

Про затвердження фінансового
плану комунального некомерційного
підприємства «Перший Черкаський міський центр
первинної медико-санітарної допомоги»

Керуючись статтею 17, пп. 4 п. «а» статті 27 Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні", пунктом 8 Порядку використання бюджетних коштів, передбачених на реалізацію міських програм, затвердженого рішенням Черкаської міської ради від 17.02.2011 № 2-261 "Про порядок використання бюджетних коштів, передбачених на реалізацію міських програм" та з метою контролю за повним і якісним наданням послуг, отримання позитивного фінансового результату діяльності комунальних підприємств (прибутків), запобігання причин збитковості, враховуючи звернення директора КНП "Перший Черкаський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" від 04.06.2025 №16738-01-20 виконавчий комітет Черкаської міської ради
ВИРІШИВ:

1. Затвердити фінансовий план комунального некомерційного підприємства «Перший Черкаський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» на 2026 рік згідно з додатком.

2. Контроль за виконанням рішення покласти на виконуючу обов'язки директора департаменту охорони здоров'я та медичних послуг Маліщук Л.М.

Міський голова

Анатолій БОНДАРЕНКО

**Пояснювальна записка
до фінансового плану КНП «Перший Черкаський міський
центр первинної медико-санітарної допомоги»
на 2026 рік**

Загальні відомості

КНП «Перший Черкаський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» є закладом охорони здоров'я, що надає первинну медико-санітарну допомогу фізичним та юридичним особам та є правонаступником КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПЕРША ЧЕРКАСЬКА МІСЬКА ПОЛІКЛІНІКА» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ».

Підприємство засновано на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади міста Черкаси.

Засновником Підприємства є територіальна громада міста Черкаси в особі Черкаської міської ради, яка в установленому чинним законодавством порядку представляє спільні інтереси територіальної громади міста Черкаси та здійснює управління об'єктом комунальної власності.

Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до Конституції України, Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я», Господарського та Цивільного кодексів України, інших законів України, указів Президента України, Постанов Кабінету Міністрів України, загальнообов'язкових для всіх закладів охорони здоров'я наказів та інструкцій Міністерства охорони здоров'я України, загальнообов'язкових нормативних актів інших центральних органів виконавчої влади, відповідних рішень місцевих органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування.

1. Основною метою діяльності Підприємства є реалізація державної політики у сфері охорони здоров'я без мети одержання прибутків, що передбачає проведення на території надання медичної допомоги закладу заходів, спрямованих на:

1.1. Забезпечення Населення доступною, своєчасною, якісною та ефективною ПМСД за рахунок коштів НСЗУ та інших джерел, незаборонених законодавством України;

1.2. Забезпечення керованості та безперервності медичної допомоги.

2. Предметом діяльності Підприємства є:

2.1. Організація та здійснення медичної практики для безпосереднього забезпечення медичного обслуговування Населення території послугами з первинної медичної допомоги відповідно до встановлених стандартів, та заходи, спрямовані на забезпечення профілактики хвороб, травм, отруєнь та інших розладів здоров'я, і формування в населення навичок здорового способу життя в рамках державних гарантій, забезпечення населення безоплатною медичною допомогою за рахунок коштів бюджету, передбачених на галузь охорони здоров'я, та виконання відповідних цільових програм за участю лікарів загальної практики сімейної медицини та інших медичних спеціалістів;

2.2. Організаційно-методичне керівництво та координація діяльності структурних підрозділів Підприємства на території надання допомоги з питань надання Населенню доступної, своєчасної, якісної та ефективної ПМСД, у тому числі – невідкладної, у визначеному законодавством порядку;

2.3. Проведення профілактичних щеплень;

2.4. Забезпечення права громадян на вільний вибір лікаря, що надає ПМСД (лікаря загальної практики-сімейного лікаря), у визначеному законодавством порядку.

За I квартал 2025 року кількість заключених декларацій з населенням – 46915, станом на 01.04.2025 року – 45523, що менше на 2828 декларацій ніж на 01.04.2024 року – 48351, та на 3578 декларацій менше ніж затверджено на 2025 рік – 49101.

На 2026 рік кількість укладених декларацій планується – 47000.

Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) планова в 2025 році складає 146 осіб, прогнозна на 2025 рік - 132 особи, прогноз на 2026 рік - 132 особи.

До структури КНП «Перший Черкаський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» входять :

1. Адміністративно - управлінський персонал
2. Адміністративний персонал
3. Педіатричне відділення №1
4. Педіатричне відділення №2
5. Відділення загальної практики сімейної медицини №1
6. Відділення загальної практики сімейної медицини №2
7. Відділ інфекційного контролю
8. Кабінет клінічних досліджень
9. Кабінет чергового лікаря
10. Загально - медичний персонал
- Пункт щеплень
- Кабінет виконання лікарських призначень
- Оглядовий кабінет жінок
11. Обслуговуючий персонал
12. Відділ бухгалтерського обліку
13. Інформаційно - аналітичний відділ
14. Господарчий відділ

Відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України (далі – НСЗУ) про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, структура доходів і витрат підприємства відповідає

правилам складання звіту про доходи та витрати надавача послуг за формою, наданою НСЗУ.

Формування дохідної частини фінансового плану

Дохідна частина фінансового плану Підприємства формується за рахунок коштів, отриманих відповідно до укладених з Національною службою охорони здоров'я України договорів про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, фінансової підтримки з міського бюджету, доходу від операційної оренди активів та коштів, отриманих з інших джерел, не заборонених чинним законодавством.

Загальна сума доходів, що планує отримати Підприємство у 2026 році складає **42 593,4** тис. грн.

На 2026 рік основним джерелом фінансування є НСЗУ, відповідно до укладених договорів за надання медичної допомоги, а саме за договорами по пакетах:

- «Первинна медична допомога»;
- «Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залучення лікарів-інтернів».

Договори з НСЗУ укладаються відповідно до законів України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення», «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення законодавства з питань діяльності закладів охорони здоров'я», постанови КМУ від 24.12.2024 № 1503 «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2025 році», тощо.

Медичні послуги згідно з цими договорами надаються відповідно до порядків надання медичної допомоги, затверджених МОЗ, з обов'язковим дотриманням галузевих стандартів у сфері охорони здоров'я та в місцях надання медичних послуг. Надання медичної послуги за програмою медичних гарантій пацієнтам та отримання оплати за такі послуги здійснюються відповідно до встановленого тарифу із застосуванням коригувальних коефіцієнтів, затверджених у порядку, встановленому Законом України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» та інших нормативних актів. Тарифи на медичні послуги, оплата яких здійснюється НСЗУ, на базі яких сформовано фінансовий план Підприємства, визначені відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 24.12.2024 № 1503, якою затверджено Порядок реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2025 році.

Вторинним джерелом фінансування є кошти бюджету Черкаської міської територіальної громади, зокрема в рамках реалізації міської програми фінансової підтримки комунальних некомерційних підприємств (закладів охорони здоров'я) Черкаської міської ради на 2024 – 2026 роки (рішення Черкаської міської ради від 19.10.2023 № 48-12 зі змінами), для покриття (відшкодування) поточних витрат, які виникають в процесі їх господарської діяльності.

Крім того, у 2026 році КНП «Перший Черкаський міський ЦПМСД» планує отримати дохід від надання платних послуг та дохід від здачі в оренду приміщень, а також інші операційні доходи.

Розрахунок формування чистого доходу (виручки) від реалізації медичних послуг

Дохід від надання послуг за договорами з НСЗУ

На 2025 рік КНП «Перший Черкаський міський центр ПМСД» уклало договори з НСЗУ про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій та планує також укласти їх на 2026 рік і отримати дохід в розмірі 37 916,5 тис. грн, зокрема за пакетами «Первинна медична допомога», «Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залучення лікарів-інтернів» відповідно до законів України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення», «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення законодавства з питань діяльності закладів охорони здоров'я», постанови КМУ від 24.12.2024 № 1503 «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2025 році», тощо.

1. Дохід від пакету послуг «Первинна медична допомога» визначається відповідно до загальної орієнтовної ціни договору в частині надання медичних послуг, пов'язаних з первинною медичною допомогою, та планується на 2026 рік у сумі 37682,3 тис. грн.

Тарифи та коригувальні коефіцієнти визначаються відповідно до законодавства.

В 2025 році тариф на 1 декларацію складає 844,40 грн на рік. На 2026 рік планується в такому ж розмірі. До базової капітаційної ставки застосовуються коригувальні коефіцієнти.

Віковий коефіцієнт залежить від вікової групи пацієнтів:

від 0 до 5 років – 2,465

від 6 до 17 років – 1,250

від 18 до 39 років - 0,616

від 40 до 55 років – 0,860

від 56 до 64 років – 0,860

понад 65 років – 1,300

В залежності від обсягу практики по відношенню до оптимального застосовуються коригувальні коефіцієнти:

до 100% ліміту - 1,000

від 100% ліміту + 1 декларація до 110% ліміту включно - 0,616

від 110% ліміту + 1 декларація до 120% ліміту включно - 0,493

від 120% ліміту + 1 декларація до 130% ліміту включно - 0,37

від 130% ліміту + 1 декларація до 140% ліміту включно - 0,246

від 140% ліміту + 1 декларація до 150% ліміту включно - 0,123

понад 150% ліміту - 0

Медичні послуги, надані за деклараціями, поданими після досягнення 150 відсотків ліміту плюс одна декларація, НСЗУ не оплачуються.

До базової капітаційної ставки за обслуговування одного пацієнта, (для пацієнтів до 18 років застосовується з 1 березня 2025 р), що подав декларацію, застосовується коригувальний коефіцієнт 0, якщо такий пацієнт не має статусу “успішна верифікація” в Реєстрі пацієнтів в електронній системі охорони здоров’я.

До розрахунку загальної кількості декларацій лікаря не включаються декларації пацієнтів, записи про яких в Реєстрі пацієнтів електронної системи охорони здоров’я за результатом проведеної верифікації з Державним реєстром фізичних осіб — платників податків мають статус верифікації “неуспішна верифікація”.

Розподіл пацієнтів, що подали декларації понад ліміт, за віковими групами, здійснюється за фактичною структурою пацієнтів, що подали декларації.

Коригувальні коефіцієнти, залежно від вікової групи пацієнта, не застосовуються до капітаційної ставки на медичні послуги з надання первинної медичної допомоги за обслуговування пацієнтів, що подали декларацію понад ліміт.

Сума оплати за звітний період визначається як $1/12$ добутку кількості пацієнтів, що подали надавачеві декларації станом на 1 число звітного періоду згідно з інформацією, що міститься у системі, та застосованих тарифів і коригувальних коефіцієнтів.

2. *Дохід від пакету послуг «Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров’я шляхом організації надання медичної допомоги із залучення лікарів-інтернів» визначається відповідно до договору з НСЗУ та планується на 2026 рік у сумі 234,2 тис. грн.*

Запланована на 2026 рік вартість за пакетом медичних послуг “Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров’я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів”, що надаються за договором, розраховувалася як добуток тарифу, кількості посад лікарів-інтернів згідно із штатним розписом, фінансування підготовки в інтернатурі яких здійснюється за кошти державного бюджету, та кількості місяців строку дії договору.

Тариф за пакетом медичних послуг з 01.01.2026 року на місяць планується $8000 \times 1,22 = 9760,00$ грн.

Під запланованою кількістю медичних послуг мається на увазі кількість посад лікарів-інтернів згідно із штатним розписом надавача медичних послуг, фінансування підготовки в інтернатурі яких здійснюється за кошти державного бюджету. В 2026 році планується залучити 2 лікарі-інтерни.

Дохід на 2026 рік запланований у сумі 234,2 тис. грн:

$9760 \text{ грн} \times 2 \text{ лікарі-інтерни} \times 12 \text{ місяців} = 234\,240,00 \text{ грн.}$

Фактична вартість за цим пакетом медичних послуг за місяць, що надаються за договором, дорівнює сумі фактично нарахованої заробітної

плати лікарям-інтернам, зазначеної в щомісячній інформації про стан розрахунків із заробітної плати, підготовленій надавачем медичних послуг відповідно до вимог пункту 28 Типової форми договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 р. № 410 “Про договори про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій”, станом на 1 число місяця, наступного за звітним, та коефіцієнта 1,22.

Фактична вартість на місяць не може перевищувати добутку тарифу та кількості фактично зайнятих посад лікарів-інтернів, фінансування підготовки в інтернатурі яких здійснюється за кошти державного бюджету.

Дохід від надання платних послуг

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.07.2024 №781 «Деякі питання надання послуг з медичного обслуговування населення за плату від юридичних та фізичних осіб», рішення Черкаської міської ради від 06.04.2021 №5-21 «Про затвердження Положення про платні послуги, які надаються закладами охорони здоров'я – комунальними некомерційними підприємствами Черкаської міської ради» наказом КНП «Перший Черкаський міський ЦПМСД» №75 від 14.04.2025 затверджена вартість послуг з медичного обслуговування населення, що можуть надаватися за плату від юридичних і фізичних осіб.

Запланований на 2026 рік дохід від надання платних послуг становить 96,0 тис. грн: 40 осіб x 200,00 грн x 12 міс. = 96 000,00 грн.

Розрахунок формування інших статей дохідної частини фінансового плану

1. Інші операційні доходи на 2026 рік планується отримати в розмірі 4580,9 тис. грн що на 431,2 тис. грн більше, ніж затверджено на 2025 рік – 4149,7 тис. грн.

Складовими інших операційних доходів є:

- дохід від здачі в оренду приміщень планується в розмірі 2020,8 тис. грн, що на 531,7 тис. грн більше, ніж затверджено на 2025 рік – 1489,1 тис. грн.

Дохід від здачі в оренду приміщень визначається на підставі укладених договорів оренди відповідно до вимог рішення Черкаської міської ради від 06.09.2012 №3-1129 (зі змінами) «Про порядок оренди майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Черкаси» зі змінами, Закону України «Про оренду державного та комунального майна», постанови КМУ від 03.06.2020 №483 «Деякі питання оренди державного та комунального майна» та згідно з вимогами чинного законодавства України.

- дохід від амортизації основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення – 400,0 тис. грн.

- дохід на відшкодування витрат на оплату праці (сторожі, гардеробник, ліфтер, прибиральник території) – 286,4 тис. грн.

- дохід на відшкодування інших поточних видатків (податок на нерухоме майно, земельний податок) – 8,8 тис. грн.

- дохід від виконання міської програми фінансової підтримки комунальних некомерційних підприємств (закладів охорони здоров'я) Черкаської міської ради на 2024–2026 роки – 1864,9 тис. грн.

2. Інші фінансові доходи. Відсотки банку за депозит не плануються.

Формування витратної частини фінансового плану

Всі витрати є економічно доцільними та співвідносяться з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства, у сумі **42 593,4** тис. грн.

Витратна частина фінансового плану формується з:

- собівартості реалізованих медичних послуг;
- адміністративних витрат;
- інших операційних витрат.

Розрахунок собівартості реалізованих медичних послуг

Собівартість реалізованих медичних послуг на 2026 рік планується в розмірі 26 410,7 тис. грн, що на 2240,8 тис. грн менше, ніж затверджено на 2025 рік – 28 651,5 тис. грн.

Складовими собівартості є :

- витрати на сировину та основні матеріали (вартість медикаментів, лікарських засобів, виробів медичного призначення, реактивів, дезінфікуючих засобів) – 345,0 тис. грн;

- витрати на оплату праці (основна і додаткова заробітна плата, інші компенсаційні та заохочувальні виплати медичним працівникам, зайнятим у наданні медичних послуг) – 21 362,2 тис. грн;

- відрахування на соціальні заходи – 3 755,5 тис. грн;

- витрати на відшкодування пільгових пенсій при достроковому виході на пенсію – 37,6 тис. грн;

- амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення – 215,0 тис. грн;

- предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 56,0 тис. грн;

- інші витрати (витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані, проведення ремонтів, послуги сторонніх організацій, а саме на медичні інформаційні системи, проведення лабораторних аналізів, ремонт та технічне обслуговування персональних комп'ютерів, послуги з технічних випробувань медичного обладнання та інші послуги, які необхідні для надання медичних послуг) – 639,4 тис. грн.

Розрахунок адміністративних витрат

Сума запланованих адміністративних витрат на 2026 рік становить 11 601,8 тис. грн, що на 530,9 тис. грн менше, ніж затверджено на 2025 рік – 12 132,7 тис. грн.

Складовими адміністративних витрат є :

- витрати на оплату праці – 10 141,2 тис. грн;
- відрахування на соціальні заходи – 1 450,6 тис. грн;
- витрати на зв'язок – 8,0 тис. грн;
- послуги банку – 2,0 тис. грн.

Розрахунок інших операційних витрат

Сума запланованих інших операційних витрат на 2026 рік становить 4580,9 тис. грн, що на 363,9 тис. грн більше, ніж затверджено на 2025 рік – 4217,0 тис. грн.

Складовими інших операційних витрат є:

- витрати на комунальні послуги – 3 363,1 тис. грн;
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення – 400,0 тис. грн;
- медикаменти та вироби медичного призначення, засоби індивідуального захисту – 342,0 тис. грн;
- витрати на оплату праці (відшкодування) – 239,2 тис. грн;
- відрахування на соціальні заходи (відшкодування) – 47,2 тис. грн;
- оплата послуг (крім комунальних) – 80,0 тис. грн;
- інші поточні видатки (податки за рахунок коштів, отриманих від оренди) – 109,4 тис. грн.

Загальна сума витрат Підприємства складає 42 593,4 тис. грн.

Всі витрати є економічно доцільними та співвідносяться з доходами, які планується отримати в результаті фінансово-господарської діяльності підприємства в сумі 42 593,4 тис. грн.

Основні напрямки проведення поточних витрат:

- витрати на оплату праці – 31 742,6 тис. грн;
- відрахування на соціальні заходи – 5 290,9 тис. грн;
- витрати на сировину та основні матеріали – 743,0 тис. грн;
- витрати на паливо та енергію (витрати на опалення, освітлення, водопостачання та водовідведення) – 3 363,1 тис. грн;
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 615,0 тис. грн;
- оплата послуг з обслуговування та ремонту обладнання, витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані, проведення ремонтів, оплата супроводження та обслуговування програмного забезпечення, телефонний зв'язок, оплата інтернет послуг, видатки на метрологію, консультативні та інформаційні послуги, послуги у сфері охорони здоров'я, тощо – 838,8 тис. грн.

Витрати на оплату праці працівників Підприємства визначені у відповідності до вимог чинного законодавства, а саме, закону України «Про оплату праці», Кодексу законів про працю України, постанови КМУ від 13.01.2023 №28 «Деякі питання оплати праці працівників державних та комунальних закладів охорони здоров'я», встановленого розміру нарахованої заробітної плати нарівні не менше:

- 20000 гривень для осіб, які займають лікарські посади у закладах охорони здоров'я, посади фармацевтів у закладах охорони здоров'я, посади професіоналів у галузі охорони здоров'я у закладах охорони здоров'я та посади професіоналів з вищою немедичною освітою у сфері охорони здоров'я;

- 15000 гривень для осіб, які займають посади у закладах охорони здоров'я лікарів-інтернів, що віднесені єдиними кваліфікаційними вимогами до посад фахівців;

- 13500 гривень для осіб, які займають посади у закладах охорони здоров'я, віднесені єдиними кваліфікаційними вимогами до посад фахівців.

- 8000 гривень для осіб, які займають посади молодшого медичного персоналу в закладах охорони здоров'я;

- умов колективного договору, інших законів та нормативно-правових актів, що регулюють питання оплати праці.

Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) за I квартал 2025 року складає 132 осіб, в тому числі: керівники – 4, керівники структурних підрозділів – 9 (з них: виконують адміністративні та управлінські функції – 3, виконують загальновиробничі функції та забезпечують надання медичних послуг – 6), лікарі – 33 (з них лікарі-інтерни – 2), середній медичний персонал – 47, молодший медичний персонал та прибиральник службових приміщень – 8, інші працівники, що виконують адміністративні та загальногосподарські функції - 31. Прогнозні показники на 2025 рік складають 132 особи. На 2026 рік планується 132 особи.

Фонд оплати праці запланований на 2026 рік в обсязі 31 742,6 тис. грн, що на 1,4 тис. грн, або на 0,004% більше порівняно з прогностичним показником на 2025 рік (31 741,2 тис. грн). Середньомісячна заробітна плата на 2026 рік складає 20 040 грн, що на 0,004% більше в порівнянні з прогностичним показником на 2025 рік (20 039 грн).

Підприємством вживаються заходи з мінімізації витрат, в тому числі забезпечується дотримання обґрунтованого рівня витрат у межах, затверджених фінансовим планом.

Очікувані фінансові результати

Заклад має організаційно-правову форму комунального некомерційного підприємства, діяльність якого спрямована на досягнення соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку. Тому чистий фінансовий результат на 2026 рік планується в розмірі нуль гривень.

Основні доходи та витрати, які впливають на формування результатів фінансово-господарської діяльності підприємства, представлені в порівняльному аналізі показників фінансового плану.

Аналіз складових частин доходів та витрат на 2026 рік в порівнянні з 2024-2025 роками.

Доходи	Факт минулого 2024 року	Фінансовий план поточного 2025 року	Прогноз на 2025 рік	Плановий 2026 рік
--------	----------------------------	---	------------------------	----------------------

	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	38967,0	84,4	40851,5	90,8	37844,8	87,8	37916,5	89,0
надання медичної допомоги за рахунок коштів від НСЗУ по договорами, в т.ч.:	38967,0	100,0	40851,5	99,1	37844,8	100,0	37916,5	99,4
- первинна медична допомога	38662,1	99,2	40457,5	99,0	37610,6	99,4	37682,3	99,4
- забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залучення лікарів-інтернів	264,8	0,7	367,6	0,0	234,2	0,6	234,2	0,6
- пакет "Супровід і лікування дорослих та дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги"	40,1	0,1	26,4	0,1	0,0	0,0		0,0
Надання платних послуг	0,0	0,0	0,0	0,0	33,3	0,1	96	0,2
Інші операційні доходи	6918,6	15,0	4149,7	9,2	5202,0	12,1	4580,9	10,8
Інші фінансові доходи (відсотки банку за депозит)	308,5	0,7	0,0	0,0	42,7	0,1	0,0	0,0
Усього доходів	46 194,1	100,0	45 001,2	100,0	43 122,8	100,0	42 593,4	100,0

Витрати	Факт минулого 2024 року		Фінансовий план поточного 2025 року		Прогноз на поточний 2025 рік		Плановий 2026 рік	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Всього витрати, у тому числі:	46 482,2	100,0	45 001,2	100,0	43 122,8	100,0	42 593,4	100,0
Матеріальні витрати, у тому числі:	4 777,5		3 783,4		4 655,3		4 106,1	
витрати на сировину та основні матеріали	2 272,4	4,9	859,6	1,9	1 458,1	3,4	743,0	1,7
витрати на паливо та енергію	2 505,1	5,4	2 923,8	6,5	3 197,2	7,4	3 363,1	7,9
Витрати на оплату праці	33 039,6	71,1	34 056,5	75,7	31 741,2	73,6	31 742,6	74,5
Відрахування на соціальні заходи	5 473,8	11,8	5 748,0	12,8	5 324,7	12,3	5 290,9	12,4
Амортизація	626,9	1,3	747,0	1,7	595,8	1,4	615,0	1,4
Інші операційні витрати	2 564,4	5,5	666,3	1,5	805,8	1,9	838,8	2,0

Розподіл чистого прибутку

КНП «Перший Черкаський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» є неприбутковою організацією.

Доходи від здійснення господарської діяльності Підприємства не є об'єктом оподаткування податком на прибуток та використовуються підприємством виключно для фінансування видатків на його утримання,

реалізації мети, цілей завдань та напрямів діяльності, визначених установчими документами даного Підприємства.

Відповідно до вимог п.133.4 ст.133 Податкового кодексу України забороняється розподіл отриманих доходів (прибутків) підприємства або їх частини серед засновників (учасників), працівників комунального некомерційного підприємства (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

Очікуваний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджету та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Очікуваний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджету (податок на доходи фізичних осіб, податок на землю, податок на нерухоме майно, військовий збір, податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету) та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відшкодування судового збору та інших судових витрат складає 12 701,1 тис. грн.

Обґрунтування складових витрат на соціальну сферу

Вид соціальних витрат	Напрямок витрат (персонал, споживачі, держава і суспільство, природне середовище)	Сума витрат, тис. грн.	Обов'язковість понесення (обов'язкові / не обов'язкові)	Вид отриманої соціальної чи економічної вигоди
Відрахування на соціальні заходи	Держава і суспільство	5290,9	Обов'язкові	Доходи держави

Інвестиційна діяльність підприємства

На 2026 рік запланована сума капітальних інвестицій складає 201,8 тис. грн.

№ з/п	Назва	од. вим/шт.	сума
	Основні засоби		
1	Електрокардіограф SE-1200 Express 12-канальний	2	105 000,00
2	Принтер - сканер 3в1	2	45 000,00
	Необоротні активи		
1	Canon i-SENSYS MF3010	2	24 000,00
2	Комп'ютер	1	16 000,00
3	Картриджі	4	11 800,00
	РАЗОМ		201 800,00

Придбання нового обладнання сприятиме модернізації основних фондів та підвищить технічний рівень забезпечення підприємства, що дозволить надавати якісні медичні послуги в рамках програми державних гарантій медичного обслуговування населення.

Відповідні цілі реалізуються за рахунок власних надходжень.

Кредитна політика підприємства

Підприємство не користується кредитними ресурсами та не надає позики іншим організаціям.

План розвитку комунального некомерційного підприємства «Перший Черкаський міський ЦПМСД» на 2026 – 2028 роки знаходиться на стадії розроблення.