**Пояснювальна записка до фінансового плану на 2025 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**

Плановий показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2025 рік порівняно із затвердженим показником на 2024 рік становить +5,88% росту (+3200,0 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».

Збільшення доходу від наданих платних медичних послуг в 2025 році порівняно з плановими 2024 року на +55,56% (+650,0 тис. грн) обумовлене з введенням нових тарифів на платні послуги.

Показник інших операційних доходів на 2025 рік порівняно із затвердженим показником на 2024 рік знизиться на -4,46% (-242,0 тис. грн.), що пов’язано з економним виконанням програми підтримки ПМД, зменшенням залишків медикаментів та виробів медичного призначення, які надійшли як благодійна/гуманітарна допомога.

Показник інших доходів на 2025 рік порівняно із затвердженим показником на 2024 рік знизиться на +25% (+800,0 тис. грн.), що пов’язано з передачею обладнання по Здвижівській амбулаторії.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Фактичне виконання за 2023 рік** | **Затверджені показники на 2024 рік** | **Планові показники на 2025 рік** | **Порівняння темпів приросту** | |
| **затверджено на 2024 рік з фактичним виконанням 2023 року** | **планові показники на 2025 рік із затвердженими показниками на 2024 рік** |
| **Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в тому числі:** | **51 514,1** | **54 400,0** | **57 600,0** | **+5,60%** | **+5,88%** |
| Дохід за програмою медичних гарантій | 50225,9 | 53230,0 | 55780,0 | +5,98% | +4,79% |
| Дохід від надання платних медичних послуг | 1288,2 | 1170,0 | 1820,0 | -9,18 % | +55,56% |
| **Інші операційні доходи, в тому числі:** | **6 225,8** | **5 430,0** | **5 672,0** | **-12,78%** | **-4,46%** |
| Дохід від операційної оренди активів | 343,1 | 330,0 | 372,0 | -3,82% | +12,73% |
| Інші доходи від операційної діяльності | 5882,7 | 5100,0 | 5300,0 | -13,31% | +3,92% |
| Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами | 8310,7 | 5000,0 | 6100,0 | -39,84% | +22,00% |
| **Інші доходи** | **4 065,5** | **3 200,0** | **4 000,0** | **-21,29%** | **+25,00%** |
| **Всього доходів** | **70 116,1** | **68 030,0** | **73 372,0** | **-2,98%** | **+7,85%** |

**Аналіз витрат підприємства**

Планування витрат на 2025 здійснювалося з метою оптимізації поточних витрат підприємства та, виходячи, з обмеженості дохідної частини.

Показник собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) на 2025 рік на +8,35% більше (+4998,5 тис. грн.) від затвердженого показника на 2024 рік, що пов’язано зі збільшенням витрат та вартість послуг.

Показник адміністративних витрат на 2025 рік збільшиться на +4,12% (+319,0 тис. грн.) порівняно із запланованим показником на 2024 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).

Показник інших операційних витрат на 2025 запланований на рівні затвердженого показника на 2024 рік у сумі 390,0 тис. грн. 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 2025 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 2023 рік** | **Затверджені показники на 2024 рік** | **Планові показники на 2025 рік** | **Порівняння темпів приросту** | |
| **затверджено на 2024 рік з фактичним виконанням 2023 року** | **планові показники на 2025 рік із затвердженими показниками на 2024 рік** |
| **Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), у тому числі:** | **63 436,6** | **59 894,5** | **64 893,0** | **-5,58%** | **+8,35%** |
| витрати на сировину та основні матеріали | 7930,2 | 5500,0 | 5900,0 | -30,64% | +7,27% |
| витрати на паливо | 453,6 | 650,0 | 490,0 | +43,30% | -24,62% |
| комунальні витрати | 2485,1 | 3600,0 | 4000,00 | +44,86% | 11,11% |
| витрати на оплату праці | 32411,9 | 33800,0 | 34150,0 | +4,28% | +1,04% |
| відрахування на соціальні заходи | 6892,5 | 7334,5 | 7513,0 | +6,41% | +2,43% |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані | 3316,3 | 1440,0 | 1350,0 | -56,58% | -6,25% |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 4206,1 | 3900,0 | 3640,0 | -7,28% | -6,67% |
| інші витрати | 5740,9 | 3670,0 | 7850,0 | -36,07% | +113,90% |
| **Адміністративні витрати, в тому числі:** | **8 014,1** | **7 741,0** | **8 060,0** | **-3,41%** | **+4,12%** |
| витрати на консалтингові послуги | 0,0 | 20,0 | 30,0 | 0,0 | +50,0% |
| організаційно-технічні послуги (послуги інформатизації) | 120,0 | 90,0 | 120,0 | -25,00% | +33,33% |
| витрати на службові відрядження | 13,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| витрати на зв’язок | 145,4 | 15,0 | 19,0 | -89,68% | +26,67% |
| витрати на оплату праці | 6125,0 | 6150,0 | 6350,0 | +0,41% | +3,25% |
| відрахування на соціальні заходи | 1380,5 | 1350,0 | 1397,0 | -2,21% | +3,48% |
| витрати на страхування майна загальногосподарського призначення | 15,5 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| витрати на страхування загальногосподарського персоналу | 5,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| послуги з оцінки майна | 6,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 32,5 | 40,0 | 65,0 | +23,08% | +62,5% |
| послуги банку | 5,9 | 6,0 | 6,0 | +1,69% | 0,0% |
| обслуговування офісної техніки | 89,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Періодичні видання | 42,5 | 45,0 | 48,0 | +5,88% | +6,67% |
| Канцтовари | 27,0 | 25,0 | 25,0 | -7,41% | 0,0% |
| **Інші операційні витрати** | **588,1** | **390,0** | **390,0** | **-33,68%** | **0,0%** |
| **Інші витрати** | **332,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Всього витрат** | **72 371,5** | **68 025,5** | **73 343,0** | **-6,01%** | **+7,82%** |

**Дані про персонал та оплату праці**

Планова середня кількість працівників в Комунальному некомерційному підприємстві «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради на 2025 рік запланована у кількості 155 осіб, виходячи з фактичної наявності на етапі планування і з урахуванням 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.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Фактичне виконання за 2023 рік** | **Затверджені показники на 2024 рік** | **Планові показники на 2025 рік** | **Порівняння темпів приросту** | |
| **затверджено на 2024 рік з фактичним виконанням 2023 року** | **планові показники на 2025 рік із затвердженими показниками на 2024 рік** |
| **Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:** | | | | | |
| Кількість працівників, у тому числі | 157 | 160 | 155 | +1,91% | -3,13% |
| Директор | 1 | 1 | 1 | 0,0 | 0,0 |
| Адміністративно-управлінський персонал | 18 | 18 | 18 | 0,0 | 0,0 |
| Працівники | 138 | 141 | 136 | +2,17% | -3,55% |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, у тому числі:** | | | | | |
| Директор | 48,2 | 43,8 | 43,7 | -9,13% | -0,23% |
| Адміністративно-управлінський персонал | 25,9 | 26,0 | 26,0 | +0,39% | 0,0 |
| Працівники | 19,8 | 20,1 | 20,9 | +1,52% | +3,98% |

Директор Оксана ДЖАМ

Головний бухгалтер Ірина БРАТАЩУК