

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 2021 рік	Коди	
Назва підприємства <b>Комунальне некомерційне медичне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» м. Кременчука</b>	За ЄДРПОУ	38742851
Організаційно-правова форма <b>Комунальна організація</b>	За СПОДУ	17184
Територія <b>Полтавська область, м.Кременчук</b>	За КВЕД	86.21
Орган державного управління <b>Міністерство охорони здоров'я</b>		
Галузь <b>Охорона здоров'я</b>		
Вид економічної діяльності <b>Загальна медична практика</b>		
Одиниця виміру (тис. грн)		
Форма власності <b>комунальна</b>		
Середньооблікова кількість штатних працівників <b>104</b>		
Місцезнаходження <b>Полтавська область, м.Кременчук, вул. Генерала Манагарова, буд.9</b>		
Телефон		
Прізвище та ініціали керівника <b>Мазур А.С.</b>		

**Звіт про виконання фінансового плану комунального некомерційного підприємства**

**Комунальне некомерційне медичне підприємство**

**«Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» м. Кременчука**

(назва підприємства)

За 2021 рік

(квартал, рік)

Показники	Код рядка	План	Факт	тис.грн.	
				Відхилення (+,-)	Відхилення (%)
1	2	3	4	5	6
<b>I. Надходження (доходи)</b>					
Надходження (доходи) відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України	1100	19 095,0	19 381,0	286,0	1%
Надходження (доходи) за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:	1200	2 507,3	1 825,2	-682,1	-27%
споживання	1210	2 507,3	1 825,2	-682,1	-27%
розвиток	1220				
Надходження (доходи) за рахунок коштів державного бюджету, в тому числі:	1300				
споживання	1310				
розвиток	1320				
Інші надходження (доходи), в тому числі:	1400	95,8	8 573,8	8 478,0	
плата за послуги, що надаються згідно з основною діяльністю	1410	0,8	3,8	3,0	
надходження від додаткової господарської діяльності	1420				
плата за оренду майна	1430	95,0	83,4	-11,6	-12%
надходження від реалізації майна	1440				
благодійні внески, гранти та дарунки	1450				
кошти, що отримуються підприємством на окремі доручення	1460				
інші	1470		8 486,6	8 486,6	100%
<b>Усього надходження (доходи)</b>	<b>1500</b>	<b>21 698,1</b>	<b>29 780,0</b>		
<b>II. Видатки</b>					
Видатки за рахунок надходжень відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України, в тому числі:	2100	19 095,0	19 697,8	602,8	3,2%
поточні видатки:	2110	19 095,0	19 604,3	509,3	2,7%
оплата праці	2111	14 000,0	14 399,8	399,8	2,9%
нарахування на оплату праці	2112	2 950,0	2 982,7	32,7	0,3%
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2113	405,0	334,5	-70,5	-17%
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2114	731,0	502,8	-228,2	-31%
продукти харчування	2115				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2116	975,0	1 212,4	237,4	24%
видатки на відрядження	2117	20,0	13,9	-6,1	-30,5%



оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2118				
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2119	14,0	7,6	-6,4	-46%
субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2120				
виплата пенсій і допомоги	2121				
інші виплати населенню	2122		64,0	64,0	100%
інші поточні видатки	2123		86,6	86,6	100%
<b>капітальні видатки:</b>	<b>2130</b>		<b>93,5</b>	<b>93,5</b>	<b>100%</b>
придбання обладнання і предметів довгострокового	2131		93,5	93,5	100%
капітальний ремонт	2132				
реконструкція	2133				
інше (розшифрувати)	2134				
<b>Видатки за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:</b>	<b>2200</b>	<b>2 507,3</b>	<b>1 825,2</b>	<b>-682,1</b>	<b>-27%</b>
<b>поточні видатки:</b>	<b>2210</b>	<b>2 507,3</b>	<b>1 825,2</b>	<b>-682,1</b>	<b>-27%</b>
оплата праці	2211				
нарахування на оплату праці	2212				
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2213				
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2214	445,0	420,0	-25,0	-6%
продукти харчування	2215				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2216	60,8	51,0	-9,8	-16%
видатки на відрядження	2217				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2218	410,8	449,3	38,5	9%
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	1 590,7	904,9	-685,8	-43%
інші поточні видатки	2223				
<b>капітальні видатки:</b>	<b>2230</b>				
придбання обладнання і предметів довгострокового	2231				
користування					
капітальний ремонт	2232				
реконструкція	2233				
інше (розшифрувати)	2234				
<b>Видатки за рахунок коштів державного бюджету, в тому числі:</b>	<b>2300</b>				
<b>поточні видатки:</b>	<b>2310</b>				
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				
<b>капітальні видатки:</b>	<b>2330</b>				
придбання обладнання і предметів довгострокового	2331				
капітальний ремонт	2332				
реконструкція	2333				
інше (розшифрувати)	2334				
<b>Видатки за рахунок інших надходжень, в тому числі:</b>	<b>2400</b>	<b>95,8</b>	<b>7 870,6</b>	<b>7 774,8</b>	
<b>поточні видатки:</b>	<b>2410</b>	<b>95,8</b>	<b>7 870,6</b>	<b>7 774,8</b>	
оплата праці	2411	0,5	0,2	-0,3	-60%
нарахування на оплату праці	2412	0,1	0,1	0,0	
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2413	40,0	502,9	462,9	
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2414		6 607,8	6 607,8	100%
продукти харчування	2415				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2416	55,2		-55,2	100%
видатки на відрядження	2417				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2418		643,5	643,5	100%



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		116,1	116,1	100%
<b>капітальні видатки:</b>	<b>2430</b>				
придбання обладнання і предметів довгострокового	2431				
капітальний ремонт	2432				
реконструкція	2433				
інше (розшифрувати)	2434				
<b>УСЬОГО ВИДАТКИ</b>	<b>2500</b>	<b>21 698,1</b>	<b>29 393,6</b>		
<b>III. Фінансовий результат діяльності</b>					
<b>Фінансовий результат, в тому числі:</b>	<b>3000</b>		<b>386,4</b>		
нерозподілені доходи	3100		386,4		
резервний фонд	3200				
<b>IV. Елементи операційних витрат (разом)</b>					
Матеріальні затрати	4110	2 031,8	8 461,5	6 429,7	
Витрати на оплату праці	4120	14 000,5	14 400,0	399,5	3%
Відрахування на соціальні заходи	4130	2 950,1	2 982,8	32,7	1,1%
Амортизація	4140		391,1	391,1	100%
Інші операційні витрати	4150	2 715,7	3 158,2	442,5	16%
Разом	4200	21 698,1	29 393,6	7 695,5	35%
<b>V. Обов'язкові платежі до бюджету:</b>					
податок на додану вартість	5110		116,1	116,1	100%
військовий збір	5120	210	214,5	4,5	2,1%
плата за землю	5130				
податок на дохід фізичних осіб	5140	2520	2 590,3	70,3	3%
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	5150	2950	2 954,8	4,8	0,2%
інші (розшифрувати)	5160				
<b>Усього податків, зборів та платежів</b>	<b>5200</b>	<b>5680</b>	<b>5 875,7</b>	<b>195,7</b>	<b>3%</b>
<b>VI. Звіт про фінансовий план</b>					
Необоротні активи	6110		1440,2		
Оборотні активи	6120				
Усього активи	6100		1440,2		
Дебіторська заборгованість	6130		348,8		
Кредиторська заборгованість	6140		483,8		
Основні засоби	6150		3609,7		
Первинна вартість	6160		6297,8		
<b>VII. Дані про персонал та оплату праці</b>					
<b>Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), в тому числі:</b>	<b>7100</b>	<b>105</b>	<b>105</b>		
Керівник	7101	1	1		
Лікар	7120	21	23		
Адміністративно-управлінський персонал	7103	15	13		
Середній медичний персонал	7104	47	47		
Молодший медичний персонал	7105	8	8		
Інший персонал	7106	13	13		
<b>Форма оплати праці, в тому числі:</b>	<b>7200</b>	<b>14 000</b>	<b>14 400,0</b>	<b>400</b>	<b>3%</b>
Керівник	7201	397	342,0	-55,0	-14%
Лікар	7202	4 684	4 714,0	30,0	1%
Адміністративно-управлінський персонал	7203	1 729	1 698,0	-31,0	-2%
Середній медичний персонал	7204	5 456	5 969,5	513,5	9%
Молодший медичний персонал	7205	647	671,8	24,8	4%
Інший персонал	7206	1 087	1 004,7	-82,3	-8%
<b>Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, в тому числі:</b>	<b>7300</b>	<b>11,11</b>	<b>11,43</b>	<b>0,32</b>	<b>3%</b>
Керівник	7301	30,08	28,50	-1,58	-5%
Лікар	7302	18,59	17,08	-1,51	-8%
Адміністративно-управлінський персонал	7303	9,61	10,89	1,28	13%
Середній медичний персонал	7304	9,67	10,58	0,91	9%
Молодший медичний персонал	7305	6,74	6,99	0,25	4%
Інший персонал	7306	6,97	6,44	-0,53	-8%
<b>Заборгованість за заробітною платою, в тому числі:</b>	<b>7400</b>				
Керівник	7401				
Лікар	7402				
Адміністративно-управлінський персонал	7403				

Середній медичний персонал	7404				
Молодший медичний персонал	7405				
Інший персонал	7406				
<b>VIII. Додаткова інформація</b>					
Залишок коштів на початок періоду	8110	581,2	581,2		
В тому числі на депозитному рахунку	8120				
Залишок коштів на кінець періоду	8130	765,0	765,0		
В тому числі на депозитних рахунках	8140				

Керівник підприємства



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Мазур А.С.

(ПБ)

Рощенко А.К.

(ПБ)



**Пояснювальна записка**  
**до звіту про виконання фінансового плану**  
**комунального некомерційного медичного підприємства**  
**«Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» м. Кременчука**  
**за 2021 рік**

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

Різниця між запланованими та фактичними надходженнями за 2021 рік від НСЗУ складає 286,0 тис. грн. у грошовому вираженні та 1% у відсотковому. Протягом 2021 року між нашим закладом та НСЗУ було підписано 3 договори, які були основними джерелами надходження коштів по закладу, а саме:

- Договір № 0000-0E95-M000 від 01.04.2021 року на медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій, по якому було отримано коштів на загальну суму 18 351 579,13 грн.

- Договір № 6321-M121-P000 від 29.11.2021 року по пакету вакцинації, по якому надходжень було у розмірі 1 108 150,00 грн.

- Договір 4615-E521-P000 від 05.05.2021 року по пакету лікування та супровід хворих на туберкульоз, по якому було отримано коштів у сумі 2 906,25 грн.

У звіті про надходження та використання коштів, отриманих від НСЗУ за 2021 рік було відображено надходження коштів по всіх пакетах послуг загальною сумою 19462,7 тис. грн., натомість як у звіті про виконання фінансового плану за 2021 рік надходження коштів відображається у сумі 19 381,0 тис.грн. Різниця складає 81,7 тис.грн. Рівно таку суму, а саме 81 681,95 грн. було повернуто НСЗУ у травні 2021 року згідно заявленої претензії протягом звітнього періоду, а відповідно дохід на таку саму суму було зменшено.

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

Щодо запланованих та використаних коштів з міського бюджету також прослідковується різниця між запланованими коштами та фактично отриманими у розмірі 27% (286,1 тис.грн.) Використання коштів по місцевому бюджету здійснюється на підставі помісячного плану використання бюджетних коштів. Станом на звітну дату центром кошти були використані не в повному обсязі, так як, не було рахунків на реєстрацію, а відповідно кошти не замовлялися з місцевого бюджету. Також причиною відхилення між запланованими та фактичними видатками є недофінансування з місцевого бюджету загальною сумою 201,4 тис. грн.

**Код рядка 1430 (плата за оренду майна)**

Згідно фінансового плану підприємства на 2021 рік було заплановано отримати доходів від здачі майна в оренду у сумі 95,0 тис. грн. Відповідно до звіту про виконання фінансового плану за 2021 рік фактичні показники по такому напрямку надходжень складає 83,4 тис. грн., що на 11,6 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 звітнього 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; відшкодування заробітної плати лікарів, які знаходилися у літніх таборах відпочинку для надання необхідної первинної допомоги дітям; часткове відшкодування заробітної плати лікарів-інтернів 1-го року навчання ДОЗ Полтавської обласної ради.

За 2021 рік безоплатне надходження ТМЦ відбувалося від таких організацій:

від КП «Обласна клінічна лікарня відновного лікування та діагностики з обласними центрами планування сім'ї та репродукції людини, медичної генетики ПОР» - дороговартісний препарат Пульмозим для важко хворого, який знаходиться на обліку в нашому центрі;

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» - вакцину для профілактики COVID-19 та виробу медичного призначення, тести для виявлення COVID-19;

від ДОЗ Кременчуцької міської ради - маски, дезінфікуючі засоби.

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

Співставивши та проаналізувавши дані, відображені у рядку 2113 (предмети, матеріали, обладнання та інвентар) та рядку 2114 (медикаменти та перев'язувальні матеріали) маємо невиконання фінансового плану за 2021 рік в середньому на 24,0 %. Причиною цього є те, що увесь дохід, отриманий від НСЗУ був спрямований на виплату заробітної плати працівникам центру з метою уникнення заборгованості з її виплати. Так, наприкінці року видатки на придбання предметів, матеріалів та медикаментів здійснювались тільки у разі гострої необхідності.

**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. Але останнім часом аптека, яка відпускає хворим пільгові наркотичні засоби відмовляється чекати фінансування з місцевого бюджету. А тому для безперебійної роботи закладу та з метою стовідсоткового забезпечення хворих пільговими медикаментами ці видатки здійснені за рахунок коштів НСЗУ. Витрати за таким напрямком використання за 2021 рік складають 64,0 тис. грн., що є 100% відхиленням від запланованих.

Також причиною перевиконання фінансового плану по цій статті витрат посприяло, те що забезпечення однієї хворої дитини на рідкісну хворобу фенілкетонурию здійснювалось протягом одного місяця за рахунок коштів НСЗУ, до



тих пір поки не затвердили таку програму по міському бюджету і не внесли зміни до кошторису на 2021 рік.

**Код рядка 2123 (інші поточні видатки)**

По цьому коду рядка також прослідковується відхилення від фінансового плану на 100% у сумі 86,6 тис. грн. у частині його перевиконання. Видатки, здійснені за цим кодом, неможливо було передбачити у фінансовому плані. Такі, наприклад, як повернення коштів згідно претензії, сплата судового збору, сплата адміністративного збору за проведення держреєстрації, 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 93,5, що призводить до перевиконання фінансового плану на 100%. У травні місяці, коли містом був створений центр вакцинації на базі 11 ліцею, мобільні бригади нашого центру мали вакцинувати там жителів міста. Саме тоді для зручності у роботі та для узагальнення даних по вакцинації, які вносяться в онлайн таблиці були здійснені капітальні видатки на закупівлю ноутбуків.

Також протягом липня 2021 року були закуплені кондиціонери для кабінету вакцинації від COVID-19.

**Код рядка 2200 (видатки за рахунок коштів бюджету міста)**

По цьому коду рядка також прослідковується різниця між запланованими та фактичними видатками у розмірі 682,1 тис. грн. у частині невиконання фінансового плану. Протягом звітнього періоду 2021 року були внесені зміни до кошторису на 2021 рік, а саме були зменшені видатки по іншим виплатам населення по програмі «Лікування онкологічних та гематологічних захворювань». Відповідно до внесених змін і фактичні видатки не здійснювались, що частково призвело до невиконання фінансового плану.

**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 6 607,8 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 звітньому 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 звітнього 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 643,5 тис.грн. за 2021 рік 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 проаналізувавши структуру Звіту про виконання фінансового плану за 2021 рік прослідковується різниця між доходами (код рядка 1100) та видатками (код рядка 2100) здійсненими за рахунок коштів НСЗУ у сумі 316,8 тис.грн. Видатків було здійснено більше на вказану раніше суму, ніж отримано доходів за рахунок того, що на початок року були залишки коштів на поточному рахунку у сумі 504,8 тис.грн., які були отримані у попередньому звітному періоді, а використовувались у поточному звітному. Також за рахунок відшкодування коштів ДОЗ Полтавської обласної ради за інтернів 1-го року навчання, а також за рахунок відшкодування літніми таборами заробітної плати лікарів, які надавали невідкладну допомогу дітям у таборах.

Також 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.