**Пояснювальна записка до змін**

**до фінансового плану Комунального некомерційного підприємства Нетішинської міської ради «Спеціалізована медико-санітарна частина м.Нетішин» на 2021рік**

Рішенням четвертої сесії Нетішинської міської ради VIIІ скликання 23.12.2020р. №4/190 затверджений фінансовий план КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин».

В зв’язку з підписанням змін до договору з Національною службою здоров’я України в січні 2021 року, Договір №5117-Е920-Р000/02 про внесення змін до договору №5117-Е920-Р000/02 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, код медичної послуги 33 «Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг», строк дії договору з 01.01.2021 року по 31.03.2021 року, необхідно внести зміни до фінансового плану КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин» в частині збільшення надходження коштів від НСЗУ в І кварталі 2021 року, які спрямовані на доплати до заробітної плати медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров’я комунальної форми власності (крім лікарів та/або команд первинної медичної допомоги) та закладів охорони здоров’я, що належать до сфери управління Міністерства охорони здоров’я, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, та тим, що забезпечують життєдіяльність населення у сумі 3 228,1 тис.грн:

 лікарям (незалежно від посад) – у розмірі 70 % посадового окладу, визначеного за 14 тарифним розрядом Єдиної тарифної сітки;

фахівцям, які відповідають кваліфікаційним вимогам, затвердженим Міністерством охорони здоров’я, – у розмірі 50 % мінімальної заробітної плати

молодшим медичним сестрам – у розмірі 25 % мінімальної заробітної плати

 Окрім того, необхідно внести зміни до фінансового плану підприємства в частині зменшення надходження коштів від НСЗУ в І-ІІ кварталі 2021 року в сумі 600,0 тис.грн, які були спрямовані на доплати до заробітної плати медичним та іншим працівникам (до 300%), Договір про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, код медичної послуги 29 «Медична допомога, яка надається мобільними медичними бригадами, що створені для реагування на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2» (відповідно до оновленого порядку реалізації Програми медичних гарантій, у 1 кварталі 2021 року не буде пакету послуг для мобільних бригад, що відбирають матеріал для тестування у пацієнтів з підозрою на COVID-19.Відбір матеріалів у хворих на [COVID-19](https://www.ukrinform.ua/tag-koronavirus) або підозрою на нього для тестування та їх транспортування у лабораторний центр МОЗ є складовою частиною медичних послуг надавача первинної медичної допомоги з 22 грудня минулого року).

В результаті внесених змін в фінансовому плані підприємства:

- сума рядка 1001 «Інші операційні доходи (кошти від НСЗУ)», рядка 1020 «Валовий прибуток (збиток)», рядка 1160 «Інші витрати», рядка 1160 «Усього доходів» та рядка 1160 «Усього витрат» (таблиця1 Формування фінансових результатів) збільшуються на 2 628,1 тис. грн, в тому числі збільшується сума на 2 928,1 тис.грн в І кварталі і зменшується на 300,0 тис.грн в ІІ кварталі 2021 року;

- сума рядка 1160/3 та рядка 1310 «Витрати на оплату праці» (таблиця1 Формування фінансових результатів) збільшуються на 2 154,2 тис.грн, у тому числі збільшується сума на 2 400,1 тис.грн в І кварталі і зменшується на 245,9 тис.грн в ІІ кварталі 2021 року;

- сума рядка 1160/4 та рядка 1320 «Відрахування на соціальні заходи» (таблиця1 Формування фінансових результатів) збільшуються на 473,9 тис.грн, у тому числі збільшується сума на 528,0 тис.грн в І кварталі і зменшується на 54,1 тис.грн в ІІ кварталі 2021 року.

У фінансовому плані зі змінами на 2021р. заплановано отримати дохід на загальну суму **119 216,24 тис.грн**, а саме:

- від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) рядок 1000 (основної таблиці) 71 754,92 тис.грн., в т.ч:

- кошти отримані від НСЗУ, рядок 1001(основної таблиці) 62 808,10 тис.грн

інші доходи з місцевого бюджету, рядок 1150 ( основної таблиці) на суму 47 461,32 тис. грн., а саме:

* 34 938,32 тис.грн. фінансування з місцевого бюджету «Комплексна Програма розвитку та підтримки комунальних підприємств охорони здоров’я Нетішинської міської територіальної громади і надання медичних послуг на 2021-2024 роки;
* 1 400,00 дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами (інсулін).
* 40,00 тис грн дохід з місцевого бюджету (на заходи оздоровлення для дітей)
* 8 200,00 фінансування з місцевого бюджету на придбання обладнання і предметів довгострокового користування;
* 75,0 тис грн дохід від депозитних коштів на рахунках в банках;
* 2 808,00 тис грн (з суми придбання предметів довгострокового користування) визнаний дохід від цільового фінансування капітальних інвестицій, пропорційно сумі нарахованої амортизації п.18 П БО 15 «Дохід».

Витратна частина фінансового плану в 2021 році становить **119 216,24 тис.грн**, а саме:

-собівартість наданих послуг, рядок 1010 (основної таблиці) 8 946,82тис. грн;

 -адміністративні витрати, рядок 1030 (основної таблиці) 9 937,35тис. грн, у тому числі

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Стаття витрат | План 2021рік, тис.грн. |
| 1 | витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів | 32,00 |
| 2 | витрати на службові відрядження | 15,00 |
| 3 | витрати на зв’язок | 130,35 |
| 4 | витрати на оплату праці | 7 550,00 |
| 5 | відрахування на соціальні заходи | 1 656,00 |
| 6 | амортизація основних засобів і нематеріальних активівзагальногосподарського призначення |  218,00 |
| 7 | юридичні послуги | 10,00 |
| 8 | оплата послуг (крім комунальних), а саме: послуги з охорони, видавничі, банківські, поштові послуги, ремонт комп'ютерної техніки (в т.ч. заправка картриджів), довідки, витяги, програмне забезпечення, електронні підписи та інші послуги | 68,00 |
| 9 | придбання предметів та матеріалів (канцелярські товари, бланкова продукція, реєстраційні журнали, передплата періодичних видань, мийні засоби, витрати пов'язані з утриманням приміщень та інше)  | 210,00 |
| 10 | сплата податків: земельний податок | 48,00 |

 -інші витрати, рядок 1160 (основної таблиці) 100 332,07тис. грн, в тому числі:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Стаття витрат | План 2021 рік, тис.грн. |
| 1 | витрати за цільовими програмами (інсулін) | 1 400,00 |
| 2 | витрати на заходи оздоровлення (придбання путівок на оздоровлення дітей) | 40,00 |
| 3 | витрати на оплату праці |  57 234,20 |
| 4 | відрахування на соціальні заходи | 12 555,92 |
| 5 | медикаменти та перев'язувальні матеріали |  7 300,00 |
| 6 | продукти харчування |  1 500,00 |
| 7 | оплата комунальних послуг та енергоносіїв |  5 874,80 |
| 8 | соціальне забезпечення |  652,50 |
| 9 | предмети, матеріали, обладнання та інвентар, оплата послуг (крім комунальних), навчання персоналу |  2 984,65 |
|  10 | амортизація основних засобів і нематеріальних активів |  2 590,00 |
|  11 | придбання обладнання довгострокового використання |  8 200,00 |

**Обов’язкові платежі підприємства до державного та місцевого бюджетів**

(Таблиця 2 «Розрахунки з бюджетом»):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Вид платежів | План 2021рік тис.грн |
| 1 | ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду | 642,30 |
| 2 | єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування  |  15 171,74 |
| 3 | військовий збір 1,5% |  1 037,31 |
| 4 | податок на доходи фізичних осіб |  12 447,76 |
| 5 | земельний податок |  48,00 |
|  | **Всього**  |  **29 347,11** |

В результаті діяльності КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин» впродовж 2021 року заплановано, що видатки відповідатимуть доходам, оскільки підприємство фінансується з державного та місцевого бюджетів.

Директор Василь ПОСЛОВСЬКИЙ

Заступник директора з економічних питань Валентина ПАРАХІНА

Головний бухгалтер Ніна ЗІНЧУК