

до Положення про порядок складання, затвердження фінансових планів закладів охорони здоров'я, що належать до комунальної власності міської територіальної громади та діють в організаційно-правовій формі комунальних некомерційних підприємств та контролю за їх виконанням

Звіт	X
Уточнений звіт	
Зробити позначку "X"	

Рік 2023 рік	Коди	
Назва підприємства Комунальне некомерційне медичне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» м. Кременчука	За ЄДРПОУ	38742851
Організаційно-правова форма Комунальна організація	За СПОДУ	17184
Територія Полтавська область, м.Кременчук	За КВЕД	86.21
Орган державного управління Міністерство охорони здоров'я		
Галузь Охорона здоров'я		
Вид економічної діяльності Загальна медична практика		
Одиниця виміру (тис. грн)		
Форма власності комунальна		
Середньооблікова кількість штатних працівників 91 чол.		
Місцезнаходження Полтавська область, м.Кременчук, вул. Генерала Манагарова, буд.9		
Телефон 067 215 99 07		
Прізвище та ініціали керівника Мазур А.С.		

**Звіт про виконання фінансового плану комунального некомерційного підприємства
Комунальне некомерційне медичне підприємство
«Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» м. Кременчука**

(назва підприємства)
За 1 квартал 2023 року
(квартал, рік)

Показники	Код рядка	План	Факт	тис.грн.	
				Відхилення (+,-)	Відхилення (%)
1	2	3	4	5	6
I. Надходження (доходи)					
Надходження (доходи) відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України	1100	5 303,0	5 300,7	-2,3	0%
Надходження (доходи) за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:	1200				
споживання	1210	447,9	258,5	-189,4	-42%
розвиток	1220	447,9	258,5	-189,4	-42%
Надходження (доходи) за рахунок коштів державного бюджету, в тому числі:	1300				
споживання	1310				
розвиток	1320				
Інші надходження (доходи), в тому числі:	1400	345,8	2 847,5	2 501,7	
плата за послуги, що надаються згідно з основною діяльністю	1410	1,8	5,2	3,4	
надходження від додаткової господарської діяльності	1420				
плата за оренду майна	1430	44,0	36,5	-7,5	-17%
надходження від реалізації майна	1440				
благодійні внески, гранти та дарунки	1450				
кошти, що отримуються підприємством на окремі доручення	1460				
інші	1470	300,0	2 805,8	2 505,8	11%
Усього надходження (доходи)	1500	6 096,7	8 406,7	2 310,0	38%
II. Видатки					
Видатки за рахунок надходжень відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України, в тому числі:	2100	5 303,0	5 275,2	-27,8	-0,5%
поточні видатки:	2110	5 303,0	5 275,2	-27,8	-0,5%
оплата праці	2111	4 130,0	3 984,1	-145,9	-3,5%
нарахування на оплату праці	2112	843,0	804,4	-38,6	-4,6%
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2113	60,0	149,8	89,8	149,7%
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2114		16,4	16,4	100%
продукти харчування	2115				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2116	270,0	316,1	46,1	17%
видатки на відрядження	2117		1,5	1,5	100,0%
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2118				
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2119		2,8	2,8	100%

субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2120				
виплата пенсій і допомоги	2121				
інші виплати населенню	2122				
інші поточні видатки	2123		0,1	0,1	100%
капітальні видатки:	2130				
придбання обладнання і предметів довгострокового	2131				
капітальний ремонт	2132				
реконструкція	2133				
інше (розшифрувати)	2134				
Видатки за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:	2200	447,9	258,5	-189,4	-42%
поточні видатки:	2210	447,9	258,5	-189,4	-42%
оплата праці	2211				
нарахування на оплату праці	2212				
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2213				
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2214	83,0	55,7	-27,3	-33%
продукти харчування	2215				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2216	3,0	1,8	-1,2	-40%
видатки на відрядження	2217				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2218	233,5	144,5	-89,0	-38%
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2219				
субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2220				
виплата пенсій і допомоги	2221				
інші виплати населенню	2222	128,4	56,5	-71,9	-56%
інші поточні видатки	2223				
капітальні видатки:	2230				
придбання обладнання і предметів довгострокового користування	2231				
капітальний ремонт	2232				
реконструкція	2233				
інше (розшифрувати)	2234				
Видатки за рахунок коштів державного бюджету, в тому числі:	2300				
поточні видатки:	2310				
оплата праці	2311				
нарахування на оплату праці	2312				
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2313				
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2314				
продукти харчування	2315				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2316				
видатки на відрядження	2317				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2318				
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2319				
субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2320				
виплата пенсій і допомоги	2321				
інші виплати населенню	2322				
інші поточні видатки	2323				
капітальні видатки:	2330				
придбання обладнання і предметів довгострокового	2331				
капітальний ремонт	2332				
реконструкція	2333				
інше (розшифрувати)	2334				
Видатки за рахунок інших надходжень, в тому числі:	2400	345,8	3 096,6	2 750,8	
поточні видатки:	2410	345,8	3 096,6	2 750,8	
оплата праці	2411	1,1	1,1	0,0	0%
нарахування на оплату праці	2412	0,2	0,2	0,0	0%
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2413				
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2414		2 731,6	2 731,6	100%
продукти харчування	2415				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2416				
видатки на відрядження	2417				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2418	300,0	303,5	3,5	1%
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2419				
субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2420				
виплата пенсій і допомоги	2421				
інші виплати населенню	2422				
інші поточні видатки	2423	44,5	60,2	15,7	35%
капітальні видатки:	2430		0,0	-126,8	100%

придбання обладнання і предметів довгострокового	2431				100%
капітальний ремонт	2432				
реконструкція	2433				
інше (розшифрувати)	2434				
УСЬОГО ВИДАТКИ	2500	6 096,7	8 630,3	2 533,6	42%
III. Фінансовий результат діяльності					
Фінансовий результат, в тому числі:	3000		-223,6		
нерозподілені доходи	3100		-223,6		
резервний фонд	3200				
IV. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	4110	676,5	2 953,5	2 277,0	337%
Витрати на оплату праці	4120	4 131,1	3 985,2	-145,9	-4%
Відрахування на соціальні заходи	4130	843,2	804,6	-38,6	-4,6%
Амортизація	4140		92,3	92,3	100%
Інші операційні витрати	4150	445,9	794,7	348,8	78%
Разом	4200	6 096,7	8 630,3	2 533,6	42%
V. Обов'язкові платежі до бюджету:					
податок на додану вартість	5110	44,50	60,2	15,7	35,3%
військовий збір	5120	62,00	59,8	-2,2	-3,5%
плата за землю	5130				
податок на дохід фізичних осіб	5140	743,60	717,3	-26,3	-3,5%
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	5150	843,20	804,6	-38,6	-4,6%
інші (розшифрувати)	5160				
Усього податків, зборів та платежів	5200	1 693,30	1 641,9	-51,4	-3%
VI. Звіт про фінансовий план					
Необоротні активи	6110		1 695,0		
Оборотні активи	6120		5,8		
Усього активи	6100		1 700,8		
Дебіторська заборгованість	6130		203,7		
Кредиторська заборгованість	6140		341,0		
Основні засоби	6150		4 689,7		
Первинна вартість	6160		7 943,5		
VII. Дані про персонал та оплату праці					
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), в тому числі:	7100	95	96		
Керівник	7101	1	1		
Лікар	7120	23	23		
Адміністративно-управлінський персонал	7103	13	13		
Середній медичний персонал	7104	38	38		
Молодший медичний персонал	7105	8	8		
Інший персонал	7106	12	13		
Форма оплати праці, в тому числі:	7200	4 131,1	3 984,1	-147	-4%
Керівник	7201	130	128,3	-1,7	-1%
Лікар	7202	1 374,1	1 281,8	-92,3	-7%
Адміністративно-управлінський персонал	7203	572	555,0	-17,0	-3%
Середній медичний персонал	7204	1 640	1 616,7	-23,3	-1%
Молодший медичний персонал	7205	180	170,2	-9,8	-5%
Інший персонал	7206	235	232,1	-2,9	-1%
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, в тому числі:	7300	14,50	13,83	-0,66	-5%
Керівник	7301	43,30	42,70	-0,60	-1%
Лікар	7302	19,90	18,60	-1,30	-7%
Адміністративно-управлінський персонал	7303	14,60	14,20	-0,40	-3%
Середній медичний персонал	7304	14,40	14,20	-0,20	-1%
Молодший медичний персонал	7305	7,50	7,10	-0,40	-5%
Інший персонал	7306	6,50	6,00	-0,50	-8%
Заборгованість за заробітною платою, в тому числі:	7400				
Керівник	7401				
Лікар	7402				
Адміністративно-управлінський персонал	7403				
Середній медичний персонал	7404				
Молодший медичний персонал	7405				
Інший персонал	7406				
VIII. Додаткова інформація					
Залишок коштів на початок періоду	8110		231,9		
В тому числі на депозитному рахунку	8120				
Залишок коштів на кінець періоду	8130		256,3		
В тому числі на депозитних рахунках	8140				

Керівник підприємства

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Андрій МАЗУР

(ПІБ)

Аліна РОЩЕНКО

(ПІБ)

Пояснювальна записка
до звіту про виконання фінансового плану
комунального некомерційного медичного підприємства
«Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» м. Кременчука
за I квартал 2023 року

код рядка 1100 (Надходження (доходи) відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України)

За I квартал 2023 року надходження від Національної служби здоров'я України відбувались за двома пакетами медичних послуг, а саме:

- згідно Договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій № 0000-9286-M000 від 17.01.2023 року за первинну медичну допомогу населенню загальною сумою **5 251,7 тис. грн.**

- згідно Договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій № 1593-E122-P000 від 02.02.2022 року, який включає в себе 3 напрямки фінансування:

- згідно Договору № 2715-E223-P000 від 09.02.2023р, який включає в себе пакет 50 «Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів», за звітний період було отримано **49,0 тис.грн.**

Всього за I квартал 2023 року від НСЗУ нашому закладу надійшло фінансування загальною сумою **5 300,8 тис. грн.**, натомість як заплановано було отримати 5 303,0 тис.грн. Фактичне надходження коштів на 2,3 тис. грн. менше запланованого свідчить про те, що за цим джерелом надходження коштів фінансовий план було виконано майже стовідсотково.

У лютому місяці Національною службою здоров'я України було здійснено перерахунок за пакетом № 41 «Супровід та лікування дорослих та дітей, хворих на туберкульоз, на первинному рівні медичної допомоги» за 2022 рік, за яким замовнику було повернуто 0,1 тис. грн., тому у звіті про виконання фінансового плану загальний дохід було відображено у сумі **5 300,7 тис.грн.**

код рядка 1200 (Надходження (доходи) за рахунок коштів бюджету міста)

Щодо запланованих та використаних коштів з міського бюджету, то тут прослідковується значна різниця між запланованими коштами та фактично отриманими у розмірі 42% (189,4 тис.грн.). Використання коштів по місцевому бюджету здійснюється на підставі помісячного плану використання бюджетних коштів. Станом на звітну дату центром кошти були використані майже в повному обсязі та заявки надані в ДОЗ Кременчуцької міської ради. Але на кінець звітного періоду має місце недофінансування з місцевого бюджету у сумі 170,5 тис. грн. через що у звіті отримуємо невиконання фінансового плану на 42 %.

код рядка 1430 (плата за оренду майна)

Згідно фінансового плану підприємства на I квартал 2023 року було заплановано отримати доходів від здачі майна в оренду у сумі 44,0 тис. грн. Відповідно до звіту про виконання фінансового плану за звітний період фактичні показники по такому напрямку надходжень складають 36,5 тис. грн., що на 7,5 тис. грн. менше, ніж заплановано. Це свідчить про те, що не всі орендарі вчасно розраховуються за надані послуги з оренди, що підтверджується дебіторської заборгованістю на кінець звітного періоду.

код рядка 1410 (плата за послуги, що надаються згідно з основною діяльністю)

В цьому рядку відображено доходи, які планувалось отримувати від лікаря-інтерна за стажування на інтернатурі за спеціальністю загальна практика-сімейна медицина. За I квартал 2023 року планувалось отримати 1,8 тис. грн., натомість отримано 5,2 тис. грн. За звітний період був підписаний акт про проходження інтернатури за декілька місяців, що призвело до перевиконання фінансового плану.

код рядка 1400; 1470 (інші надходження)

У рядку інші надходження (код рядка 1470) у звіті про виконання фінансового плану прослідковується значна різниця між фактичними та запланованими видатками. Вона виникла за рахунок того, що у цьому рядку відображені дані, які фактично не можливо спланувати, а саме надходження, оприбуткування та визнання доходом ТМЦ, закуплених не за грошові кошти підприємства, а отриманих безкоштовно. Також протягом звітного періоду та з початку воєнного стану нашим закладом неодноразово було отримано гуманітарну допомогу. Також до складу інших надходжень відносяться надходження від відшкодування орендарів вартості спожитих комунальних послуг. За I квартал 2023 року безоплатне надходження ТМЦ відбувалося від таких організацій:

від КНМП «Кременчуцька міська дитяча лікарня» - безоплатно отримані імунобіологічні препарати (вакцина дитяча для профілактики різних хвороб);

від КП «Полтавська обласна дитяча клінічна лікарня Полтавської обласної ради» - вакцина для профілактики COVID-19 та вироби медичного призначення,

від ДОЗ Кременчуцької міської ради - гуманітарна допомога у вигляді тестів для виявлення COVID-19, лікарських засобів, медичних матеріалів та виробів медичного призначення.

від ДП «Укрвакцина «МОЗ Україна» - було отримано холодильники, мереживні холодильники з камерами для льоду для зберігання вакцини;

від КГЖЕП «Автозаводське» - було передано нежитлове приміщення для розміщення там амбулаторії центру.

код рядка 2113; (видатки за рахунок надходження від НСЗУ)

Співставивши та проаналізувавши планові та фактичні показники, відображені у рядку 2113 (предмети, матеріали, обладнання та інвентар), маємо перевиконання фінансового плану за I квартал 2023 року на 149,7%. Така ситуація виникла за рахунок того, що в результаті воєнних дій на території України пошкоджено багато електростанцій, через що часто відбувались як планові, так і аварійні відключення електроенергії. Для того, щоб лікарня могла повноцінно працювати, виконувати свої функціональні обов'язки та дотримуватись всіх вимог щодо зберігання медикаментів було прийнято рішення виконати поточний ремонт системи електроживлення з підключенням до автономного генератора, для чого було закуплено багато господарських та електротоварів.

код рядка 2114 (медикаменти та перев'язувальні матеріали)

По цьому коду рядка прослідковується перевиконання фінансового плану на 100%. Наразі наш заклад отримує багато гуманітарної допомоги. Вона складається переважно з медикаментів та лікарських засобів. Тому за звітний період згідно фінансового плану не планувалось здійснювати видатки на медикаменти та перев'язувальні матеріали. Проте, в процесі своєї діяльності виникла необхідність у закупівлі дезінфікуючих засобів та деяких виробів медичного призначення, таких як шпателі та спиртові серветки. Такі видатки були здійснені протягом звітного періоду на суму 16,4 тис. грн., що призвело до перевиконання фінансового плану.

код рядка 2116 (оплата інших послуг (крім комунальних))

По цьому коду рядка існує перевиконання фінансового плану на 46,1 тис. грн. Воно виникло за рахунок того, що у I кварталі 2023 року був здійснений монтаж

системи електроживлення, який не був врахований при плануванні цієї статті видатків. Також у 2023 році зросла вартість деяких послуг, що призвело до перевиконання фінансового плану на 17%.

код рядка 2400 (видатки за рахунок інших надходжень), в тому числі код рядка 2414 медикаменти та перев'язувальні матеріали

Також має місце значна різниця між запланованими та фактичними обліковими даними за рахунок видатків інших надходжень у розмірі 2 741,5 тис. грн. Вона виникла за рахунок того, що протягом звітнього періоду відбувалося і оприбуткування і списання предметів та матеріалів, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, які були закуплені та отримані безкоштовно як у попередньому так і в поточному звітному періодах, що і потягло за собою вагому різницю між плановими та фактичними даними.

Так наприклад, протягом звітнього періоду закладом було отримано, оприбутковано та списано значну кількість вакцини та виробів медичного призначення для боротьби з COVID-19, а також отримання та використання гуманітарної допомоги в результаті військового стану, планування якої фактично неможливо.

код рядка 2423 (інші поточні видатки)

По цьому коду рядка прослідковується перевиконання фінансового плану на 15,7 тис. грн. у грошовому вираженні та на 35 % у відсотковому. За цим кодом передбачено сплату податку на додану вартість, яку також неможливо точно розрахувати та відповідно і спланувати.

код рядка 8130 (залишок коштів на кінець періоду)

По цьому коду рядка відображений залишок коштів на поточних рахунках закладу у сумі 231,9 тис. грн. на початок звітнього періоду та 256,3 тис. грн. на кінець. Це були кошти від Національної служби здоров'я України та кошти, отримані від орендарів, як відшкодування комунальних послуг та сама орендна плата. Кошти, які залишились від фінансування НСЗУ будуть використані на першочергові потреби закладу в наступних місяцях, так, як останнім часом спостерігаються значні затримки фінансування з боку НСЗУ. А от кошти, які залишились від надходжень

орендарів будуть використані безпосередньо на погашення спожитих комунальних послуг орендарями та на сплату податку на додану вартість.

код рядка 7302 (середньомісячні витрати на оплату праці лікарів)

Заробітна плата лікарів встановлена постановою КМУ від 13 січня 2023 року №28 «Деякі питання оплати праці медичних, фармацевтичних працівників та фахівців з реабілітації державних та комунальних закладів охорони здоров'я». У звіті про виконання фінансового плану середньомісячні витрати на оплату праці одного лікаря відображено у розмірі 18,6 тис. грн. такий розмір заробітної плати пояснюється наступними причинами:

1. наявність у штаті підприємства протягом I кварталу 2023 року 2 штатних одиниць лікарів-інтернів, на яких норми даної постанови не розповсюджуються. Посадовий оклад лікарів-інтернів складає 7880 грн.

2. два лікаря не набрали 70 відсотків декларацій, а тому норми даної постанови на нього не розповсюджуються.

3. 2 лікаря займають 0,25 ставки посади, один – на 0,5 посади як зовнішні сумісники, в розрахунку середньої кількості працівників рахуються як 3 працівника.

Також проаналізувавши структуру Звіту про виконання фінансового плану в дохідній його частині за I квартал 2023 року прослідковується різниця між плановими та фактичними показниками у розмірі 2 310,0 тис. грн. Також має місце різниця в планових та фактичних показниках у частині видатків на суму 2 543,5 тис. грн. Вцілому як в дохідній частині так і у частині видатків прослідковується перевиконання фінансового плану на 38% та на 42% відповідно. Найбільшу питому вагу із всіх джерел надходжень займають надходження від НСЗУ. Так само і в частині витрат – левова частка витрат підприємства належать витратам, здійсненим за рахунок надходжень від НСЗУ, бо основним джерелом надходження коштів в нашому закладі є фінансування від НСЗУ.

Додатково повідомляємо, що адміністративно-управлінський персонал складається з таких підрозділів:

1. Адміністрація, до складу якої входять такі посади:

провідний економіст – 1 штатна одиниця

провідний економіст з договірних та претензійних робіт – 0,5 штатних одиниць.

інспектор з кадрів – 1 штатна одиниця

завідувач господарства - 1 штатна одиниця

секретар керівника – 1 штатна одиниця

оператор комп'ютерного набору – 3,75 штатних одиниць.

інженер – 2 штатних одиниці.

фахівець з публічних закупівель – 1 штатна одиниця.

2. Бухгалтерія, до складу якої входять такі посади:

головний бухгалтер – 1 штатна одиниця

бухгалтер – 1 штатна одиниця

бухгалтер (з дипломом магістра) – 2 штатні одиниці

Головний бухгалтер



Аліна РОЩЕНКО