**Висновок до звіту про виконання фінансового плану**

**КНП «Миргородський міський центр ПМСД» за 9 місяців 2024 року**

КНП «Миргородський міський центр ПМСД» створене на підставі рішення 36 сесії 7-го скликання Миргородської міської ради «Про створення комунального некомерційного підприємства "Миргородський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Миргородської міської ради» відповідно до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України та інших нормативних актів України, має права юридичної особи.

За результатами проведеного аналізу основних фінансових показників звіту про виконання фінансового плану за 9 місяців 2024 року встановлено наступне:

Аналіз основних показників фінансово – господарської діяльності свідчить що, за 9 місяців 2024 року усього **доходи** підприємства становлять **45 934 тис. грн.** проти плану **45 558** тис. грн., недовиконання 624 тис. грн. або 98,7 %, в тому числі:

Чистий дохід:

- 90930 тис. грн. кошти від медичного обслуговування населення за договорами НСЗУ проти плану – 31200 тис. грн., недовиконання на 295 тис. грн. або 99,1%,у зв'язку із меншою наявною кількістю декларацій, ніж заплановано;

- 25 тис.грн. власні надходження проти плану 30 тис.грн. або 83,3%, недовиконання надходжень з орендної плати у зв’язку із оплатою орендарями оренди за вересень в жовтні;

- 5169 тис.грн. за програмами підтримки **Миргородської міської територіальної громади** проти плану 5567 тис.грн., недовиконання надходжень на суму 398 тис.грн. або 92,9%. Це пов’язано **із економією по витратах на енергоносії у зв’язку із фактичною ціною на енергоносії нижчою, ніж планувалось, відносно теплою зимою та закінченням опалювального сезону раніше, ніж було заплановано.**

- 4575 тис.грн. субвенції з інших територіальних громад **(Комишнянської та Ромоданівської**) недовиконання надходжень на суму 315 тис.грн. або 93,6%. Причини аналогічні із ситуацією по коштам **Миргородської міської територіальної громади**.

- 4486 тис.грн. - благодійна допомога, що на 14 тис.грн. менше проти плану 4500 тис.грн. або 99,7%, з них: коштами на медикаменти від «Червоного Хреста» на суму 89 тис.грн.; **вакцини – 314 тис. грн.; медикаменти та перев’язувальні матеріали – 2018 тис. грн.; дитяче харчування – 27 тис.грн.;** **питна вода 10 тис.грн.; дизпаливо та бензин – 85 тис.грн.; генератор – 695 тис. грн.; ноутбук – 44 тис.грн.; Електроавтомобіль – 1004 тис.грн.; холодильники – 200 тис.грн.**

- 774 тис.грн. інші доходи на 403 тис.грн. більше від плану, або 208,6 %, Пов’язано із отриманими від ФССзТВП лікарняними в сумі 388 тис. грн., яких в плані не було передбачено.

Що стосується **витрат**, то в цілому по підприємству за звітний період вони складають **46938 тис. грн., що становить 100,4% від плану 46 763 тис. грн.**, в тому числі:

- 27344 тис.грн. витрати на заробітну плату, що на 820 тис.грн. більше планових (26524 тис.грн.) або 103,1%; Пов’язано із виплатою премії до дня медичного працівника, якої не було передбачено в плані;

- 5557 тис.грн. нарахування на оплату праці на 278 тис.грн. менше планових ;

- 947 тис.грн. на предмети, матеріали, обладнання та інвентар на 570 тис.грн. менше при плані 1517 тис.грн. або 62,4 %; Недовиконання плану пов’язане із закупівлею ПММ, меблів, господарських товарів та іншого в меншій кількості, ніж планувалось у зв’язку із наявністю запасів минулих періодів за рахунок гуманітарної допомоги;

- 4260 тис.грн. на медикаменти та перев’язувальні матеріали на 1743 тис.грн. менше при плані 6003 тис.грн. або 71,0%, недоотримана за планом благодійна допомога, т**акож** закупівлі не проводились в повному обсязі у зв’язку із використанням запасів минулого року за рахунок значної гуманітарної допомоги, отриманої протягом минулого року, окрім цього має місце ситуація з денними стаціонарами, кількість яких зменшилась та, відповідно, потреба в засобах медичного призначення.

- на спеціалізоване харчування для пацієнтів, які страждають на рідкісні орфанні захворювання витрати склали 444 тис. грн., що становить 68,7%. Недовиконання на 202 тис.грн. у звязку із затримкою поставки.

- 1735 тис.грн. на оплату послуг (крім комунальних) на 149 тис.грн. більше при плані 1586 тис.грн. або 109,4% у зв’язку із незапланованими витратами на встановлення та підключення до мережі безоплатно отриманого генератора.

- 860 тис.грн. на теплопостачання на 519 тис.грн. менше від плану 1379 тис.грн., або 62,4% пов’язано із в**ідносно теплою зимою, закінченням опалювального сезону раніше, ніж планувалось, за рахунок чого має місце економія тепла в натуральному виразі, також тариф менший, ніж планувалось**.

- 33 тис.грн. на водопостачання та водовідведення, що на 13 тис.грн. менше від запланованих 46 тис.грн., пов’язано із економним використанням, **також тариф менший, ніж планувалось**.

- 942 тис.грн. на електроенергію на 426 тис.грн. менше від запланованих 1368 тис.грн., що становить 68,9%. Пов’язано із тим, що запланована ціна вища, ніж фактична, із **закінченням опалювального сезону раніше, ніж зазвичай та** в**ідносно теплою зимою(по підприємству 4 АЗПСМ та 1 МПТБ на електроопаленні)**.

- 401 тис.грн. на природний газ на 180 тис.грн. менше від плану 581 тис.грн., або 69,0 % пов’язано із **закінченням опалювального сезону раніше, ніж зазвичай та** в**ідносно теплою зимою**. Також **тариф менший, ніж планувалось.**

- 93 тис.грн. на інші енергоносії при плані 318 тис.грн., недовиконання на 225 тис.грн. або 29,2%. Пов’язано із перерозподілом коштів з твердого палива на пільгові медикаменти по Ромоданівській ТГ, у зв’язку з чим закупівля твердого палива по Ромоданівській ТГ в І кварталі поточного року не відбулася;

- 1468 тис.грн. на інші виплати населенню (пільгові медикаменти) від запланованих 850 тис.грн. або 172,7%. Пов’язано із збільшенням кількості пільговиків та, відповідно, потреби в коштах. Для її забезпечення здійснено перерозподіл коштів з економії по комунальним послугам на пільгові медикаменти по Ромоданівській ТГ та Комишнянській ТГ, а також були внесені зміни в помісячний план асигнувань по Миргородській ТГ шляхом перенесення запланованих коштів на пільгові медикаменти з другої половини року в першу, а економію в першому півріччі по комунальним платежам – в другу половину року. За рахунок цих змін коштів було використано більше, ніж планувалось;

- 398 тис.грн. інші поточні видатки при плані 80 тис.грн. - Перевиконання пов’язано із поверненням надлишку сплачених коштів від НСЗУ в сумі 365 тис. грн.

- 37 тис. грн. витрати на відрядження при плані 30 тис.грн., або 123,3%.

- 1943 тис.грн. придбання (виготовлення) основних засобів. Це безоплатно отримані: генератор 695 тис. грн.; ноутбук 44 тис. грн.; електроавтомобіль 1004 тис. грн.; холодильники 200 тис. грн.

- 476 тис. грн. модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів. Незапланований капітальний ремонт туалету та встановлення огорожі навколо генератора по АЗПСМ №8 за рахунок власних коштів.

Фінансовий результат діяльності КНП «Миргородський міський центр ПМСД» за півріччя 2024 року – дохідна частина (45934 тис.грн.) менша за витратну (46938 тис.грн.) на 1004 тис.грн., як результат, зменшення залишку коштів станом на 01.10.2024 року до 9259 тис.грн.

Підприємству продовжувати роботу щодо:

* підписання нових декларацій з пацієнтами
* заповнення вакантних посад висококваліфікованими спеціалістами;
* залучати додаткові ресурси із незаборонених законодавством джерел.

Начальник відділу охорони здоров’я Сергій МИХАЙЛЕНКО

Миргородської міської ради