**Пояснювальна записка до змін**

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

**м.Нетішин» на 2023 рік**

Рішенням тридцять четвертої сесії Нетішинської міської ради VIIІ скликання 07.04.2023р. №34/1717 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 2023 рік стали наступні причини:

- між КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин» та Національною службою здоров’я України в червні 2023 року було підписано Договір № 0932-Е123-Р000/03 про внесення змін до договору № 0932-Е123-Р000 про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, в якому запланована вартість медичних послуг, що надаються ЗОЗ становить 78 000,00 тис.грн, що на 5 000,00 тис.грн більше ніж в попередньому договорі;

- 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 (придбання медикаментів та виробів медичного призначення, виплати пільгових пенсій працівникам, придбання цифрового рентген апарату);

- окрім того, КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин» планує додаткове фінансове надходження від договорів оренди нерухомого майна з орендарями, а саме ПФ «Володар.

В результаті внесених змін в фінансовому плані підприємства збільшилась сума в частині доходу на 19 031,0 тис.грн, а саме:

- сума рядка 1000/2 (основної таблиці) «Кошти отримані від оренди майна» збільшено на 419,0 тис.грн (від оренди майна 165,0 тис.грн і земельний податок 254,0 тис.грн)

- сума рядка 1000/5 (основної таблиці) «Інші операційні доходи (кошти від НСЗУ)» збільшено на 5 000,00 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 1 612,0 тис.грн;

- сума рядка 1070/4 (основної таблиці) «Інші доходи (придбання обладнання і предметів довгострокового користування; капітальний ремонт приміщення)» збільшено на 12 000,00 тис.грн.

Кошти з частини доходу у сумі 19 031,0 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 500,0 тис.грн;

- сума рядка 1014 (основної таблиці) «Витрати на оплату праці» збільшено на 3 700,0 тис.грн;

- сума рядка 1015 (основної таблиці) «Відрахування на соціальні заходи» збільшено на 800,0 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 165,0 тис.грн;

- сума рядка 1051/2 (основної таблиці) «Сплата податків: земельний податок» збільшено на 254,0 тис.грн;

- сума рядка 1080/5 (основної таблиці) «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» збільшено на 1 500,0 тис.грн;

- сума рядка 1080/8 (основної таблиці) «Соціальне забезпечення (пільгові пенсії)» збільшено на 112,0 тис.грн;

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

У фінансовому плані зі змінами на 2023р. заплановано отримати дохід на загальну суму 139 560,1 тис. грн, а саме:

- від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (в т.ч. кошти, отримані від НСЗУ у сумі 78 000,0 тис.грн) рядок 1000 (основної таблиці) на суму 92 599,0 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 21 376,1 тис. грн;

-«Інші доходи (придбання обладнання і предметів довгострокового користування; капітальний ремонт приміщення)» на суму 17 000,00 тис. грн., у т.ч.:

- «Дохід від централізованого постачання» 1 000,0 тис грн;

* 7 585,0 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 2023 році становить 139 560,1 тис. грн,

а саме:

- собівартість наданих послуг, рядок 1010 (основної таблиці) 80 593,7тис. грн;

- адміністративні витрати, рядок 1030 (основної таблиці) 10 955,3тис. грн, у тому числі:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Стаття витрат | тис. грн |
| 1 | витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів | 45,0 |
| 2 | витрати на службові відрядження | 168,0 |
| 3 | витрати на зв’язок | 168,0 |
| 4 | витрати на оплату праці | 7 500,0 |
| 5 | відрахування на соціальні заходи | 1 633,3 |
| 6 | амортизація основних засобів і нематеріальних активівзагальногосподарського призначення | 200,0 |
| 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 | 625,0 |
| 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** | **10 955,3** |

- інші операційні витрати «Централізоване постачання (медикаменти та інші медичні матеріали)», рядок 1080/15 ( основної таблиці) на суму 1 000,0 тис. грн;

-капітальні видатки від суми доходу власних надходжень, рядок 1080/13 ( основної таблиці) на суму 2 250,0 тис. грн;

-інші витрати – 44 761,1 тис. грн, в тому числі:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Стаття витрат | тис. грн |
| 1 | витрати на оплату праці | 5 250,0 |
| 2 | відрахування на соціальні заходи | 1 112,9 |
| 3 | медикаменти та перев'язувальні матеріали | 4 800,0 |
| 4 | продукти харчування | 2 410,2 |
| 5 | оплата комунальних послуг та енергоносіїв | 7 160,6 |
| 6 | соціальне забезпечення | 642,4 |
| 7 | амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 6 385,0 |
| 8 | придбання обладнання довгострокового використання; капітальний ремонт приміщення | 17 000,0 |

**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 | 938,0 |
| 2 | єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | 15 231,9 |
| 3 | військовий збір 1,5% | 1 051,7 |
| 4 | податок на доходи фізичних осіб | 12 620,7 |
| 5 | земельний податок | 625,0 |
|  | **Всього** | **30 467,3** |

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» рядок 4020 таблиці збільшено на суму 2 000,0 тис.грн.

- «Капітальний ремонт» рядок 4060 таблиці збільшено на суму 10 000,0 тис.грн.

Загальна сума коштів на придбання основних засобів становить 9 250,0 тис.грн, на придбання інших необоротних матеріальних активів сума становить 495,0 тис.грн; на капітальний ремонт сума коштів становить 10 000,0 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) збільшилась на 2,75 штатні одиниці за рахунок працівників іншого та молодшого медичного персоналу (відповідно до зміни в організації виробництва і праці та створення відділення паліативної допомоги). Окрім того, збільшився фонд оплати праці і середньомісячна заробітна плата для категорії «працівники», а також збільшилась середньомісячна заробітна плата в рядку категорії «адміністративно-управлінський персонал» за рахунок зменшення фонду заробітної плати директора, оскільки заплановані суми премій в І-му і ІІ-му кварталах не виплачувались.

         Загальна чисельність працівників підприємства на плановий 2023 рік (зі змінами) передбачена у кількості 384,75 штатних одиниць.

У структурі чисельності 13,5% займає адміністративно-управлінський персонал та відповідно 86,5% - працівники.

Витрати на оплату праці всього – 85 346,9 тис. грн, в т.ч:

* адміністративно-управлінський персонал – 9 133,3 тис. грн.;
* працівники – 76 213,6 тис. грн.

В результаті діяльності КНП НМР «СМСЧ м.Нетішин» впродовж 2023 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 Василь ПОСЛОВСЬКИЙ

Заступник директора з економічних питань Валентина ПАРАХІНА

Головний бухгалтер Ніна ЗІНЧУК