

**Пояснювальна записка
до фінансового плану на 2027 рік
КНП МСР "АЗПСМ Різдва Пресвятої Богородиці"**

Фінансовий план комунального некомерційного підприємства Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики-сімейної медицини Різдва Пресвятої Богородиці» (далі-КНП) складений відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 року №280/97-ВР (зі змінами) та Порядку складання, затвердження (погодження) та контролю виконання фінансового плану комунального некомерційного підприємства Миколаївської сільської ради, затвердженого рішенням сімдесять другої сесії восьмого скликання Миколаївської сільської ради від 18.06.2026 року № 03 (зі змінами).

Предметом діяльності КНП є організація та надання первинної медичної допомоги населенню Миколаївської сільської територіальної громади (далі-Громада) проведення профілактичних щеплень, профілактичних оглядів, діагностики, лікування та медичного супроводу пацієнтів. Заклад забезпечує своєчасне виявлення захворювань, надання якісних та доступних медичних послуг усім категоріям населення, приділяючи особливу увагу особам похилого віку, пацієнтам із хронічними захворюваннями, особам з інвалідністю та внутрішньо переміщеним особам. В умовах воєнного стану заклад безперервно забезпечує надання медичної допомоги мешканцям Громади, на території можливих бойових дій.

На території, яку обслуговує КНП станом на 01.06.2026 року, зареєстровано 2 966 осіб, з них 2 582 дорослого населення та 384 дитячого населення, в тому числі:

- по віковим категоріях (осіб):
 - від 0 до 6 років - 100 осіб;
 - від 7 до 14 років - 191 особа;
 - від 15 до 17 років - 93 особи;
 - від 18 до 26 років - 242 особи;
 - від 27 до 59 років - 1 440 осіб;
 - від 60 до 89 років - 882 особи;
 - понад 90 років - 18 осіб.
- в розрізі населених пунктів (осіб):
 - с. Миколаївка – 734 особи;
 - с. Кровне – 788 осіб;
 - с. Спаське – 173 особи;
 - с. Руднівка – 266 осіб;
 - с. Капітанівка – 150 осіб;

с. Кекине – 186 осіб;
с. Яструбине – 605 осіб;
с. Над'ярне – 13 осіб;
с. Графське - 11 осіб;
с. Діброва - 22 особи;
с. Бондарівщина - 18 осіб.

Станом на 01.06.2026 року на обліку в закладі перебуває 2 047 осіб, які уклали декларації про вибір лікаря первинної медичної допомоги, в тому числі:

по віковим категоріям (осіб):

від 0 до 5 років - 18 осіб;
від 5-14 років включно - 121 особа;
від 15 до 17 років включно - 58 осіб;
від 18 до 39 років - 221 особа;
від 30 до 50 років - 568 осіб;
від 50 до 60 років - 330 осіб;
від 60-70 років - 376 осіб;
від 70-80 років - 260 осіб;
від 80-90 років - 82 особи;
від 90-100 років - 13 осіб.

в розрізі населених пунктів (осіб):

с. Миколаївка - 651 особа;
с. Кровне - 556 осіб;
с. Спаське - 127 осіб;
с. Руднівка - 142 особи;
с. Над'ярне - 8 осіб;
с. Кекине - 93 особи;
с. Капітанівка - 85 осіб;
м. Суми - 92 особи;
с. Вербове - 25 осіб;
с. Яструбине - 221 особа;
с. Гриценкове - 1 особа;
с. Бондарівщина - 2 особи;
с. Графське - 2 особи;
с. Діброва - 2 особи;
с. Софіївка - 9 осіб;
с. Склярівка - 22 особи;
с. Северинівка - 7 осіб;
с. Мар'ївка - 2 особи.

З лікарем, який працює у КНП з 2018 року на 01.06.2026 року, укладено 1 719 декларацій, з лікарем, який прийнятий на роботу з квітня 2021 року укладено 328 декларацій. З 01.01.2026 року по 01.06.2026 року кількість пацієнтів, що уклали декларації з лікарями КНП зменшилась на 68 декларації. Зменшення кількості укладених декларацій у КНП зумовлене безпековою ситуацією та веденням можливих бойових дій на прикордонній території Сумської області. У зв'язку з постійною загрозою життю і здоров'ю населення, систематичними

обстрілами та проведенням обов'язкової евакуації окремих населених пунктів, значна частина мешканців Громади була змушена виїхати до більш безпечних регіонів України або за її межі.

Незважаючи на це, заклад продовжує безперервно надавати первинну медичну допомогу всім пацієнтам, які залишаються на території нашої Громади, а також особам, які звертаються за медичною допомогою он-лайн.

Таким чином, зменшення кількості укладених декларацій має виключно об'єктивний характер, зумовлений наслідками воєнного стану, вимушеним переміщенням населення та складною безпековою ситуацією в прикордонній Громаді, і не пов'язане з якістю чи доступністю медичних послуг, що надаються закладом.

Через систематичні обстріли прикордонної території Громади та значне погіршення безпекової ситуації, що унеможливили подальше функціонування пункту здоров'я с. Кровне за попереднім місцем розташування, його було переміщено до міста Суми з метою забезпечення безперервного, доступного та безпечного надання первинної медичної допомоги населенню. Сестра медична продовжує виконувати свої посадові обов'язки, забезпечуючи надання первинної медичної допомоги населенню після переміщення пункту здоров'я до м. Суми, що обумовлює необхідність збереження відповідної посади.

Водночас посада робітника з комплексного обслуговування та ремонту будівель, яка була передбачена для забезпечення функціонування пункту здоров'я с. Кровне, втратила свою актуальність у зв'язку з припиненням використання зазначеного приміщення за призначенням. Необхідність виконання робіт з утримання будівлі відсутня, що робить недоцільним подальше утримання зазначеної штатної одиниці.

У зв'язку з переміщенням пункту здоров'я с. Кровне до м. Суми окремий штатний розпис пункту здоров'я планується об'єднати зі штатним розписом амбулаторії. Для забезпечення безперервного надання первинної медичної допомоги населенню функції сестри медичної пункту здоров'я виконуватимуться за вакантною посадою сестри медичної, передбаченою у штатному розписі амбулаторії.

У 2027 році штатна чисельність працівників амбулаторії становитиме 13,25 штатної одиниці, а саме:

- адмінперсонал - 1 шт.од.;
- лікарі - 2 шт.од.;
- фахівці з базовою та неповною медичною освітою - 4 шт.од.;
- молодший медичний персонал - 0,5 шт.од.;
- інший немедичний персонал - 5,75 шт.од. (головний бухгалтер - 1 шт.од., водій - 2 шт.од., робітник з комплексного обслуговування й ремонту будинків - 0,5 шт.од., реєстратор - 1 шт.од., психолог - 0,25 шт. од., фахівець з супроводу ветеранів та мобілізованих осіб - 1 шт. од.).

Одна із двох штатних посад лікаря загальної практики – сімейного лікаря тимчасово не заміщується у зв'язку з проходженням основним працівником військової служби під час мобілізації. Відповідно до частини третьої статті 119 Кодексу законів про працю України за мобілізованим працівником на період

проходження військової служби зберігаються місце роботи та посада, у зв'язку з чим зазначена штатна посада не підлягає скороченню та зберігається до виходу основного працівника на роботу.

Водночас заклад зобов'язаний забезпечувати безперервне надання первинної медичної допомоги та виконання функцій, покладених на лікарсько-консультативну комісію (далі-ЛКК). З метою забезпечення роботи ЛКК, оформлення медичної документації, прийняття рішень щодо направлення пацієнтів на медико-соціальну експертизу (у випадках, передбачених законодавством), видачі відповідних медичних висновків та виконання інших повноважень комісії до роботи за сумісництвом залучено двох лікарів: на 0,25 штатної одиниці та на 0,125 штатної одиниці. Таке рішення дає можливість забезпечити безперервну роботу лікарсько-консультативної комісії, виконання вимог чинного законодавства та своєчасне надання пацієнтам необхідних медичних послуг без збільшення штатної чисельності закладу.

Також у 2027 році планується вивести зі штатного розпису амбулаторії 0,5 штатної одиниці робітника з комплексного обслуговування та ремонту будівель у зв'язку з оптимізацією кадрового складу та приведенням штатної чисельності у відповідність до фактичної потреби КНП. При цьому у штатному розписі амбулаторії залишається 0,5 штатної одиниці робітника з комплексного обслуговування та ремонту будівель, що є достатнім для забезпечення належного утримання приміщень, виконання поточних господарських робіт та безперебійного функціонування підприємства. Виведення 0,5 штатної одиниці не вплине на організацію роботи амбулаторії та якість надання медичної допомоги населенню.

Крім того, на період опалювального сезону з 01.01.2027 року по 31.03.2027 року та з 01.11.2027 року по 31.12.2027 року укладається договір цивільно-правового характеру з опалювачами – 1 од.

Дохідна частина фінансового плану на 2027 рік сформована в сумі 3 794 921 грн.

КНП в 2027 році планує отримати дохід від НСЗУ в сумі 1 984 381 грн.

По пакету послуг «Первинна медична допомога» надійдуть кошти в сумі 1 984 381 грн. Розрахунок проведений відповідно до базової капітаційної ставки за обслуговування одного пацієнта у 2026 році (1 007,30 грн на рік) помноженої на планову кількість декларацій у 2027 році (1 970 декларацій), що дає можливість визначити прогнозний обсяг надходжень коштів від Національної служби здоров'я України за Програмою медичних гарантій.

$1\,007,30 \cdot 1\,970 = 1\,984\,381$ грн.

Плановий дохід КНП з місцевого бюджету в 2027 році становить 1 810 540 грн.

Дохід з місцевого бюджету на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (рядок 110) планується на рівні 276 860 грн. Програма Фінансової підтримки та розвитку комунальних некомерційних підприємств Миколаївської сільської ради Сумського району по наданню первинної медичної допомоги населенню.

Дохід з місцевого бюджету на ліки по безкоштовним рецептам для

пільгових категорій громадян (рядок 122) планується в обсязі 80 000 грн, в тому числі: (рядок 123) за програмою підтримки онкологічних хворих Миколаївської сільської ради Сумського району Сумської області Комунального некомерційного підприємства Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики - сімейної медицини Різдва Пресвятої Богородиці» – 35 000 грн, (рядок 124) ліки по безкоштовним рецептам для пільгових категорій громадян за програмою Фінансової підтримки та розвитку комунальних некомерційних підприємств Миколаївської сільської ради Сумського району по наданню первинної медичної допомоги населенню – 45 000 грн.

Дохід з місцевого бюджету на 2027 рік на інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я (рядок 125) планується в обсязі 1 453 680 грн:

- програма Фінансової підтримки та розвитку комунальних некомерційних підприємств Миколаївської сільської ради Сумського району по наданню первинної медичної допомоги населенню – 477 568 грн;
- програма місцевих стимулів для працівників комунальних некомерційних підприємств Миколаївської сільської ради – 967 212 грн;
- комплексна програма 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 Різдва Пресвятої Богородиці" – 8 900 грн.

У зв'язку з триваючими бойовими діями, високим рівнем безпекових ризиків та руйнуванням транспортної інфраструктури, видатки на реалізацію програми перевезення медичних працівників Комунального некомерційного підприємства Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики - сімейної медицини Різдва Пресвятої Богородиці» на 2027 рік не плануються.

Видаткова частина фінансового плану КНП на 2027 рік сформована в сумі 3 794 921 грн.

Видатки на оплату праці (рядок 140) заплановані в сумі 2 421 816 грн.

Розмір посадового окладу керівника підприємства визначений у контракті, укладеному між керівником КНП та сільським головою Миколаївської сільської ради.

Розміри посадових окладів працівників КНП встановлені згідно розділу Оплата праці (формування, регулювання і захист) колективного договору між роботодавцем та трудовим колективом Комунального некомерційного підприємства Миколаївської сільської ради «Амбулаторія загальної практики сімейної медицини Різдва Пресвятої Богородиці» на 2024 - 2028 рік.

За рахунок коштів НСЗУ планується профінансувати видатки в сумі 1 635 516 грн для здійснення виплат основної заробітної плати, оплати опалювачу за договором ЦПХ, відпускних, матеріальної допомоги на оздоровлення до щорічної відпустки в розмірі 100% від посадового окладу, премії до Дня медичного працівника, частини премії працівникам КНП, премія керівнику КНП.

За рахунок коштів місцевого бюджету планується профінансувати видатки в сумі 786 300 грн, для виплати надбавки за високі досягнення в праці, доплати за

використання в роботі деззасобів та частини премії працівникам КНП.

Нарахування на оплату праці (рядок 150) заплановані в сумі 506 409 грн.

За рахунок коштів НСЗУ планується профінансувати видатки в сумі 325 497 грн.

За рахунок коштів місцевого бюджету планується профінансувати видатки в сумі 180 912 грн.

Фінансування видатків на оплату праці з нарахуваннями заплановано в повному обсязі.

Видатки на придбання предметів, обладнання, інвентарю та комплектуючих (рядок 160) по загальному фонду заплановані за рахунок коштів місцевого бюджету (згідно розрахунку 1.1) в сумі 146 479 грн придбання господарських товарів, офісного приладдя, канцтоварів, устаткування, автомобільного обладнання та паливно-мастильних матеріалів. Незначне збільшення видатків на суму 23 169 грн обумовлено зростанням цін на паливно-мастильні матеріали.

Видатки на медикаменти та перев'язувальні матеріали (рядок 170) заплановані в обсязі 245 873 грн за рахунок коштів місцевого бюджету (згідно розрахунку № 2) з них:

- 190 323 грн на придбання підгузків для дітей-інвалідів з дитинства (1 дітей до 18 років – 3 особи) та дорослих осіб з інвалідністю I групи (3 особи), згідно постанови КМУ від 03 грудня 2009 року №1301 «Про затвердження Порядку забезпечення інвалідів і дітей-інвалідів технічними та іншими засобами»;
- 50 738 грн - на придбання калоприймачів для осіб з інвалідністю II групи (2 особи);
- 4 812 грн - на медикаменти, медичні матеріали, дезінфікуючі засоби та реактиви.

Порівняно з плановими видатками поточного року (станом на 01.06.2026), планові видатки на медикаменти у 2027 році зменшилися на 8 827 грн, у зв'язку зі зменшенням потреби в медикаментах, так як КНП протягом поточного року отримує гуманітарну допомогу, яка забезпечує планову потребу на 2027 рік.

Видатки на оплату послуг (крім комунальних) (рядок 180) плануються на рівні 116 484 грн (згідно розрахунку № 3), в тому числі:

- за рахунок коштів НСЗУ плануються видатки в сумі 23 368 грн;
- за рахунок коштів місцевого бюджету в сумі 93 116 грн.

У порівнянні з плановими видатками поточного року (станом на 01.06.2026) видатки на оплату послуг (крім комунальних) зменшено на 3 084 грн. Планові видатки на 2027 рік сформовано відповідно до умов договору оренди нежитлового приміщення, укладеного у 2026 році, та з урахуванням змін в організації роботи закладу і фактичної потреби в орендованому приміщенні.

Видатки на комунальні послуги та енергоносії (рядок 200) визначені на основі фактичного споживання за 2025 - 2026 роки та плануються в обсязі 276 860 грн повністю за рахунок коштів місцевого бюджету:

- витрати на електроенергію – 170 000 грн. У фінансовому плані витрати на електроенергію обліковуються по рядку 201 фінансового плану;

- витрати на водопостачання та водовідведення – 2 760 грн. У фінансовому плані витрати на водопостачання та водовідведення обліковуються по рядку 202 фінансового плану;

- витрати на інші енергоносії плануються в сумі - 91 500 грн. У фінансовому плані витрати на електроенергію обліковуються по рядку 204 фінансового плану;

- витрати на опалення – 12 600 грн. У фінансовому плані видатки по цій статті обліковуються по рядку 206.

На 2027 рік видатки на оплату природного газу не передбачаються у зв'язку з переміщенням пункту здоров'я с. Кровне, що зумовлено загостренням безпекової ситуації та систематичними обстрілами прикордонної території. У зв'язку з припиненням використання будівлі за попереднім місцем розташування потреба у споживанні природного газу відсутня.

Видатки на оплату послуг з розподілу (транспортування) природного газу також не плануються, оскільки у 2026 році буде здійснено фізичне від'єднання будівлі пункту здоров'я у с. Кровне від газорозподільної мережі.

У порівнянні з плановими видатками поточного року (станом на 01.06.2026) видатки на 2027 рік збільшуються на електроенергію у зв'язку зі значним зростання вартості електроенергії за 1 кВт*год. Видатки на комунальні послуги та енергоносії заплановані в повному обсязі.

Видатки на соціальне забезпечення (рядок 210).

Механізм реалізації прав пацієнта на отримання лікарських засобів врегульовано Постановою Кабінету Міністрів України від 17 серпня 1998 року № 1303 «Про впорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань» заплановано в сумі 80 000 грн. Зазначений обсяг фінансування забезпечує потребу повністю та є достатнім для забезпечення пацієнтів лікарськими засобами протягом усього бюджетного року.

Видатки на охорону праці та навчання працівників (рядок 250)

заплановані за рахунок коштів місцевого бюджету на навчання керівника з охорони праці в сумі 1 000 грн.

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

Ольга ЦИБУЛЬНЯК