

**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 зменшити на 1037,7 тис.грн. :

у II кварталі в 2024 році зменшити на 1037,7 тис. грн., у т.ч. за рахунок:

1. Зменшення доходу від основної діяльності підприємства на 944,5 тис.грн, а саме:
 - зменшення коштів з місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 20,6 тис.грн у зв'язку зі зменшенням фінансування;
 - зменшення коштів з місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази на 631,9 тис.грн, у зв'язку зі зменшенням фінансування;
 - зменшення коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства у II кварталі 2024 року на 292,0 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 78,2тис.грн у зв'язку з відсутністю лікарських кадрів та інтернів;
3. Інший дохід від операційної діяльності зменшити на 15,0 тис.грн:
 - дохід від операційної оренди активів зменшити на 15,0 тис.грн.

Зміни доходної частини фінансового плану наведені у таблиці 1.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Фінансовий план на II кв. 2024р	Фінансовий план за II(зі змінами) кв. 2024р	Відхилення +/- у II кв. 2024р	Відхилення +/- за 2024р
Дохід(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) всього, у тому числі	100	8 101,5	7 063,8	-1 037,7	-1 037,7
від основної діяльності, у тому числі, за рахунок:	110	7 247,1	6 302,6	-944,5	-944,5
Коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	112	88,6	68,0	-20,6	-20,6
Коштів місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази	113	640,5	8,6	-631,9	-631,9
Коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства	114	842,0	550,0	-292,0	-292,0
дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у тому числі:	120	78,2	0,00	-78,2	-78,2
районна програма підготовки лікарських кадрів для лікувальних закладів сільської мережі на 2022-2024 роки, інтерни	121	78,2	0,0	-78,2	-78,2
інші доходи від операційної діяльності, в тому числі:	130	776,2	761,2	-15,0	-15,0

доходи від операційної оренди активів, дохід від платних послуг	131	48,0	33,0	-15,0	-15,0
--	-----	------	------	-------	-------

Таблиця 1. Зміни доходної частини фінансового плану

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

За підсумками роботи підприємства у II кварталі 2024 року та планових показників на 2024 рік в цілому (зі змінами), **витрати зменшено на 1037,7 тис. грн.**

Операційні витрати у II кварталі 2024 доцільно зменшити на 862,8 тис. грн.:

- витрати на оплату праці у II кварталі зменшити на 461,3 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 84,5 тис.грн. у зв'язку зі зменшенням витрат на оплату праці.
 - витрати на пально-мастильні матеріали у II кварталі зменшити на 106,1тис. грн;
 - витрати на предмети, матеріали, обладнання та інвентар у II кварталі зменшити на 60,0 тис. грн у зв'язку зі зменшенням фінансування;
 - витрати на оплату послуг зменшити на 122,5 тис.грн;
 - витрати на комунальні послуги та енергоносії збільшити на 27,9 тис. грн.у зв'язку з фактичними витратами на тверде паливо;
- інші операційні витрати у II кварталі зменшити на 56,3 тис. грн.:
 - видатки на відрядження* зменшити на 4,1 тис. грн.
 - *витрати на відшкодування вартості пільгових ліків* – збільшити на 31,8 тис. грн.;
 - *інші поточні видатки (податки)* зменшити на 85,0 тис. грн.;

Адміністративні витрати у II кварталі зменшити на 174,9 тис. грн., у т.ч.:

- витрати на оплату праці зменшити на 130,1 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 40,5 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;
- витрати на оплату послуг(крім комунальних) зменшити на 1,0 тис.грн. відсутність коштів;
- інші операційні витрати зменшити на 0,8 тис. грн через відсутність коштів;
- видатки відрядження зменшити на 0,8 тис. грн через відсутність коштів;
- витрати на амортизацію зменшити на 636,31тис.грн.

Зміни видаткової частини фінансового плану наведені у таблиці 2.

тис. грн.

	Код рядка	Фінансов ий план на II кв. 2024р	Фінансов ий план за II кв. 2024р	Відхилення +/- у II кв. 2024р	Відхилення +/- за 2024р
ВИТРАТИ		8101,5	7063,8	-1037,7	-1037,7
Операційні		7287,1	6424,3	-862,8	-862,8
Витрати на оплату праці	200	4761,3	4300,0	-461,3	-461,3
Нарахування на заробітну плату	210	966,5	882,0	-84,5	-84,5
Витрати на паливно-мастильні матеріали	220	176,1	70,0	-106,1	-106,1
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	230	100,0	40,0	-60,0	-60,0
Оплата послуг	250	217,5	95,0	-122,5	-122,5
Витрати на комунальні послуги та енергоносії, в т.ч.	260	88,6	116,5	27,9	27,9

Витрати на електроенергію	261	74,5	66,0	-8,5	-8,5
Витрати на водопостачання	262	10,1	7,0	-3,1	-3,1
Витрати на тверде паливо	264		43,5	43,5	43,5
Витрати на викачку нечистот та вивіз побутових відходів	265	4,0	0,0	-4,0	-4,0
Інші операційні витрати	300	182,3	126,0	-56,3	-56,3
Видатки на відрядження	307	4,1	0,0	-4,1	-4,1
Відшкодування вартості пільгових ліків, програма кадри	308	78,2	110,0	31,8	31,8
Інші поточні видатки (податки)	309	100,0	15,0	-85,0	-85,0
Інші операційні витрати	310		1,0	1,0	1,0
АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	340	814,4	639,5	-174,9	-174,9
Витрати на оплату праці	341	664,1	534,0	-130,1	-130,1
Нарахування на заробітну плату	342	139,5	99,0	-40,5	-40,5
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	343	2,5	0,0	-2,5	-2,5
Оплата послуг (крім комунальних)	344	7,5	6,5	-1,0	-1,0
Інші операційні витрати	350	0,8	0,0	-0,8	-0,8
видатки на відрядження	351	0,8	0,0	-0,8	-0,8
Амортизація	460	990,0	353,9	-636,1	-636,1

Таблиця 2. Зміни видаткової частини фінансового плану

Капітальні інвестиції у II кварталі 2024 року збільшити на 1591,6 тис.грн , у тому числі:

- придбання основних засобів передбачити на суму 2712,2 тис. грн.

1. відповідно до наказу Міністерства охорони здоров'я України від 02.04.2024 № 564 підприємством було отримано електромобіль MG SEH3/1EA B2EI/AF5L KEA, вартість якого становить 1003,7 тис.грн.;

2. за власні кошти підприємства придбано зарядний пристрій для електромобілю MG SEH3/1EA B2EI/AF5L KEA, вартістю 30,5 тис.грн;

3. за кошти бюджету Арцизької міської територіальної громади (рішення Арцизької міської ради від 15.03.2024 №2188-VIII) придбано котел для Холмської сільської лікарської амбулаторії ЗПСМ, вартістю 30,0 тис.грн.;

4. отримано гуманітарну допомогу у вигляді товарно-матеріальних цінностей від міжнародного партнера GIZ на суму 1648,0 тис.грн.

- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів збільшити на 69,9 тис. грн., а саме:

1. плантограф - 17,0 тис.грн;

2. генератор для ФАП в с.Острівне - 8,1 тис.грн;

3. отримано гуманітарну допомогу у вигляді товарно-матеріальних цінностей від міжнародного партнера GIZ - 44,8 тис.грн.

- капітальний ремонт у II кварталі 2024 року зменшити на 900,0 тис.грн (Капітальний ремонт системи опалення в Арцизькій амбулаторії ЗПСМ №2).

- капітальний ремонт у IV кварталі 2024 року збільшити на 900,0 тис.грн (Капітальний ремонт системи опалення в Арцизькій амбулаторії ЗПСМ №2).

Зміни капітальних інвестицій фінансового плану наведені у таблиці 3.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Фінансовий план на II кв. 2024р	Фінансовий план за II кв. 2024р (зі змiнами)	Вiдхилен ня +/- у II кв. 2024р	Фiнансов ий план на IV кв. 2024р	Фiнансов ий план за IV кв. 2024р (зі змiнами)	Вiдхилен ня +/- у IV кв. 2024р	Вiдхилення +/- за 2024р
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	510	1190,5	2782,1	1591,6	0,0	0,0	0,0	1591,6
придбання (виготовлення) основних засобів	512	290,5	2 712,2	2421,7	0,0	0,0	0,0	2421,7
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	513	0,0	69,9	69,9	0,0	0,0	0,0	69,9
придбання (створення) нематеріальних активів	514	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
капітальний ремонт	516	900,0	0,0	-900,0	0,0	900,0	900,0	0,0

Таблиця 3. Зміни капітальних інвестицій фінансового плану