

Пояснювальна записка

щодо змін фінансового плану
Комунального некомерційного підприємства
«Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької міської ради» на
2023 рік

На виконання вимог Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансового плану комунальними некомерційними підприємствами охорони здоров'я Арцизької міської ради, затвердженого рішенням Арцизької міської ради від 26 січня 2021 року № 145-VIII (зі змінами), КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької міської ради» пропонує внести зміни до фінансового плану на 2023 рік.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2023 рік зменшити на 2147,2 тис. грн. за рахунок:

1. Зменшення доходу від основної діяльності підприємства на 1460,1 тис. грн., у т.ч. за рахунок:

- зменшення коштів від медичного обслуговування населення за договорами з НСЗУ згідно з державною програмою медичних гарантій на 284,1 тис.грн_у зв'язку зі зменшенням фінансування від НСЗУ.

- зменшення фактичних витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 1468,0тис.грн за рахунок місцевого бюджету. Кошти які було витрачено на закупівлю твердого палива будуть вважатися доходом після його використання;

- збільшення коштів місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази на 292,0 тис. грн. у зв'язку зі збільшенням фінансування на закупівлю електрокардіографу для Задунаївської СЛА ЗПСМ та додатковим фінансуванням іншої субвенції на капітальний ремонт ФАПу с.Долинівка;

2. Зменшення доходів з місцевого бюджету у IV кварталі за цільовими програмами на 73,1 тис. грн. у зв'язку з відсутністю лікарських кадрів та інтернів;

3. Зменшення іншого доходу від операційної діяльності у IV кварталі на 614,0 тис. грн.:

- дохід від оренди збільшено на 24,0 тис. грн.у зв'язку з передплатою відшкодувань від КНП«Одеський обласний центр екстреної медичної допомоги і медицини катастроф» Одеської обласної ради»;

- дохід за іншими джерелами власних надходжень зменшено на 638,0 тис. грн у зв'язку зі зменшенням централізованих поставчань.

Зміни доходної частини фінансового плану наведені у таблиці 1.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Фінансовий план на IV кв. 2023р	Фінансовий план за IV кв. 2023р	Відхилення +/- у IV кв. 2023р	Відхилення +/- за 2023р
Дохід(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) всього, у тому числі	100	11 230,8	9 083,6	-2 147,2	-2 147,2
від основної діяльності, у тому числі, за рахунок:	110	10 467,9	9 007,8	-1 460,1	-1 460,1
коштів від медичного обслуговування населення за договорами з НСЗУ згідно з державною програмою медичних гарантій	111	6 145,0	5 860,9	-284,1	-284,1
Коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	112	1 941,5	473,5	-1 468,0	-1 468,0
Коштів місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази	113	693,3	985,3	+292,0	+292,0
дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у тому числі:	120	73,1	0,0	-73,1	-73,1
<i>районна програма підготовки лікарських кадрів для лікувальних закладів сільської мережі на 2022-2023 роки, інтерни</i>	121	73,1	0,0	-73,1	-73,1
інші доходи від операційної діяльності, в тому числі:	130	689,8	75,8	-614,0	-614,0
<i>доходи від операційної оренди активів, дохід від платних послуг</i>	131	32,0	56,0	+24,0	+24,0
<i>дохід за іншими джерелами власних надходжень</i>	132	657,8	19,8	-638,0	-638,0

Таблиця 1. Зміни доходної частини фінансового плану

Враховуючи зменшення доходної частини фінансового плану на 2023 рік, необхідно привести у відповідність видаткову частину.

За підсумками роботи підприємства у IV кварталі 2023 року та планових показників на 2023 рік в цілому (зі змінами), **витрати на 2023 рік зменшено на 2147,2 тис. грн.:**

Операційні витрати у IV кварталі 2023 доцільно зменшити на 2019,1 тис. грн. :

- витрати на оплату праці у IV кварталі зменшити на 1429,0 грн у зв'язку з тим, що не було додатково залучено лікаря та лікарів-інтернів до КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької міської ради, а також не була виплачена матеріальна допомога в кінці року, як планувалося;

- нарахування на заробітну плату у IV кварталі зменшити на 325,2 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням витрат на оплату праці;

- витрати на медикаменти та перев'язувальні матеріали у IV кварталі збільшити на 180,0 тис. грн., у зв'язку зі збільшенням гуманітарної допомоги;

- витрати на оплату послуг збільшити на 550,0 тис. грн. зв'язу з тим, що будівля ФАП с.Долинівка не знаходиться на балансі центру витрати з капітального ремонту відносяться до витрат на послуги з капітального ремонту;

- **витрати на комунальні послуги та енергоносії зменшити на 1459,9 тис. грн.:**

- зменшити витрати на електроенергію на 39,0 тис.грн.;
- збільшити витрати на водопостачання на 2,0 тис. грн.;
- зменшити витрати на тверде паливо на 1422,6 тис. грн. у зв'язку із фактичним використанням твердого палива у I кварталі 2024 року;
- витрати на викачку нечистот та вивіз побутових відходів зменшити на 0,3 тис. грн.;
- інші операційні витрати у IV кварталі збільшити на 465,0 тис. грн.:
- витрати на відрядження зменшити на 0,5 тис. грн.;
- витрати на відшкодування вартості пільгових ліків збільшити на 144,5 тис. грн. у зв'язку із виділенням фінансування (відповідно до рішення сесії Арцизької міської ради №1884-VIII від 22.09.2023р; №1969-VIII від 17.11.2023р) ;
- інші поточні видатки (податки) збільшити на 322,00 тис.грн у зв'язку зі збільшенням суми ПДВ;
- інші операційні витрати зменшити на 1,0 тис. грн. через відсутність додаткових коштів;
- інші неопераційні витрати збільшити на 37,7 тис.грн;
- витрати на амортизацію зменшити на 594,1 тис. грн..

Адміністративні витрати у IV кварталі зменшити на 165,8 тис. грн., у т.ч.:

- витрати на оплату праці зменшити на 123,5 тис. грн. у зв'язку з тим, що не була виплачена матеріальна допомога в кінці року, як планувалося;
- нарахування на заробітну плату зменшити на 8,7 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням витрат на оплату праці;
- витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентар зменшити на 2,0 тис. грн. через відсутність коштів;
- оплата послуг (крім комунальних) зменшити на 31,5 тис.грн;
- інші операційні витрати зменшити на 0,1 тис. грн.;
- видатки на відрядження зменшити на 0,1 тис. грн.;
- витрати на амортизацію збільшити на 13,3 тис. грн..

Зміни видаткової частини фінансового плану наведені у таблиці 2.

Тис. грн.

	Код рядка	Фінансовий план на IV кв. 2023р	Фінансовий план за IV кв. 2023р	Відхилення +/- у IV кв. 2023р	Відхилення +/- за 2023р
ВИТРАТИ		11230,8	9083,6	-2147,2	-2147,2
Операційні		10453,6	8434,5	-2019,1	-2019,1
Витрати на оплату праці	200	5580,6	4151,6	-1429,0	-1429,0
Нарахування на заробітну плату	210	1171,9	846,7	-325,2	-325,2
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	240	970,0	1150,0	+180,0	+180,0
Оплата послуг	250	230,0	780,0	+550,0	+550,0
Витрати на комунальні послуги та	260	1946,5	486,6	-1459,9	-1459,9

енергоносії, в т.ч.					
<i>Витрати на електроенергію</i>	261	154,2	115,2	-39,0	-39,0
<i>Витрати на водопостачання</i>	262	6,5	8,5	2,0	+2,0
<i>Витрати на тверде паливо</i>	264	1784,6	362,0	-1422,6	-1422,6
<i>Витрати на викачку нечистот та вивіз побутових відходів</i>	265	1,2	0,9	-0,3	-0,3
Інші операційні витрати	300	184,1	649,1	465,0	+465,0
Видатки на відрядження	307	2,5	2,0	-0,5	-0,5
Відшкодування вартості пільгових ліків, програма кадри	308	117,6	262,1	+144,5	+144,5
Інші поточні видатки (податки)	309	63,0	385,0	+322,0	+322,0
Інші операційні витрати	310	1,0		-1,0	-1,0
Інші неопераційні витрати	320		37,7	+37,7	+37,7
Амортизація	330	980,0	385,9	-594,1	-594,1
АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	340	777,2	611,4	-165,8	-165,8
<i>Витрати на оплату праці</i>	341	609,0	485,5	-123,5	-123,5
<i>Нарахування на заробітну плату</i>	342	115,7	107,0	-8,7	-8,7
<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	343	2,0		-2,0	-2,0
<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	344	50,0	18,5	-31,5	-31,5
<i>Інші операційні витрати</i>	350	0,5	0,4	-0,1	-0,1
<i>видатки на відрядження</i>	351	0,5	0,4	-0,1	-0,1
Амортизація	360	15,0	28,3	+13,3	+13,3
Інші неопераційні витрати	450		37,7	+37,7	+37,7

Таблиця 2. Зміни видаткової частини фінансового плану

Капітальні інвестиції у IV кварталі 2023 року зменшити на 1129,7 тис.грн

, у тому числі:

- придбання (виготовлення) основних засобів зменшити на 652,6 тис.грн;
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів збільшити на 56,8 тис. грн;
- придбання (створення) нематеріальних активів збільшити на 10,7 тис.грн;
- капітальний ремонт зменшити на 582,2 тис.грн.

3. Зміни капітальних інвестицій фінансового плану наведені у таблиці 3.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Фінансовий план на IV кв. 2023р	Фінансовий план за IV кв. 2023р	Відхилення +/- у IV кв. 2023р	Відхилення +/- за 2023р
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	510	1893,5	763,8	-1129,7	-1129,7
придбання (виготовлення) основних засобів	512	693,3	40,7	-652,6	-652,6
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	513		56,8	56,8	56,8
придбання (створення) нематеріальних активів	514	37,6	48,3	10,7	10,7
капітальний ремонт	516	1200,2	618,0	-582,2	-582,2

Таблиця 3. Зміни капітальних інвестицій фінансового плану

Директор КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької міської ради»

Людмила ФЕДОРОВА