

до Порядку складання,
затвердження (погодження)
та контролю виконання
фінансових планів комунальними
некомерційними підприємствами
Миколаївської сільської ради

**Пояснювальна записка
до проєкту фінансового плану на 2027 рік
КНП МСР «Амбулаторія ЗПСМ с.Постольне»**

Комунальне некомерційне підприємство Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с.Постольне» (далі-КНП) є неприбутковим підприємством.

КНП здійснює господарську некомерційну діяльність, спрямовану на збереження та зміцнення здоров'я населення та досягнення інших соціальних результатів без мети одержання прибутку.

Фінансовий план КНП на 2027 рік складено у відповідності до згідно Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997р. № 280/97-ВР (зі змінами) та Порядку складання, затвердження (погодження) та контролю виконання фінансового плану комунального некомерційного підприємства Миколаївської сільської ради, який затверджений в новій редакції рішенням сімдесят другої сесії восьмого скликання Миколаївської сільської ради від 18.06.2026р. № 03.

На території, що обслуговує КНП зареєстровано 2010 осіб, з них 1721 дорослого населення та 239 дитячого населення, в тому числі кількість населення за віковою категорією:

- від 0 до 4 років - 60
- від 5 до 9 років - 90
- від 10 до 14 років - 89
- від 15 до 19 років - 77
- від 20 до 39 років - 518
- від 40 до 64 років - 778
- понад 65 років – 398

Фактична чисельність населення на території, що обслуговує КНП складає 1 165 чоловік.

Загальна кількість пацієнтів, що уклали декларації згідно з даними електронної системи охорони здоров'я «Мої пацієнти» станом на 01.06.2026 складає 1 046 осіб, у тому числі за віковою категорією:

- від 0 до 5 років - 14
- від 6 до 17 років - 110
- від 18 до 39 років - 199
- від 40 до 55 років - 238
- від 56 до 64 років - 154
- понад 65 років – 331

та в розрізі населених пунктів в т.ч.

Постольне	257 осіб;
Бурчак	16 осіб;
Лікарське	154 особи;
Степаненкове	28 осіб;
Склярівка	60 осіб;
Вербове	21 особи;
Софіївка	14 осіб;
Соколине	4 особи;
Мар'ївка	104 особи;
Рогізне	59 осіб;
Северинівка	145 осіб;
Васюківщина	8 осіб;
Гриценкове	24 особи;
Перехрестівка	8 осіб;
Зелене	15 осіб;
Синяк	2 особи;
Коршачина	74 особи;
Миколаївка	2 особи;
Капітанівка	2 особи;
Кекино	3 особи;
Суми	46 осіб.

Зменшення кількості пацієнтів, що уклали декларації згідно з даними електронної системи охорони здоров'я «Мої пацієнти» пояснюється тим, що частина населення змінила місце проживання в більш безпечні райони.

На 2027 р. затверджено штатних одиниць в кількості всього : 12,75 шт.од в т.ч.:

Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с.Постольне - 11,25 шт.од. в т.ч.:

керівник - головний лікар – 1,0 шт.од.;

лікарі - лікар ЗПСМ - 1,0 шт.од.;

лікар-терапевт - 0,5шт.од.

Фахівці з базовою та неповною медичною освітою – 3,5 шт.од. в т.ч.

по АЗПСМ с.Постольне:

головна медична сестра -1,0 шт.од.;

сестра медична ЗПСМ - 1,5 шт.од.;

фельдшер- лаборант - 1,0 шт.од..

Молодший медичний персонал – 1,0 шт.од. в т.ч.;

молодша медична сестра - 1,0 шт.од.

Інший немедичний персонал – 4,25 шт.од.в т.ч.:

головний бухгалтер - 1,0 шт.од.;

психолог - 0,25 шт.од.;

водій - 1,0 шт.од.;

робітник з комплексного обслуговування й ремонту будинків-0,5 шт.од.;

реєстратор - 0,5 шт.од.;

фахівець із супроводу ветеранів і демобілізованих осіб - 1,0 шт.од.

Пункт здоров'я с.Северинівка - 1,5 шт.од.в т.ч.:
завідуюча пункту здоров'я - 1,0 шт.од.;
молодша медична сестра - 0,5 шт.од.

Дохідна частина фінансового плану на 2027 рік

КНП у 2027 році планує отримати доходи загальною сумою 3 175 990 грн, в тому числі :

- дохід з НСЗУ в сумі 1 290 872 грн (рядок 100), з них:
- **надання первинної медичної допомоги складе 1 290 872 грн.**

Тариф на медичні послуги з надання первинної медичної допомоги визначається як базова капітаційна ставка за обслуговування одного пацієнта, що подав декларацію та становить 1007,30 грн на рік.

Залежно від вікової групи пацієнта до базової капітаційної ставки з надання первинної медичної допомоги застосовуються коригувальні коефіцієнти.

По пакету ПМД кількість пацієнтів відносно стабілізувалася, але враховуючи напружену ситуацію в прикордонні і можливі міграційні процеси кількість пацієнтів буде коливатися.

Вартість медичних послуг з надання первинної медичної допомоги від НСЗУ планується на 2027 р. в сумі 1 290 872 грн (капітаційна ставка 1007,30 грн, коп. х середній віковий коефіцієнт 1,22516 х к-сть пацієнтів 1046).

Дохід з місцевого бюджету на 2027 рік планується згідно доведених фінансовим управлінням граничних обсягів (лист №2077/02-40 від 10.06.2026р.) в сумі 1 500 000 грн, з них:

- дохід з місцевого бюджету цільового фінансування на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (рядок110) планується в сумі 196 583 грн.

Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами (рядок 120) планується в сумі 1 303 417грн, в тому числі :

- на ліки по безкоштовним рецептам для пільгових категорій громадян (рядок 122) в сумі 80 142 грн;
- інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я (рядок123) в сумі 1 223 275 грн.

По Програмі «Програма фінансової підтримки та розвитку комунальних некомерційних підприємств Миколаївської сільської ради Сумського району» - 541 740 грн;

- по Програмі місцевих стимулів для працівників комунальних некомерційних підприємств Миколаївської сільської ради - 954 260 грн;
- по Комплексній програмі з інфекційного контролю та дотримання заходів із запобігання інфекціям, пов'язаних з наданням медичної допомоги в Комунальному некомерційному підприємстві Миколаївської сільської ради "Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с.Постольне на 2024-2026 роки – 4 000 грн.

Дохід з субвенція з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (рядок 131) планується в сумі 385 118 грн.

Видаткова частина фінансового плану на 2027рік

Видатки підприємства на 2027 рік плануються на рівні 3 175 990 грн в т.ч. на:

Видатки на оплату праці (рядок 140) - 2 147 754 грн.

Розмір посадового окладу головного лікаря підприємства визначений у контракті, укладеному між керівником КНП та сільським головою Миколаївської сільської ради (копія додається).

Розміри посадових окладів працівників КНП встановлені згідно розділу 4 «Оплата праці (формування, регулювання і захист)» колективного договору між комунальним некомерційним підприємством Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с.Постольне» та трудовим колективом КНП «Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с.Постольне» Миколаївської сільської ради на 2021-2025р.р. (зі змінами) затвердженому виконавчим комітетом Миколаївської сільської ради 12.02.2021р. та зареєстрованому в реєстрі територіальних угод, колективних договорів, змін і доповнень до них за № 20 (копія додається).

За рахунок коштів НСЗУ планується профінансувати видатки на оплату праці в обсязі 1 049 904 грн з них за посадовими окладами – 1 049 904 грн (87 492грн x 12 міс.);

За рахунок коштів місцевого бюджету планується виплати в сумі 782 180 грн в т.ч. на:

- щомісячної надбавки за напруженість та складність – 308 960 грн (30 896 грн * 10 м-ц.);
- щомісячної премії працівникам КНП та щоквартальної премії головному лікарю КНП - 461 820 грн (46 182 грн *10 м-ц.);
- доплата за використання роботи з дез.засобами -11 400 грн (950грн *12м-ц).

Матеріальної допомоги на оздоровлення та премії до дня медичного працівника на 2027 р. не запланована в зв'язку з скрутним фінансовим станом.

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 05.07.2024 року № 779 «Про затвердження порядку та умов надання у 2026 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України» в штатний розпис амбулаторії КНП була введена штатна одиниця фахівця з супроводу ветеранів і демобілізованих осіб. Розрахунок видатків на оплату праці даного фахівця (згідно з вимогами

постанов Кабінету Міністрів України № 1298 від 30.08.2002 (зі змінами); № 868 від 02.08.2024 (зі змінами) та Положення про преміювання) на 2027р. планується в сумі 315 670 грн в т.ч. на:

- посадовий оклад – $7\,523 \text{ грн} \times 12 \text{ м-ц} = 90\,276 \text{ грн}$;
- щомісячної надбавки за напруженість та складність в сумі $90\,276 \text{ грн} = 7\,523 \text{ грн} \times 12 \text{ м-ц.}$;
- щомісячної премії в сумі $120\,072 \text{ грн} = 10\,006 \text{ грн} \times 12 \text{ м-ц.}$;
- матеріальну допомогу на оздоровлення в сумі 7 523 грн;
- премія до професійного свята в сумі 7 523 грн.

Відрахування на соціальні заходи (рядок 150) плануються в сумі 472 507 грн. у тому числі:

- за рахунок коштів НСЗУ – 217 647 грн ;
- за рахунок коштів місцевого бюджету – 172 080 грн;
- за рахунок коштів субвенції з державного бюджету - 69 448 грн.

Видатки на придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю та комплектуючих (рядок 160) плануються лише за рахунок коштів місцевого бюджету в сумі 99 200 грн, в т.ч.:

- на паливо-мастильні матеріали (рядок 161) (згідно розрахунку) і лише на 10 місяців 2027р.
- Медикаменти та перев'язувальні матеріали (рядок 170) плануються в сумі **92 614** грн. За рахунок коштів місцевого бюджету планується придбання :
 - лікарських засобів та виробів медичного призначення для КНП в сумі 66 814 грн (розрахунок додається);
 - підгузків для дорослих – 17 000 грн (2 уп. на місяць $\times$ 850 грн $\times$ 10 м-ц.);
 - туберкуліну – 4 800 грн ;
 - вироби медичного призначення для боротьби з COVID-19 - 4 000 грн .

Видатки на медикаменти обраховані з урахуванням залишків медикаментів на початок року. Потреба в них на 2027 рік забезпечена в повному обсязі.

Оплата послуг (крім комунальних) (рядок 180) на 2027 рік планується за рахунок коштів місцевого бюджету в сумі 77 201 грн, в т.ч.:

- видатки, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (ремонт будівель та споруд, проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) (рядок 181) – 8 300 грн (це дератизація приміщення, технічне обслуговування систем газопостачання і лише на 1 півріччя 2027р.).
- видатки ремонт та обслуговування медичного обладнання, оргтехніки (рядок 182) – 3 000 грн.;
- видатки на придбання та супровід програмного забезпечення (рядок 183) - 35 400 грн і лише на 10 місяців 2027 р.;
- видатки на страхові послуги (рядок 184) плануються в сумі 5 110 грн;
- видатки на ремонт автомобіля (рядок 185) плануються в сумі 7 701 грн.
- інші видатки – оренда приміщення, вивезення–утилізація медичних відходів (рядок 187) планується в сумі 17 690 грн в т.ч.:
- вивезення – утилізація медичних відходів в сумі 6 000 грн;

– оренда приміщення в сумі 11 690 грн для забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України».

Видатки на комунальні послуги та енергоносії (рядок 200) плануються в сумі 196 583 грн.

Дані видатки обраховані на основі фактичного споживання за 2025-2026 рр. та плануються фінансувати виключно за рахунок коштів місцевого бюджету.

Видатки на електроенергію (рядок 201) плануються в сумі 107 616 грн в т.ч. передбачені кошти для забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України."

Видатки на водопостачання та водовідведення (рядок 202) передбачені в сумі 1 220 грн для забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України", а для амбулаторії ЗПСМ видатки на водопостачання та водовідведення у фінансовому плані не передбачені, в зв'язку з відсутністю договору на надання вище зазначених послуг.

Видатки на природний газ (рядок 203) плануються в сумі 79 307 грн., які включають придбання природного газу та послуги з розподілу природного газу.

При розрахунку видатків на природний газ була врахована ціна згідно укладеного договору з ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» станом на 01.06.2026р. та договору з Сумською філією Товариства з обмеженою відповідальністю «Газорозподільні Мережі України». Видатки на придбання природного газу у 2027 році згідно розрахунку складуть 63 267 грн.

Послуги з розподілу природного газу обраховані в сумі 16 040 грн.

Видатки на інші енергоносії (рядок 205) опалення (теплопостачання) плануються в сумі 8 440 грн для забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України».

Видатки на енергоносії у фінансовому плані на 2027 рік передбачені не в повному обсязі, а лише на 10 місяців 2027р.

Видатки на ліки по безкоштовним рецептам для пільгових категорій громадян (рядок 210) плануються в сумі 80 142 грн.

На відшкодування видатків, пов'язаних з відпуском лікарських засобів для лікування безоплатно і на пільгових умовах громадян, які мають на це право відповідно до Постанови КМУ від 17.08.1998р. № 1303 «Про впорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань» у фінансовому плані за рахунок коштів

місцевого бюджету передбачено в сумі 80 142 грн (згідно розрахунку) і лише на 10 місяців.

Інші видатки (рядок 260) планується в сумі 9 989 грн за рахунок коштів від НСЗУ за користування програмою HELSI.

Видаткова частина фінансового плану сформована з додержанням вимог Бюджетного кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» (зі змінами) щодо врахування у першочерговому порядку потреб в коштах на оплату праці з нарахуваннями відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, на проведення розрахунків за енергоносії, комунальні послуги та послуги зв'язку, які споживаються КНП. А також забезпечити видатки на медикаменти, соціальний захист населення на поточне утримання КНП.

Головний бухгалтер

Валентина ПІВНЬОВА