**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання фінансового плану Комунального некомерційного підприємства «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради**

**за 2023 рік**

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 надання первинної медичної допомоги» №504 від 19 березня 2018 року та іншими нормативно-правовими актами. Підприємство має у своєму складі 14 структурних підрозділів, які виконують надання медичної допомоги в Бучанській міській територіальної громаді, 177,5 штатних посад, які готові працювати та виконувати свої обов’язки згідно заключеного договору по програмі медичних гарантій з Національною службою здоров’я України з середньою кількістю працівників 157 осіб.

Фінансування закладу у 2023 році здійснювалось за наступними джерелами фінансування:

* Національною службою здоров’я України, з якою укладено договори 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 – 50225,9 тис. грн..;
* надання платних медичних послуг – 1288,2 тис. грн.;
* місцевого бюджету – 8310,7 тис. грн.

1. Фактичний показник доходу від реалізації медичних послуг становить 51514,1 тис. грн. складається з:

- доходу за програмою медичних гарантій (доходи за договорами заключними з Національною службою здоров’я України, а саме: «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») на суму 50225,9 тис. грн. Показник менше за плановий на 2635,9 тис. грн. (5%). Дане відхилення пов’язано з заключенням договору з Національною службою здоров’я України на меншу суму від запланованої;

* доходу від надання платних медичних послуг (за кошти фізичних та юридичних осіб згідно затверджених тарифів Виконавчого комітету Бучанської міської ради №401 від 15 червня 2021 року) на суму 1288,2 тис. грн.

2. Фактичний показник собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) становить 63436,6 тис. грн. що менший за плановий показник на 1173,4 тис. грн. (2%). Структура собівартості формується за рахунок:

* витрат на сировину та основні матеріали на суму 7930,2 тис. грн., що більше порівняно з плановими на 930,2 тис. грн. (13%). Це пов’язано з надходженням благодійної допомоги основних засобів і інших матеріальних активів, що призвело до збільшення сум;
* витрат на паливо на суму 453,6 тис. грн., що менше на 296,4 тис. грн. (40%) порівняно з плановими. Це пов’язано з оптимізацією і додатковим контролем виїздів службового транспорту;
* витрат на електроенергію та комунальні послуги на суму 2485,1 тис. грн., що менше на 1114,9 тис. грн. (31%) порівняно з плановими;
* витрат на заробітну плату на суму 32411,9 тис. грн;
* відрахувань на соціальні заходи на суму 6892,5 тис. грн.

3. Фактичні адміністративні витрати за 2023 рік становлять 8014,1 тис. грн., що на 1042,3 тис. грн. (15%) більше за плановий показник, який становить - 6971,8 тис. грн. Дані показники формуються за рахунок заробітної плати і нарахувань на заробітну плату та потреб адміністрації. Збільшення витрат відбулося за рахунок внесення змін до штатного розпису (збільшення чисельності адміністративного персоналу за рахунок введення ставок завідувачів амбулаторій).

4. Інші операційні доходи за 2023 рік становлять 6 225,8 тис. грн., структура яких формується з:

* доходу від оренди майна на суму 343,1 тис. грн., що більше від планового показника на 73,1 тис. грн. (27%). Збільшення показника пов’язане з перерахунком орендної плати орендарям по висновку держаудитслужби;
* доходу від благодійної допомоги на суму 5882,7 тис. грн., що на 617,3 тис. грн. (9%) менше від планового.

У зв’язку з допущеною механічною помилкою планові показники рядка 11 «Дохід з місцевого бюджету за програмою підтримки, у тому числі» та фактичні показники перенесені в рядок 12 «Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у тому числі».

5. Дохід з місцевого бюджету становить 8310,7 тис. грн. та включає в себе наступні місцеві програми:

1) «Програма розвитку первинної медичної допомоги Бучанської міської територіальної громади на 2022-2024 роки» на суму 6910,8 тис. грн. З яких 4165,9 тис. грн. були використані на: забезпечення відпуску пільгових лікарських засобів – на суму 444,3 тис. грн.; закупівлю медичних виробів – 268,7 тис. грн.; виїзди по встановлення факту смерті пацієнтів - 527,4 тис. грн. та 2744,9 тис. грн на здійснення капітального ремонту приміщення Ворзельської амбулаторії (утеплення фасадів та заміна вікон);

2) «Цільова програма захисту населення в територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру Бучанської міської територіальної громади на 2021-2023 роки» на суму 1364,9 тис. грн., що використані на Заходи з усунення аварій в закладах охорони здоров’я, які були пошкоджені внаслідок військової агресії російської федерації, а саме Поточний ремонт водовідведення та заміна даху Мироцької амбулаторії на суму 667,0 тис. грн. та Поточний ремонт прибудинкової території Ворзельської амбулаторії на суму 697,9 тис. грн.;

3) «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на суму 35 тис. грн., які використані на корегування проектно-кошторисної документації по об’єкту «Будівництво амбулаторії загальної практики-сімейної медицини комунальної власності по вул. Травневій, 66 в смт. Бабинці Бучанської міської територіальної громади Київської області».

6. Фактичні інші операційні витрати становлять 588,1 тис. грн., що відображає нарахування перших п’яти днів непрацездатності на суму 304,2 тис. грн. та виставленої претензії до договору з НСЗУ «Первинна медична допомога» суму 283,9 тис. грн.

7. Інші доходи сформовані за рахунок амортизації основних засобів та нематеріальних активів на суму 4065,5 тис. грн, що на 865,5 тис. грн.(27%) більше ніж заплановано. Дане відхилення пов’язане з введенням в експлуатацію переданих основних засобів як благодійна допомога.

8. Інші витрати сформовані за рахунок вартості списаних основних засобів та нематеріальних активів на суму 332,7 тис. грн., що на 122,7 тис. грн. (58%) більше ніж заплановано. Дане відхилення пов’язане зі списанням недоамортизованих пошкоджених внаслідок російської агресії основних засобів.

9. Фактичні витрати на оплату праці адміністративно - управлінського персоналу становлять 5588,8 тис. грн., що на 618,8,0 тис. грн. (12%) більше від запланованого. Дане відхилення пов’язане з додатковою залученістю адміністративно-управлінського персоналу до реалізації наступних грантових програм: «Лідерство у створенні здорової громади», «Розбудова системи управління, емпатіїї та розширених послуг в медичному закладі».

10. Фінансовий результат по підприємству – збиток на суму 2255,4 тис. грн. Це пов’язано з нарахуванням амортизації на основні засоби, які безоплатно отримані від благодійних фондів , списання лікарських засобів, медичних матеріалів та заборгованості за неоплачені послуги, які надані в 2023.

11. До бюджету сплачено 17201,8 тис. грн., в тому числі:

* податок з доходів найманих працівників – 7009,0 тис. грн.;
* військовий збір – 1809,1 тис. грн..;
* ЄСВ – 8383,7 тис. грн.

**Директор Оксана ДЖАМ**

**Головний бухгалтер Ірина БРАТАЩУК**