

0912/26

Додаток 3
До Інструкції з підготовки
бюджетних запитів місцевого бюджету
(пункт 3 розділу I)

**Бюджетний запит на 2026 -2028 роки індивідуальний
(Форма 2026-2)**

1. <u>ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ ВІННИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ</u> (найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	06 (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	02141532 (код за ЄДРПОУ)	0253600000 (код бюджету)
2. <u>Департамент освіти Вінницької міської ради</u> (найменування відповідального виконавця)	061 (код Типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету та номер у системі головного розпорядника коштів місцевого бюджету)	02141532 (код за ЄДРПОУ)	
3. <u>Надання загальної середньої освіти спеціальними зкладами загальної середньої освіти для дітей, які потребують корекції фізичного та/або розумового розвитку, за рахунок освітньої субвенції</u> (найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету)	0611032 (код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	1032 (код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету)	0922 (код Функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету)

4. Ціль державної, регіональної та місцевої політики, мета, завдання та підстави реалізації бюджетної програми на 2024 -2028 роки:

- 4.1. **Ціль державної, регіональної та місцевої політики**
Реалізація комплексних заходів для забезпечення цілісного освітнього процесу
- 4.2. **Мета бюджетної програми**
Створення умов для надання загальної середньої освіти спеціальними зкладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок освітньої субвенції
- 4.3. **Завдання бюджетної програми:**
Забезпечити надання загальної середньої освіти спеціальними зкладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок освітньої субвенції
- 4.4. **Підстави для реалізації бюджетної програми**

Бюджетний кодекс України (Закон України від 08.07.2010р. №2456 -VI, зі змінами).
Постанови Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 року №774 "Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки";
Стратегія розвитку Вінницької міської територіальної громади до 2030 року - Стратегія 3.0.;
Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2017р №793 "Про затвердження складових програмної класифікації видатків на кредитування місцевих бюджетів", зі змінами;
Наказ Міністерства фінансів України від 25.05.2025р №271 "Методичні рекомендації щодо організації середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні" ;
Наказ Міністерства фінансів України та Міністерства освіти і науки України від 16.04.2024р №521 "Про затвердження Типового переліку результативних показників бюджетних програм місцевих бюджетів у галузі "Освіта" та визнання таким, що втратив чинність, наказ Міністерства освіти і науки України від 10 липня 2017 року №992, зі змінами ;
Наказ Міністерства фінансів України від 25.11.2024р. № 604 "Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів місцевого бюджету";
Наказ Міністерства фінансів України від 26.08.2014 р. № 836 "Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів" ,зі змінами;
Наказ департаменту фінансів Вінницької міської ради від 01.10.2025 №16 "Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів на 2026 - 2028 роки головними розпорядниками бюджетних коштів до пректу бюджету Вінницької міської територіальної громади на 2026 рік";
Наказ Міністерства фінансів України від 27.07.2011р. №945 "Про затвердження Примірною переліку результативних показників бюджетних програм для місцевих бюджетів за видатками, що можуть здійснюватися з усіх місцевих бюджетів ", зі змінами;
Рішення Вінницької міської ради від 20.12.2024р. №2635 «Програма розвитку освіти Вінницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки», зі змінами.

5. Надходження для виконання бюджетної програми:

5.1. Надходження для виконання бюджетної програми у 2024 -2028 роках:

Код бюджетної класифікації	Найменування	2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7
X	УСЬОГО, у тому числі:	17 846 275	18 190 245	18 601 447	32 042 407	33 740 654

(грн)

X	загальний фонд, у тому числі:	17 846 275	18 190 245	18 601 447	32 042 407	33 740 654
	міжбюджетний трансферт					
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
	міжбюджетний трансферт					
	власні надходження бюджетних установ за видами надходжень					
	повернення кредитів					

5. 2. Підстави для отримання надходжень спеціального фонду та обґрунтування їх обсягів

6. Видатки / надання кредитів за кодами Економічної класифікації видатків / Класифікації кредитування бюджету:

6. 1. Видатки за кодами Економічної класифікації видатків бюджету у 2024 -2028 роках:

(грн)

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7
2111	Заробітна плата	14 680 191	14 891 581	15 247 088	26 264 268	27 656 274
X	загальний фонд	14 680 191	14 891 581	15 247 088	26 264 268	27 656 274
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
X	бюджет розвитку					
2120	Нарахування на оплату праці	3 166 084	3 298 664	3 354 359	5 778 139	6 084 380
X	загальний фонд	3 166 084	3 298 664	3 354 359	5 778 139	6 084 380
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
X	бюджет розвитку					
X	УСЬОГО, у тому числі:	17 846 275	18 190 245	18 601 447	32 042 407	33 740 654
X	загальний фонд	17 846 275	18 190 245	18 601 447	32 042 407	33 740 654
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
X	бюджет розвитку					

6. 2. Надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 2024 -2028 роках:

(грн)

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7

6. 3. Пояснення щодо запропонованих змін у структурі видатків / наданих кредитів та впливу цих змін на результативні показники, досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми

Структура видатків за напрямками використання бюджетних коштів на 2026-2028 роки у порівнянні з минулими роками не змінюється. Обсяг на 2026 рік збільшується в межах доведених граничних показників за статтями відповідно до обрахованої потреби на 2026 рік, а саме збільшення видатків на заробітну плату з нарахуваннями. Обсяг видатків дозволяє забезпечити виконання поставлених завдань та забезпечує рівні можливості для отримання повної загальної середньої освіти та реабілітаційних послуг дітьми та хлопцями, які потребують корекції фізичного та розумового розвитку з урахуванням нозології захворювання. Забезпечення утримання та розвитку освітнього середовища закладів освіти здійснюється відповідно до затверджених кошторисних призначень за рахунок субвенція з державного бюджету.

7. Видатки / надання кредитів за напрямками використання бюджетних коштів:

7. 1. Видатки / надання кредитів за напрямками використання бюджетних коштів у 2024 -2028 роках:

(грн)

№ з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (план)	2027 рік (план)	2028 рік (план)
1	2	3	4	5	6	7
1	Забезпечити надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок освітньої субвенції, у тому числі:	17 846 275	18 190 245	18 601 447	32 042 407	33 740 654
X	загальний фонд	17 846 275	18 190 245	18 601 447	32 042 407	33 740 654
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
X	бюджет розвитку					
X	УСЬОГО, у тому числі:	17 846 275	18 190 245	18 601 447	32 042 407	33 740 654
X	загальний фонд	17 846 275	18 190 245	18 601 447	32 042 407	33 740 654
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
X	бюджет розвитку					

7. 2. Пояснення щодо запропонованих змін у структурі видатків / наданих кредитів за напрямками використання бюджетних коштів та впливу цих змін на результативні показники, досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми

Структура видатків за напрямками використання бюджетних коштів на 2026-2028 роки у порівнянні з минулими роками не змінюється. Структура напрямів в цілому забезпечує досягнення мети та виконання завдань бюджетної програми.

8. Результативні показники бюджетної програми:

8. 1. Результативні показники бюджетної програми у 2024 -2025 роках:

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2024 рік (звіт)			2025 рік (затверджено)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5 + 6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Забезпечити надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок освітньої субвенції								
	затрат								
1	Обсяг видатків на виплату заробітної плати педагогічним працівникам	грн.	Рішення міської ради "Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на відповідний рік"	17 846 275		17 846 275	18 190 245		18 190 245
2	Кількість закладів	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	1		1	1		1
3	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	68		68	66,86		66,86
4	втч середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу(жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	64,15		64,15	60,17		60,17
5	втч середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу(чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	3,85		3,85	6,69		6,69
6	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	17,5		17,5	17,5		17,5
7	втч середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу(жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	16,5		16,5	16,5		16,5
8	втч середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу(чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1		1	1		1
9	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	85,5		85,5	84,36		84,36
10	втч всього - середньорічне число ставок (жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	80,65		80,65	76,67		76,67
11	втч всього - середньорічне число ставок (чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	4,85		4,85	7,69		7,69
	продукту								
1	Середньорічна кількість учнів, всього	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	164		164	152		152

2	втч середньорічна кількість учнів(дівчата)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	52	52	45	45
3	втч середньорічна кількість учнів(хлопчики)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	112	112	107	107
4	Середня наповнюваність класів	осіб	Розрахунок показників			14	14
ефективності							
1	Витрати на обслуговування одного учня в загальноосвітньому навчальному закладі	грн.	Розрахунок показників	108 819	108 819	119 673	119 673
2	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі	грн.	Розрахунок показників	208 728	208 728	215 626	215 626
3	Діто-дні відвідування	днів	Розрахунок показників			11 096	11 096
якості							
1	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком	відс.	Розрахунок показників	133	133	110	110
2	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	відс.	Розрахунок показників	121	121	103,3	103,3
3	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року	відс.	Розрахунок показників			92,7	92,7

8. 2. Результативні показники бюджетної програми у 2026 -2028 роках:

№ з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2026 рік (план)			2027 рік (план)			2028 рік (план)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5 + 6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8 + 9)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (11 + 12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Забезпечити надання загальної середньої освіти спеціальними закладами загальної середньої освіти для осіб з особливими освітніми потребами, зумовленими порушеннями інтелектуального розвитку, фізичними та/або сенсорними порушеннями за рахунок освітньої субвенції											
	затрат											
1	Обсяг видатків на виплату заробітної плати педагогічним працівникам	грн.	Рішення міської ради "Про бюджет Вінницької міської територіальної громади на відповідний рік"	18 601 447		18 601 447	32 042 407		32 042 407	33 740 654		33 740 654
2	Кількість закладів	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	1		1	1		1	1		1
3	Середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	66,86		66,86	66,86		66,86	66,86		66,86
4	втч середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу(жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	60,17		60,17	60,17		60,17	60,17		60,17
5	втч середньорічне число посадових окладів (ставок) педагогічного персоналу(чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	6,69		6,69	6,69		6,69	6,69		6,69

6	Середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	17,5	17,5	17,5	17,5	17,5	17,5	
7	втч середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу(жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	
8	втч середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу(чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1	1	1	1	1	1	
9	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	84,36	84,36	84,36	84,36	84,36	84,36	
10	втч всього - середньорічне число ставок (жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	
11	втч всього - середньорічне число ставок (чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	7,69	7,69	7,69	7,69	7,69	7,69	
продукту										
1	Середньорічна кількість учнів, всього	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	148	148	148	148	148	148	
2	втч середньорічна кількість учнів(дівчата)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	38	38	38	38	38	38	
3	втч середньорічна кількість учнів(хлопчики)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	110	110	110	110	110	110	
4	Середня наповнюваність класів	осіб	Розрахунок показників	13	13	13	13	13	13	
ефективності										
1	Витрати на ослугування одного учня в загальноосвітньому навчальному закладі	грн.	Розрахунок показників	125 685	125 685	216 503	216 503	227 977	227 977	
2	Витрати на утримання 1 штатної одиниці в загальноосвітньому навчальному закладі	грн.	Розрахунок показників	220 501	220 501	379 829	379 829	399 960	399 960	
3	Діто-дні відвідування	днів	Розрахунок показників	12 309	12 309	12 309	12 309	12 309	12 309	
якості										
1	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 дитини порівняно з попереднім роком	відс.	Розрахунок показників	149,2	149,2	106	106	105	105	
2	Динаміка збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці порівняно з попереднім роком	відс.	Розрахунок показників	153,3	153,3	106	106	105	105	
3	Динаміка збільшення (зменшення) чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року	відс.	Розрахунок показників	97,4	97,4	100	100	100	100	

8. 3. Пояснення щодо динаміки результативних показників та досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми

Фінансування бюджетної програми забезпечує виконання поставлених завдань, досягнення мети та здійснюється за рахунок субвенція з державного бюджету. Динаміка результативних показників відбувається за рахунок підвищення окладів за тарифними розрядами та відповідно до доведених розрахунків. Фінальні розрахунки обсягів освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на січень-серпень 2026 року (simulator 2026 січень-серпень simple.xlsx) розміщені на офіційному сайті МОН за посиланням <https://surl.li/mgdsvk>.

9. Чисельність зайнятих у бюджетних установах:

№ з/п	Категорії працівників	2024 рік (звіт)				2025 рік (затверджено)				2026 рік (план)		2027 рік (план)		2028 рік (план)	
		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд		спеціальний фонд		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
		затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті	затверджено	фактично зайняті						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Керівники та заступники	3,00	3,00			3,00	3,00			3,00		3,00		3,00	
2	Педагогічний персонал штатного розпису	82,50	82,50			81,28	81,36			81,36		81,36		81,36	
	Усього	85,50	85,50			84,28	84,36			84,36		84,36		84,36	
	з них працівники, оплата праці яких здійснюється також із загального	X	X			X	X			X		X		X	

10. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми:

10. 1. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2024 -2025 роках:

(грн)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Документ, яким затверджено місцеву/регіональну програму	2024 рік (звіт)			2025 рік (затверджено)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Програма розвитку освіти Вінницької міської територіальної громади на 2022-2024 роки	Рішення Вінницької міської ради від 24.12.2021р. № 719 і змінами	17 846 275		17 846 275			
2	Програма розвитку освіти Вінницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки	рішення міської ради від 20.12.2024р. №2635				18 190 245		18 190 245
	УСЬОГО		17 846 275		17 846 275	18 190 245		18 190 245

10. 2. Місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2026 -2028 роках:

(грн)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Документ, яким затверджено місцеву/регіональну програму	2026 рік (план)			2027 рік (план)			2028 рік (план)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7 + 8)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (10 + 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Програма розвитку освіти Вінницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки	рішення міської ради від 20.12.2024р. №2635	18 601 447		18 601 447	32 042 407		32 042 407	33 740 654		33 740 654
	УСЬОГО		18 601 447		18 601 447	32 042 407		32 042 407	33 740 654		33 740 654

11. Перелік та обсяги публічних інвестиційних проєктів/ програм публічних інвестицій, що виконуються в межах бюджетної програми у 2024 -2028 роках:

(грн)

№ з/п	Найменування публічного інвестиційного проєкту / програми	Унікальний ідентифікатор	Період реалізації публічного інвестиційного	Загальна вартість публічного інвестиційного	Обсяг бюджетних коштів спрямованих на реалізацію публічного інвестиційного проєкту/програми публічних інвестицій у

1	інвестиційного проекту / програми публічних інвестицій	проекту/програми	проекту/програми публічних інвестицій (рік початку і	інвестиційного проекту/програми публічних інвестицій	2024 році (звіт)	2025 році (затверджено)	2026 році (план)	2027 році (план)	2028 році (план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

12. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів, очікувані результати та необхідність передбачення видатків за бюджетною програмою.

12. 1. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2024 році, очікувані результати у 2025 році, обґрунтування необхідності передбачення видатків на 2026–2028 роки.

Виконання бюджетної програми здійснюється відповідно до затверджених кошторисних призначень на відповідний рік. У 2024 році кошти використовувалися ефективно відповідно до фактичної потреби закладів. Фінансування бюджетної програми забезпечує виконання поставлених завдань, досягнення мети та здійснюється за рахунок субвенція з державного бюджету. Динаміка результативних показників відбувається за рахунок підвищення окладів за тарифними розрядами та відповідно до доведених розрахунків.

12. 2. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2024 році, та очікувані результати у 2025 році.

Директор департаменту освіти ВМР

(підпис)

Оксана ЯЦЕНКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)