

**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 1892,6 тис. грн. за рахунок:

1. Зменшення доходу від основної діяльності підприємства на 1746,6 тис. грн., а саме:

у III кварталі 2023 року зменшення на 3531,2,2 тис. грн., у т.ч. за рахунок:

- зменшення *коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв* на 1883,4 тис. грн., у зв'язку із фактичним постачанням твердого палива у IV кварталі 2023 року;

- зменшення *коштів місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази* на 347,5 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням фінансування;

- зменшення *коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства* на 1300,3 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням фінансування з місцевих бюджетів;

у IV кварталі 2023 року збільшення на 1784,6 тис. грн., у т.ч. за рахунок:

- збільшення *коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв* на 1784,6 тис. грн., у зв'язку із фактичним постачанням твердого палива у IV кварталі 2023 року;

2. Зменшення доходів з місцевого бюджету у III 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 III кварталі на 72,9 тис. грн.:

- *дохід від оренди* збільшено на 8,3 тис. грн.;

- *дохід за іншими джерелами власних надходжень* зменшено на 81,2 тис. грн у зв'язку зі зменшенням централізованих постачань.

Зміни доходної частини фінансового плану наведені у таблиці 1.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Фінансовий план на III кв. 2023р	Фінансовий план на III кв. 2023р (зі змінами)	Фінансовий план на IV кв. 2023р	Фінансовий план на IV кв. 2023р (зі змінами)	Відхилення +/- у III кв. 2023р	Відхилення +/- у IV кв. 2023р	Відхилення +/- за 2023р
Дохід(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) всього, у тому числі	100	10 910,6	7 233,4	9 446,2	11 230,8	-3 677,2	1 784,6	-1 892,6
від основної діяльності, у тому числі, за рахунок:	110	10 167,1	6 635,9	8 683,3	10 467,9	-3 531,2	1 784,6	-1 746,6
коштів від медичного обслуговування населення за договорами з НСЗУ згідно з державною програмою медичних гарантій	111	6018,4	6018,4	6145,0	6145,0	0,0	0,0	0,0
Коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	112	1 935,6	52,2	156,9	1 941,5	-1 883,4	1 784,6	-98,8
Коштів місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази	113	550,0	202,5	693,3	693,3	-347,5	0,0	-347,5
Коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства	114	1 663,1	362,8	1688,1	1688,1	-1 300,3	0,0	-1 300,3
дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у тому числі:	120	73,1	0,0	73,1	73,1	-73,1	0,0	-73,1
районна програма підготовки лікарських кадрів для лікувальних закладів сільської мережі на 2022-2023 роки, інтерни	121	73,1	0,0	73,1	73,1	-73,1	0,0	-73,1
інші доходи від операційної діяльності, в тому числі:	130	670,4	597,5	689,8	689,8	-72,9	0,0	-72,9
доходи від операційної оренди активів, дохід від платних послуг	131	32,0	40,3	32,0	32,0	8,3	0,0	8,3
дохід за іншими джерелами власних надходжень	132	638,4	557,2	657,8	657,8	-81,2	0,0	-81,2

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 III кварталі 2023 року та планових показників на 2023 рік в цілому (зі змінами), **витрати на 2023 рік зменшено на 1892,6 тис. грн.:**

за III квартал 2023 року витрати зменшено на 3677,2 тис. грн..

Операційні витрати у III кварталі 2023 доцільно зменшити на 3558,0 тис. грн. :

- витрати на оплату праці у III кварталі зменшити на 943,5 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 III кварталі зменшити на 268,2 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням витрат на оплату праці;

- витрати на предмети, матеріали, обладнання та інвентар у III кварталі збільшити на 92,8 тис. грн у зв'язку зі збільшенням фінансування на здійснення ремонту господарським способом на ФАП с.Павлівка;

- витрати на медикаменти та перев'язувальні матеріали у III кварталі зменшити на 335,9 тис. грн., у зв'язку зі зменшенням фінансування;

- витрати на оплату послуг збільшити на 75,2 тис. грн.;

- витрати на комунальні послуги та енергоносії зменшити на 1890,7 тис. грн.:

- зменшити *витрати на відшкодування електроенергії* на 17,5 тис.грн. — у зв'язку із затриманням актів виконаних робіт за електропостачання за III квартал 2023 року;

- зменшити *витрат на водопостачання* на 2,1 тис. грн.;

- зменшити *витрати на тверде паливо* на 1869,9 тис. грн.;

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

- інші операційні витрати у III кварталі збільшити на 12,8 тис. грн.:

- *витрати на відрядження* зменшити на 1,3 тис. грн.;

- *витрати на відшкодування вартості пільгових ліків* збільшити на 15,1 тис. грн.;

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

- витрати на амортизацію зменшити на 460,6 тис. грн..

Адміністративні витрати у III кварталі зменшити на 119,2 тис. грн., у т.ч.:

- *витрати на оплату праці* зменшити на 110,0 тис. грн. у зв'язку з не нарахуванням матеріальної допомоги на оздоровлення;

- *нарахування на заробітну плату* зменшити на 7,0 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.

- *інші операційні витрати* зменшити на 0,2 тис. грн.;

- *видатки на відрядження* зменшити на 0,2 тис. грн.;

- *витрати на амортизацію* збільшити на 13,7 тис. грн..

за IV квартал 2023 року витрати збільшено на 1784,6 тис. грн.

Операційні витрати у IV кварталі 2023 доцільно збільшити на 1784,6 тис. грн.:

- *витрати на комунальні послуги та енергоносії* збільшити на 1784,6 тис. грн., у зв'язку з тим, що фактично оплата за тверде паливо здійсниться у IV кварталі 2023.

Зміни видаткової частини фінансового плану наведені у таблиці 2.

Тис. грн.

	Код рядка	Фінансо вий план на III кв. 2023р	Фінан совий план за III кв. 2023р (зі змінам и)	Фінансо вий план на IV кв. 2023р	Фінансов ий план за IV кв. 2023р (зі змінami)	Відхиле ння +/- у III кв. 2023р	Відхил ення +/- у IV кв. 2023р	Відхил ення +/- за 2023р
ВИТРАТИ		10910,6	7233,4	9446,2	11230,8	-3677,2	1784,6	-1892,6
Операційні		10210,4	6652,4	8669,0	10453,6	-3558,0	1784,6	-1773,4
Витрати на оплату праці	200	5407,6	4464,1	5580,6	5580,6	-943,5	0,0	-943,5
Нарахування на заробітну плату	210	1135,6	867,4	1171,9	1171,9	-268,2	0,0	-268,2
Витрати на паливно-мастильні матеріали	220	300,50	0,0	300,5	300,5	-300,50	0,0	0,0
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	230	65,0	157,8	70,0	70,0	92,8	0,0	92,8
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	240	950,0	614,1	970,0	970,0	-335,9	0,0	-335,9
Оплата послуг	250	230,0	305,2	230,0	230,0	75,2	0,0	75,2
Витрати на комунальні послуги та енергоносії, в т.ч.	260	1940,6	49,9	161,9	1946,5	-1890,7	1784,6	-106,1
Витрати на електроенергію	261	63,0	45,5	154,2	154,2	-17,5	0,0	-17,5
Витрати на водопостачання	262	6,5	4,4	6,5	6,5	-2,1	0,0	-2,1
Витрати на тверде паливо	264	1869,9	0,0	0,0	1784,6	-1869,9	1784,6	-85,3
Витрати на викачку нечистот та вивіз побутових відходів	265	1,2	0,0	1,2	1,2	-1,2	0,0	-1,2
Інші операційні витрати	300	181,1	193,9	184,1	184,1	12,8	0,0	12,8
Видатки на відрядження	307	2,5	1,2	2,5	2,5	-1,3	0,0	-1,3
Відшкодування вартості пільгових ліків, програма кадри	308	117,6	132,7	117,6	117,6	15,1	0,0	15,1
Інші операційні витрати	310	1,0	0,0	1,0	1,0	-1,0	0,0	-1,0
Амортизація	330	980,0	519,4	980,0	980,0	-460,6	0,0	-460,6
АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	340	700,2	581,0	777,2	777,2	-119,2	0,0	-119,2
Витрати на оплату праці	341	580,0	470,0	609,0	609,0	-110,0	0,0	-110,0
Нарахування на заробітну плату	342	110,2	103,2	115,7	115,7	-7,0	0,0	-7,0
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	343	2,0	0,0	2,0	2,0	-2,0	0,0	-2,0
Інші операційні витрати	350	0,5	0,3	0,5	0,5	-0,2	0,0	-0,2
видатки на відрядження	351	0,5	0,3	0,5	0,5	-0,2	0,0	-0,2
Амортизація	360	15,0	1,3	15,0	15,0	-13,7	0,0	-13,7

Таблиця 2. Зміни видаткової частини фінансового плану

Капітальні інвестиції у III кварталі 2023 року зменшити на 402,4 тис.грн , у тому числі:

- придбання (виготовлення) основних засобів збільшити на 25,0 тис.грн;
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів збільшити на 122,6 тис. грн;
- капітальний ремонт зменшити на 550,0 тис.грн.

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

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Фінансовий план на III кв. 2023р	Фінансовий план за III кв. 2023р	Відхилення +/- у III кв. 2023р	Відхилення +/- за 2023р
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	510	550,0	147,6	-402,4	-402,4
придбання (виготовлення) основних засобів	512		25,0	25,0	25,0
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	513		122,6	122,6	122,6
капітальний ремонт	516	550,0		-550,0	-550,0

Таблиця 3. Зміни капітальних інвестицій фінансового плану