

Пояснювальна записка

щодо змін фінансового плану КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької міської ради» на 2022 рік

На виконання вимог Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансового плану комунальними некомерційними підприємствами охорони здоров'я Арцизької міської ради, затвердженого рішенням Арцизької міської ради від 26 січня 2021 року № 145-VIII (зі змінами), КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької міської ради» пропонує внести зміни до фінансового плану на 2022 рік.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2022 рік в цілому по підприємству зменшився на 1 084,7 тис. грн., у т.ч. за рахунок:

1. зменшення доходу від основної діяльності підприємства за рахунок коштів медичного обслуговування населення за договорами з НСЗУ згідно з державною програмою медичних гарантій на 857,5 тис. грн., у зв'язку зі зменшенням фінансування за договорами за напрямом «Вакцинація від гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-COV-2»;

2. збільшення фінансування за рахунок виділення додаткових коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на сумму 760,1 тис. грн у зв'язку із підвищенням тарифів на комунальні послуги (зокрема на брикети паливні);

3. зменшення фінансування з коштів місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази на 2022 рік на 1400,0 тис. грн. – у зв'язку із введенням воєнного стану в країні стає недоцільним виділення коштів на ремонт та оснащення підпорядкованих структурних підрозділів;

4. збільшення коштів за рахунок коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства на 1314,6 тис. грн. відповідно до затверджених програм на 2022 рік, з них:

- комунальні послуги та енергоносії – 577,7 тис.грн (Арцизька міська територіальна громада)

- на медикаменти- 26,7 тис.грн (Павлівська сільська територіальна громада)

- на пільгові медикаменти з резервного фонду – 46,6 тис.грн. (Павлівська сільська територіальна громада)

- на пільгові медикаменти з резервного фонду – 13,7 тис.грн .(Теплицька сільська територіальна громада)

- комунальні послуги та енергоносії з резервного фонду - 10,0 тис.грн (Арцизька міська територіальна громада), 1,8 тис.грн – Суворівська селищна територіальна громада)

- на медикаменти з резервного фонду – 200,0 тис.грн (Арцизька міська територіальна громада)

- на премію з нагоди Дня медичного працівника – 138,1 тис.грн (Арцизька міська територіальна громада)

- на медикаменти – 300,0 тис.грн (Арцизька міська територіальна громада)

5. зменшення доходу з місцевого бюджету за цільовими програмами (програма підтримки лікарських кадрів для Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької міської ради» на 2022-2023 роки) на 23,8 тис. грн. на виплату заробітної плати лікаря-інтерна у зв'язку з тим, що на теперішній час лікарі-інтерни на підприємстві не працюють;

6. зменшення доходів від операційної оренди активів, на 6,3 тис. грн у зв'язку із заборгованістю орендарів(АТ «Укртелеком», ФОП Сліпчук С.М.);

7. зменшення доходу за іншими джерелами власних надходжень на 871,8 тис. грн у зв'язку із відсутністю постачання вакцини через спад спалаху коронавірусної хвороби COVID-19.

Зміни доходної частини фінансового плану наведені у таблиці 1.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Плановий рік (усього)	I	II	III	IV
Дохід(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) всього, у тому числі	100	-1084,7		-834,2	-683,3	+432,8
Коштів від медичного обслуговування населення за договорами з НСЗУ згідно з державною програмою медичних гарантій	111	-857,5		-500,0	-30,0	-327,5
Коштів місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	112	+760,1		+161,3	+138,9	+459,8
Коштів місцевого бюджету на розвиток підприємства та зміцнення його матеріально-технічної бази	113	-1400,0			-1400,0	
Коштів місцевого бюджету на поточні видатки підприємства	114	+1314,6		+406,4	+607,7	+300,5
дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у тому числі: <i>програма підтримки лікарських кадрів для Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької</i>	121	-23,8		-23,8		

міської ради» на 2022-2023 роки					
інші доходи від операційної діяльності, в тому числі:					
доходи від операційної оренди активів, дохід від платних послуг	131	-6,3		-6,3	
дохід за іншими джерелами власних надходжень	132	-871,8		-871,8	

Таблиця 1. Зміни доходної частини фінансового плану

Враховуючи зменшення доходної частини фінансового плану на 2022 рік, необхідно привести у відповідність видаткову частину.

За підсумками роботи підприємства у II кварталі 2022 року та планових показників на 2022 рік в цілому (зі змінами), витрати зменшено на **1 084,7 тис. грн.** у зв'язку з недоотриманням доходів.

Операційні витрати доцільно зменшити на 964,6 тис. грн. :

- витрати на паливно-мастильні матеріали у II кварталі зменшити на 100,0 тис. грн – сталася економія паливно-мастильних матеріалів у зв'язку з оновленням санітарного транспортного засобу;

- нарахування на заробітну плату зменшити на 38,0 тис. грн. – у зв'язку із економією витрат на нарахування на заробітну плату інвалідам;

- витрати на предмети, матеріали, обладнання та інвентар зменшити на 75,5 тис. грн. у зв'язку зі скороченням фінансування;

- витрати на медикаменти та перев'язувальні матеріали зменшити на 450,7 тис. грн. через зменшення централізованих постачань із Державного бюджету (у зв'язку зі спадом спалаху від гострої респіраторної хвороби COVID-19, скороченням постачання вакцини);

- витрати на оплату послуг зменшити на **799,7 тис. грн.** у зв'язку з недофінансуванням на ремонт та благоустрій підрозділів;

- витрати на комунальні послуги та енергоносії збільшити на 598,7 тис. грн. у зв'язку зі збільшенням тарифів на відшкодування за тепlopостачання та енергоносії по Арцизькій міській територіальній громаді;

- інші операційні витрати на 2022 рік зменшити на 99,5 тис. грн.:

- *видатки на відрядження скоротити на 1,1 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням фінансування на відрядження у зв'язку із переведенням на онлайн-зустрічі та онлайн-навчання;*

- *витрати на відшкодування вартості пільгових ліків, – зменшити на 75,0 тис. грн., у зв'язку зі скороченням фінансування;*

- *інші поточні видатки (податки) зменшити на 21,9 тис. грн.;*

- *інші операційні витрати зменшити на 1,5 тис. грн. через відсутність додаткових коштів;*

- витрати на амортизацію збільшити на 154,9 тис. грн. у зв'язку з безкоштовним отриманням нематеріальних активів у II кварталі 2022 року.

Адміністративні витрати в 2022 році зменшити на 120,2 тис. грн., у т.ч.:

- витрати на оплату праці зменшити на 86,7 тис. грн. у зв'язку з вакантною посадою заступника директора з медичного обслуговування;

- нарахування на заробітну плату зменшити на 28,0 тис. грн. у зв'язку зі зменшенням витрат на заробітну плату;

- витрати на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентар зменшити на 3,7 тис. грн через відсутність коштів.

Зміни видаткової частини фінансового плану наведені у таблиці 2.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Плановий рік (усього)	I	II	III	IV
ВИТРАТИ		-1084,7		-834,3	-683,3	+432,8
Операційні		-964,6		-714,1	-683,3	+432,8
Витрати на оплату праці	200	0,0		0,0	0,0	0,0
Нарахування на заробітну плату	210	-38,0		-38,0		
Витрати на паливно-мастильні матеріали	220	-100,0		-100,0		
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	230	-75,5		-75,5		
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	240	-450,7		-450,7		
Оплата послуг	250	-799,7		-68,4	-731,3	
Витрати на комунальні послуги та енергоносії, в т.ч.	260	+598,7		+118,0	+47,9	+432,8
<i>Витрати на електроенергію</i>	261	+46,5		+14,8	+22,3	+9,4
<i>Витрати на водопостачання та водовідведення</i>	262	-0,3		-0,3		
<i>Витрати на теплопостачання</i>	263	+119,9		+46,1		+73,8
<i>Витрати на тверде паливо</i>	264	+432,6		+57,4	+25,6	+349,6
Інші операційні витрати	300	-99,5		-99,5		
Видатки на відрядження	307	-1,1		-1,1		
Відшкодування вартості пільгових ліків, програма кадри	308	-75,0		-75,0		
Інші поточні видатки (податки)	309	-21,9		-21,9		
Інші операційні витрати	310	-1,5		-1,5		
Амортизація	330	+154,9		+154,9		
АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	340	-120,2		-120,2		
<i>Витрати на оплату праці</i>	341	-86,7		-86,7		
<i>Нарахування на заробітну плату</i>	342	-28,0		-28,0		

Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	343	-3,7		-3,7		
Оплата послуг (крім комунальних)	344					
Інші операційні витрати	350	-1,8		-1,8		
видатки на відрядження	351	-1,8		-1,8		
Амортизація	360	-1,3		-1,3		

Таблиця 2. Зміни видаткової частини фінансового плану

Капітальні інвестиції у II кварталі 2022 року зменшились на – 69 269,9 тис. грн. у зв'язку з введенням воєнного стану в Україні з 24.02.2022 не були придбані основні засоби і необоротні активи, будівництво Центру первинної медико-санітарної допомоги планується реалізувати у 2023-2024 роках.

Зміни капітальних інвестицій фінансового плану наведені у таблиці 3.

тис. грн.

Найменування показника	Код рядка	Плановий рік (усього)	I	II	III	IV
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	510	-69269,9		-67869,9	-1400,0	
капітальне будівництво	511	-66256,9		-66256,9		
придбання (виготовлення) основних засобів	512	-1556,0		-1556,0		
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	513	-57,2		-57,2		
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	515	+0,2		+0,2		
капітальний ремонт	516	-1400,0			-1400,0	

Таблиця 3. Зміни капітальних інвестицій фінансового плану

Директор КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги Арцизької міської ради»

Людмила ФЕДОРОВА