





3) видатки за кодами Економічної класифікації видатків бюджету у 2026 - 2027 роках:

(грн.)

Код Економічної класифікації видатків бюджету	Найменування	2026 рік(прогноз)				2027 рік(прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2111	Заробітна плата	59 736 145	0	0	59 736 145	64 515 037	0	0	64 515 037
2120	Нарахування на оплату праці	13 141 952	0	0	13 141 952	14 193 308	0	0	14 193 308
	<b>ВСЬОГО</b>	<b>72 878 097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72 878 097</b>	<b>78 708 345</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78 708 345</b>

4) надання кредитів за кодами Класифікації кредитування бюджету у 2026 - 2027 роках:

(грн.)

Код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2026 рік(прогноз)				2027 рік(прогноз)			
		загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	разом (3+4)	загальний фонд	спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>УСЬОГО</b>								

7. Витрати за напрямми використання бюджетних коштів:

1) витрати за напрямми використання бюджетних коштів у 2023 - 2025 роках:

(грн.)

N з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2023 рік(звіт)				2024 рік(затверджено)				2025 рік(проект)			
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (3+4)	Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (7+8)	Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (11+12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2	Оплата праці	39 934 801	0	0	39 934 801	52 457 222	0	0	52 457 222	33 010 105	0	0	33 010 105
3	Нарахування на заробітну плату	8 583 534	0	0	8 583 534	11 158 929	0	0	11 158 929	7 262 224	0	0	7 262 224
	<b>УСЬОГО</b>	<b>48 518 335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48 518 335</b>	<b>63 616 151</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>63 616 151</b>	<b>40 272 329</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40 272 329</b>

2) витрати за напрямми використання бюджетних коштів у 2026 - 2027 роках:

(грн.)

N з/п	Напрями використання бюджетних коштів	2026 рік(прогноз)				2027 рік(прогноз)			
		Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (3+4)	Загальний фонд	Спеціальний фонд	у тому числі бюджет розвитку	Разом (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Оплата праці	59 736 145	0	0	59 736 145	64 515 037	0	0	64 515 037

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Нарахування на заробітну плату	13 141 952	0	0	13 141 952	14 193 308	0	0	14 193 308
	<b>УСЬОГО</b>	<b>72 878 097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72 878 097</b>	<b>78 708 345</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78 708 345</b>

## 8. Результативні показники бюджетної програми:

### 1) результативні показники бюджетної програми у 2023 - 2025 роках:

N з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2023 рік(звіт)			2024 рік(затверджено)			2025 рік(проект)		
				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
	<b>Затрат</b>											
	кількість закладів	од.	мережа розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00
	кількість класів	од.	інформація закладів загальної середньої освіти	72,00	0,00	72,00	72,00	0,00	72,00	72,00	0,00	72,00
	обсяг витрат	грн.	кошторис	48518335,00	0,00	48518335,00	63616151,00	0,00	63616151,00	40272329,00	0,00	40272329,00
	середньорічне число штатних одиниць вихователів	од.	зведення показників по мережі, штатах і контингентах	69,41	0,00	69,41	76,10	0,00	76,10	65,20	0,00	65,20
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	од.	зведення показників по мережі, штатах і контингентах	47,43	0,00	47,43	59,00	0,00	59,00	57,28	0,00	57,28
	середньорічне число штатних одиниць педагогічного персоналу	од.	зведення показників по мережі, штатах і контингентах	144,56	0,00	144,56	169,20	0,00	169,20	166,59	0,00	166,59
	<b>Продукту</b>											
	середньорічна кількість учнів	осіб	інформація закладів загальної середньої освіти	1538,00	0,00	1538,00	1519,00	0,00	1519,00	1498,00	0,00	1498,00
	дівчат	осіб	інформація закладів загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	634,00	0,00	634,00	632,00	0,00	632,00
	хлопців	осіб	інформація закладів загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	885,00	0,00	885,00	866,00	0,00	866,00
	середня наповнюваність класів учнями	осіб	розрахунково	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	21,00	21,00	0,00	21,00
	<b>Ефективності</b>											
	середній розмір заробітної плати розрахунковий	грн.	розрахунково	15467,46	0,00	15467,46	17421,45	0,00	17421,45	17414,61	0,00	17414,61
	середні витрати на одного учня	грн.	розрахунково	31546,39	0,00	31546,39	41880,28	0,00	41880,28	26884,06	0,00	26884,06
	дідодні відвідування	людино/день	інформація закладів загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	326585,00	0,00	326585,00	340046,00	0,00	340046,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	дні відвідування	днів	інформація закладів загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	215,00	0,00	215,00	227,00	0,00	227,00
	дні навчання, з них	днів	інформація закладів загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	195,00	0,00	195,00	181,00	0,00	181,00
	дистанційно	днів	інформація закладів загальної середньої освіти	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	Якості											
	зростання середньорічної заробітної плати педагогічних працівників до попереднього року	відс.	розрахунково	0,00	0,00	0,00	12,64	0,00	12,64	-0,04	0,00	-0,04
	динаміка збільшення чисельності учнів у плановому періоді відповідно до фактичного показника попереднього року	відс.	розрахунково	0,00	0,00	0,00	-1,24	0,00	-1,24	-1,38	0,00	-1,38

## 2) результативні показники бюджетної програми у 2026-2027 роках:

N з/п	Показники	Одиниця виміру	Джерело інформації	2026 рік(прогноз)			2027 рік(прогноз)		
				загальний фонд	спеціальний фонд	разом (5 + 6)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>Затрат</b>								
	кількість закладів	од.	мережа розпорядників і одержувачів коштів місцевого бюджету	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	5,00
	кількість класів	од.	інформація закладів загальної середньої освіти	72,00	0,00	72,00	72,00	0,00	72,00
	обсяг витрат	грн.	кошторис	72878097,00	0,00	72878097,00	78708345,00	0,00	78708345,00
	середньорічне число штатних одиниць вихователів	од.	зведення показників по мережі, штатах і контингентах	65,20	0,00	65,20	65,20	0,00	65,20
	середньорічне число штатних одиниць адмінперсоналу, за умовами оплати віднесених до педагогічного персоналу	од.	зведення показників по мережі, штатах і контингентах	57,28	0,00	57,28	57,28	0,00	57,28
	середньорічне число штатних одиниць педагогічного персоналу	од.	зведення показників по мережі, штатах і контингентах	166,59	0,00	166,59	166,59	0,00	166,59
	<b>Продукту</b>								
	середньорічна кількість учнів	осіб	інформація закладів загальної середньої освіти	1498,00	0,00	1498,00	1498,00	0,00	1498,00
	дівчат	осіб	інформація закладів загальної середньої освіти	632,00	0,00	632,00	632,00	0,00	632,00
	хлопців	осіб	інформація закладів загальної середньої освіти	866,00	0,00	866,00	866,00	0,00	866,00
	середня наповнюваність класів учнями	осіб	розрахунково	21,00	0,00	21,00	21,00	0,00	21,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Ефективності								
	середній розмір заробітної плати розрахунковий	грн.	розрахунково	21009,36	0,00	21009,36	22690,11	0,00	22690,11
	середні витрати на одного учня	грн.	розрахунково	48650,27	0,00	48650,27	52542,29	0,00	52542,29
	дітодні відвідування	людино/день	інформація закладів загальної середньої освіти	340046,00	0,00	340046,00	340046,00	0,00	340046,00
	дні відвідування	днів	інформація закладів загальної середньої освіти	227,00	0,00	227,00	227,00	0,00	227,00
	дні навчання, з них	днів	інформація закладів загальної середньої освіти	181,00	0,00	181,00	181,00	0,00	181,00
	Якості								
	зростання середньорічної заробітної плати педагогічних працівників до попереднього року	відс.	розрахунково	20,64	0,00	20,64	8,00	0,00	8,00

#### 9. Структура видатків на оплату праці:

(грн.)

Найменування	2023 рік (звіт)		2024 рік (затверджено)		2025 рік (проект)		2026 рік (прогноз)		2027 рік (прогноз)	
	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обов'язкові виплати	37 029 640	0	48 615 672	0	30 593 842	0	55 363 526	0	59 792 608	0
у т.ч. посадовий оклад	21 638 150	0	31 727 493	0	19 966 111	0	36 131 269	0	39 021 771	0
у т.ч. надбавки	7 386 195	0	10 830 198	0	6 815 444	0	12 333 429	0	13 320 104	0
Матеріальна допомога	2 905 161	0	3 841 550	0	2 416 263	0	4 372 619	0	4 722 429	0
у т.ч. на оздоровлення при наданні щорічної відпустки	2 905 161	0	3 841 550	0	2 416 263	0	4 372 619	0	4 722 429	0
<b>УСЬОГО</b>	<b>39 934 801</b>	<b>0</b>	<b>52 457 222</b>	<b>0</b>	<b>33 010 105</b>	<b>0</b>	<b>59 736 145</b>	<b>0</b>	<b>64 515 037</b>	<b>0</b>

#### 10. Чисельність зайнятих у бюджетних установах:

N з/п	Категорії працівників	2023 рік (звіт)				2024 рік (затверджено)				2025 рік		2026 рік		2027 рік	
		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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Педагогічні працівники	191,99	191,99	0,00	0,00	228,20	228,20	0,00	0,00	223,87	0,00	223,87	0,00	223,87	0,00
2	Вихователі	69,41	69,41	0,00	0,00	76,10	76,10	0,00	0,00	65,20	0,00	65,20	0,00	65,20	0,00
	<b>УСЬОГО</b>	<b>261,40</b>	<b>261,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>304,30</b>	<b>304,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>289,07</b>	<b>0,00</b>	<b>289,07</b>	<b>0,00</b>	<b>289,07</b>	<b>0,00</b>

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

### 1) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2023 - 2025 роках:

(грн.)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Коли та яким документом затверджена програма	2023 рік (звіт)			2024 рік (затверджено)			2025 рік (проект)		
			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
	<b>УСЬОГО</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 2) місцеві/регіональні програми, які виконуються в межах бюджетної програми у 2026-2027 роках

(грн.)

№ з/п	Найменування місцевої/регіональної програми	Коли та яким документом затверджена програма	2026 рік (прогноз)			2027 рік (прогноз)		
			загальний фонд	спеціальний фонд	разом (4 + 5)	загальний фонд	спеціальний фонд	разом (7 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>УСЬОГО</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 12. Об'єкти, які виконуються в межах бюджетної програми за рахунок коштів бюджету розвитку у 2023 - 2025 роках:

(грн.)

Найменування об'єкта відповідно до проектно-кошторисної документації	Строк реалізації об'єкта (рік початку і завершення)	Загальна вартість об'єкта	2023 рік (звіт)		2024 рік (затверджено)		2025 рік (проект)		2026 рік (прогноз)		2027 рік (прогноз)	
			спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %	спеціальний фонд (бюджет розвитку)	рівень будівельної готовності об'єкта на кінець бюджетного періоду, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

## 13. Аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів загального фонду бюджету у 2023 році, очікувані результати у 2024 році, обґрунтування необхідності передбачення витрат на 2025 - 2027 роки.

За бюджетною програмою КПКВК 0611033 "Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції" у 2023 році (з урахуванням проведених змін протягом року) були затверджені видатки у сумі 48 518 335 гривень, та проведено касових видатків на суму 48 518 335 гривень, що становить 100 відсотків виконання. За рахунок коштів освітньої субвенції було забезпечено доступність загальної середньої освіти у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти спортивного, наукового та військового спрямування, своєчасну оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам, у тому числі відповідно до статті 57 Закону України "Про освіту" від 05 вересня 2017

відсоток більше за касові видатки у 2023 році. До кінця 2024 року планується використати кошторисні призначення у повному обсязі відповідно зареєстрованим зобов'язанням в органах Державної казначейської служби України для забезпечення доступності загальної середньої освіти у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти спортивного, наукового та військового спрямування, своєчасну оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам, у тому числі відповідно до статті 57 Закону України "Про освіту" від 05 вересня 2017 року № 2145-VIII зі змінами, виплату допомоги на оздоровлення у розмірі місячного посадового окладу (ставки) заробітної плати при наданні щорічної відпустки, виплату щорічної грошової допомоги за сумлінну працю. На 2025 рік доведений граничний обсяг у розмірі 40 272 329 гривень, що на 36,7% менше затверджених кошторисних призначень зі змінами на 2024 рік станом на 01.11.2024 року. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05 грудня 2024 року №1394 «Деякі питання розподілу освітньої субвенції на 2025 рік» розподіл освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам здійснений на січень-серпень 2025 року, тому залишається незабезпеченою потреба в коштах на виплату заробітної плати педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти. Планування видаткової частини проекту місцевого бюджету на 2026–2027 роки здійснювалися на основі рекомендацій листа Міністерства фінансів України від 30 серпня 2024 року №05110-08-6/25333 та з урахуванням повної розрахункової потреби видатків на оплату праці з нарахуваннями з метою створення належного функціонування та створення комфортних умов навчання у спеціалізованих закладах загальної середньої освіти.

#### 14. Бюджетні зобов'язання у 2023 і 2025 роках :

##### 1) кредиторська заборгованість місцевого бюджету у 2023 році:

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Кредиторська заборгованість на початок минулого бюджетного періоду	Кредиторська заборгованість на кінець минулого бюджетного періоду	Зміна кредиторської заборгованості (6-5)	Погашено кредиторську заборгованість за рахунок коштів		Бюджетні зобов'язання (4+6)
							загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2111	Заробітна плата	39 934 801	39 934 801	0	0	0	0	0	39 934 801
2120	Нарахування на оплату праці	8 583 534	8 583 534	0	0	0	0	0	8 583 534
	<b>УСЬОГО</b>	<b>48 518 335</b>	<b>48 518 335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48 518 335</b>

##### 2) кредиторська заборгованість місцевого бюджету у 2024-2025 роках:

Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	2024 рік					2025 рік				
		затверджені призначення	кредиторська заборгованість на початок поточного бюджетного періоду	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (3-5)	граничний обсяг	можлива кредиторська заборгованість на початок планового бюджетного періоду (4 - 5 - 6)	планується погасити кредиторську заборгованість за рахунок коштів		очікуваний обсяг взяття поточних зобов'язань (8-10)
				загального фонду	спеціального фонду				загального фонду	спеціального фонду	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2111	Заробітна плата	52 457 222	0	0	0	52 457 222	0	0	0	0	0
2120	Нарахування на оплату праці	11 158 929	0	0	0	11 158 929	0	0	0	0	0
	<b>УСЬОГО</b>	<b>63 616 151</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>63 616 151</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

##### 3) дебіторська заборгованість у 2023-2024 роках:

(грн.)



Код Економічної класифікації видатків бюджету / код Класифікації кредитування бюджету	Найменування	Затверджено з урахуванням змін	Касові видатки / надання кредитів	Дебіторська заборгованість на 01.01.2023	Дебіторська заборгованість на 01.01.2024	Очікувана дебіторська заборгованість на 01.01.2025	Причини виникнення заборгованості	Вжиті заходи щодо ліквідації заборгованості
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2111	Заробітна плата	39 934 801	39 934 801	0	0	0		
2120	Нарахування на оплату праці	8 583 534	8 583 534	0	0	0		
	<b>УСЬОГО</b>	<b>48 518 335</b>	<b>48 518 335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

#### 4) аналіз управління бюджетними зобов'язаннями та пропозиції щодо упорядкування бюджетних зобов'язань у 2025 році


За бюджетною програмою КПКВК 0611033 "Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції" спеціалізовані заклади загальної середньої освіти фінансуються відповідно зареєстрованим зобов'язанням в органах Державної казначейської служби України, а також затверджених кошторисних призначень на відповідний бюджетний рік. Станом на 01.01.2024 рік кредиторська заборгованість відсутня. Станом на 01.01.2025 рік не планується утворення можливої кредиторської заборгованості.

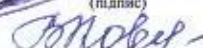
#### 15. Підстави та обґрунтування видатків спеціального фонду на 2025 рік та на 2026 - 2027 роки за рахунок надходжень до спеціального фонду, аналіз результатів, досягнутих внаслідок використання коштів спеціального фонду бюджету у 2024 році, та очікувані результати у 2025 році.

За бюджетною програмою КПКВК 0611033 "Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції" на 2025 рік видатки за рахунок спеціального фонду не плануються.

Директор Департаменту гуманітарної політики облдержадміністрації

Головний бухгалтер

  
 (підпис) **В.В.БУНЯК** (прізвище та ініціали)

  
 (підпис) **В.М. КОВАЛЬСЬКА** (прізвище та ініціали)