

**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 постачань 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 2,5тис. 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	Фінансо вий план на I кв. 2024р	Фінансо вий план за I кв. 2024р	Відхиле ння +/- у I кв. 2024р	Відхиле ння +/- 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