**Пояснювальна записка до проекту змін до фінансового плану**

**Комунального некомерційного підприємства**

**«Центр первинної медико-санітарної допомоги Решетилівської міської ради Полтавської області»**

**на 2024 рік**

Відповідно до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів Комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико - санітарної допомоги Решетилівської міської ради Полтавської області» вносить зміни до фінансового плану на 2024 рік

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник фінансового плану | Код рядка фінансового плану | Затверджено (тис.грн.) | | | | | | | | | | | Пропонується (тис.грн.) | | | | | | | | | | | | | | Відхилення (тис.грн.) +/- |  | | | | | | | | | | |
| Разом | I квартал | | | II квартал | III квартал | | | | | IV квар  тал | разом | | | | | | I квар  тал | II квартал | | | III квартал | | IV квартал | | разом | I квартал | II квартал | | | | III квартал | | | IV квартал | | |
| **Доходи** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |
| Дохід (виручка)від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | **010** | **15553,9** | **3888,5** | | | **3888,5** | **3888,5** | | | | | **3888,4** | **15565,6** | | | **3979,2** | | | | **3862,0** | | | **3862,0** | | **3862,4** | | **+11,7** | **+ 90,7** | **-26,5** | | | **-26,5** | | | | | | **-26,0** |
| Дохід від операційної оренди активів | **081** | **3,8** | **0,6** | | | **0,9** | **0,9** | | | | | **1,4** | **0,00** | | | **0,00** | | | | **0,00** | | | **0,00** | | **0,00** | | **-3,8** | **-0,6** | **-0,9** | | | **-0,9** | | | | | | **-1,4** |
| Інші фінансові доходи | **140** | **3585,1** | **1007,3** | | | **1139,8** | **385,8** | | | | | **1052,2** | **3496,1** | | | **1034,4** | | | | **1125,5** | | | **483,3** | | **852,9** | | **-89,0** | **+27,1** | **-14,3** | | | **+97,5** | | | | | | **-199,3** |
| Інші доходи | **150** | **5183,0** | **1295,7** | | | **1295,8** | **1295,7** | | | | | **1295,8** | **4982,5** | | | **1050,2** | | | | **1310,8** | | | **1310,7** | | **1310,8** | | **-200,5** | **-245,5** | **+ 15,0** | | | **+ 15,0** | | | | | | **+15,0** |
| В т.ч. Дохід від безоплатно одержаних активів | **154** | **1500,0** | **375,0** | | | **375,0** | **375,0** | | | | | **375,0** | **1560,0** | | | **390,0** | | | | **390,0** | | | **390,0** | | **390,0** | | **+60,0** | **+ 15,0** | **+ 15,0** | | | **+ 15,0** | | | | | | **+ 15,0** |
| Витрати | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт і послуг)** | 060 | **21077.1** | **5391.7** | | | **5493.7** | **4751.5** | | | | | **5440.2** | **20410.8** | | | **5185.4** | | | | **5384.3** | | | **4750.1** | | **5091.0** | | **-666.3** | **-206.3** | **-109.4** | | | | **-1.4** | | | | | **-349.2** |
| У тому числі за економічними елементами: |  |  |  | | |  |  | | | | |  |  | | |  | | | |  | | |  | |  | |  |  |  | | | |  | | | | |  |
| Матеріальні затрати | 061 | **6707.2** | **1891.8** | | | **1864.5** | **1098.1** | | | | | **1852.8** | 6217,5 | | | 1761,4 | | | | 1814.6 | | | 1156,2 | | 1485,3 | | **-489,7** | **-130,4** | **-49,9** | | | | **+ 58,1** | | | | | **-367,5** |
| Витрати на оплату праці | 062 | **9875.8** | **2418.9** | | | **2519.5** | **2519.5** | | | | | **2417.9** | 9741,5 | | | 2375,1 | | | | 2468,0 | | | 2468,0 | | 2430.4 | | -134,3 | -43,8 | -51,5 | | | | -51,5 | | | | | + 12,5 |
| Відрахування на соціальні заходи | 063 | **2171.1** | **531.0** | | | **554.0** | **553.9** | | | | | **532.2** | 2137,9 | | | 520,0 | | | | 542,0 | | | 541,9 | | 534,0 | | -33,2 | -11,0 | -12,0 | | | | -12,0 | | | | | + 1,8 |
| Амортизація | 064 | **1676.0** | **419.0** | | | **419.0** | **419.0** | | | | | **419.0** | 1691.1 | | | 422,1 | | | | 423,0 | | | 423,0 | | 423.0 | | **+ 15,1** | + 3,1 | + 4,0 | | | | + 4,0 | | | | | **+ 4,0** |
| Інші операційні витрати | 065 | **647.0** | **131.0** | | | **136.7** | **161.0** | | | | | **218.3** | 622,8 | | | 106,8 | | | | 136.7 | | | 161.0 | | 218,3 | | **-24,2** | - 24,2 | 0 | | | | 0 | | | | | **0** |
| **Адміністративні витрати** | 090 | 3248.7 | 800.4 | | | 831.3 | 819.4 | | | | | 797.6 | 3618,2 | | | 863,2 | | | | 914,0 | | | 905,9 | | 935,1 | | **+ 369,5** | **+ 62,8** | **+ 82,7** | | | | **+ 86,5** | | | | | **+ 137,5** |
| У тому числі за економічними елементами: |  |  |  | | |  |  | | | | |  |  | | |  | | | |  | | |  | |  | |  |  |  | | | |  | | | | |  |
| Матеріальні затрати | 091 | 160.0 | 54.2 | | | 33.8 | 19.9 | | | | | 52.1 | 127,0 | | | 25,0 | | | | 30,0 | | | 19.9 | | 52.1 | | **-33,0** | **- 29,2** | **- 3,8** | | | | **-** | | | | | **-** |
| Витрати на оплату праці | 092 | 2474,7 | 597,2 | | | 639,5 | 639,5 | | | | | 598,5 | 2713,0 | | | 640,0 | | | | 691,0 | | | 691,0 | | 691,0 | | **+ 238,3** | **+ 42,8** | **+ 51,5** | | | | **+ 51,5** | | | | | **+ 92,5** |
| Відрахування на соціальні заходи | 093 | 541,0 | 131,0 | | | 140,0 | 140,0 | | | | | 130,0 | 597,8 | | | 141,8 | | | | 152,0 | | | 152,0 | | 152,0 | | **+ 56,8** | **+ 10,8** | **+ 12,0** | | | | **+ 12,0** | | | | | **+ 22,0** |
| Амортизація | 094 | 16.0 | 4.0 | | | 4.0 | 4.0 | | | | | 4.0 | 107,4 | | | 26,4 | | | | 27,0 | | | 27,0 | | 27.0 | | **+ 91,4** | **+ 22,4** | **+ 23,0** | | | | **+ 23,0** | | | | | **+ 23,0** |
| Інші операційні витрати | 095 | 57.0 | 14.0 | | | 14.0 | 16.0 | | | | | 13.0 | 73,0 | | | 30,0 | | | | 14.0 | | | 16.0 | | 13.0 | | **+ 16,0** | **+ 16,0** | **0** | | | | **0** | | | | | **0** |
| Інші операційні витрати | 110 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | | | | | 0 | 15,2 | | | 15,2 | | | | 0.0 | | | 0.0 | | 0.0 | | **+ 15,2** | **+ 15,2** | **0** | | | | **0** | | | | | **0** |
| у тому числі за економічними елементами: |  |  |  | | |  |  | | | | |  |  | | |  | | | |  | | |  | |  | |  |  |  | | | |  | | | | |  |
| Матеріальні затрати | 111 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | | | | | 0 | 5,8 | | | 5,8 | | | | 0.0 | | | 0.0 | | 0.0 | | + 5,2 | + 5,2 | **0** | | | | **0** | | | | | **0** |
| Витрати на оплату праці | 112 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | | | | | 0 | 1,0 | | | 1,0 | | | | 0.0 | | | 0.0 | | 0.0 | | + 1,0 | + 1,0 | **0** | | | | **0** | | | | | **0** |
| Відрахування на соціальні заходи | 113 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | | | | | 0 | 0,2 | | | 0,2 | | | | 0.0 | | | 0.0 | | 0.0 | | + 0,2 | + 0,2 | **0** | | | | **0** | | | | | **0** |
| Амортизація | 114 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | | | | | 0 | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | **0** | | | | **0** | | | | | **0** |
| Інші операційні витрати | 115 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | | | | | 0 | 8,2 | | | 8,2 | | | | 0.0 | | | 0.0 | | 0.0 | | + 8,2 | + 8,2 | **0** | | | | **0** | | | | | **0** |
| **Елементи операційних витрат (разом)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Показник фінансового плану | Код рядка фінансового плану | Затверджено (тис.грн.) | | | | | | | | | | | | | Пропонується (тис.грн.) | | | | | | | | | | | | Відхилення (тис.грн.) +/- | | | | | | | | | | | |
| Разом | I квартал | II квартал | | | | III квартал | | IV квартал | | | | разом | | | I квар  тал | | | | II квар  тал | | | III квар  тал | IV квар  тал | разом | | I квар-тал | | II квартал | | | | III квартал | | | IV квартал | |
| Матеріальні затрати | 310 | 6867.2 | 1946.0 | | 1898,3 | | | | 1118.0 | | 1904.9 | | 6350,3 | | | | | 1792,2 | | | | 1844,6 | 1176,1 | | 1537,4 | | -516,9 | -153,8 | | | -53,7 | | | | + 58,1 | | | -367,5 |
| Витрати на оплату праці | 320 | 12350,5 | 3016,1 | | 3159,0 | | | | 3159,0 | | 3016,4 | | 12455,5 | | | | | 3016,1 | | | | 3159,0 | 3159,0 | | 3121,4 | | + 105,0 | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | + 105,0 |
| Відрахування на соціальні заходи | 330 | 2712.1 | 662,0 | | 694,0 | | | | 693,9 | | 662,2 | | 2735.9 | | | | | 662,0 | | | | 694,0 | 693,9 | | 686,0 | | + 23,8 | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | + 23,8 |
| Амортизація | 340 | 1692.0 | 423.0 | | 423.0 | | | | 423.0 | | 423.0 | | 1798,5 | | | | | 448.5 | | | | 450.0 | 450,0 | | 450,0 | | + 106,5 | + 25,5 | | | + 27,0 | | | | + 27,0 | | | + 27,0 |
| Інші операційні витрати | 350 | 704,0 | 145.0 | | 150.7 | | | | 177.0 | | 231,3 | | 704,0 | | | | | 145.0 | | | | 150.7 | 177.0 | | 231,3 | | 0 | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 |
| Разом: |  | 24325,8 | 6192.1 | | 6325,0 | | | | 5570.9 | | 6237,8 | | 24044,2 | | | | | 6063,8 | | | | 6298,3 | 5656,0 | | 6026,1 | | -281,6 | -128,3 | | | - 26,7 | | | | + 85,1 | | | -211,7 |
| **Капітальні інвестиції протягом року** |  |  |  | |  | | | |  | |  | |  | | | | |  | | | |  |  | |  | |  |  | | |  | | | |  | | |  |
| Придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів | 420 | 130.0 | 0.00 | | 0.00 | | | | 130.0 | | 0.0 | | 0 | | | | | 0.00 | | | | 0.00 | 0.00 | | 0 | | -130.0 | 0.00 | | | 0.00 | | | | -130.0 | | | 0.00 |
| в т.ч за рахунок бюджетних коштів | 421 | 130.0 | 0.00 | | 0.00 | | | | 130.0 | | 0.0 | | 0 | | | | | 0.00 | | | | 0.00 | 0.00 | | 0 | | -130.0 | 0.00 | | | 0.00 | | | | -130.0 | | | 0.00 |

**Формування дохідної частини фінансового плану на 2024 рік :**

Дохід від реалізації медичних послуг ( код рядка 010 ) збільшено на загальну суму 11,7 тис. грн. і становить 15565,6 тис. грн. на 2024 рік - приведено у відповідність до очікуваних надходжень по укладених договорах з Національною службою здоров’я України про медичне обслуговування населення за програмою медичних грантій :

* Первинна медична допомога - Договір № 0000-Х5Т-М000 від 17.01.2024 року на суму 15224,9 тис.грн.
* Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям -Договір № 859100 від 22.02.2024 року на суму 69,3 тис.грн.
* Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров’я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів - Договір № 2986 – Е124-Р000 від 05.02.2024 року на суму 227,7 тис.грн.
* Супровід і лікування дорослих та дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги - Договір № 2453- Е124-Р000 від 08.02.2024 року на суму 39,5 тис.грн.
* Супровід та лікування дорослих та дітей, хворих на туберкульоз на первинному рівні медичної допомоги - Договір № 2453- Е124-Р000 від 08.02.2024 року на суму 4,2 тис.грн.

Інші фінансові доходи ( код рядка 140) зменшено на загальну суму 89,0 тис. грн. і становлять 3496,1 тис.грн. – приведено у відповідність до затверджених кошторисом на 2024 рік надходжень коштів із загального фонду місцевого бюджету ( Рішення сорок другої восьмого скликання Решетилівської міської ради від 22.12.2023 № 1755-42-VІІІ « Про бюджет Решетилівської міської територіальної громади на 2024 рік»).

Змншення дохідної части фінансового плану ( код рядка 050) - Інші доходи відбулося на загальну суму 200,5тис. грн. і становлять 4982,5 тис.грн. в результаті зменшення суми визнання доходу при списанні лікарських засобів, виробів медичного призначення, імунобіологічних препаратів отриманих централізовано від департаменту охорони здоров’я та отриманих як благодійна допомога.

**Формування витратної частини фінансового плану на 2024 рік**

У відповідності до зменшення дохідної частини фінансового плану підприємства впродовж 2024 року зменшено операційні витрати підприємства на загальну суму 281,6 тис.грн., а саме: зменшено матеріальні затрати на 516,9 тис. грн., збільшено витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи на 128,8 тис.грн. ( в зв’язку з підвищенням посадових окладів у відповіповідності до зміни мінімальної заробітної плати ), витрати на амортизацію на 106,5 тис.грн.

Директор Н.ЛУГОВА