланових надходження коштів від повернення кредиту, наданого раніше суб'єкту господарювання в рамках обласної цільової програми розвитку харчової та переробної галузі Херсонської області на 2020 – 2025 роки, у сумі 10242,00 грн.

Крім того, після здійсненого головними розпорядниками коштів аналізу пропонується скоротити видатки по:

**Херсонській обласній державній адміністрації**, що виділялися на:

- співфінансування заходів з впровадження пілотного проекту регіонального розвитку з відновлення зрошувальних систем області в рамках Державної програми підтримки секторальної політики, що може реалізовуватися за рахунок коштів державного бюджету, отриманих від Європейського Союзу, на суму 300000,00 грн;

- проведення туристичних заходів в рамках обласної програми «Розвиток туризму та курортів у Херсонській області на 2019 – 2021роки» – на 140000,00 грн;

**управлінню освіти і науки Херсонської обласної державної адміністрації** за програмою розвитку людського капіталу Херсонської області на 2017 – 2024 роки (кредитування) – на 79279,00 грн та у зв'язку з економією енергоносіїв закладами освіти – на 200106,00 грн;

**Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації** у зв'язку з виділенням додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на проведення розрахунків протягом опалювального періоду за

комунальні послуги та енергоносії, які споживаються установами, організаціями, підприємствами, що утримуються за рахунок відповідних місцевих бюджетів, та заміною джерела його фінансування – на 3446800,00 грн, а також: економія бюджетних асигнувань, передбачених на розрахунки за комунальні послуги та енергоносії – на 420000,00 грн; зменшення обсягу співфінансування на технічне переоснащення радіологічного відділення № 2 КНП «Херсонський обласний онкологічний диспансер» ХОР у рамках реалізації проектів Надзвичайної кредитної програми для відновлення України – на 398695,00 грн;

**Департаменту реалізації гуманітарної політики Херсонської обласної державної адміністрації** (економія бюджетних асигнувань, передбачених на розрахунки за енергоносії) – на 194300,00 грн;

**управлінню фізичної культури, молоді та спорту Херсонської обласної державної адміністрації** в рамках комплексної програми розвитку фізичної культури і спорту в Херсонській області на 2019 – 2023 роки (економія коштів на проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону) – на 42635,00 грн;

**Департаменту з питань цивільного захисту та оборонної роботи Херсонської обласної державної адміністрації** (економія коштів, що виділялися з резервного фонду задля функціонування мобільного госпіталю ДСНС на території КНП «Каховська центральна міська лікарня ім. родини Панкеєвих Каховської міської ради» з метою посилення допомоги хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19) – на 236250,00 грн;

**Департаменту фінансів Херсонської обласної державної адміністрації:**

- обсяг резервного фонду – на 50000,00 грн;

- видатки, що передбачалися для передачі у вигляді міжбюджетного трансферту Нижньосірогозькій ТГ на будівництво критого універсального спортивного комплексу, – на 500000,00 грн (не відбувся тендер).

Отже, вивільнений фінансовий ресурс у сумі 10067807,00 грн пропонується спрямувати на наступне:

**управлінню освіти і науки Херсонської обласної державної адміністрації** на реконструкцію майстерні (літ.Г) під бібліотечно-інформаційний центр по вул.Молодіжна, 33 в м.Херсоні для КЗ «Навчально-виховний комплекс «Школа гуманітарної праці» ХОР у сумі 1000000,00 грн;

**Департаменту здоров'я Херсонської обласної державної адміністрації** на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, з них:

- КНП «Херсонський обласний шкірно-венерологічний диспансер» ХОР – 122000,00 грн;

- КНП «Фтизіопульмонологічний медичний центр» ХОР – 136500,00 грн;

- КУ «Бюро судово-медичної експертизи» ХОР – 41500,00 грн.

**Департаменту реалізації гуманітарної політики Херсонської обласної державної адміністрації** на:

- заробітну плату з нарахуваннями для Херсонського обласного академічного музично-драматичного театру ім.М.Куліша – 750000,00 грн;

- заходи програми культури і духовності в Херсонській області на 2019 – 2021 роки (фінансова підтримка ККЗ «Ювілейний») – 550000,00 грн;

- на виплату заробітної плати з нарахуваннями та оплату комунальних послуг та енергоносіїв для КЗ «Херсонський академічний обласний театр ляльок» ХОР – 530000,00 грн;

**Департаменту розвитку територій Херсонської обласної державної адміністрації** на:

- додаткові роботи по виготовленню проектно-кошторисної документації з реконструкції майнового комплексу КЗ «Херсонська школа вищої спортивної майстерності» ХОР за адресою м.Херсон, вул.Марії Фортус, 38 (виготовлення сертифікату енергоефективності) – 42635,00 грн;

- співфінансування робіт по об'єктах, реалізація яких здійснюється за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, – 2500000,00 грн, в тому числі з:

реконструкції будівлі дитячого ясла-садка «Лелеченя» за адресою: Херсонська область, Іванівський район, смт Іванівка, вулиця Іванівська, будинок 1 – 1500000,00 грн;

капітального ремонту будівлі опорного закладу «Каланчацький заклад повної загальної середньої освіти № 1 Каланчацької селищної ради Херсонської області» за адресою: вул. Скадовська, 1, смт. Каланчак Каланчацького району Херсонської області – 1000000,00 грн;

- розроблення проектно-кошторисної документації з будівництва спортивного кластера «Урбан-парку» в парку «Херсонська фортеця» у м.Херсоні, що здійснюватиметься в рамках програм Президента України «Велике будівництво» та «Здорова Україна» (капітальний ремонт елементів благоустрою – 50000 грн та елементів благоустрою спортивної інфраструктури частини території парку – 50000 грн) – 100000,00 грн;

- фінансову підтримку комунального підприємства «Дитячий заклад санаторного типу «Таврія» ХОР для забезпечення його поточної діяльності – 261000,00 грн;

- фінансову підтримку комунального підприємства «База відпочинку «ГЕНГІРКА» ХОР для виплати заборгованості по заробітній платі з нарахуваннями, розрахунків за електроенергію, сплати туристичного збору у зв'язку з ліквідацією підприємства – 354600,00 грн;

**Департаменту інфраструктури Херсонської обласної державної адміністрації** на:

- співфінансування робіт з капітального ремонту приміщень другого та третього поверхів аеровокзалу для розміщення залу вильоту пасажирів аеропорту «Херсон» у рамках виконання заходів обласної програми розвитку міжнародного аеропорту «Херсон» на 2021 – 2023 роки – 254572,00 грн;

- фінансову підтримку КП ХОР «Херсонські авіалінії» для виплати заробітної плати працюючим – 2275000,00 грн;

- фінансову підтримку комунального підприємства спільної власності територіальних громад області «Автотранспортне підприємство Херсонської обласної ради» – 150000,00 грн;

**Департаменту фінансів Херсонської обласної державної адміністрації**, для передачі у вигляді міжбюджетного трансферту Новорайській ТГ на реконструкцію системи опалення з утепленням будівлі Червономаяцького закладу повної загальної середньої освіти Новорайської сільської ради Бериславського району Херсонської області за адресою: вул.Дніпровська, 1а, с-ще Червоний Маяк, Бериславський район, Херсонська область – 1000000,00 грн.

**Інші питання**

З метою забезпечення цільового та ефективного використання коштів субвенцій, зокрема субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на проектні, будівельно-ремонтні роботи, придбання житла та приміщень для розвитку сімейних та інших форм виховання, наближених до сімейних, та забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа, пропонується здійснити, у межах загального обсягу, перерозподіл бюджетних призначень між бюджетами окремих територіальних громад у сумі 674100,10 грн та додатково спрямувати місцевим бюджетам нерозподілений обсяг коштів у сумі 54971,55 грн (наведено у додатку 5).

Директор
Департаменту фінансів Наталія ВІТРЕНКО