**Пояснювальна записка до проєкту змін фінансового плану на 2025 рік**

**Комунального некомерційного підприємства «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради**

Проєктом змін пропонується внести зміни до фінансового плану на 2025 рік починаючи з IV кварталу 2025 року. Зміни вносяться вперше в поточному році.

**ФОРМУВАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ.**

Вносяться зміни в показник «Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» шляхом коригування Доходу за програмою медичних гарантій та Доходу від надання платних медичних послуг.

Дохід за програмою медичних гарантій зменшується на -2 610,0 тис. грн (-5%) у зв’язку зі зменшення обсягу доходів за договорами з Національною службою здоров’я України у межах Програми медичних гарантій, що зумовлено коригуванням тарифів та кількості підписаних декларацій, а також відсутністю з 01.07.2025 року додаткового пакету послуг «Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям».

Дохід від надання платних медичних послуг збільщиться на +3 197,0 тис. грн. (+175%) У грудні 2024 року відбулося підвищення тарифів на платні послуги, що, відповідно, вплинуло на зростання фактичних доходів підприємства у 2025 році. На момент закінчення II кварталу цей показник зріс на 40 %. В IV кварталі 2025 року сума доходів від надання платних послуг прогнозовано збільшиться на 135% у зв’язку із розширенням платних медичних послуг.

Показники статей інші операційні доходи таДохід з місцевого бюджету за програмою підтримкипривести у відповідність, а саме надходження з місцевого бюджету на оплату комунальних платежів перенести в рядок код 10/4 нетипові операційні доходи у сумі 3 121,0 тис. грн, відповідно рядок код 12/1 Програма розвитку первинної медичної допомоги Бучанської міської територіальної громади на 2025-2027 роки зменшити на суму 3 121,0 тис. грн.

Інші статті доходів привести у відповідність планових показників до фактичних.

**Розшифровка показників доходів.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **План затверджений на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Зміни до затвердженого плану на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Відхилення, тис. грн** | **Відхилення, %** |
| **Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | **57 600,0** | **58 187,0** | **+587,0** | **+1%** |
| Дохід за програмою медичних ганатній (86.21, 86.22, 86.90) | 55 780,0 | 53 170,0 | - 2 610,0 | -5% |
| Дохід від надання платних медичних послуг (86.21, 86.22, 86.90) | 1 820,0 | 5 017,0 | +3 197,0 | +175% |
| **Інші операційні доходи** | 5 672,0 | 7 493,0 | + 1821,0 | +9% |
| нетипові операційні доходи | 0 | 3 121,0 | + 3 121,0 |  |
| дохід від операційної оренди активів | 372 | 372 | 0 |  |
| інші доходи від операційної діяльності (компенсації від орендаря, % депозиту, дохід від використання цільового фінансування) | 5 300,0 | 4 000,0 | -1 300,0 | -24% |
| **Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами** | 6 100,0 | 2 979,0 | -3 121,0 |  |
| Програма розвитку первинної медичної допомоги Бучанської міської територіальної громади на 2025-2027 роки | 6 100,0 | 2 979,0 | -3 121,0 |  |
| **Інші доходи** | 4 000,0 | 4 835,0 | +835,0 | +20% |
| дохід від безоплатно одержаних активів | 4 000,0 | 4 835,0 | +835,0 | +20% |

**ФОРМУВАННЯ ВИТРАТНОЇ ЧАСТИНИ**

Витратна частина проєкту змін до фінансового плану на 2025 рік зменшиться за рахунок зменшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), приведення у відповідність до бухгалтерського обліку на підприємстві. планування на IV квартал 2025 року та приведення планових показників у відповідність фактичних.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) зменшиться на -955,0 тис. грн (-1%) та включає такі зміни по статтях витрат, що були уточнені відповідно до понесених витрат.

**Розшифровка показників витрат.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **План затверджений на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Зміни до затвердженого плану на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Відхилення, тис. грн** | **Відхилення, %** |
| **Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)** | **64 893,0** | **63 938,0** | **-955,0** | **-1%** |
| витрати на сировину та основні матеріали | 5 900,0 | 5 750,0 | -150,0 | -2% |
| витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані | 1 350,0 | 1 103,0 | -247,0 | -18% |
| амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 3 640,0 | 5 072,0 | +1 432,0 | +39% |
| інші витрати (послуги клінінгу, інтернет, охоронні послуги, відшкодування пільгових рецептів, ІР-телефонія) | 7 850,0 | 5 860,0 | -1 990,0 | -25% |
| **Адміністративні витрати** | **8 060,0** | **8 097,1** | **+37,1** | 0% |
| витрати на консалтингові послуги | 30,0 | 23,5 | -6,5 | -21% |
| організаційно-технічні послуги (послуги інформатизації) | 120, | 180,0 | +60,0 | +50% |
| витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів | 65,0 | 55,0 | -10,0 | -15% |
| послуги банку | 6,0 | 4,6 | -1,4 | -23% |
| канцтовари | 25,0 | 20,0 | -5,0 | -20% |
| **Інші операційні витрати** | 390,0 | 403,4 | +13,4 | +3% |
| визнані штрафи, пені, неустойки | 0 | 13,4 | +13,4 |  |

**Дані про персонал та витрати на оплату праці.**

Коригується показник середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами) з 155 на 145 осіб у зв’язку з оптимізацією штату. Витрати на оплату праці та середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника приведено у відповідність.

**Дані про персонал та витрат на оплату праці.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показник** | **План затверджений на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Зміни до затвердженого плану на 2025 рік,**  **тис. грн** |
|
| **Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), усього, у тому числі:.:** | **155** | **145** |
| керівник | 1 | 1 |
| адміністративно-управлінський персонал | 18 | 16 |
| працівники | 136 | 128 |
| **Фонд оплати праці, у тому числі:** | **39 755,2** | **39 884,0** |
| керівник | 481,2 | 485,0 |
| адміністративно-управлінський персонал | 5 549,0 | 5 549,0 |
| працівники | 33 725 | 33 850,0 |
| **Витрати на оплату праці усього, у тому числі:** | **40 200,0** | **40 500,0** |
| керівник | 525,0 | 525,0 |
| адміністративно-управлінський персонал | 5 625,0 | 5 625,0 |
| працівники | 34 050,0 | 34 350,0 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:.:** | **21,6** | **23,3** |
| керівник | 43,7 | 43,8 |
| адміністративно-управлінський персонал | 26,0 | 29,3 |
| працівники | 20,9 | 22,4 |

**ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

У результаті змін чистий фінансовий результат збільшився на 1 026,5 тис. грн і становить 1 055,5 тис. грн, що свідчить про підвищення ефективності використання ресурсів підприємства та збалансованість доходної і видаткової частин.

**Формування фінансових результатів**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **План затверджений на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Зміни до затвердженого плану на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Відхилення, тис. грн** |
|
| **Усього доходів** | 73 372,0 | 73 494,0 | +122,0 |
| **Усього витрат** | (73 343,0) | (72 438,5) | -904,5 |
| **Чистий фінансовий результат** | 29,0 | 1 055,5 | +1026,5 |

**ВИПЛАТИ НА КОРИСТЬ ДЕРЖАВИ**

У процесі уточнення планових показників фінансового плану на 2025 рік виникла необхідність коригування запланованої суми сплати військового збору. Пропонується збільшити заплановану суму сплати військового збору на 2025 рік на +1 375,0 тис. грн, що становить 1 952,0 тис. грн загалом.

**ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПРІДПРИЄМСТВА**

У 2025 році прогнозується зростання капітальних інвестицій у розділі «Капітальне будівництво» за напрямом «Нове будівництво амбулаторії загальної практики – сімейної медицини комунальної власності по вул. Незламності (раніше – вул. Травнева), 66 у смт Бабинці Бучанської міської територіальної громади Київської області». Зазначений об’єкт є незавершеним будівництвом, роботи на якому розпочато у 2021 році. Залишкова вартість робіт становить 28 109 тис. грн, з яких 25 229 тис. грн буде профінансовано благодійною організацією «Міжнародна організація з міграції», а 2 879,7 тис. грн спрямовується на нестандартне приєднання до електричних мереж системи розподілу з проєктуванням лінійної частини приєднання замовником та здійсненням авторського нагляду за виконанням будівельних робіт.

Інші показники привести у відповідність планових і показників до фактичних.

**Капітальні інвестиції.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **План затверджений на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Зміни до затвердженого плану на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Відхилення, тис. грн** |
| Капітальне будівництво | 0 | 28 109,0 | + 28 109,0 |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 2 000,0 | 1 450,0 | -550,0 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 2 200,0 | 1 650,0 | -550,0 |
| Капітальний ремонт | 4 000,0 | 3 500,0 | -500,0 |
| **Всього інвестицій** | **8 200,0** | **34 709,0** | **+26 509,0** |

Відповідно капітальних інвестицій зміняться джерела фінансування.

**Джерела фінансування капітальних інвестицій.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **План затверджений на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Зміни до затвердженого плану на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Відхилення, тис. грн** |
| **Джерела капітальних інвестицій, у тому числі:** | **8 200,0** | **34 709,0** | **+26 509,0** |
| бюджетне фінансування | 4 000,0 | 3 500,0 | -500,0 |
| власні кошти | 1 300,0 | 1 000,0 | -300,0 |
| інші джерела | 2 900,0 | 30 209,0 | +27 309,0 |

**Елементи операційних витрат.**

Приводиться у відповідність розділ V Елементи операційних витрат.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **План затверджений на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Зміни до затвердженого плану на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Відхилення, тис. грн** |
| Матеріальні затрати, у тому числі: | **6 415,0** | **6 240,0** | **-175,0** |
| витрати на сировину й основні матеріали | 5 925,0 | 5 750,0 | -175,0 |
| витрати на паливо та енергію | 490,0 | 490,0 | 0,0 |
| Витрати на оплату праці | 40 200,0 | 40 500,0 | +300,0 |
| Нарахування на оплату праці | 8 654,5 | 8 910,0 | +255,5 |
| Амортизація | 3 640,0 | 5 072,0 | +1 432,0 |
| Інші операційні витрати | 13 597,2 | 11 517,0 | -2 080,2 |
| **Операційні витрати, усього** | **72 506,7** | **72 239,0** | **-267,7** |

**Звіт про фінансовий стан**

Приводиться у відповідність розділ VІІ Звіт про фінансовий стан

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **План затверджений на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Зміни до затвердженого плану на 2025 рік,**  **тис. грн** | **Відхилення, тис. грн** |
| **Необоротні активи, у тому числі:** | **72 500,0** | **92 250,0** | **+19 750,0** |
| **Основні засоби:** | 57 170,0 | 71 250,0 | +14 080,0 |
| первісна вартість | 78 100,0 | 91 750,0 | +13 650,0 |
| знос | (19 640,0) | (20 500,0) | +860,0 |
| залишкова вартість | 58 460,0 | 71 250,0 | +12 790,0 |
| вартість введених основних засобів | 8 200,0 | 8 200,0 | 0,0 |
| вартість виведених основних засобів | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| приріст основних засобів | 8 200,0 | 8 200,0 | 0,0 |
| **Оборотні активи, у тому числі:** | **7 800,0** | **7 800,0** | **0,0** |
| Гроші та їх еквіваленти | 2 700,0 | 2 700,0 | 0,0 |
| **Усього активи** | **64 970,0** | **10 0050,0** | +19 750,0 |
| **Власний капітал** | **17 200,0** | **18 800,0** | +1 600,0 |
| **Поточні зобов’язання і забезпечення** | **48 200,0** | **61 350,0** | +13 150,0 |
| **Довгострокові зобовязання і забезпечення** | **14 900,0** | **17 800,0** | +2 900,00 |

Також приведено у відповідність до бухгалтерського обліку на підприємстві та планування на IV квартал 2025 року розділ ІI. Розподіл залишків. Залишок на початок звітного періоду становить 6 330,9 тис. грн, відповідно залишок на кінець звітного періоду становить 7 386,4 тис. грн.

**Директор Жанна ЛІНЧУК**

**Головний бухгалтер Ірина БРАТАЩУК**