

**Пояснювальна записка до фінансового плану на 2024 рік Комунального некомерційного підприємства «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради**

Комунальне некомерційне підприємство «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради, діє відповідно до затвердженого Статуту, основним завданням якого є надання якісної та висококваліфікованої медичної допомоги первинного рівня населенню Бучанської міської територіальної громади. Дані завдання регламентуються: Законом України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» №2801-XII від 19 листопада 1992 року, Наказом МОЗ «Про затвердження Порядку вибору лікаря, який надає первинну медичну допомогу, та форми декларації про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу» №503 від 19 березня 2018 року, Наказом МОЗ «Про затвердження Порядку надання первинної медичної допомоги» №504 від 19 березня 2018 року, Наказом МОЗ «Про затвердження Примірного табелю матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають первинну медичну допомогу» №148 від 26 січня 2018 року, та іншими нормативно-правовими актами.

Фінансування закладу здійснюється за рахунок договорів з Національною службою здоров'я України, які укладено відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» №2168-VIII від 19 жовтня 2017 року та Постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2023 році» №1464 від 27 грудня 2022 року.

**Аналіз доходів підприємства**

Планування доходів на 2024 рік здійснювалося за стримано-оптимістичним сценарієм. Плановий показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2024 рік порівняно із затвердженим показником на 2023 рік становить +0,46% росту (+250,0 тис. грн.), що пов'язано зі збільшенням обсягу надаваних послуг за пакетами програми медичних гарантій і платних медичних послуг.

За програмою медичних гарантій, підприємство планує укласти наступні контракти з Національною службою здоров'я України:

- «Первинна медична допомога»;
- «Супровід та лікування дорослих та дітей, хворих на туберкульоз, на первинному рівні медичної допомоги»;
- «Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів»;
- «Супровід і лікування дорослих та дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги»;
- «Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям».

Показник інших операційних доходів на 2024 рік порівняно із затвердженим показником на 2023 рік знизиться на -23,14% (-3 140,0 тис. грн.), що пов'язано з економним виконанням

програми підтримки ПМД, зменшення залишків медикаментів та виробів медичного призначення, які надійшли як благодійна/гуманітарна допомога.

Показник інших доходів на 2024 рік запланований на рівні затвердженого показника на 2023 рік у сумі 3200,0 тис. грн.. Причиною, є більш стале та плановане придбання/надходження основних засобів на підприємство, джерелом яких є: бюджети усіх рівнів, благодійна допомога, гуманітарна допомога.

Детальна інформація щодо структури доходів Комунального некомерційного підприємства «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради наведена в таблиці.

Показники	Фактичне виконання за 2022 рік	Затверджені показники на 2023 рік	Планові показники на 2024 рік	Порівняння темпів приросту	
				затверджено на 2023 рік з фактичним виконанням 2022 року	планові показники на 2024 рік із затвердженими показниками на 2023 рік
<b>Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в тому числі:</b>	<b>50 632,9</b>	<b>54 150,0</b>	<b>54 400,0</b>	<b>+6,94%</b>	<b>+0,46%</b>
Дохід за програмою медичних гарантій	50 455,0	53 050,0	53 230,0	+5,14%	+0,34%
Дохід від надання платних медичних послуг	177,9	1 100,0	1 170,0	+518,32%	+6,36%
<b>Інші операційні доходи, в тому числі:</b>	<b>11 748,0</b>	<b>13 570,0</b>	<b>10 430,0</b>	<b>+15,51%</b>	<b>-23,14%</b>
Дохід від операційної оренди активів	228,3	270,0	330,0	+18,26%	+22,22%
Інші доходи від операційної діяльності	352,7	6500,0	5100,0	+1742,93%	-21,54%
Дохід з місцевого бюджету за програмою підтримки ПМД	11167,0	6800,0	5000,0	-39,10%	-26,47%
<b>Інші доходи</b>	<b>3410,3</b>	<b>3200,0</b>	<b>3200,0</b>	<b>-6,17%</b>	<b>0,0</b>
<b>Всього доходів</b>	<b>65 791,2</b>	<b>70 920,0</b>	<b>68 030,0</b>	<b>+7,8%</b>	<b>-4,07%</b>

#### Аналіз витрат підприємства

Планування витрат на 2024 здійснювалося з метою оптимізації поточних витрат підприємства та, виходячи, з обмеженості дохідної частини.



Показник собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) на 2024 рік на 7,3% менше (-4 715,5 тис. грн.) від затвердженого показника на 2023 рік, що пов'язано з оптимізацією поточних витрат підприємства та проведенням основних запланованих ремонтних робіт у 2023 році, що і призвело до зменшення даного показника.

Показник адміністративних витрат на 2024 рік збільшиться на 11,03% (769,2 тис. грн.) порівняно із запланованим показником на 2023 рік у зв'язку з додатковою залученістю адміністративно-управлінського персоналу до реалізації грантових програм, що призведе до збільшення витрат на оплату праці та нарахування на неї, та збільшенням запланованих навчань із ефективності управління закладами охорони здоров'я. (розширення контрактування з НСЗУ, збільшення та покращення надання медичної допомоги в уже існуючих пакетах, створення внутрішніх дашбордів з аналітичними даними для проведення всестороннього і цілісного аналізу).

Показник інших операційних витрат на 2024 рік менший на 77,06% (-1 310,2 тис. грн.) від затвердженого показника на 2023 рік через проведення деталізації витратної частити, яка безпосередньо відноситься до собівартості реалізованих послуг та адміністративних послуг. Даний показник складається з: нарахування перших 5 днів непрацездатності за рахунок підприємства; претензійної роботи по договорах; витрат, які безпосередньо не пов'язані з наданням первинної медичної допомоги; експлуатаційних витрат.

Планування показника інших витрат на 2024 не здійснювалося в зв'язку з відсутністю потреби в списанні залишкових вартостей основних засобів, які списуються через подальшу непридатність у використанні.

Детальна інформація щодо структури витрат Комунального некомерційного підприємства «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради наведена в таблиці.

Показники	Фактичне виконання за 2022 рік	Затверджені показники на 2023 рік	Планові показники на 2024 рік	Порівняння темпів приросту	
				затверджено на 2023 рік з фактичним виконанням 2022 року	планові показники на 2024 рік із затвердженими показниками на 2023 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), у тому числі:	47 344,1	64 610,0	59 894,5	+36,46%	-7,3%
витрати на сировину та основні матеріали	1503,9	7000,0	5500,0	+365,46%	-21,43%
витрати на паливо	515,6	750,0	650,0	+45,46%	-13,33%
комунальні витрати	0,0	3600,0	3600,0	0,0	0,0
витрати на оплату праці	31754,6	33712,0	33800,0	+6,16%	+0,26%

відрахування на соціальні заходи	6704,8	7248,0	7334,5	+8,1%	+1,19%
витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані	0,0	3200,0	1440,0	0,0	-55,0%
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2915,3	4000,0	3900,0	+37,2%	-2,5%
інші витрати	3949,9	5100,0	3670,0	+29,11%	-28,04%
<b>Адміністративні витрати, в тому числі:</b>	<b>4568,6</b>	<b>6971,8</b>	<b>7741,0</b>	<b>52,6%</b>	<b>+11,03%</b>
витрати на консалтингові послуги	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0
організаційно-технічні послуги (послуги інформатизації)	35,1	110,0	90,0	213,39%	-18,18%
витрати на службові відрядження	0,0	13,8	0,0	0,0	0,0
витрати на зв'язок	76,3	120,0	15,0	+57,27%	-87,5%
витрати на оплату праці	3593,2	5416,0	6150,0	+50,72%	+13,55%
відрахування на соціальні заходи	790,5	1193,0	1350,0	+50,91%	+13,16%
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	7,6	5,0	0,0	-34,21%	0,0
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0
послуги з оцінки майна	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1,5	5,0	0,0	233,33%	0,0
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	4,4	30,0	40,0	+581,81%	+33,33%
послуги банку	2,2	6,0	6,0	+172,72%	0,0
обслуговування офісної техніки	7,5	10,0	0,0	33,33%	0,0
Періодичні видання	28,9	27,0	45,0	-6,57%	66,67%
Канцтовари	21,4	25,0	25,0	+16,82%	0,0
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>11526,1</b>	<b>1700,2</b>	<b>390,0</b>	<b>-85,25%</b>	<b>-77,06%</b>
<b>Інші витрати</b>	<b>762,6</b>	<b>210,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-72,46%</b>	<b>0,0</b>
<b>Всього витрат</b>	<b>64 201,4</b>	<b>73 492,0</b>	<b>68 025,5</b>	<b>+14,47%</b>	<b>-7,44%</b>



### Дані про персонал та оплату праці

Показники	Фактичне виконання за 2022 рік	Затверджені показники на 2023 рік	Планові показники на 2024 рік	Порівняння темпів приросту	
				затверджено на 2023 рік з фактичним виконанням 2022 року	планові показники на 2024 рік із затвердженими показниками на 2023 рік
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:					
Кількість працівників, у тому числі	171	160	160	-6,43%	0,0
Директор	1	1	1	0,0	0,0
Адміністративно-управлінський персонал	17	18	18	+5,88%	0,0
Працівники	153	141	141	-7,84%	0,0
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, у тому числі:					
Директор	38,4	40,8	43,8	+6,25%	+7,35%
Адміністративно-управлінський персонал	15,6	23,0	26,0	+47,44%	+13,04%
Працівники	17,4	20,1	20,1	+15,51%	0,0

Планова середня кількість працівників в Комунальному некомерційному підприємстві «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради на 2024 рік запланована у кількості 160 осіб, виходячи з фактичної наявності на етапі планування і відсутності потреби в збільшенні персоналу.

Ріст середньомісячних витрат на оплату праці працівників за вищенаведеними категоріями здебільшого пов'язаний із залученістю адміністративно-управлінського персоналу до реалізації грантових програм, ростом мінімальної заробітної плати та враховуючи диференціацію заробітної плати кваліфікованих працівників.

Директор

Оксана ДЖАМ

Головний бухгалтер

Ірина БРАТАЩУК

