

Додаток 2

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 2022 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 102		
Місцезнаходження Полтавська область, м.Кременчук, вул. Генерала Манагарова, буд.9		
Телефон		
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 I квартал 2022 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	5 648,0	6 555,8	907,8	16%
Надходження (доходи) за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:	1200				
споживання	1210	554,1	508,2	-45,9	-8%
розвиток	1220				
Надходження (доходи) за рахунок коштів державного бюджету, в тому числі:	1300				
споживання	1310				
розвиток	1320				
Інші надходження (доходи), в тому числі:	1400	543,5	1 545,2	1 001,7	
плата за послуги, що надаються згідно з основною діяльністю	1410	0,6		-0,6	
надходження від додаткової господарської діяльності	1420				
плата за оренду майна	1430	45,0	30,0	-15,0	-33%
надходження від реалізації майна	1440				
благодійні внески, гранти та дарунки	1450				
кошти, що отримуються підприємством на окремі доручення	1460				
інші	1470	497,9	1 515,2	1 017,3	33%
Усього надходження (доходи)	1500	6 745,6	8 609,2	1 863,6	28%
II. Видатки					
Видатки за рахунок надходжень відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України, в тому числі:	2100	5 648,0	5 531,6	-116,4	-2,1%
поточні видатки:	2110	5 603,0	5 503,6	-99,4	-1,8%
оплата праці	2111	4 290,0	4 270,7	-19,3	-0,4%
нарахування на оплату праці	2112	870,0	862,6	-7,4	0,3%
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2113	80,0	74,0	-6,0	-8%
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2114	6,0		-6,0	-100%
продукти харчування	2115				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2116	347,0	273,2	-73,8	-21%

видатки на відрядження	2117	7,0	2,5	-4,5	-64,3%
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2118	0,0	13,9	13,9	100%
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2119	3,0	4,6	1,6	53%
субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2120				
виплата пенсій і допомоги	2121				
інші виплати населенню	2122		1,3	1,3	100%
інші поточні видатки	2123		0,8	0,8	100%
капітальні видатки:	2130	45,0	28,0	-17,0	-38%
придбання обладнання і предметів довгострокового	2131	45,0	28,0	-17,0	-38%
капітальний ремонт	2132				
реконструкція	2133				
інше (розшифрувати)	2134				
Видатки за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:	2200	554,2	508,2	-46,0	-8%
поточні видатки:	2210	554,2	508,2	-46,0	-8%
оплата праці	2211				
нарахування на оплату праці	2212				
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2213				
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2214	52,6	50,6	-2,0	-4%
продукти харчування	2215				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2216	2,0	2,0	0,0	0%
видатки на відрядження	2217				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2218	317,4	274,6	-42,8	-13%
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	182,2	181,0	-1,2	-1%
інші поточні видатки	2223				
капітальні видатки:	2230				
придбання обладнання і предметів довгострокового	2231				
користування					
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	543,4	1 647,0	1 103,6	
поточні видатки:	2410	543,4	1 647,0	1 103,6	
оплата праці	2411	98,0	0,5	-97,5	-99%
нарахування на оплату праці	2412	21,4	0,1	-21,3	
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2413				
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2414		1 422,5	1 422,5	100%
продукти харчування	2415				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2416				
видатки на відрядження	2417				

оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2418	379,0	154,6	-224,4	-59%
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	45,0	69,3	24,3	54%
капітальні видатки:	2430				
придбання обладнання і предметів довгострокового	2431				
капітальний ремонт	2432				
реконструкція	2433				
інше (розшифрувати)	2434				
УСЬОГО ВИДАТКИ	2500	6 745,6	7 686,8	941,2	14%
III. Фінансовий результат діяльності					
Фінансовий результат, в тому числі:	3000		922,4		
нерозподілені доходи	3100		922,4		
резервний фонд	3200				
IV. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	4110	880,0	1 575,1	695,1	
Витрати на оплату праці	4120	4 388,0	4 271,2	-116,8	-3%
Відрахування на соціальні заходи	4130	891,4	862,7	-28,7	-3,2%
Амортизація	4140		85,0	85,0	100%
Інші операційні витрати	4150	586,2	892,8	306,6	52%
Разом	4200	6 745,6	7 686,8	941,2	14%
V. Обов'язкові платежі до бюджету:					
податок на додану вартість	5110	45	69,3	24,3	100%
військовий збір	5120	65,8	64,1	-1,7	-2,6%
плата за землю	5130				
податок на дохід фізичних осіб	5140	789,8	781,3	-8,5	-1%
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	5150	891,4	862,7	-28,7	-3,2%
інші (розшифрувати)	5160				
Усього податків, зборів та платежів	5200	1792,0	1 777,4	-14,6	-1%
VI. Звіт про фінансовий план					
Необоротні активи	6110		1 440,6		
Оборотні активи	6120				
Усього активи	6100		1 440,6		
Дебіторська заборгованість	6130		470,0		
Кредиторська заборгованість	6140		482,5		
Основні засоби	6150		3 573,5		
Первинна вартість	6160		6 346,6		
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	107	106		
Керівник	7101	1	1		
Лікар	7120	24	24		
Адміністративно-управлінський персонал	7103	13	12		
Середній медичний персонал	7104	47	47		
Молодший медичний персонал	7105	8	8		
Інший персонал	7106	14	14		
Форма оплати праці, в тому числі:	7200	4 388	4 146,9	-241,1	-5%
Керівник	7201	120	108,4	-11,6	-10%
Лікар	7202	1 265	1 243,7	-21,3	-2%
Адміністративно-управлінський персонал	7203	547	495,7	-51,3	-9%
Середній медичний персонал	7204	1 967	1 904,4	-62,6	-3%
Молодший медичний персонал	7205	172	153,0	-19,0	-11%
Інший персонал	7206	317	241,7	-75,3	-24%
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, в тому числі:	7300	13,67	13,04	-0,63	-5%
Керівник	7301	38,00	36,13	-1,87	-5%
Лікар	7302	17,57	17,27	-0,29	-2%
Адміністративно-управлінський персонал	7303	14,03	13,77	-0,26	-2%
Середній медичний персонал	7304	13,95	13,51	-0,44	-3%
Молодший медичний персонал	7305	7,17	6,38	-0,79	-11%
Інший персонал	7306	7,55	5,76	-1,79	-24%
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	765,0	765,0		
В тому числі на депозитному рахунку	8120				
Залишок коштів на кінець періоду	8130	1640,8	1640,8		
В тому числі на депозитних рахунках	8140				

Керівник підприємства



Андрій МАЗУР
(ПІБ)

Головний бухгалтер

Аліна РОЩЕНКО
(ПІБ)

заплановано. Це свідчить про те, що не всі орендарі вчасно розраховуються за надані послуги з оренди, що підтверджується дебіторською заборгованістю на кінець звітного періоду.

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 до складу інших надходжень відносяться надходження від відшкодування орендарів вартості спожитих комунальних послуг. За I квартал 2022 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 - тести для виявлення COVID-19, маски, лікарські засоби, медичні матеріали та вироби медичного призначення..

код рядка 2113; 2114; 2116 (видатки за рахунок надходження від НСЗУ)

Співставивши та проаналізувавши дані, відображені у рядку 2113 (предмети, матеріали, обладнання та інвентар), рядку 2114 (медикаменти та перев'язувальні матеріали) та 2116 (оплата інших послуг (крім комунальних)) маємо невиконання фінансового плану за I квартал 2022 року в середньому на 43,0 %. Така ситуація виникла за рахунок того, що з лютого місяця на території України відбуваються військові дії, що унеможливило закупівлю запланованих товарів на послуг, так як більшість постачальників знаходяться на території активних бойових дій.

код рядка 2118 (оплата комунальних послуг та енергоносіїв)

Видатки за цією статтею використання коштів заплановані повністю за рахунок коштів місцевого бюджету. Але для запобігання відключення нашого закладу від послуг електроенергії та для швидкого розрахунку з електропостачальною організацією видатки були здійснені за рахунок коштів НСЗУ, що призвело до перевиконання фінансового плану на 100 %.

код рядка 2122 (інші виплати населенню)

Що стосується інших виплат населенню, то здійснення таких видатків у нашому закладі передбачені повністю за рахунок коштів місцевого бюджету. До таких видатків належить відшкодування аптекам вартості лікарських засобів, відпущених на пільгових умовах пацієнтам нашого лікувального закладу. На початку звітного року планові показники кошторису були спрямовані на погашення кредиторської заборгованості 2021 року, а тому для повного розрахунку з постачальником за надані пільгові наркотичні засоби, видатки були здійснені за кошти НСЗУ, що призвело до перевиконання фінансового плану за цією статтею на 100%.

код рядка 2123 (інші поточні видатки)

По цьому коду рядка також прослідковується відхилення від фінансового плану на 100% у сумі 0,8 тис. грн. у частині його перевиконання. Видатки, здійснені за цим кодом, неможливо було передбачити у фінансовому плані. Такі, наприклад, як сплата пені та штрафів за несвоєчасну оплату за послуги електропостачання за рахунок недофінансування з місцевого бюджету.

код рядка 2130 (капітальні видатки) та 2131 (придбання обладнання і предметів довгострокового користування)

По цьому коду рядків також прослідковується різниця сумою 17,0 тис.грн., що призводить до невиконання фінансового плану на 38%. Як вже зазначалось вище, через введення воєнного стану та в результаті бойових дій на території України виконати планові показники на 100% не маємо можливості та наразі немає гострої необхідності в цьому.

код рядка 2200 (видатки за рахунок коштів бюджету міста)

По цьому коду рядка також прослідковується різниця між запланованими та фактичними видатками у розмірі 46,0 тис. грн. у частині невиконання фінансового плану. З початком війни із багатьма з наших постачальників не має зв'язку. Це призвело до того, що нашим лікувальним закладом не вдавалось замовляти товар в повному обсязі, а тому фактичні видатки не були здійснені, що призвело до невиконання фінансового плану на 8%.

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 1422,5 тис. грн. Вона виникла за рахунок того, що протягом звітного 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. Натомість як заплановані видатки були тільки за рахунок надходжень від оренди майна.

Так наприклад, протягом звітного періоду закладом було отримано, оприбутковано та списано значну кількість вакцини та виробів медичного призначення для боротьби з COVID-19, планування якої фактично неможливо.

код рядка 2418 оплата комунальних послуг та енергоносіїв

різниця між запланованим та фактичними видатками по оплаті комунальних послуг та енергоносіїв за рахунок інших надходжень у розмірі 224,4 тис.грн. за I квартал 2022 року виникла за рахунок того, що вони були здійснені за рахунок відшкодованих комунальних послуг орендарями, які фактично спланувати неможливо, так як фактичні рахунки по енергоносіям наперед знати також неможливо, а відповідно і суму відшкодувань. Також невиконання фінансового плану по цій статті витрат свідчить про не стовідсоткове відшкодування комунальних послуг орендарями, про що свідчить наявність дебіторської заборгованості на кінець

звітнього періоду, і як наслідок, не повний розрахунок за комунальні послуги, що підтверджується наявністю кредиторської заборгованості.

код рядка 2423 (інші поточні видатки)

По цьому коду рядка прослідковується перевиконання фінансового плану на 24,3 тис. грн. у грошовому вираженні та на 54 % у відсотковому. За цим кодом передбачено сплату податку на додану вартість, яку також неможливо точно розрахувати та відповідно і спланувати.

Також проаналізувавши структуру Звіту про виконання фінансового плану в дохідній його частині за I квартал 2022 року прослідковується різниця між плановими та фактичними показниками у розмірі 1863,6 тис. грн. Також має місце різниця в планових та фактичних показниках у частині видатків на суму 941,2 тис. грн. В обох випадках мова йде про перевиконання фінансового плану. Найбільшу питому вагу із всіх джерел надходжень займають надходження від НСЗУ. Так само і в частині витрат – лєвова частка витрат підприємства належать витратам, здійсненим за рахунок надходжень 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
 - бухгалтер – 1 штатна одиниця.
 - бухгалтер (з дипломом магістра) – 2 штатні одиниці.

Головний бухгалтер



Роценко А.К.