**Пояснювальна записка до змін**

**до фінансового плану Комунального некомерційного підприємства Нетішинської міської ради «Спеціалізована медико-санітарна частина**

**м.Нетішин» на 2024 рік**

Рішенням сорок четвертої сесії Нетішинської міської ради VIIІ скликання 26.01.2024р. №44/2117 затверджений фінансовий план КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин».

КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин» вносить зміни до фінансового плану.

 Підставою для внесення змін до фінансового плану на 2024 рік стали наступні причини:

 - між КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин» та Національною службою здоров’я України було підписано Договір № 3345-Е124-Р000 та Договір № 0592-Е124-Р000 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій. В березні місяці 2024 року було підписано Договір № 3345-Е124-Р000/01; Договір № 0592-Е124-Р000/01; в квітні Договір № 3345-Е124-Р000/02; в травні Договір № 3345-Е124-Р000/03 про внесення змін до договорів № 3345-Е124-Р000; № 0592-Е124-Р000 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, в яких запланована вартість медичних послуг, що надаються ЗОЗ становить 87 000,00 тис.грн, що на 9 000,00 тис.грн більше ніж в першочергових договорах;

 - збільшено суму коштів з бюджету Нетішинської міської ТГ за «Комплексною Програмою розвитку та підтримки комунальних підприємств охорони здоров’я Нетішинської міської територіальної громади і надання медичних послуг на 2021-2024 роки» на поточні і капітальні видатки (виплата та доставка пенсій, що підлягають відшкодуванню, призначених особам, які були зайняті на інших роботах, що дають право на призначення пенсій за віком на пільгових умовах; придбання медичного обладнання у відділення медичної реабілітації та фізіотерапії; капітальний ремонт у відділенні медичної реабілітації та фізіотерапії);

 - заплановано збільшити суму надходжень в частині плати за послуги за рахунок підписаного Договору про надання медичних послуг медичного кабінету з контролю за проведенням навчально-тренувальної та спортивної роботи та Договору про закупівлю (предмет договору: кейтерингові послуги (послуги харчування стаціонарних хворих КНП «ХОССЦ ХОР м.Нетішин»));

- окрім того, КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин» планує додаткові фінансові надходження від договорів оренди (інші надходження) доступ до частини даху будівлі поліклініки;

- додаткові надходження (відсотки) по залишках на поточному рахунку в банку.

В результаті внесених змін в фінансовому плані підприємства збільшилась сума в частині доходу на 15 588,0 тис.грн, а саме:

- сума рядка 1000/1 (основної таблиці) «Кошти отримані від плати за послуги (медогляди, перебування громадян за їх бажанням у медичних закладах з поліпшеним сервісним обслуговуванням, Договір "Медико-санітарне обслуговування" в здоровпункті ВП ХАЕС; за проведення навчально-тренувальної та спортивної роботи; послуги харчування стаціонарних послуг)» збільшено на 1181,0 тис.грн (Договір про надання медичних послуг медичного кабінету з контролю за проведенням навчально-тренувальної та спортивної роботи та Договору про закупівлю (предмет договору: кейтерингові послуги (послуги харчування стаціонарних хворих КНП «ХОССЦ ХОР м.Нетішин»));

- сума рядка 1000/2 (основної таблиці) «Кошти отримані від оренди майна» збільшено на 100,0 тис.грн (доступ до частини даху будівлі поліклініки);

- сума рядка 1000/5 (основної таблиці) «Інші операційні доходи (кошти від НСЗУ)» збільшено на 9 000,00 тис.грн;

- сума рядка 1070/1 (основної таблиці) «Дохід з місцевого бюджету по Комплексні Програмі розвитку та підтримки комунальних підприємств охорони здоров’я Нетішинської міської ТГ і надання медичних послуг на 2021-2024 роки» збільшено на 107,0 тис.грн (виплата та доставка пенсій, що підлягають відшкодуванню, призначених особам, які були зайняті на інших роботах, що дають право на призначення пенсій за віком на пільгових умовах);

- сума рядка 1070/4 (основної таблиці) «Інші доходи (придбання обладнання і предметів довгострокового користування; капітальний ремонт приміщення)» збільшено на 4 000,00 тис.грн (придбання медичного обладнання у відділення медичної реабілітації та фізіотерапії; капітальний ремонт у відділенні медичної реабілітації та фізіотерапії);

- сума рядка 1070/5 (основної таблиці) «Дохід від депозитних коштів на рахунках в банках» збільшено на 1 200,00 тис.грн (відсотки по залишках на поточному рахунку в банку).

 Кошти з частини доходу у сумі 15 588,0 тис.грн будуть спрямовані на наступні статті в частині витрат:

- сума рядка 1011 (основної таблиці) «Витрати на сировину та основні матеріали (медикаменти та перев'язувальні матеріали)» збільшено на 3 204,3 тис.грн;

- сума рядка 1014 (основної таблиці) «Витрати на оплату праці» збільшено на 1 715,0 тис.грн;

- сума рядка 1015 (основної таблиці) «Відрахування на соціальні заходи» збільшено на 357,0 тис.грн;

- сума рядка 1016 (основної таблиці) «Витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (предмети і матеріали проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо, оплата послуг (крім комунальних))» збільшено на 1600,0 тис.грн;

- сума рядка 1019 (основної таблиці) «Витрати на відрядні та на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів» збільшено на 60,0 тис.грн;

- сума рядка 1019 (основної таблиці) «Витрати на службові відрядження» збільшено на 44,7 тис.грн;

- сума рядка 1038 (основної таблиці) «Витрати на оплату праці» збільшено на 1 000,0 тис.грн;

- сума рядка 11039 (основної таблиці) «Відрахування на соціальні заходи» збільшено на 200,0 тис.грн;

- сума рядка 1080/8 (основної таблиці) «Соціальне забезпечення (пільгові пенсії)» збільшено на 107,0 тис.грн;

- сума рядка 1080/9 (основної таблиці) «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» збільшено на 450,0 тис.грн;

- сума рядка 1080/10 (основної таблиці) «Оплата послуг (крім комунальних) збільшено на 250,0 тис.грн;

- сума рядка 1080/12 (основної таблиці) «Інші витрати (капітальні видатки)» збільшено на 4 000,0 тис.грн (придбання обладнання і предметів довгострокового користування; капітальний ремонт приміщення);

- сума рядка 1080/13 (основної таблиці) «Інші витрати (капітальні видатки від суми доходу власних надходжень)» збільшено на 2 600,0 тис.грн (придбання обладнання і предметів довгострокового користування).

У фінансовому плані зі змінами на 2024р. заплановано отримати дохід на загальну суму 154 085,5тис. грн, а саме:

- від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (в т.ч. кошти, отримані від НСЗУ у сумі 87 000,0 тис.грн) рядок 1000 (основної таблиці) на суму 101 439,0 тис.грн.;

 - інші операційні доходи, рядок 1070 ( основної таблиці):

 -«Дохід з місцевого бюджету по Комплексні Програмі розвитку та підтримки комунальних підприємств охорони здоров’я Нетішинської міської ТГ і надання медичних послуг на 2021-2024 роки», на суму 23 946,5 тис. грн;

 -«Інші доходи (придбання обладнання і предметів довгострокового користування; капітальний ремонт приміщення)» на суму 13 000,00 тис. грн.,

 - «Дохід від депозитних коштів на рахунках в банках» 1 200,00 тис.грн.,

 - «Дохід від централізованого постачання» 6 000,0 тис грн;

* 8 500,0 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 зі змінами в 2024 році становить 154 085,5 тис. грн,

 а саме: - собівартість наданих послуг, рядок 1010 (основної таблиці) 90 769,3тис. грн;

 - адміністративні витрати, рядок 1030 (основної таблиці) 11 869,7тис. грн, у тому числі:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Стаття витрат |  тис. грн |
| 1 | витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів |  50,0 |
| 2 | витрати на службові відрядження |  94,7 |
| 3 | витрати на зв’язок |  175,0 |
| 4 | витрати на оплату праці |  8 850,0 |
| 5 | відрахування на соціальні заходи |  1 906,0 |
| 6 | амортизація основних засобів і нематеріальних активівзагальногосподарського призначення |  100,0 |
| 7 | юридичні послуги |  16,0 |
| 8 | оплата послуг (крім комунальних), а саме: послуги з охорони, видавничі, банківські, поштові послуги, ремонт комп'ютерної техніки (у т. ч. заправка картриджів), довідки, витяги та інші послуги |  200,0 |
| 9 | сплата земельного податку |  78,0 |
| 10 | придбання предметів та матеріалів (канцелярські товари, бланкова продукція, реєстраційні журнали, передплата періодичних видань, мийні засоби, витрати пов'язані з утриманням приміщень та інше)  |  400,0 |
|  | **Всього адміністративних витрат** | **11 869,7** |

 - інші операційні витрати «Централізоване постачання (медикаменти та інші медичні матеріали)», рядок 1080/15 ( основної таблиці) на суму 6 000,0 тис. грн;

 -капітальні видатки від суми доходу власних надходжень, рядок 1080/13 ( основної таблиці) на суму 2 850,0 тис. грн;

 -інші витрати – 42 596,5 тис. грн, в тому числі:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Стаття витрат |  тис. грн |
| 1 | витрати на оплату праці |  5 460,0 |
| 2 | відрахування на соціальні заходи |  1 174,0 |
| 3 | медикаменти та перев'язувальні матеріали |  3 500,0 |
| 4 | продукти харчування |  2 965,1 |
| 5 | оплата комунальних послуг та енергоносіїв |  10 104,4 |
| 6 | соціальне забезпечення |  743,0 |
| 7 | предмети, матеріали, обладнання та інвентар |  450,0 |
| 8 | оплата послуг (крім комунальних) |  250,0 |
| 9 | амортизація основних засобів і нематеріальних активів |  4 950,0 |
|  10 | придбання обладнання довгострокового використання; капітальний ремонт приміщення |  13 000,0 |

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

(Таблиця 2 «Розрахунки з бюджетом»)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Вид платежів |  тис. грн |
| 1 | ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду |  975,6 |
| 2 | єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування  |  16 216,2 |
| 3 | військовий збір 1,5% |  1 135,8 |
| 4 | податок на доходи фізичних осіб |  13 630,1 |
| 5 | земельний податок |  78,0 |
|  | **Всього**  |  **32 035,7** |

 В таблиці 3 «Рух грошових коштів» внесені наступні зміни:

 - збільшені суми в частині «Надходження грошових коштів від операційної діяльності» «Інші надходження» та в частині «Видатки грошових коштів від операційної діяльності» у відповідності до внесених змін основної таблиці.

 В таблиці 4 «Капітальні інвестиції» внесені наступні зміни:

 - «Придбання (виготовлення) основних засобів, капітальний ремонт приміщень» рядок 4020 таблиці збільшено на суму 6 600,0 тис.грн.

 Загальна сума коштів на придбання основних засобів і капітальний ремонт становить 15 850,00 тис.грн; на придбання інших необоротних матеріальних активів сума становить 550,0 тис.грн.

 В таблицю 5 «Дані про персонал та витрати на оплату праці» внесені наступні зміни:

 -середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх та внутрішніх сумісників, працівників по договору) збільшилась на 15,5 штатні одиниці за рахунок медичного персоналу (лікарів, медичних сестер), медичного персоналу по договору про надання медичних послуг медичного кабінету з контролю за проведенням навчально-тренувальної та спортивної роботи, молодшого медичного персоналу та іншого персоналу. Окрім того, збільшився фонд оплати праці на 2 715,0 тис.грн. Витрати на оплату праці з нарахуваннями становлять 91 939,2 тис.грн.

         Загальна чисельність працівників підприємства на плановий 2024 рік (зі змінами) відповідно до штатних розписів становить 401,25 штатні одиниці.

В результаті діяльності КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин» впродовж 2024 року заплановано, що видатки відповідатимуть доходам, оскільки підприємство фінансується з державного бюджету та з бюджету Нетішинської міської ТГ за «Комплексною Програмою розвитку та підтримки комунальних підприємств охорони здоров’я Нетішинської міської територіальної громади і надання медичних послуг на 2021-2024 роки».

 Комунальне некомерційне підприємство здійснює господарську некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку, є неприбутковою організацією.

Директор Тетяна ДІДИЧ

Заступник директора з економічних питань Валентина ПАРАХІНА

Головний бухгалтер Ніна ЗІНЧУК