



X	загальний фонд, у тому числі:	37 282 899	43 578 875	52 075 479	52 425 819	54 592 909
	міжбюджетний трансферт					
X	спеціальний фонд, у тому числі:	440 975	825 182	554 695	606 837	652 350
	міжбюджетний трансферт					
	власні надходження бюджетних установ за видами надходжень	438 124	505 182	554 695	606 837	652 350
25010100	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю	437 115	505 182	554 695	606 837	652 350
25010400	Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	1 009				
	повернення кредитів					

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

Підстава для отримання надходжень спеціального фонду є постанова КМУ від 28.02.2002р. №228 (надходження, формування спеціального фонду здійснюється на відповідні видатки, який містить обсяг надходжень із спеціального фонду бюджету на конкретну мету та їх розподіл за повною економічною класифікацією). Надходження у 2024 році становить 440 975 грн. від власних надходжень з врахуванням залишку коштів. Затверджено на 2025 рік 825 82 грн.: з них за рахунок власних надходжень -505182 грн. та капітальні видатки із спеціального фонду бюджету 320000 грн. на придбання комп'ютерної техніки. Планування надходжень на 2026-2028 роки по спеціальному фонду здійснюється за власними надходженнями бюджетних установ та за видами надходжень.

## 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	29 035 792	33 434 040	40 093 448	40 136 187	41 700 016
X	загальний фонд	28 675 718	33 019 956	39 638 780	39 638 780	41 165 303
X	спеціальний фонд, у тому числі:	360 074	414 084	454 668	497 407	534 713
	бюджет розвитку					
2120	Нарахування на оплату праці	6 295 036	7 355 488	8 820 559	8 829 962	9 174 004
X	загальний фонд	6 214 135	7 264 390	8 720 532	8 720 532	9 056 367
X	спеціальний фонд, у тому числі:	80 901	91 098	100 027	109 430	117 637
	бюджет розвитку					
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1 024 016	1 141 975	1 322 529	1 446 847	1 555 361
X	загальний фонд	1 024 016	1 141 975	1 322 529	1 446 847	1 555 361
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
	бюджет розвитку					
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	713 268	1 037 571	1 319 528	1 443 564	1 551 831
X	загальний фонд	713 268	1 037 571	1 319 528	1 443 564	1 551 831
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
	бюджет розвитку					
2250	Видатки на відрядження	18 516	21 600	27 000	27 000	27 000
X	загальний фонд	18 516	21 600	27 000	27 000	27 000
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
	бюджет розвитку					
2271	Оплата тепlopостачання	117 587	152 644	98 733	108 245	116 539
X	загальний фонд	117 587	152 644	98 733	108 245	116 539
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
	бюджет розвитку					
2272	Оплата водopостачання та водовідведення	16 355	25 772	23 330	26 813	28 868
X	загальний фонд	16 355	25 772	23 330	26 813	28 868
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
	бюджет розвитку					
2273	Оплата електроенергії	482 743	854 184	870 207	954 043	1 027 145
X	загальний фонд	482 743	854 184	870 207	954 043	1 027 145
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
	бюджет розвитку					
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	20 561	55 938	54 840	59 995	64 495
X	загальний фонд	20 561	55 938	54 840	59 995	64 495
X	спеціальний фонд, у тому числі:					
	бюджет розвитку					
2800	Інші поточні видатки		4 845			
X	загальний фонд		4 845			



1	Кількість служб технічного нагляду	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	1	1	1	1
2	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	2,00	2,00	2,00	2,00
3	втч середньорічне число штатних одиниць спеціалістів(жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	2,00	2,00	2,00	2,00
4	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	2	2	2	2
5	втч всього - середньорічне число ставок (жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	2,00	2,00	2,00	2,00
продукту							
1	Кількість установ, в яких планується здійснити реконструкцію чи капітальний ремонт	од.	Довідка департаменту освіти	11	11	18	18
ефективності							
1	Середня вартість утримання 1 штатної одиниці технічного	грн.	Розрахунковий показник			288 335	288 335
якості							
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці технічного нагляду порівняно з попереднім	відс.	Розрахунковий показник			100	100
2	Забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності						
затрат							
1	Кількість централізованих бухгалтерій	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	3	3	3	3
2	Середньорічне число ставок (штатних одиниць) спеціалістів	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	87,50	87,50	87,67	87,67
3	втч середньорічне число штатних одиниць спеціалістів(жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	86,50	86,50	86,67	86,67
4	втч середньорічне число штатних одиниць спеціалістів(чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1,00	1,00	1,00	1,00
5	у тому числі середньорічне число штатних одиниць централізованих бухгалтерії-фінансового сектору	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 17.10.24р. № 2435	20,00	20,00	20,00	20,00
6	у тому числі середньорічне число штатних одиниць централізованих бухгалтерії-фінансового сектору(жінки)	од.	Довідка департаменту освіти	19	19	19	19
7	у тому числі середньорічне число штатних одиниць централізованих бухгалтерії-фінансового сектору(чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1	1	1	1
продукту							

1	Кількість закладів, які обслуговують централізовані бухгалтерії	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради № 3404 від 28.12.2023р; рішення виконавчого комітету міської ради № 3139 від 26.12.2024р., довідка Департаменту	84		84	85		85
2	Кількість закладів, які фінансує централізована бухгалтерія-фінансовий сектор	од.	Довідка департаменту освіти	130		130	132		132
3	Кількість особових та реєстраційних рахунків	од.	Додаток 8 до Переліку відкриття та закриття рахунків УДКСУ - Перелік рахунків ДО ВМР	84		84	92		92
4	Кількість складених звітів працівниками бухгалтерій	од.	Довідка департаменту освіти	5 833		5 833	5 833		5 833
ефективності									
1	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник централізованої бухгалтерії	од.	Розрахунковий показник	1,20		1,20	1,26		1,26
2	Кількість установ, які фінансує 1 працівник централізованої бухгалтерії-фінансового сектора	од.	Розрахунковий показник	6,50		6,50	6,60		6,60
3	Середні витрати на забезпечення однієї штатної одиниці бухгалтерського обліку	грн.	Розрахунковий показник	420 173	2 197	422 370	484 030	6 612	490 642
якості									
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці бухгалтерського обліку порівняно з попереднім роком	відс.	Розрахунковий показник	126		126	116		116
<b>Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування затрат</b>									
1	Кількість груп централізованого господарського обслуговування	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	3		3	3		3
2	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	1,00		1,00	1,00		1,00
3	втч середньорічне число штатних одиниць спеціалістів(чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1,00		1,00	1,00		1,00
4	Середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 14.11.24р. № 2681	1,75		1,75	1,75		1,75

5	втч середньрічне число штатних одиниць робітників(жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1,75		1,75	1,75		1,75	
6	Всього - середньрічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 14.11.24р. № 2681	2,75		2,75	2,75		2,75	
7	втч всього - середньрічне число ставок (жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1,75		1,75	1,75		1,75	
8	втч всього - середньрічне число ставок (чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1,00		1,00	1,00		1,00	
продукту										
1	Кількість установ, які обслуговуються групами централізованого господарського обслуговування	од.	Довідка департаменту освіти	3		3	3		3	
ефективності										
1	Середні витрати на утримання однієї штатної одиниці господарського обслуговування	грн.	Розрахунковий показник	188 278	90 452	278 730	206 286	89 288	295 574	
якості										
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці господарського обслуговування порівняно з попереднім роком	відс.	Розрахунковий показник	118,5		118,5	106		106	

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	<b>Забезпечення технічного нагляду за будівництвом та капітальним ремонтом затрат</b>											
1	Кількість служб технічного нагляду	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	1		1	1		1	1		1
2	Середньрічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	2,00		2,00	2,00		2,00	2,00		2,00
3	втч середньрічне число штатних одиниць спеціалістів(жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	2,00		2,00	2,00		2,00	2,00		2,00
4	Всього - середньрічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	2		2	2		2	2		2
5	втч всього - середньрічне число ставок (жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	2,00		2,00	2,00		2,00	2,00		2,00
продукту												
1	Кількість установ, в яких планується здійснити реконструкцію чи капітальний ремонт	од.	Довідка департаменту освіти	20		20				20		20
ефективності												
1	Середня вартість утримання 1 штатної одиниці технічного	грн.	Розрахунковий показник	275 165		275 165	275 165		275 165	285 762		285 762



1	Кількість установ, які обслуговує 1 працівник централізованої бухгалтерії	од.	Розрахунковий показник	1,29		1,29	1,30		1,30	1,30		1,30
2	Кількість установ, які фінансує 1 працівник централізованої бухгалтерії-фінансового сектора	од.	Розрахунковий показник	6,60		6,60	6,70		6,70	6,80		6,80
3	Середні витрати на забезпечення однієї штатної одиниці бухгалтерського обліку якості	грн.	Розрахунковий показник	573 107	3 256	576 363	570 627	3 522	574 149	587 709	3 745	591 454
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці бухгалтерського обліку порівняно з попереднім роком	відс.	Розрахунковий показник	123		123	99,6		99,6	103		103
<b>Забезпечення ведення централізованого господарського обслуговування затрат</b>												
1	Кількість груп централізованого господарського обслуговування	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	3		3	3		3	3		3
2	Середньорічне число штатних одиниць спеціалістів	од.	Рішення виконавчого комітету ВМР від 23.10.2025 року № 2521	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00
3	втч середньорічне число штатних одиниць спеціалістів(чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00
4	Середньорічне число штатних одиниць робітників	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 14.11.24р. № 2681	1,75		1,75	1,75		1,75	1,75		1,75
5	втч середньорічне число штатних одиниць робітників(жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1,75		1,75	1,75		1,75	1,75		1,75
6	Всього - середньорічне число ставок (штатних одиниць)	од.	Рішення виконавчого комітету міської ради від 14.11.24р. № 2681	2,75		2,75	2,75		2,75	2,75		2,75
7	втч всього - середньорічне число ставок (жінки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1,75		1,75	1,75		1,75	1,75		1,75
8	втч всього - середньорічне число ставок (чоловіки)	од.	Довідка Департаменту освіти ВМР	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00
<b>продукту</b>												
1	Кількість установ, які обслуговуються групами централізованого господарського обслуговування ефективності	од.	Довідка департаменту освіти	3		3	3		3	3		3
1	Середні витрати на утримання однієї штатної одиниці господарського обслуговування якості	грн.	Розрахунковий показник	224 026	96 531	320 557	224 026	105 606	329 632	232 653	113 526	346 179
1	Відсоток збільшення/ зменшення середніх витрат на утримання 1 штатної одиниці господарського обслуговування порівняно з попереднім роком	відс.	Розрахунковий показник	101,6		101,6	102,8		102,8	105		105

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

Фінансування бюджетних програм забезпечує виконання поставлених завдань та досягнення мети. Динаміка результативних показників відбувається за рахунок підвищення окладів за тарифними розрядами, зростання вартості товарів, робіт та послуг. Обсяг видатків дозволяє забезпечити виконання поставлених завдань та забезпечує технічний нагляд за будівництвом та капітальним ремонтом, надання послуг з забезпечення фінансування закладів освіти, контроль за веденням бухгалтерського обліку та звітності та ведення централізованого господарського обслуговування.

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		
		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	Спеціалісти	90,50	90,50	2,80	2,80	90,75	90,75	3,00	3,00	91,83	3,00	92,83	3,00	93,83	3,00
2	Робітники	1,75	1,75			1,75	1,75			1,75		1,75		1,75	
	Усього	92,25	92,25	2,80	2,80	92,50	92,50	3,00	3,00	93,58	3,00	94,58	3,00	95,58	3,00
	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 зі змінами	37 282 899	440 975	37 723 874			
2	Програма розвитку освіти Вінницької міської територіальної громади на 2025-2027 роки	рішення міської ради від 20.12.2024р. №2635				43 578 875	825 182	44 404 057
	УСЬОГО		37 282 899	440 975	37 723 874	43 578 875	825 182	44 404 057

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	52 075 479	554 695	52 630 174	52 425 819	606 837	53 032 656	54 592 909	652 350	55 245 259
	УСЬОГО		52 075 479	554 695	52 630 174	52 425 819	606 837	53 032 656	54 592 909	652 350	55 245 259

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 проекту / програми публічних інвестицій	Унікальний ідентифікатор проекту/програми	Період реалізації публічного інвестиційного проекту/програми і публічних інвестицій (рік початку і	Загальна вартість публічного інвестиційного проекту/програми і публічних інвестицій	Обсяг бюджетних коштів спрямованих на реалізацію публічного інвестиційного проекту/програми публічних інвестицій у				
					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. На 2026-2028 роки зберігається тенденція до зростання даних витрат у зв'язку із запланованим збільшенням мінімальної заробітної плати та 1-го тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, зростання вартості товарів, робіт та послуг. Забезпечується обслуговування 132 закладів, підпорядкованих департаменту. Надаються послуги відомчого архіву.

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

На 2025 рік планові показники на капітальні видатки із спеціального фонду бюджету становлять 320 000грн. на придбання комп'ютерної техніки.

Директор департаменту освіти ВМР

  
(підпис)

Оксана ЯЦЕНКО  
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)