**Пояснювальна записка**

**до зміненого фінансового плану комунального некомерційного підприємства Нетішинської міської ради «Центр первинної медико-санітарної допомоги» на 2024 рік**

Рішенням сорок другої сесії Нетішинської міської ради VIII скликання від 24.11.2023р. № 42/2032 затверджений фінансовий план КНП НМР «ЦЕНТР ПМСД» на 2024 рік. Рішенням сорок восьмої (позачергової) сесії Нетішинської міської ради VІІІ скликання від 10.06.2024р. № 48/2314 «Про внесення змін до рішення четвертої сесії Нетішинської міської ради VІІІ скликання від 23 грудня 2020 року № 4/183 «Про комплексну програму розвитку та підтримки комунальних підприємств охорони здоров’я Нетішинської міської територіальної громади і надання медичних послуг на 2021-2024 роки» були внесені зміни щодо виплат працівникам медичного закладу заробітної плати з нарахуваннями (за пакети медичних послуг поза програмою медичних гарантій), виплати стимулюючого характеру.

В зв’язку із цим, та у зв’язку із звільненням працівників (в тому числі лікарів), необхідно внести зміни до фінансового плану в частині зменшення доходів за рахунок коштів НСЗУ(1300 тис грн- рядок1000/1), , збільшення доходів та видатків з місцевого бюджету на оплату праці стимулюючого характеру (1161,00 тис грн.-рядок1000/2 в частині доходів). Також необхідно зменшити дохід від депозитів, оскільки зменшились відсотки банку (80 тис грн.-рядок1000/3), а також рядок 1000/4 (інші операційні доходи (кошти від платних послуг) збільшити на 25 тис. грн.

Необхідно збільшити витрати на сировину та матеріали (505 тис.грн рядок 1011), видатки на оплату праці (711 тис. грн.-рядок 1014) , відрахування на соціальні заходи (157 тис. грн.-рядок 1015) , витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) (280 тис. грн.-рядок 1016).

Зменшити адміністративні витрати на службові відрядження (40 тис. грн – рядок 1036 тис. грн), витрати на зв'язок (5 тис. грн- рядок 1037), видатки на оплату праці (291 тис. грн.-рядок 1038) , відрахування на соціальні заходи (52 тис. грн.-рядок 1039), витрати на предмети, матеріали та інвентар (345 тис. грн-рядок 1051/2), витрати на оплату послуг в т.ч. (встановлення та обслуговування бух програми, відшкодування лабораторних послуг, ремонт авто, комп’ютерної техніки, зв’язку , охорони тощо) (279 тис. грн. –рядок 1051/3),

Збільшити інші операційні доходи додати рядок 1070/2 (дохід з місцевого бюджету цільового фінансування (капітальний ремонт) - 1835 тис. грн). В частині інших операційних витрат зменшити рядок 1080/2 (капітальний ремонт амбулаторії №1 на 1500 тис. грн.), додати рядок 1080/3 (витрати з місцевого бюджету цільового фінансування (капітальний ремонт) -1835 тис. грн.)

В результаті внесених змін в фінансовому плані підприємства:

* сума рядка 1000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» , зменшується на 194,0 тис. грн.
* сума рядка 1010 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» збільшується на 1652,0 тис. грн.
* сума рядка 1020 «Валовий прибуток (збиток)» зменшується на 1846,0 тис. грн.
* сума рядка 1030 «Адміністративні витрати» зменшується на 1013,0 тис. грн.
* сума рядка 1051 «Інші адміністративні витрати» зменшується на 625,0 тис. грн.
* сума рядка 1070 «Інші операційні доходи» збільшується на 1835 тис. грн.
* сума рядка 1080 «Інші операційні витрати» збільшується на 335 тис. грн.
* сума рядка 1210 «Усього доходів» збільшується на 1641,0 тис. грн
* сума рядка 1220 «Усього витрат» збільшується на 974,0 тис. грн.
* сума рядка 1200 « Чистий фінансовий результат» збільшується на 667,0 тис. грн.

В таблицях 3 та 4 поточного фінансового плану через технічну помилку не було відображено даних щодо капітального ремонту.

У фінансовому плані зі змінами на 2024р. заплановано отримати дохід на загальну суму 34 500,00 тис. грн.

Витратна частина фінансового плану становить 35 333,00 тис. грн.

В результаті діяльності впродовж 2024року КНП НМР «Центр ПМСД» планує здійснити капітальний ремонт амбулаторії ЗПСМ №1 на суму 3835 тис. грн, що відобразиться одразу у витратах, оскільки КНП НМР «Центр ПМСД» орендує дане приміщення. Фінансування цих робіт здійснюватиметься як і за рахунок коштів місцевого бюджету (1835,0 тис, грн.), так і за рахунок коштів на депозитних рахунках, які накопичились внаслідок прибуткової діяльності минулих років (2000,0 тис. грн.) Відповідно витрати підприємства перевищують доходи на 833,0 тис. грн. і, як наслідок, утворюється збиток у сумі 833,0 тис. грн, який не є результатом господарської діяльності підприємства, а є відображенням ведення бухгалтерського обліку відповідно до П(С)БО.

Директор

КНП НМР «Центр ПМСД» Оксана ХАРЧЕНКО

Головний бухгалтер Олена ГРУША