

Міністерство освіти і науки України
Державна наукова установа «Інститут освітньої аналітики»

Визначення структури
фінансування видатків у розрізі бюджетів
центрального та місцевого рівня
(за визначеним переліком
місцевих органів)



ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
Структура фінансування видатків у розрізі бюджетів центрального та місцевого рівня (за визначеним переліком місцевих органів).....	4
ВИСНОВКИ.....	11
ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ.....	14
ДОДАТОК.....	15

ВСТУП

За оцінками Асоціації міст України, щорічний обсяг недофінансування державою освіти протягом останніх 5 років складає близько 15-20 % від потреби. Відповідно, органи місцевого самоврядування дофінансовують заклади освіти зі своїх бюджетів [1]. Це відбувається через відсутність визначених обґрунтованих нормативів фінансування делегованих повноважень у галузі освіти з урахуванням реальних потреб органів місцевого самоврядування.

Проблеми фінансування освіти полягають у неефективному використанні бюджетних коштів; фінансуванні не самої освіти, а закладів освіти; неефективній структурі видатків бюджету тощо. Оскільки фінансування освіти в Україні здійснюється в основному за рахунок коштів бюджетів різних рівнів, то насамперед слід говорити про бюджетну децентралізацію освіти, яка проявляється не лише у фінансовій самостійності, але й у чіткому визначенні видаткових повноважень місцевих органів влади із закріпленням відповідальності за надання конкретних видів послуг та усуненні дублювання повноважень органів влади різних рівнів.

Оскільки недофінансування сфери освіти поєднується з неефективним використанням бюджетних коштів, виникає необхідність дослідити структуру фінансування видатків у розрізі бюджетів центрального та місцевого рівнів, що дозволить окреслити напрями вдосконалення механізмів фінансування системи загальної середньої освіти в Україні.

Структура фінансування видатків у розрізі бюджетів центрального та місцевого рівня (за визначеним переліком місцевих органів)

Особливості правових засобів регулювання фінансування видатків на освіту обумовлено суб'єктним складом. В галузі фінансового регулювання це стосується таких учасників як держава (як правило, виступає в особі уповноваженого органу: Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Міністерства освіти і науки України, місцевої державної адміністрації або іншого органу виконавчої влади); адміністративно-територіальні утворення (Автономна Республіка Крим, області, міста, райони, селища, села, об'єднані територіальні громади); юридичні особи (заклади вищої освіти державної та комунальної власності, приватні заклади вищої освіти за умови отримання бюджетних асигнувань з Державного або місцевих бюджетів, заклади професійно-технічної освіти, загальноосвітні установи, наукові установи).

Учасниками фінансових правовідносин (суб'єктами фінансових правовідносин) в галузі видатків бюджету на освіту є Міністерство фінансів України як фінансовий орган, який складає розпис видатків бюджету, відкриває фінансування, здійснює постійний контроль за використанням бюджетних асигнувань та Міністерство освіти і науки України як розпорядник бюджетних коштів. Суб'єктом, який бере безпосередню участь в регулюванні фінансування освіти, є Міністерство освіти і науки України.

В Бюджетному кодексі України проведено законодавче розмежування та закріплення за Державним і місцевими бюджетами видатків на виконання повноважень. Формування видатків державного бюджету пов'язане із впровадженням програм і реалізацією функцій, які повинна виконувати держава згідно із Конституцією України та нормативно-правовими актами.

На практиці прослідковується існування колізії між повноваженнями органів державної влади та органів місцевого самоврядування, що підтверджується розумінням керівниками закладів загальної середньої освіти функцій місцевих органів управління освітою та визначенням ваги розподілу

цих функцій. Освітнє законодавство, на жаль, чітко не відокремлює повноваження місцевих органів державної виконавчої влади та органів місцевого самоврядування.

В якості інструментарію фінансування загальної середньої освіти застосовується освітня субвенція з Державного бюджету як трансферт місцевим бюджетам, порядок та умови надання якого визначаються Кабінетом Міністрів України. В результаті аналізу законодавчих норм та практичних аспектів фінансового забезпечення загальної середньої освіти з'ясовано, що починаючи з 2017 р. освітня субвенція спрямовується виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників. Слід підкреслити, що інші працівники сфери освіти, такі як адміністративно-господарський та навчально-допоміжний персонал, що приблизно складає 25 % від загальної чисельності, кошти з цієї субвенції не отримуватимуть [2]. Заклади загальної середньої освіти змушені функціонувати за принципами мінімальної достатності та багатоканального фінансування освіти, включаючи позабюджетні джерела, опираючись при цьому на підтримку місцевих органів влади, благодійних внесків юридичних та фізичних осіб.

Освітня субвенція розподіляється між відповідними бюджетами на основі формули, яка розробляється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері освіти та затверджується Кабінетом Міністрів України. Наприкінці 2017 р. Уряд України ухвалив рішення щодо затвердження нової формули розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами, яка враховує такі показники як кількість учнів, особливості території і відповідає вимогам Бюджетного кодексу, де визначено, що освітня субвенція спрямовується на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників у закладах загальної середньої освіти та закладах професійно-технічної і вищої освіти I-II р. а. в частині забезпечення видатків на здобуття повної загальної середньої освіти. Розподіл обсягу освітньої субвенції між місцевими бюджетами здійснюється на підставі розрахункового показника фінансового нормативу бюджетної забезпеченості,

контингенту учнів, навчального плану, заробітної плати вчителя, коригуючих коефіцієнтів [3].

Кабінет Міністрів України за погодженням з Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету здійснює розподіл резерву освітньої субвенції та може визначати напрями використання таких коштів.

Формально можна стверджувати, що в Україні запроваджено модель фінансування освіти за принципом «кошти ідуть за учнем», як це притаманно багатьом європейським країнам.

Останні дослідження доводять про необхідність удосконалення формули розподілу освітньої субвенції, яка була затверджена постановою КМУ у грудні 2017 року.

Оскільки починаючи з 2017 р. кошти освітньої субвенції спрямовуються виключно на оплату праці педагогічних працівників, альтернативним варіантом базового параметра розподілу освітньої субвенції могло би стати фінансове забезпечення заробітної плати вчителя та використання низки коригувальних коефіцієнтів за навчальними планами, що визначають нормативні умови оплати праці у відповідних групах закладів освіти.

Викладене вище дозволяє також зробити висновок щодо необхідності забезпечення переходу до формування місцевих бюджетів в сегменті загальної середньої освіти з урахуванням параметрів результативності освітніх послуг та запровадження механізмів фінансування, які спрямовані як на продуцентів освітніх послуг, так і їх споживачів.

Аналіз нормативно-правового забезпечення фінансування сфери освіти підтверджує: фактично повна відповідальність за фінансування усіх закладів загальної середньої освіти покладена на місцеве самоврядування.

Обсяг фінансових ресурсів для районних бюджетів (у тому числі, і для загальної середньої освіти) визначається за параметрами розподілу освітньої субвенції відповідно до Статті 103² Бюджетного кодексу. При цьому, вартість поточного утримання одного учня визначається шляхом ділення поточних видатків за відповідний рік на кількість учнів. Вартість поточного утримання

одного учня (вихованця) залежить від багатьох чинників, зокрема: вартості комунальних послуг; середньої наповнюваності класів; загального фонду оплати праці навчального закладу (на це впливає, зокрема, тип навчального закладу та кваліфікація вчителів); технічного стану приміщень; вартості харчування дітей; суми коштів, які виділяють додатково. Зменшення наповнюваності класів, спричинене демографічними факторами, призводить до значного підвищення вартості утримання закладів загальної середньої освіти та неефективного використання коштів.

В додатку наведено узагальнені статистичні дані Державної служби статистики України за 2016 р. щодо допоміжних рахунків освіти України, розподілу витрат на освіту по провайдерах (постачальниках послуг) середньої і вищої освіти та функціях, розподілу витрат на освіту по фінансуючих організаціях (джерелах фінансування) та провайдерах (постачальниках послуг) середньої і вищої освіти, розподілу витрат на середню і вищу освіту по фінансуючих організаціях (фінансових агентах) та функціях.

Як свідчать наведені статдані, наразі основними фінансуючими організаціями в Україні є адміністратори бюджету (центральні та регіональні/місцеві урядові установи) та приватний (недержавний) сектор, представлений домогосподарствами. Міністерство освіти і науки як адміністратор центрального бюджету у 2016 р. контролювало 79,6 % центрального фінансування (22,2% всіх витрат державного сектора), тоді як решта коштів розподілилась між Міністерством охорони здоров'я (9,8 %) та іншими центральними урядовими органами (Міністерством внутрішніх справ (4,5 %), Міністерством культури (2,3 %)). Решта фінансових посередників, з числа органів державного управління, контролювали лише 3,8 % коштів Державного бюджету, спрямованих на освіту. Але більш суттєву роль у розподілі коштів, спрямованих в систему освіти відігравали регіональні та місцеві органи управління, що здійснювали пряме фінансування освіти за рахунок коштів місцевих бюджетів, які в 2,6 рази перевищували кошти з

Державного бюджету. Місцеві урядові структури розподіляли у 2016 році 72,1 % всіх державних фондів і 61,6 % загальних витрат на освіту.

Найбільші обсяги споживання фінансових ресурсів у 2016 р. характерні для навчальних закладів, що надавали освіту за рівнями МСКО 0-1 (дошкільна та початкова освіта) та МСКО 5-7 – 32,6 % та 35,8 % від загальних витрат на освіту відповідно.

Водночас, якщо серед постачальників послуг на рівні дошкільної освіти (МСКО 0) та початкової освіти (МСКО 1) кошти розподілялися приблизно однаково, то серед постачальників середньої освіти кошти, в основному, спрямовувались для забезпечення МСКО 2 (першого етапу середньої освіти) – 74,7 % від витрат на середню освіту. Слід відмітити, що постачальниками, які надавали послуги з отримання освітніх рівнів за МСКО 0-4 (дошкільна, початкова освіта, перший та другий етап середньої освіти та післясередня, не вища освіта), в основному, споживалися кошти, що надходили з державного сектора (88-96 %). Навчальні заклади, що здійснюють підготовку за освітніми рівнями МСКО 5-8 (перший та другий етап вищої освіти, післядипломна освіта), споживали кошти державного (70 %) та недержавного секторів (30 %).

У структурі витрат за фінансуючими організаціями та провайдерами послуг освіти спрямування коштів на дошкільну освіту (МСКО 0) серед органів державного управління характерне лише для Міністерства внутрішніх справ. Початкову освіту (МСКО 1) та перший і другий етап середньої освіти (МСКО 2-3) фінансували Міністерство освіти і науки та Міністерство культури; післясередню, не вищу освіту (МСКО 4) – Міністерство освіти і науки. Також слід зазначити, що в переважній більшості органи державного управління виділяли кошти на вищу освіту за рівнями МСКО 5-7 (МОН, МВС, Мінкультури, МОЗ, ДФС). Поряд з цим регіональні та місцеві органи управління в основному спрямовували ресурси на фінансування дошкільної та початкової освіти (МСКО 0-1) і середньої освіти (МСКО 2-3) відповідно по 50,3 % та 38,4 % від витрат на освіту регіональних органів управління. Частка коштів, направлених на фінансування МСКО 4, МСКО 5-7

та МСКО 8 з боку зазначених регіональних органів становила відповідно 7,0 %; 3,9 % та 0,4 %.

Серед видів (заходів) освітніх послуг 74,9 % (104,9 млрд. грн) було витрачено на основні послуги у сфері освіти, 18,5 % – на другорядну діяльність в межах закладів освіти, 6,6 % – на другорядну діяльність, що пов'язана з навчанням.

Функціональна структура загальних витрат на освіту в 2016 р. за відсотковим розподілом витрат між видами послуг була такою:

- найбільші витрати (74,9 %) було спрямовано на послуги у сфері освіти;
- 2,1 % було витрачено на адміністративні послуги – комунальні, фінансові, відрядження, будівництво та ремонт (капітальні витрати);
- 6,4 % – на послуги харчування;
- 3,9 % – на фінансові послуги – трансферти населенню, стипендії, субсидії, поточні трансферти, капітальні трансферти;
- 2,1 % – на інвентар та обмундирування;
- 0,5 % – на підручники та канцелярські товари;
- 0,1 % – на іншу діяльність у сфері освіти.

Розподіл середніх витрат на навчання одного учня/студента за провайдерами та організаціями, що здійснюють фінансування, свідчить, що більшість витрат на освіту припадає на державний сектор. Так, витрати державного сектора на одного учня на початкову, перший та другий етап середньої освіти (МСКО 1-3) становили по 95,3 %. В абсолютному вимірі вартість основних послуг у сфері освіти у розрахунку на одного учня/студента становила 14 977 грн, другорядних – 3 695 грн, з яких витрати на харчування склали в середньому 1 264 грн, або 34% від витрат на другорядну діяльність.

Слід зазначити, що в Україні порівняно з розвиненими європейськими країнами досить низький рівень витрат у розрахунку на одного учня/студента (20 % від середніх витрат на учня/студента у країнах ЄС).

Фінансування середньої освіти (МСКО 1-3) в Україні здійснюється, в основному, за рахунок коштів місцевих бюджетів (95 % від загальних витрат на відповідний рівень освіти), які виділяються із державного бюджету відповідно до нормативів на одного учня, встановлених для певної території. Однією із вагомих причин браку коштів є зростання цін на енергоносії, що спричиняє збільшення витрат школи. Комунальні платежі складають 12 % поточних витрат державного сектора на заклади загальної середньої освіти. Через обмеженість фінансування його ледве вистачає, 75 % зазначених поточних витрат складають витрати на заробітну плату вчителям. Кошти, які вносять батьки у формі оплати спеціальних занять, підручників, харчування та інших матеріалів, не можуть вирішити проблему дефіцитних бюджетів шкіл. У 2016 р. обсяг платних послуг по утриманню дітей у школах склав 2 769,7 млн. грн, що в середньому становило 729 грн на одну дитину.

Наведені аналітичні викладки є підставою для висновку щодо необхідності підвищення якості фінансового забезпечення освітньої галузі в бюджетному секторі шляхом запровадження ефективних механізмів фінансування на державному та місцевих рівнях, посилення відповідальності з боку органів виконавчої влади та бюджетних закладів освіти за результативність використання бюджетних коштів.

Пріоритетним вектором реформ у фінансуванні бюджетного сектору української освіти є розроблення та запровадження концепту фінансування, орієнтованого на результат. Використання на практиці таких концептуальних засад державного фінансування має забезпечити прозорість, підконтрольність, забезпечення справедливості розподілу освітньої субвенції та підвищення ефективності використання виділених коштів. В такому контексті актуалізується питання оцінювання результативності витрачання бюджетних коштів через їх співвідношення з результатами освітньої діяльності.

ВИСНОВКИ

Структура фінансування видатків на загальну середню освіту в Україні у розрізі бюджетів центрального та місцевого рівнів обумовлена суб'єктивним складом фінансових правовідносин. Законодавче розмежування та закріплення за Державним і місцевими бюджетами видатків на виконання повноважень закріплено положеннями Бюджетного кодексу України. Проте, на практиці прослідковується існування колізії між повноваженнями органів державної влади та органів місцевого самоврядування, що підтверджується розумінням керівниками закладів загальної середньої освіти функцій місцевих органів управління освітою та визначенням ваги розподілу цих функцій. Освітнє законодавство, на жаль, чітко не відокремлює повноваження місцевих органів державної виконавчої влади та органів місцевого самоврядування.

В якості інструментарію фінансування загальної середньої освіти застосовується освітня субвенція з Державного бюджету як трансферт місцевим бюджетам, кошти якої починаючи з 2017 р. спрямовуються виключно на оплату праці педагогічних працівників. Тому альтернативним варіантом базового параметра розподілу освітньої субвенції могло би стати фінансове забезпечення заробітної плати вчителя та використання низки коригувальних коефіцієнтів за навчальними планами, що визначають нормативні умови оплати праці у відповідних групах закладів освіти. Фактично повна відповідальність за фінансування усіх закладів загальної середньої освіти покладена на місцеве самоврядування.

Основними організаціями, які здійснюють фінансування освітньої сфери в Україні, є адміністратори бюджету (центральні та регіональні/місцеві урядові установи) та приватний (недержавний) сектор, представлений домогосподарствами. Міністерство освіти і науки як адміністратор центрального бюджету контролює близько 80 % центрального фінансування (що становить більш як 20 % всіх витрат державного сектора).

Фінансування середньої освіти (МСКО 2-3) в Україні здійснюється, в основному, за рахунок коштів місцевих бюджетів (95 % від загальних витрат на відповідний рівень освіти), які виділяються із державного бюджету відповідно до нормативів на одного учня, встановлених для певної території. Кошти регіональних та місцевих органів управління, що здійснювали пряме фінансування освіти за рахунок коштів місцевих бюджетів, суттєво (у 2016 р. – у 2,6 рази) перевищують кошти з Державного бюджету. Найбільші обсяги споживання фінансових ресурсів у 2016 р. характерні для навчальних закладів, що надавали освіту за рівнями МСКО 0-1 (дошкільна та початкова освіта) та МСКО 5-7 (перший та другий етап вищої освіти, післядипломна освіта).

У структурі витрат за організаціями, що здійснюють фінансування, та провайдерами послуг освіти спрямування коштів на перший і другий етап середньої освіти (МСКО 2-3) характерно для Міністерства освіти і науки та Міністерства культури. Регіональні та місцеві органи управління на середню освіту (МСКО 2-3) спрямовували близько 40 % від загальних витрат з боку регіональних органів управління на освіту.

Переважна частина коштів (у 2016 р. – 74,9 %) витрачається на основні послуги у сфері освіти, 18,5 % – на другорядну діяльність в межах закладів освіти, 6,6 % – на другорядну діяльність, що пов'язана з навчанням.

Більшість витрат на перший та другий етап середньої освіти (МСКО 2-3), згідно з розподілом середніх витрат на навчання одного учня/студента за провайдерами та організаціями, що здійснюють фінансування, припадає на державний сектор – по 95,3 %. При цьому, вартість послуг у сфері освіти у розрахунку на одного учня/студента (яка у 2016 р. становила в частині основних послуг 14 977 грн, другорядних – 3 695 грн) залишається дуже низькою в порівнянні з розвиненими європейськими країнами (20 % від середніх витрат на учня/студента у країнах ЄС).

В сучасних умовах актуалізується проблема підвищення якості фінансового забезпечення освітньої галузі в бюджетному секторі шляхом запровадження ефективних механізмів фінансування на державному та

місцевих рівнях, посилити відповідальність з боку органів виконавчої влади та бюджетних закладів освіти за результативність використання бюджетних коштів. Пріоритетним вектором реформ у фінансуванні бюджетного сектору української освіти є розроблення та запровадження концепту фінансування, орієнтованого на результативність освітньої діяльності.

ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ

1. Асоціація міст України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.auc.org.ua/novyna/amu-vidstoyala-neobhidnist-rozrobky-i-zatverdzhennya-derzhavnyh-standartiv-i-normatyviv-u>
2. Бюджетний кодекс України : Кодекс від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
3. Про затвердження формули розподілу освітньої субвенції між місцевими бюджетами. Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1088 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1088-2017-%D0%BF>

ДОДАТОК

Таблиця 1 – Допоміжні рахунки освіти України за 2012-2016 роки

	2012	2013	2014	2015	2016
Валовий внутрішній продукт у фактичних цінах (ВВП)	1 459 096 млн. грн	1 522 657 млн. грн	1 586 915 млн. грн	1 988 544 млн. грн	2 383 182 млн. грн
	US\$ 182 615,3 млн.	US\$ 190 570,3 млн.	US\$ 133 466,4 млн.	US\$ 91 050,5 млн.	US\$ 93 270,5 млн.
Загальні витрати на освіту	111 180,2 млн. грн	115 962,9 млн. грн	109 520,9 млн. грн	127 120,9 млн. грн	139970,5 млн. грн
	US\$ 13 914,9 млн.	US\$ 14 513,5 млн.	US\$ 9 211,2 млн.	US\$ 5 820,6 млн.	US\$ 5 478,3 млн.
Середні витрати на одного учня/студента	13 512,8 грн	14 310,0 грн	15 547,6 грн	18 238,8 грн	19 993,8 грн
	US\$ 1 691,2	US\$ 1 791,0	US\$ 1 307,6	US\$ 835,1	US\$ 782,5
Загальні витрати на освіту як % від ВВП	7,62	7,62	6,90	6,39	5,8
Державні витрати на освіту як % від ВВП	6,44	6,42	5,87	5,34	5,01
Розподіл загальних витрат за фінансуючими організаціями, %					
Державні	84,6	84,3	85,1	83,5	85,4
Приватні компанії	0,7	0,8	0,8	0,7	0,7
Домогосподарства	14,7	14,9	14,1	15,8	13,9
Донори та інше	–	–	–	–	–
Розподіл загальних витрат за провайдером освіти, %					
Перший етап середньої освіти (МСКО 2)	17,8	17,7	18,1	18,0	18,7
Другий етап середньої освіти (МСКО 3)	8,0	7,5	6,9	6,5	6,3
Вища освіта (короткий цикл, бакалаврат або його еквівалент, магістратура або її еквівалент) (МСКО 5-7)	38,0	37,2	36,8	36,8	35,8
Розподіл загальних витрат за функціями освіти, %					
Послуги у сфері освіти	78,9	80,1	80,4	78,0	74,9
Другорядна діяльність в межах закладів освіти	15,6	15,0	14,7	16,8	18,5
Другорядна діяльність, що пов'язана з навчанням	5,5	4,9	4,9	5,2	6,6

Джерело: "Національні рахунки освіти України у 2016 році"

Таблиця 2 – Розподіл витрат на освіту по провайдерах (постачальниках послуг) середньої і вищої освіти та функціях, (тис. грн)

	Усього					2012 рік					2013 рік									
	ЕС.1	ЕС.2	ЕС.2.1	ЕС.2.2	ЕС.2.3	ЕС.3	ЕС.3.1	ЕС.3.2	ЕС.3.3	ЕС.3.4	ЕС.1	ЕС.2	ЕС.2.1	ЕС.2.2	ЕС.2.3	ЕС.3	ЕС.3.1	ЕС.3.2	ЕС.3.3	ЕС.3.4
Усього	111 180 167,7	87 662 619,6	35 110,1	7 559 899,4	9 773 566,1	6 148 972,6	2 119 454,4	52 983,5	1 040 958,3	2 935 576,4	17 368 575,6	17 368 575,6	35 110,1	7 559 899,4	9 773 566,1	6 148 972,6	2 119 454,4	52 983,5	1 040 958,3	2 935 576,4
ЕР.2	28 733	21 449	14 271,5	2 054 682,3	3 949 819,5	1 264 576,8	760 848,5	14 654,4	393 165,3	95 908,6	6 018 773,3	6 018 773,3	14 271,5	2 054 682,3	3 949 819,5	1 264 576,8	760 848,5	14 654,4	393 165,3	95 908,6
ЕР.2.1	19 753	14 746	9 811,5	1 412 564,9	2 715 444,9	869 378,6	523 072,5	10 074,7	270 295,6	65 935,8	4 137 821,3	4 137 821,3	9 811,5	1 412 564,9	2 715 444,9	869 378,6	523 072,5	10 074,7	270 295,6	65 935,8
ЕР.2.2	620,2	420,3	4 460,1	642 117,3	1 234 374,6	395 198,2	237 775,9	4 579,7	122 869,7	29 972,8	1 880 952,0	1 880 952,0	4 460,1	642 117,3	1 234 374,6	395 198,2	237 775,9	4 579,7	122 869,7	29 972,8
ЕР.4	42 218	37 700	2 419,7	2 005 629,7	352 504,8	2 157 310,5	669 242,8	3 869,1	394 714,0	1 089 484,6	2 360 554,2	2 360 554,2	2 419,7	2 005 629,7	352 504,8	2 157 310,5	669 242,8	3 869,1	394 714,0	1 089 484,6
ЕР.4.1	496,8	632,1	2 05,7	321 950,9	64 832,7	354 275,0	104 631,5	545,4	63 954,0	185 144,1	8 961 040,2	8 219 775,8	205,7	321 950,9	64 832,7	354 275,0	104 631,5	545,4	63 954,0	185 144,1
ЕР.4.2	33 257	29 480	2 214,0	1 683 678,7	287 672,1	1 803 035,4	564 611,3	3 323,6	330 760,0	904 340,5	1 973 564,8	1 973 564,8	2 214,0	1 683 678,7	287 672,1	1 803 035,4	564 611,3	3 323,6	330 760,0	904 340,5
ЕР.5	1 622 276,9	1 472 952,4	192,4	1 034,5	81 887,9	66 209,8	28 307,9	6 424,7	-	31 477,1	83 114,7	83 114,7	192,4	1 034,5	81 887,9	66 209,8	28 307,9	6 424,7	-	31 477,1
Усього	115 962 929,4	92 877 604,0	38 930,6	7 803 421,0	9 511 955,8	5 731 018,0	2 116 815,7	55 048,3	917 054,7	2 642 099,4	17 354 307,5	17 354 307,5	38 930,6	7 803 421,0	9 511 955,8	5 731 018,0	2 116 815,7	55 048,3	917 054,7	2 642 099,4
ЕР.2	29 164 311,9	22 204 646,7	17 111,0	2 108 863,6	3 644 118,1	1 189 572,6	758 798,2	14 576,4	341 027,4	75 170,7	5 770 092,6	5 770 092,6	17 111,0	2 108 863,6	3 644 118,1	1 189 572,6	758 798,2	14 576,4	341 027,4	75 170,7
ЕР.2.1	20 519 458,3	15 622 769,4	12 039,0	1 483 756,5	2 563 932,5	836 960,8	533 876,0	10 255,7	239 940,4	52 888,7	4 059 728,0	4 059 728,0	12 039,0	1 483 756,5	2 563 932,5	836 960,8	533 876,0	10 255,7	239 940,4	52 888,7
ЕР.2.2	8 644 853,7	6 581 877,2	5 072,0	625 107,1	1 080 185,5	352 611,8	224 922,1	4 320,7	101 087,0	22 282,0	1 710 364,6	1 710 364,6	5 072,0	625 107,1	1 080 185,5	352 611,8	224 922,1	4 320,7	101 087,0	22 282,0
ЕР.4	43 100 911,7	39 146 252,8	2 232,3	1 897 138,9	358 955,9	1 696 331,8	631 896,1	4 035,4	343 438,4	716 961,8	2 258 327,1	2 258 327,1	2 232,3	1 897 138,9	358 955,9	1 696 331,8	631 896,1	4 035,4	343 438,4	716 961,8
ЕР.4.1	9 387 703,0	8 723 313,6	217,9	307 308,9	61 338,1	295 524,4	98 023,2	393,7	56 149,7	140 957	368 864,9	368 864,9	217,9	307 308,9	61 338,1	295 524,4	98 023,2	393,7	56 149,7	140 957
ЕР.4.2	33 713 208,7	30 422 939,2	2 014,3	1 589 830,0	297 617,8	1 400 807,3	533 872,9	3 641,7	287 288,8	576 003,9	1 889 462,2	1 889 462,2	2 014,3	1 589 830,0	297 617,8	1 400 807,3	533 872,9	3 641,7	287 288,8	576 003,9
ЕР.5	2 007 474,9	1 851 668,8	73,4 555,3	-	76 157,5	79 019,9	29 965,1	7 307,6	-	41 747,2	76 786,3	76 786,3	73,4 555,3	-	76 157,5	79 019,9	29 965,1	7 307,6	-	41 747,2

	Усього		ЕС.1	ЕС.2	ЕС.2.1	ЕС.2.2	ЕС.2.3	ЕС.3	ЕС.3.1	ЕС.3.2	ЕС.3.3	ЕС.3.4
	Перший етап середньої освіти/ Другий етап базової освіти	Другий етап середньої освіти										
Усього	109 520 939,4	88 102 852,6	16 023 770,4	35 304,1	7 339 925,1	8 648 541,3	5 394 316,4	2 013 533,3	59 663,7	857 533,2	2 463 586,3	
ЕР.2	27 418 724,4	21 000 373,6	5 288 728,3	14 403,1	2 013 044,3	3 261 281,0	1 129 622,5	734 265,8	17 840,7	325 776,0	51 740,0	
ЕР.2.1	19 816 995,1	15 178 105,8	3 822 450,0	10 409,9	1 454 936,0	2 357 104,2	816 439,3	530 693,6	12 894,4	235 455,9	37 395,3	
ЕР.2.2	7 601 729,4	5 822 267,8	1 466 278,3	3 993,2	558 108,3	904 176,8	313 183,2	203 572,2	4 946,3	90 320,1	14 344,7	
ЕР.4	40 256 579,6	36 902 242,9	1 850 494,5	2 656,3	1 575 345,0	272 493,2	1 503 842,2	521 245,8	5 313,8	302 290,0	674 992,5	
ЕР.4.1	8 710 229,7	8 173 816,1	279 340,9	173,9	234 615,4	44 551,5	257 072,7	76 222,5	447,5	45 821,0	134 581,7	
ЕР.4.2	31 546 349,9	28 728 426,8	1 571 153,6	2 482,3	1 340 729,6	227 941,6	1 246 769,5	445 023,3	4 866,4	256 469,1	540 410,7	
ЕР.5	1 754 765,3	1 618 724,6	67 474,0	57,1	380,9	67 036,0	68 566,6	26 407,2	6 369,8	-	35 789,6	
Усього	127 120 928,4	99 113 068,7	21 448 505,4	43 674,5	8 214 269,4	13 190 561,5	6 559 354,3	2 513 586,1	119 596,0	613 318,9	3 312 853,3	
ЕР.2	31 080 556,8	22 471 659,1	7 215 175,9	17 905,8	2 226 664,1	4 970 606,0	1 393 721,8	940 299,6	40 969,8	224 440,9	188 011,6	
ЕР.2.1	22 826 329,0	16 503 741,8	5 299 003,5	13 150,4	1 635 317,1	3 650 535,9	1 023 583,8	690 579,3	30 089,2	164 834,9	138 080,4	
ЕР.2.2	8 254 227,8	5 967 917,3	1 916 172,4	4 755,3	591 347,0	1 320 070,1	370 138,1	249 720,3	10 880,6	59 606,0	49 931,2	
ЕР.4	46 833 653,3	42 992 822,7	1 912 677,8	2 772,3	1 546 037,3	363 868,2	1 928 152,8	507 345,9	6 357,1	221 641,6	1 192 808,2	
ЕР.4.1	9 656 486,2	9 087 969,9	288 269,6	236,5	214 867,1	73 166,0	280 246,7	72 200,0	425,1	32 560,1	175 061,6	
ЕР.4.2	37 177 167,1	33 904 852,8	1 624 408,2	2 535,8	1 331 170,2	290 702,2	1 647 906,1	435 145,9	5 932,1	189 081,5	1 017 746,6	
ЕР.5	1 933 995,5	1 766 236,4	87 926,4	32,3	652,0	87 242,1	79 832,7	32 566,6	7 447,3	-	39 818,8	

2014 рік

2015 рік

Код	Усього		ЕС.1	ЕС.2	ЕС.2.1	ЕС.2.2	ЕС.2.3	ЕС.3	ЕС.3.1	ЕС.3.2	ЕС.3.3	ЕС.3.4
	Перший етап середньої освіти (МСКО 2)	Другий етап середньої освіти (МСКО 3)	Послуги у сфері освіти	Другорядна діяльність у межах закладів освіти	Медичні послуги	Послуги харчування	Адміністративні послуги/вирядження, будівництво та ремонт (капітальні витрати)	Другорядна діяльність, що пов'язана з навчанням	Інвентар та обмундировування	Транспортні послуги	Підручники та канцелярські товари	Фінансові послуги/трансперти, капітальні
Усього	139 970 540,0	104 850 505,2	25 866 871,9	57 135,0	8 848 605,1	16 961 131,9	9 253 162,9	2 973 009,5	96 030,0	730 219,8	5 453 903,5	
EP.2.1	26 108 750,4	18 068 111,1	6 771 807,9	16 465,7	1 764 863,6	4 990 478,6	1 268 831,4	831 331,8	23 389,5	203 742,3	210 367,8	
EP.2.2	8 856 726,4	6 129 145,0	2 297 162,8	5 585,6	598 684,9	1 692 892,3	430 418,7	282 008,1	7 934,3	69 114,4	71 361,9	
EP.4	50 076 559,8	44 157 991,6	1 993 684,8	4 305,6	1 539 771,6	449 607,6	3 924 883,5	519 821,1	6 420,9	251 348,2	3 147 293,3	
EP.5	2 267 382,0	2 066 049,6	108 446,4	49,9	626,0	107 770,5	92 886,0	37 563,9	10 319,9	0,0	45 002,2	

Джерело: "Національні рахунки освіти України у 2016 році"

	Усього	ЕР.2		ЕР.2.1	ЕР.2.2	ЕР.4	ЕР.4.1	ЕР.4.2	ЕР.5
		Середня освіта							
2014 рік									
	Усього	109 520 939,4	27 418 724,4	19 816 995,1	7 601 729,4	40 256 579,6	8 710 229,7	31 546 349,9	1 754 765,3
ЕФ.1	Державний сектор	93 230 306,4	25 950 838,0	18 756 074,1	7 194 763,8	28 491 331,5	6 967 644,9	21 523 686,6	893 118,1
ЕФ.1.1	Центральний уряд	28 146 307,2	324 090,8	234 237,9	89 852,8	25 675 350,5	4 505 466,6	21 169 883,9	539 834,1
ЕФ.1.1.1	Міністерство освіти і науки України	21 307 198,4	276 960,	1 200 174,0	76 786,0	19 532 319,4	3 511 236,8	16 021 082,6	23 683,7
ЕФ.1.2	Обласні бюджети/ Місцевий уряд	65 083 999,2	25 626 747,2	18 521 836,2	7 104 911,0	2 815 981,0	2 462 178,3	353 802,7	353 284,1
ЕФ.2	Недержавний сектор	16 290 633,0	1 467 886,5	1 060 920,9	406 965,5	11 765 248,1	1 742 584,8	10 022 663,3	861 647,2
ЕФ.2.1	Приватні фірми та корпорації	886 919,3	5 667,1	4 096,0	1 571,2	538 957,2	80 169,4	458 787,8	216 049,9
ЕФ.2.2	Домашні господарства	15 403 713,7	1 462 219,3	1 056 825,0	405 394,3	11 226 290,9	1 662 415,4	9 563 875,5	645 597,3
2015 рік									
	Усього	127 120 928,4	31 080 556,8	22 826 329,0	8 254 227,8	46 833 653,3	9 656 486,2	37 177 167,1	1 933 995,5
ЕФ.1	Державний сектор	106 178 650,5	29 539 583,1	21 694 599,8	7 844 983,3	31 056 475,2	7 401 780,7	23 654 694,6	952 480,9
ЕФ.1.1	Центральний уряд	29 211 106,4	219 174,3	160 967,0	58 207,3	28 026 716,9	4 742 692,4 23	284 024,5	589 593,7
ЕФ.1.1.1	Міністерство освіти і науки України	23 801 151,6	168 967,3	124 093,8	44 873,5	23 366 412,1	4 668 386,2	18 698 025,9	22 564,8
ЕФ.1.2	Обласні бюджети/ Місцевий уряд	76 967 544,1	29 320 408,8	21 533 632,8	7 786 776,0	3 029 758,3	659 088,2	2 370 670,1	362 887,2
ЕФ.2	Недержавний сектор	20 942 277,9	1 540 973,7	1 131 729,2	409 244,5	15 777 178,0	2 254 705,5	13 522 472,5	981 514,6
ЕФ.2.1	Приватні фірми та корпорації	929 329,3	11 508,8	8 452,3	3 056,4	524 829,7	75 232,6	449 597,1	233 315,5
ЕФ.2.2	Домашні господарства	20 012 948,	1 529 465,0	1 123 276,9	406 188,1	15 252 348,3	2 179 472,9	13 072 875,4	748 199,1

	Усього	ЕР.2.1 Перший етап середньої освіти (МСКО 2)	ЕР.2.2 Другий етап середньої освіти (МСКО 3)	ЕР.4 Вища освіта (короткий цикл, бакалаврат або його еквівалент, магістратура або її еквівалент) (МСКО 5- 7)	ЕР.5 Докторантура або її еквівалент (МСКО 8)
2016 рік					
	Усього	26 108 750,4	8 856 726,4	50 076 559,9	2 267 382,0
ЕФ.1	Державний сектор	119 501 628,8	8 442 085,8	35 339 696,0	1 058 942,6
ЕФ.1.1	Центральний уряд	33 341 413,3	66 045,5	31 975 467,7	677 013,5
ЕФ.1.1.1	Міністерство освіти і науки України	26 540 467,4	53 115,2	26 019 777,9	29 687,9
ЕФ.1.2	Обласні бюджети/ Місцевий уряд	86 160 215,4	8 376 040,3	3 364 228,3	381 929,1
ЕФ.2	Недержавний сектор	20 468 911,2	414 640,6	14 736 863,9	1 208 439,4
ЕФ.2.1	Приватні фірми та корпорації	1 044 382,6	2 974,6	1 575 122,7	257 424,1
ЕФ.2.2	Домашні господарства	19 424 528,6	411 666,0	14 161 741,2	951 015,3

Джерело: "Національні рахунки освіти України у 2016 році"

Таблиця 4 – Розподіл витрат на середню і вищу освіту по фінансуючих організаціях (фінансових агентствах) та функціях (пис. грн)

	Усього	2012 рік										ЕС.3.4
		ЕС.1	ЕС.2	ЕС.2.1	ЕС.2.2	ЕС.2.3	ЕС.3	ЕС.3.1	ЕС.3.2	ЕС.3.3	ЕС.3.4	
		ЕС.1	ЕС.2	ЕС.2.1	ЕС.2.2	ЕС.2.3	ЕС.3	ЕС.3.1	ЕС.3.2	ЕС.3.3	ЕС.3.4	
	Усього	Послуги у сфері освіти	Другорядна діяльність у межах закладів освіти	Медичні послуги	Послуги харчування	Адміністративні послуги/Комунальні, вхідні, вхідні, будівництво та ремонт (капітальні витрати)	Другорядна діяльність, що пов'язана з навчанням	Інвентар та обмундировання	Транспортні послуги	Підручники та канцелярські товари	Фінансові послуги, трансферти населенню, стипендії, субсидії, капітальні трансферти	
Усього	111 180 167,7	87 662 619,6	17 368 575,6	35 110,1	7 559 899,4	9 773 566,1	6 148 972,6	2 119 454,4	52 983,5	1 040 958,3	2 935 576,4	
ЕФ.1	Державний сектор	75 800 660,2	13 953 112,5	35 110,1 4	432 148,4	9 485 854,0	4 251 359,0	652 369,4	52 983,5	610 429,6	2 935 576,4	
ЕФ.1.1	Центральний уряд	26 819 818,6	468 543,0	3 063,0	162 006,6	303 473,4	1 811 608,1	58 457,7	13 564,8	609 655,1	1 129 930,5	
ЕФ.1.2	Обласні бюджети/ Місцевий уряд	48 980 841,6	13 484 569,5	32 047,1	4 270 141,7	9 182 380,6	2 439 750,9	593 911,7	39 418,7	774,5	1 805 645,9	
ЕФ.2	Недержавний сектор	11 861 959,4	3 415 463,1	-	3 127 751,0	287 712,1	1 897 613,6	1 467 084,9	-	430 528,7	-	
ЕФ.2.1	Приватні фірми та корпорації	832 362,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ЕФ.2.2	Домашні господарства	11 029 596,9	3 415 463,1	-	3 127 751,0	287 712,1	1 897 613,6	1 467 084,9	-	430 528,7	-	
		2013 рік										
Усього	115 962 929,4	92 877 604,0	17 354 307,5	38 930,6	7 803 421,0	9 511 955,8	5 731 018,0	2 116 815,7	55 048,3	917 054,7	2 642 099,4	
ЕФ.1	Державний сектор	79 797 002,2	14 066 625,3	38 930,6	4 792 711,5	9 234 983,1	3 889 372,4	692 545,5	55 048,3	499 679,3	2 642 099,4	
ЕФ.1.1	Центральний уряд	27 824 487,8	579 771,5	2 901,7	159 935,8	416 934,0	1 459 239,6	58 606,4	15 170,2	498 167,7	887 295,3	
ЕФ.1.2	Обласні бюджети/ Місцевий уряд	51 972 514,3	13 486 853,8	36 028,9	4 632 775,7	8 818 049,2	2 430 132,8	633 939,1	39 878,1	1 511,6	1 754 804,0	
ЕФ.2	Недержавний сектор	13 080 601,8	3 287 682,2	-	3 010 709,5	276 972,7	1 841 645,6	1 424 270,2	-	417 375,4	-	
ЕФ.2.1	Приватні фірми та корпорації	884 188,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ЕФ.2.2	Домашні господарства	12 196 413,7	3 287 682,2	-	3 010 709,5	276 972,7	1 841 645,6	1 424 270,2	-	417 375,4	-	

	Усього	ЕС.1		ЕС.2	ЕС.2.1		ЕС.2.2	ЕС.2.3	ЕС.3	ЕС.3.1	ЕС.3.2	ЕС.3.3	ЕС.3.4
		Послуги у сфері освіти	Другорядна діяльність у межах закладів освіти		Медичні послуги	Послуги харчування							
2014 рік													
	109 520 939,4	88 102 852,6	16 023 770,4	35 304,1	7 339 925,1	8 648 541,3	5 394 316,4	2 013 533,3	59 663,7	857 533,2	2 463 586,3		
EF.1	93 230 306,4	76 180 752,2	13 238 094,2	35 304,1	4 789 629,7	8 413 160,4	3 811 460,1	788 530,9	59 663,7	499 679,3	2 463 586,3		
EF.1.1	28 146 307,2	26 287 701,1	453 839,9	3 274,1	159 382,6	291 183,1	1 404 766,3	51 833,1	14 565,6	498 167,7	840 199,8		
EF.1.2	65 083 999,2	49 893 051,1	12 784 254,3	32 029,9	4 630 247,1	8 121 977,3	2 406 693,8	736 697,8	45 098,0	1 511,6	1 623 386,5		
EF.2	16 290 633,0	11 922 100,4	2 785 676,2	-	2 550 295,4	235 380,8	1 582 856,4	1 225 002,4	-	357 854,0	-		
EF.2.1	886 919,3	886 919,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
EF.2.2	15 403 713,7	11 035 181,1	2 785 676,2	-	2 550 295,4	235 380,8	1 582 856,4	1 225 002,4	-	357 854,0	-		
2015 рік													
	127 120 928,4	99 113 068,7	21 448 505,4	43 674,5	8 214 269,4	13 190 561,5	6 559 354,3	2 513 586,1	119 596,0	613 318,9	3 312 853,3		
EF.1	106 178 650,5	82 430 902,1	18 742 000,8	43 674,5	5 736 795,7	12 961 530,6	5 005 747,6	1 310 664,2	119 596,0	262 634,1	3 312 853,3		
EF.1.1	29 211 106,4	27 338 848,2	454 049,5	2 904,6	160 026,6	291 118,3	1 418 208,8	55 334,3	13 204,9	262 168,8	1 087 500,8		
EF.1.2	76 967 544,1	55 092 054,0	18 287 951,3	40 769,9	5 576 769,1	12 670 412,3	3 587 538,8	1 255 329,9	106 391,1	465,3 2	2 225 352,5		
EF.2	20 942 277,9	16 682 166,6	2 706 504,6	-	2 477 473,7	229 030,9	1 553 606,7	1 202 921,9	-	350 684,8	-		
EF.2.1	929 329,3	929 329,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
EF.2.2	20 012 948,6	15 752 837,3	2 706 504,6	-	2 477 473,7	229 030,9	1 553 606,7	1 202 921,9	-	350 684,8	-		

	Усього		ЕС.1	ЕС.2	ЕС.2.1	ЕС.2.2	ЕС.2.3	ЕС.3	ЕС.3.1	ЕС.3.2	ЕС.3.3	ЕС.3.4
			Послуги у сфері освіти	Другорядна діяльність у межах закладів освіти	Медичні послуги	Послуги харчування	Адміністративні послуги/ Комуніальні, відрядження, будівництво та ремонт (капітальні витрати)	Другорядна діяльність, що пов'язана з навчанням	Інвентар та обмундировання	Транспортні послуги	Підручники та канцелярські товари	Фінансові послуги/ стипендії, субсидії, поточні трансферти, капітальні трансферти
	2016 рік											
Усього	139 970 540,0	104 850 505,2	25 866 871,9	57 135,0	8 848 605,1	16 961 131,9	9 253 162,9	2 973 009,5	96 030,0	730 219,8	5 453 903,5	
EF.1	Державний сектор	119 501 628,8	88 634 686,9	23 169 946,7	57 135,0	6 380 358,1	7 696 995,2	1 767 798,1	96 030,0	379 263,5	5 453 903,5	
EF.1.1	Центральний уряд	33 341 413,4	29 443 692,4	538 822,5	4 256,0	167 451,5	3 358 898,5	78 286,7	15 999,6	352 829,0	2 911 783,1	
EF.1.2	Обласні бюджети/ Місцевий уряд	86 160 215,4	59 190 994,5	22 631 124,2	52 879,0	6 212 906,6	4 338 096,7	1 689 511,4	80 030,5	26 434,5	2 542 120,4	
EF.2	Недержавний сектор	20 468 911,2	16 215 818,3	2 696 925,2	-	2 468 247,0	1 556 167,7	1 205 211,4	-	350 956,3	-	
EF.2.1	Приватні фірми та корпорації	1 044 382,6	1 044 382,6	-	-	-	-	-	-	-	-	
EF.2.2	Домашні господарства	19 424 528,6	15 171 435,7	2 696 925,2	-	2 468 247,0	1 556 167,7	1 205 211,4	-	350 956,3	-	

Джерело: "Національні рахунки освіти України у 2016 році"