

**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 835,1 тис.грн. :**

**у II кварталі в 2023 році зменшити на 835,1 тис. грн., у т.ч. за рахунок:**

1. Зменшення доходу від основної діяльності підприємства на 1013,0 тис.грн, а саме:

- зменшення *коштів від медичного обслуговування населення за договорами з НСЗУ згідно з державною програмою медичних гарантій* на 213,0 тис. грн у зв'язку зі зменшенням фінансування (планувалося укладання договору на медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій за пакетом «Супровід та лікування дорослих та дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги»)

- зменшення *коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв* на 37,0 тис.грн, у зв'язку зі зменшенням фінансування;

- зменшення *коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства* у II кварталі 2023 року на 763,0 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням фінансування з місцевих бюджетів на закупівлю предметів, матеріалів, пально-мастильних матеріалів та пільгових ліків, на роботи по розробці проекту стадії «РП» системи сигналізації, оповіщення про пожежу та монтажу на об'єкті - Арцизька амбулаторія ЗПСМ№2;

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

3. Інший дохід від операційної діяльності збільшено на 251,0 тис.грн:

- *дохід від оренди* збільшено на 16,0 тис.грн.;

- *дохід за іншими джерелами власних надходжень* у II кварталі 2023 року збільшено на 235,0 тис. грн у зв'язку зі збільшенням централізованих поставок.

Зміни доходної частини фінансового плану наведені у таблиці 1.

| Найменування показника                                                                                                    | Код рядка  | Фінансовий план на I кв. 2023р | Фінансовий план за I кв. 2023р | Відхилення +/- у I кв. 2023р | Відхилення +/- за 2023р |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Дохід(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) всього, у тому числі</b>                              | <b>100</b> | <b>8 787,3</b>                 | <b>7 952,2</b>                 | <b>-835,1</b>                | <b>-835,1</b>           |
| <b>від основної діяльності, у тому числі, за рахунок:</b>                                                                 | <b>110</b> | <b>8 058,9</b>                 | <b>7 045,9</b>                 | <b>-1 013,0</b>              | <b>-1 013,0</b>         |
| коштів від медичного обслуговування населення за договорами з НСЗУ згідно з державною програмою медичних гарантій         | 111        | 6 342,4                        | 6 129,4                        | -213,0                       | -213,0                  |
| Коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв                                                     | 112        | 127,6                          | 90,6                           | -37,0                        | -37,0                   |
| Коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства                                                                  | 114        | 1 588,9                        | 825,9                          | -763,0                       | -763,0                  |
| <b>дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у тому числі:</b>                                                   | <b>120</b> | <b>73,1</b>                    |                                | <b>-73,1</b>                 | <b>-73,1</b>            |
| <i>районна програма підготовки лікарських кадрів для лікувальних закладів сільської мережі на 2022-2023 роки, інтерни</i> | 121        | 73,1                           |                                | -73,1                        | -73,1                   |
| <b>інші доходи від операційної діяльності, в тому числі:</b>                                                              | <b>130</b> | <b>655,3</b>                   | <b>906,3</b>                   | <b>251,0</b>                 | <b>251,0</b>            |
| <i>доходи від операційної оренди активів, дохід від платних послуг</i>                                                    | 131        | 31,5                           | 47,5                           | 16,0                         | 16,0                    |
| <i>дохід за іншими джерелами власних надходжень</i>                                                                       | 132        | 623,8                          | 858,8                          | 235,0                        | 235,0                   |

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 II кварталі 2023 року та планових показників на 2023 рік в цілому (зі змінами), **витрати зменшено на 835,1 тис. грн.** у зв'язку з недоотриманням доходів.

**Операційні витрати у II кварталі 2023 доцільно зменшити на 830,9 тис. грн. :**

- витрати на оплату праці у II кварталі зменшити на 738,9 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 II кварталі зменшити на 187,7 тис.грн. у зв'язку зі зменшенням витрат на оплату праці.

- витрати на предмети, матеріали, обладнання та інвентар у II кварталі збільшити на 55,3тис. грн у зв'язку зі збільшенням фінансування;

- витрати на комунальні послуги та енергоносії зменшити на 34,1 тис. грн.;

- зменшити *витрати на відшкодування електроенергії* на 30,9 тис.грн. – у зв’язку із затриманням актів виконаних робіт за електропостачання за II квартал, що призвело до фактичної оплати електроенергії у III кварталі 2023 року;

- зменшити *витрат на водопостачання* на 2,0 тис.грн.

- *витрати на викачку нечистот та вивіз побутових відходів* зменшити на 1,2 тис.грн;

- інші операційні витрати у II кварталі зменшити на 25,5 тис. грн.:

- *інші поточні видатки (податки)* збільшити на 26,1 тис. грн.;

- *інші операційні витрати* зменшити на 1,0 тис. грн. через відсутність додаткових коштів;

- витрати на амортизацію зменшити на 633,8 тис. грн.

**Адміністративні витрати у II кварталі зменшити на 4,2 тис. грн., у т.ч.:**

-витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентар зменшити на 2,0 тис. грн через відсутність коштів.

- витрати на оплату послуг (крім комунальних) зменшити на 2,5 тис.грн;

- видатки на відрядження збільшити на 0,3 тис.грн;

- витрати на амортизацію зменшити на 5,9 тис.грн у зв’язку з придбанням нематеріальних активів.

Зміни видаткової частини фінансового плану наведені у таблиці 2.

Тис. грн.

|                                                                | Код<br>рядка | Фінансовий<br>план на I<br>кв. 2023р | Фінансовий<br>план за I<br>кв. 2023р | Відхилення<br>+/- у I кв.<br>2023р | Відхилення<br>+/- за 2023р |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| <b>ВИТРАТИ</b>                                                 |              | <b>8787,3</b>                        | <b>7952,2</b>                        | <b>-835,1</b>                      | <b>-835,1</b>              |
| <b>Операційні</b>                                              |              | <b>8119,9</b>                        | <b>7289,0</b>                        | <b>-830,9</b>                      | <b>-830,9</b>              |
| Витрати на оплату праці                                        | 200          | 5239,6                               | 4500,7                               | -738,9                             | -738,9                     |
| Нарахування на заробітну плату                                 | 210          | 1100,3                               | 912,6                                | -187,7                             | -187,7                     |
| Предмети, матеріали, обладнання та інвентар                    | 230          | 63,0                                 | 118,3                                | 55,3                               | 55,3                       |
| Медикаменти та перев'язувальні матеріали                       | 240          | 877,8                                | 977,8                                | 100,0                              |                            |
| <b>Витрати на комунальні послуги та енергоносії, в т.ч.</b>    | <b>260</b>   | <b>132,6</b>                         | <b>98,5</b>                          | <b>-34,1</b>                       | <b>-34,1</b>               |
| <i>Витрати на електроенергію</i>                               | 261          | 124,9                                | 94,0                                 | -30,9                              | -30,9                      |
| <i>Витрати на водопостачання</i>                               | 262          | 6,5                                  | 4,5                                  | -2,0                               | -2                         |
| <i>Витрати на викачку нечистот та вивіз побутових відходів</i> | 265          | 1,2                                  |                                      | -1,2                               | -1,2                       |
| <b>Інші операційні витрати</b>                                 | <b>300</b>   | <b>176,1</b>                         | <b>150,6</b>                         | <b>-25,5</b>                       | <b>-25,5</b>               |
| Видатки на відрядження                                         | 307          | 2,5                                  | 4,1                                  | 1,6                                |                            |
| Відшкодування вартості пільгових ліків, програма кадри         | 308          | 117,6                                | 117,6                                | 0,0                                | 0                          |
| Інші поточні видатки (податки)                                 | 309          | 55,0                                 | 28,9                                 | -26,1                              | -26,1                      |
| Інші операційні витрати                                        | 310          | 1,0                                  |                                      | -1,0                               | -1                         |
| <b>Амортизація</b>                                             | <b>330</b>   | <b>980,0</b>                         | <b>346,2</b>                         | <b>-633,8</b>                      | <b>-633,8</b>              |
| <b>АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ</b>                                 | <b>340</b>   | <b>667,4</b>                         | <b>663,2</b>                         | <b>-4,2</b>                        | <b>-4,2</b>                |
| <i>Предмети, матеріали, обладнання та</i>                      | 343          | 2,0                                  |                                      | -2,0                               | -2                         |

|                                  |     |      |     |      |      |
|----------------------------------|-----|------|-----|------|------|
| інвентар                         |     |      |     |      |      |
| Оплата послуг (крім комунальних) | 344 | 7,5  | 5,0 | -2,5 | -2,5 |
| Інші операційні витрати          | 350 | 0,5  | 0,8 | 0,3  |      |
| видатки на відрядження           | 351 | 0,5  | 0,8 | 0,3  |      |
| Амортизація                      | 360 | 15,0 | 9,1 | -5,9 | -5,9 |

Таблиця 2. Зміни видаткової частини фінансового плану

Капітальні інвестиції у II кварталі 2023 року зменшити на 1796,9 тис.грн , у тому числі:

- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів збільшити на 296,9 тис. грн;
- капітальний ремонт зменшити на 1500,00 тис.грн.

3. Зміни капітальних інвестицій фінансового плану наведені у таблиці

тис. грн.

| Найменування показника                                          | Код рядка | Фінансовий план на II кв. 2023р | Фінансовий план за II кв. 2023р | Відхилення +/- у I кв. 2023р | Відхилення +/- за 2023р |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:                    | 510       | 1829,6                          | 32,7                            | -1796,9                      | -1796,9                 |
| придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 513       |                                 | 32,7                            | 296,9                        | 296,9                   |
| капітальний ремонт                                              | 516       | 1500                            |                                 | -1500                        | -1500                   |

Таблиця 3. Зміни капітальних інвестицій фінансового плану