

Пояснювальна записка
змін до фінансового плану на 2023 року
Комунального некомерційного підприємства «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради

Комунальне некомерційне підприємство «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради має організаційно-правову форму – комунальне підприємство, створене відповідно до рішення Бучанської міської ради від 05 грудня 2017 року №1574-35-VII шляхом поділу на дві юридичні особи Бучанської міської поліклініки.

Метою створення і діяльності підприємства є надання первинної медичної допомоги та здійснення управління медичним обслуговуванням населення, яке постійно проживає на території Бучанської міської територіальної громади, але не обмежуючись населеними пунктами, що входить до Бучанської міської територіальної громади, а також вжиття заходів з профілактики захворювань населення та підтримки громадського здоров'я.

Предметом господарської діяльності підприємства для реалізації зазначеної мети є:

- медична практика з надання первинної та інших видів медичної допомоги населенню;
- забезпечення права громадян на вільний вибір лікаря з надання первинної медичної допомоги у визначеному законодавством порядку;
- організація надання первинної медичної допомоги у визначеному законодавством порядку, в тому числі надання невідкладної медичної допомоги в разі гострого розладу фізичного чи психічного здоров'я пацієнтам, які не потребують екстреної, вторинної (спеціалізованої) або третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги;
- проведення профілактичних щеплень;
- планування, організація, участь та контроль за проведенням профілактичних оглядів та диспансеризації населення, здійснення профілактичних заходів, у тому числі безперервне відстеження стану здоров'я пацієнта з метою своєчасної профілактики, діагностики та забезпечення лікування хвороб, травм, отруєнь, патологічних, фізіологічних (під час вагітності) станів;
- консультації щодо профілактики, діагностики, лікування хвороб, травм, отруєнь, патологічних, фізіологічних (під час вагітності) станів, а також щодо ведення здорового способу життя;
- взаємодія з суб'єктами надання вторинної (спеціалізованої) та третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги з метою своєчасного діагностування та забезпечення дієвого лікування хвороб, травм, отруєнь, патологічних, фізіологічних (під час вагітності) станів з урахуванням особливостей стану здоров'я пацієнта;
- організація відбору та спрямування хворих на консультацію та лікування до закладів охорони здоров'я та установ, що надають вторинну (спеціалізовану) та третинну (високоспеціалізовану) медичну допомогу, а також відбору хворих на санаторно-курортне лікування та реабілітацію у визначеному законодавством порядку;

- забезпечення дотримання міжнародних принципів доказової медицини та галузевих стандартів у сфері охорони здоров'я;
- упровадження нових форм та методів профілактики, діагностики, лікування та реабілітації захворювань та станів;
- проведення експертизи тимчасової непрацездатності та контролю за видачею листків непрацездатності;
- направлення на медико-соціальну експертизу осіб зі стійкою втратою працездатності;
- участь у проведенні інформаційної та освітньо-роз'яснювальної роботи серед населення щодо формування здорового способу життя та вміння надання першої допомоги;
- участь у державних та регіональних програмах щодо організації пільгового забезпечення лікарськими засобами населення у визначеному законодавством порядку та відповідно до фінансового бюджетного забезпечення галузі охорони здоров'я;
- участь у державних та регіональних програмах щодо скринінгових обстежень, профілактики, діагностики та лікування окремих захворювань у порядку визначеному відповідними програмами та законодавством;
- участь у визначенні проблемних питань надання первинної медичної допомоги у Бучанській міській територіальній громаді та шляхів їх вирішення;
- надання рекомендацій органам місцевого самоврядування щодо розробки планів розвитку первинної медичної допомоги Бучанської міської територіальної громади;
- медична практика;
- визначення потреби структурних підрозділів Підприємства та населення у лікарських засобах, виробках медичного призначення, медичному обладнанні та транспортних засобах для забезпечення населення доступною, своєчасною та якісною медичною допомогою;
- моніторинг забезпечення та раціональне використання лікарських засобів, виробів медичного призначення, медичного обладнання та транспортних засобів;
- забезпечення підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників Підприємства;
- зберігання, перевезення, придбання, пересилання, відпуск, використання, знищення наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів та прекурсорів, замісників їх аналогів, отруйних та сильнодіючих речовин (засобів) згідно з вимогами чинного законодавства України;
- залучення медичних працівників для надання первинної медико-санітарної допомоги, в тому числі залучення лікарів, що працюють як фізичні особи – підприємці за цивільно-правовими договорами, підтримка професійного розвитку медичних працівників для надання якісних послуг;
- закупівля, зберігання та використання ресурсів, необхідних для надання медичних послуг, зокрема лікарських засобів (у т.ч. наркотичних засобів та прекурсорів), обладнання та інвентарю;
- координація діяльності лікарів із надання первинної медичної допомоги з іншими суб'єктами надання медичної допомоги, зокрема закладами вторинної та третинної медичної допомоги, санаторіїв, а також з іншими службами, що опікуються добробутом населення, зокрема соціальна служба, та правоохоронними органами;
- надання платних послуг із медичного обслуговування населення відповідно до чинного законодавства України;

- надання елементів паліативної допомоги пацієнтам на останніх стадіях перебігу невиліковних захворювань, яка включає комплекс заходів, спрямованих на полегшення фізичних та емоційних страждань пацієнтів, моральну підтримку членів їх сімей;
 - надання будь-яких послуг іншим суб'єктам господарювання, що надають первинну медичну допомогу на території Бучанської міської територіальній громади;
 - організація та проведення з'їздів, конгресів, симпозіумів, науково-практичних конференцій, наукових форумів, круглих столів, семінарів тощо;
 - інші функції, що випливають із покладених на Підприємство завдань.
- Свою діяльність підприємство здійснює відповідно до Статуту.

Підприємство має право здійснювати будь-які види господарсько-фінансової та виробничо-технічної діяльності, якщо вони не заборонені законодавством України і відповідають меті та функціям підприємства.

Основні види економічної діяльності:

86.21 Загальна медична практика (основний)

86.22 Спеціалізована медична практика

86.90 Інша діяльність у сфері охорони здоров'я.

Підстави для внесення змін до фінансового плану на 2023 рік:

- потреба в деталізації статей доходів для здійснення усестороннього аналізу дохідності підприємства;
- потреба в деталізації витрат за статтями для приведення управлінського обліку у відповідність до бухгалтерського обліку на підприємстві;
- непередбачувані додаткові витрати, які виникли під час виконання етапів гранту «Розбудова системи управління емпатії та розширених послуг в медичному закладі» пов'язані з обов'язковою умовою попереднього придбання товарів/послуг з подальшим відшкодуванням грантодавцями понесених витрат;
- враховуючи наявну поточну господарську ситуацію на підприємстві та поточні плани до кінця 2023 року;
- актуалізація інформації щодо здійснення капітальних інвестицій підприємством у 2023 році;
- оновлення інформації щодо організаційно-правових документів підприємства.

Зміни до розділу 1. Формування фінансових результатів. Складові чистого доходу

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	54 150,0	54 150,0	-
Дохід за програмою медичних гарантій (86.21, 86.22, 86.90)	54 150,0	53 050,0	- 1 100,0
Дохід від надання платних медичних послуг (86.21, 86.22, 86.90)	0,0	1 100,0	+1 100,0

Вищенаведені зміни пов'язані з потребою в деталізації джерел госпрозрахункових доходів для здійснення подальшого всестороннього аналізу дохідності підприємства.

Зміни до розділу 1. Формування фінансових результатів. Складові собівартості реалізованих послуг

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	50 121,5	64 610,0	+14 488,5
витрати на сировину та основні матеріали	1 040,0	7 000,0	+5 960,0
витрати на паливо	480,0	750,0	+270,0
комунальні витрати	0,0	3 600,0	+3 600,0
витрати на оплату праці	34 712,0	33 712,0	-1 000,0
відрахування на соціальні заходи	7 289,5	7 248,0	-41,5
витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані	0,0	3 200,0	+3 200,0
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 500,0	4 000,0	+2 500,0

Вищенаведені зміни пов'язані з частковою деталізацією витратної частини та приведення її у відповідність до бухгалтерського обліку на підприємстві. Було виділено в окремі статті витрати на комунальні послуги та ремонти, що здійснюються для підтримання об'єктів в робочому стані (в рамках поточних ремонтів заплановано: ремонт Мироцької амбулаторії загальної практики – сімейної медицини старого приміщення для господарських потреб; ремонт Гаврилівської амбулаторії загальної практики – сімейної медицини для приведення внутрішніх приміщень до вимог ДБН та інфекційного контролю; ремонт Ворзельської амбулаторії загальної практики – сімейної медицини згідно заходів з усунення пошкоджень; ремонт в амбулаторії групової практики №1 м. Буча для реалізації технічного регламенту щодо вимог для маломобільних груп населення та приведення вхідної групи до сучасних вимог ДБН). За всіма іншими статтями було проведено уточнення даних відповідно до перспективних планів підприємства і відповідних потреб для їх виконання. Зокрема:

- показник «витрати на сировину та основні матеріали» запропоновано збільшити у зв'язку з проведеною внутрішньою перевіркою граничних термінів придатності деяких медичних виробів, які надійшли на підприємство як благодійна допомога на початку 2022 року.
- показник «витрати на паливо» запропоновано збільшити у зв'язку з додатковими перевезеннями працівників для проведення офф-лайн заходів (тренінгів) в рамках гранту «Розбудова системи управління емпатії та розширених послуг в медичному закладі». Також, в рамках гранту заплановано Гостьову зустріч, для проведення якої необхідно здійснити додаткові перевезення як працівників так і технічного інвентарю в межах Бучанської міської територіальної громади, а саме структурних підрозділів підприємства.
- показник «амортизація основних засобів і нематеріальних активів» запропоновано збільшити у зв'язку з великою кількістю надходження гуманітарної допомоги за період 2022-2023 роки в основних засобах і інших необоротних матеріальних активах.

Зміни до розділу 1. Формування фінансових результатів. Складові адміністративних витрат

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
-----------------	---	--	----------------------

Адміністративні витрати	5 298,5	6 971,8	+1 673,3
організаційно-технічні послуги (послуги інформатизації)	46,0	110,0	+64,0
витрати на службові відрядження	0,0	13,8	+13,8
витрати на зв'язок	0,0	120,0	+120,0
витрати на оплату праці	4 216,0	5 416,0	+1 200,0
відрахування на соціальні заходи	927,5	1 193,0	+265,5
послуги з оцінки майна	0,0	6,0	+6,0
послуги банку	2,0	6,0	+4,0

Вищенаведені зміни пов'язані з деталізацією витратної частини, а саме: витрат на відрядження та проведення оцінки майна. Всі інші зміни по статтях витрат були уточнені відповідно до понесених витрат на даний момент та планування подальших, для приведення планових і фактичних показників у відповідність. Зокрема:

- показник «організаційно-технічні послуги» запропоновано збільшити у зв'язку з підвищенням цін на обслуговування програмного забезпечення (медична інформаційна система, бухгалтерська облікова програма, програми внесення і вигризки статистичних даних), здійснення оновлення та резервного копіювання баз даних.
- показник «витрати на зв'язок» запропоновано збільшити у зв'язку зі зміною внутрішніх алгоритмів роботи завідувачів амбулаторій, які відносяться до складу адміністративно-управлінського персоналу, що призвело до відображення даних витрат в адміністративних.
- показники «витрати на оплату праці» і «відрахування на соціальні заходи» запропоновано збільшити у зв'язку зі зміною посад підпорядкування медичному директору у адміністративно-управлінському складі.
- показник «послуги банку» запропоновано збільшити у зв'язку з відкриттям додаткових рахунків в АТ «Комінбанк» для ведення додаткової господарської діяльності підприємства, що спричинило збільшення сум за розрахунково-касового обслуговування.

Зміни до розділу 1. Формування фінансових результатів. Інші операційні доходи

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Інші операційні доходи	213,4	6 770,0	+6 556,6
дохід від операційної оренди активів	170,0	270,0	+100,0
інші доходи від операційної діяльності (компенсації від орендаря, нецільова благодійна допомога, цільове фінансування, % від овернайт)	43,4	6 500,0	+6 456,6

Вищенаведені зміни пов'язані з деталізацією дохідної частини та приведення її у відповідність до бухгалтерського обліку на підприємстві. Дохід від операційної оренди активів був уточнений відповідно до фактично виставлених актів орендарям та перерахунком планових надходжень за цією статтею доходу. В «інші доходи від операційної діяльності» було включено пропорційно визнаний дохід від використання цільових оборотних активів відповідно до пункту 17 П(С)БО 15 «Доходи». Також, в даній статті відображено % від депозиту «овернайт», тобто нарахування % на залишки коштів на спеціальному рахунку на кінець робочого дня під відповідно визначені ставки.

Зміни до розділу 1. Формування фінансових результатів. Інші операційні витрати

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Інші операційні витрати	6 800,0	1 700,2	-5 099,8
визнані штрафи, пені, неустойки	0,0	0,2	+0,2
інші операційні витрати (лікарняні за рахунок підприємства, списання оборотних активів)	6 800,0	1 700,0	-5 100,0

Вищенаведені зміни пов'язані з приведенням у відповідність операційних витрат до бухгалтерського обліку підприємства. За статтею «визнані штрафи, пені, неустойки» було заплановано можливу претензію по договору з Національною службою здоров'я України відповідно до верифікації задекларованих пацієнтів. Частину «інших операційних витрат» було перерозподілено на рахунки загальноновиробничих і адміністративних витрат для коректності і співставності відображення облікових даних.

Зміни до розділу 1. Формування фінансових результатів. Інші доходи

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Інші доходи	1 125,0	3 200,0	+2 075,0
дохід від безоплатно одержаних активів	1 125,0	3 200,0	+2 075,0

Вищенаведені зміни пов'язані з великим надходженням гуманітарної допомоги за період 2022-2023 роки в основних засобах і інших необоротних матеріальних активах, що призводить до збільшення показника амортизації, і в свою чергу збільшення доходу від безоплатно отриманих активів.

Зміни до розділу 1. Формування фінансових результатів. Інші витрати

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Інші витрати	20,0	210,0	+190,0
списання необоротних активів	20,0	210,0	+190,0

Вищенаведені зміни пов'язані з очікуванням рішення щодо закриття провадження про викрадене майно КНП «БЦПМСД» БМР під час окупації та отримання дозволу на його списання з балансу.

Зміни до розділу 3. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до Державного бюджету України	0,0	54,0	+54,0
ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	0,0	54,0	+54,0
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів	0,0	7 100,0	+7 100,0
Податок з доходів фізичних осіб	0,0	7 100,0	+7 100,0
Інші податки, збори та платежі на користь держави	15 808,0	10 075,4	-5 732,6
військовий збір	7 591,0	1 858,4	-5 732,6

Вищенаведені зміни пов'язані з перевищенням сум податкових зобов'язань над сумами податкового кредиту в наступних звітних періодах, що призведе до нарахування та сплати податку на додану вартість. В попередніх періодах застосовувалася 199.1 стаття Податкового кодексу України з пропорційним віднесенням сум податку до податкового кредиту, що давало можливість перевищувати суми податкових зобов'язань з операцій по наданню в оренду приміщень і, таким чином, ПДВ до сплати не виникало. Після додаткових консультацій та роз'яснень, підприємство використовуватиме статтю 198.5 з подальшим «100% самозобов'язанням податкового кредиту», що призведе до виникнення ПДВ до сплати з операцій по оренді приміщень. Також, було приведено у відповідність деталізацію податків і виокремлено податок з доходів фізичних осіб для можливості проведення аналізу сплати і нарахування частини (64 ст. БКУ) даного податку в місцевий бюджет.

Зміни до розділу 5. Елементи операційних витрат

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Матеріальні затрати, у тому числі:	4 945,0	7 775,0	+2 830,0
витрати на сировину й основні матеріали	4 465,0	7 025,0	+2 560,0
витрати на паливо та енергію	480,0	750,0	+270,0
Витрати на оплату праці	38 928,0	39 428,0	+500,0
Нарахування на оплату праці	8 217,0	8 541,0	+324,0
Амортизація	1 500,0	4 000,0	+2 500,0
Інші операційні витрати	8 630,0	13 538,0	+4 908,0
Операційні витрати, усього	62 220,0	73 282,0	+11 062,0

Вищенаведені зміни пов'язані з уточненням сум операційних витрат в розділі 1. Формування фінансових результатів на підставі проведених поточних витрат та планових майбутніх, що вплинуло на формування елементів операційних витрат на 2023 рік.

Зміни до розділу 6. Капітальні інвестиції

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Капітальні інвестиції, у тому числі	19 760,8	3 750,0	-16 010,8
капітальне будівництво	19 360,8	0,0	-19 360,8
придбання (виготовлення) основних засобів	0,0	1 450,0	+1 450,0
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	400,0	2 300,0	+1 900,0
Джерела капітальних інвестицій, у тому числі:	19 760,8	3 750,0	-16 010,8
бюджетне фінансування	19 460,8	0,0	-19 460,8
власні кошти	300,0	2 250,0	+1 950,0
інші джерела	0,0	1 500,0	+1 500,0

Вищенаведені зміни пов'язані зі зняттям бюджетних призначень за об'єктом «Будівництво амбулаторії загальної практики – сімейної медицини комунальної власності по вул. Травневій, 66 в смт. Бабинці Бучанської міської територіальної громади Київської області» з можливою подальшою переоцінкою об'єкта та зміною джерела фінансування. Всі інші зміни пов'язані з виконанням грантових програм, в межах яких відбувається придбання нових основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (дитячі бізи-борди, звукові перетинки для колл-центру,

годинники з логотипами, різні інформаційні стенди, інформаційний кіоск з програмою (інфобокс), лазерний скарифкатор, декоративні полицки для книг, куточки споживача, телемедичне спеціалізоване обладнання, апарат «Сіпап» з дорослими та дитячими масками, зарядні станції, друк інформаційних матеріалів, встановлення інформаційних вивісок з пішохідними маршрутами та інше).

Зміни до розділу 7. Звіт про фінансовий стан

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Необоротні активи, у тому числі:	50 960,8	65 000,0	+14 039,2
Основні засоби:	50 960,8	52 000,0	+1 039,2
первісна вартість	61 760,8	67 000,0	+5 239,2
знос	-10 800,0	-15 000,0	-4 200,0
залишкова вартість	50 960,8	52 000,0	+1 039,2
вартість введених основних засобів	19 460,8	4 200,0	-15 260,8
вартість виведених основних засобів	20,0	210,0	+190,0
приріст основних засобів	19 440,8	3 990,0	-15 450,8
Оборотні активи, у тому числі:	1 500,0	8 500,0	+7 000,0
Гроші та їх еквіваленти	1 500,0	2 000,0	+500,0
Усього активи	53 160,8	73 500,0	+20 339,2
Власний капітал	20 500,0	15 500,0	-5 000,0
Поточні зобов'язання і забезпечення	0,0	39 000,0	+39 000,0
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0,0	19 000,0	+19 000,0

Вищенаведені зміни пов'язані з уточненням показників балансу до проведених поточних господарських операцій і планових операцій в наступних звітних періодах. При формуванні змін було враховано вимоги П(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30 листопада 1999 року №291.

Зміни до розділу 9. Коефіцієнтний аналіз

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Коефіцієнт дохідності активів	0,02	0,27	+0,25
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,0	0,3	+0,3
Коефіцієнт покриття	0,0	0,22	+0,22

Вищенаведені зміни пов'язані зі змінами в ключових показниках в розділі 1. Формування фінансових результатів та в розділі 7. Звіт про фінансовий стан, які використовуються для розрахунку показників коефіцієнтного аналізу.

Зміни до розділу 10. Дані про персонал та витрати на оплату праці

Назва показника	План затверджений на 2023 рік, тис. грн	Зміни до затвердженого плану на 2023 рік, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	180	160	-20
директор	1	1	-
адміністративно-управлінський персонал	17	18	+1

працівники	162	141	-21
Фонд оплати праці, у тому числі:	38 712,0	39 128,0	+416,0
директор	480,0	490,0	+10,0
адміністративно-управлінський персонал	3 706,0	4 926,0	+1 220,0
працівники	34 526,0	33 712,0	- 814,0
Витрати на оплату праці, у тому числі:	38 928,0	39 428,0	+500,0
директор	480,0	490,0	+10,0
адміністративно-управлінський персонал	3 736,0	4 970,0	+1 234,0
працівники	34 712,0	33 968,0	-744,0
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), у тому числі:	76,1	83,9	+7,8
директор	40,0	40,8	+0,8
адміністративно-управлінський персонал	18,3	23,0	+4,7
працівники	17,8	20,1	+2,3

Вищенаведені зміни пов'язані з приведенням структури підприємства у відповідність шляхом оптимізації не зайнятих посад з метою раціоналізації планових розрахунків фонду оплати праці і витрат на оплату праці. За результатами такої оптимізації підприємство планує збільшити заробітні плати працівникам, що позитивно вплине на податкові надходження до державного і місцевого бюджетів. Заборгованість по заробітній платі відсутня та не планується в зв'язку з наявними ресурсами її погашення.

Протягом наступних звітних періодів КНП «БЦПМСД БМР» буде вживати всіх можливих заходів для стабільної роботи підприємства та збільшення його платоспроможності, а саме:

- збільшення кількості заключних пакетів на медичну допомогу з НСЗУ;
- оптимізацію та оновлення списку платних медичних послуг;
- оптимізації витрат підприємства;
- розширення зони обслуговування населення громади, в тому числі з відкриттям нових амбулаторій;
- впровадження грантових програм та залученням благодійних надходжень.

Директор

Головний бухгалтер



Оксана ДЖАМ

Ірина БРАТАЩУК