

Пояснювальна записка

щодо змін фінансового плану
Комунального некомерційного підприємства
«Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької міської ради»
на 2024 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 2024 рік.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2024 рік збільшити на 2394,6 тис.грн. :

у I кварталі в 2024 році збільшити на 2394,6 тис. грн., у т.ч. за рахунок:

1. Зменшення доходу від основної діяльності підприємства на 813,0 тис.грн, а саме:

- збільшення *коштів з місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв* на 31,0 тис.грн у зв'язку зі збільшенням витрат пункту ВПО;

- зменшення *коштів з місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази* на 260,0 тис.грн, у зв'язку зі зменшенням фінансування;

- зменшення *коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства* у I кварталі 2024 року на 584,0 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням фінансування з місцевих бюджетів на закупівлю предметів, матеріалів, пально-мастильних матеріалів;

2. Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами зменшено на 70,2тис.грн у зв'язку з відсутністю лікарських кадрів та інтернів;

3. Інший дохід від операційної діяльності збільшити на 3277,8 тис.грн:

- *дохід за іншими джерелами власних надходжень* у I кварталі 2024 року збільшено на 3277,8 тис. грн у зв'язку зі значним збільшення централізованих поставок та гуманітарної допомоги.

Зміни доходної частини фінансового плану наведені у таблиці 1.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Фінансовий план на I кв. 2024р	Фінансовий план за I кв. 2024р	Відхилення +/- у I кв. 2024р	Відхилення +/- за 2024р
Дохід(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) всього, у тому числі	100	8 242,4	10 637,0	2 394,6	2 394,6
від основної діяльності, у тому числі, за рахунок:	110	7 255,0	6 442,0	-813,0	-813,0
Коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	112	89,1	120,1	31,0	31,0
Коштів місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази	113	290,5	30,5	-260,0	-260,0
Коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства	114	1 204,4	620,4	-584,0	-584,0
дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у тому числі:	120	70,2		-70,2	-70,2
<i>районна програма підготовки лікарських кадрів для лікувальних закладів сільської мережі на 2022-2024 роки, інтерни</i>	121	70,2		-70,2	-70,2
інші доходи від операційної діяльності, в тому числі:	130	917,2	4 195,0	3 277,8	3 277,8
<i>дохід за іншими джерелами власних надходжень</i>	132	867,2	4 145,0	3 277,8	3 277,8

Таблиця 1. Зміни доходної частини фінансового плану

Враховуючи збільшення доходної частини фінансового плану на 2024 рік, необхідно привести у відповідність видаткову частину.

За підсумками роботи підприємства у I кварталі 2024 року та планових показників на 2024 рік в цілому (зі змінами), **витрати збільшено на 2394,6 тис. грн.**

Операційні витрати у I кварталі 2024 доцільно збільшити на 2550,6 тис. грн.:

- витрати на оплату праці у I кварталі зменшити на 235,9 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, як планувалося;
- нарахування на заробітну плату у I кварталі зменшити на 20,0 тис.грн. у зв'язку зі зменшенням витрат на оплату праці.
- витрати на пально-мастильні матеріали у I кварталі зменшити на 81,1тис. грн;
- витрати на предмети, матеріали, обладнання та інвентар у I кварталі зменшити на 274,9 тис. грн у зв'язку зі зменшенням фінансування;
- медикаменти та перев'язувальні матеріали у I кварталі збільшити на 2489,2 тис. грн;
- витрати на комунальні послуги та енергоносії збільшити на 773,7 тис. грн.у зв'язку з фактичними витратами на тверде паливо;

- інші операційні витрати у I кварталі зменшити на 100,5 тис. грн.:

 - видатки на відрядження зменшити на 2,5 тис. грн.
 - витрати на відшкодування вартості пільгових ліків – збільшити на 15,8 тис. грн.;
 - інші поточні видатки (податки) зменшити на 115,0 тис. грн.;
 - інші операційні витрати збільшити на 1,2 тис. грн.;
 - витрати на амортизацію зменшити на 606,3 тис. грн.

Адміністративні витрати у I кварталі зменшити на 155,9 тис. грн., у т.ч.:

- витрати на оплату праці зменшити на 113,0 тис. грн. у зв'язку з тим, що не було підвищення окладів при підвищенні мінімальної заробітної плати;
- витрати, пов'язані з нарахуванням на заробітну плату зменшити на 40,0 тис. грн., у зв'язку у зв'язку зі зменшенням витрат на заробітну плату;
- витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентар зменшити на 2,5 тис. грн через відсутність коштів;
- інші операційні витрати зменшити на 2,5 тис. грн через відсутність коштів;
- видатки відрядження зменшити на 0,4 тис. грн через відсутність коштів;
- витрати на амортизацію зменшити на 3,2 тис. грн.

Зміни видаткової частини фінансового плану наведені у таблиці 2.

тис. грн.

	Код рядка	Фінансовий план на I кв. 2024р	Фінансовий план за I кв. 2024р	Відхилення +/- у I кв. 2024р	Відхилення +/- за 2024р
ВИТРАТИ		8242,4	10637,0	2394,6	2394,6
Операційні		7507,4	10058,0	2550,6	2550,6
Витрати на оплату праці	200	4655,9	4420,0	-235,9	-235,9
Нарахування на заробітну плату	210	945,2	925,2	-20,0	-20,0
Паливно-мастильні матеріали	220	176,1	95,0	-81,1	-81,1
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	230	300,0	25,1	-274,9	-274,9
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	240	908,5	3977,7	+2489,2	+2489,2
Оплата послуг	250	210,0	210,0	0,0	0,0
Витрати на комунальні послуги та енергоносії, в т.ч.	260	89,1	862,8	773,7	773,7
<i>Витрати на електроенергію</i>	261	75,0	100,0	25,0	25,0
<i>Витрати на водопостачання</i>	262	10,1	7,1	-3,0	-3,0
<i>Витрати на тверде паливо</i>	264		755,7	755,7	755,7
<i>Витрати на викачку нечистот та вивіз побутових відходів</i>	265	4,0		-4,0	-4,0
Інші операційні витрати	300	222,7	122,2	-100,5	-100,5
Видатки на відрядження	307	2,5		-2,5	-2,5
Відшкодування вартості пільгових ліків, програма кадри	308	70,2	86,0	15,8	15,8
Інші поточні видатки (податки)	309	150,0	35,0	-115,0	-115,0
Інші операційні витрати	310		1,2	1,2	1,2
Інші неопераційні витрати	320			0,0	0,0
Амортизація	330	980,0	373,7	-606,3	-606,3
АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	340	734,9	579,0	-155,9	-155,9

<i>Витрати на оплату праці</i>	341	598,7	485,7	-113,0	-113,0
<i>Нарахування на заробітну плату</i>	342	125,7	85,7	-40,0	-40,0
<i>Предмети, матеріали, обладнання та інвентар</i>	343	2,5		-2,5	-2,5
<i>Оплата послуг (крім комунальних)</i>	344	7,5	7,5	0,0	0,0
<i>Інші операційні витрати</i>	350	0,5	0,1	-0,4	-0,4
<i>видатки на відрядження</i>	351	0,5	0,1	-0,4	-0,4
Амортизація	360	10,0	6,8	-3,2	-3,2
Амортизація	460	990,0	380,5	-609,5	-609,5

Таблиця 2. Зміни видаткової частини фінансового плану

Капітальні інвестиції у I кварталі 2024 року зменшити на 249,7 тис.грн , у тому числі:

- придбання основних засобів зменшити на 259,1 тис. грн.;
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів збільшити на 5,4 тис. грн;
- придбання (створення) нематеріальних активів збільшити на 4,0 тис.грн;

Зміни капітальних інвестицій фінансового плану наведені у таблиці 3.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Фінансовий план на I кв. 2024р	Фінансовий план за I кв. 2024р	Відхилення +/- у I кв. 2024р	Відхилення +/- за 2024р
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	510	290,5	40,8	-249,7	-249,7
придбання (виготовлення) основних засобів	512	290,5	31,4	-259,1	-259,1
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	513		5,4	+5,4	+5,4
придбання (створення) нематеріальних активів	514		4,0	+4,0	+4,0

Таблиця 3. Зміни капітальних інвестицій фінансового плану

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

Людмила ФЕДОРОВА