

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 2024 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 90 чол.		
Місцезнаходження Полтавська область, м.Кременчук, вул. Лікаря Бончука, 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 I квартал 2024 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	5 300,0	5 372,3	72,3	1%
Надходження (доходи) за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:	1200	487,3	556,9	69,6	14%
споживання	1210	487,3	556,9	69,6	14%
розвиток	1220				
Надходження (доходи) за рахунок коштів державного бюджету, в тому числі:	1300				
споживання	1310				
розвиток	1320				
Інші надходження (доходи), в тому числі:	1400	340,0	1 073,7	733,7	
плата за послуги, що надаються згідно з основною діяльністю	1410			0,0	
надходження від додаткової господарської діяльності	1420				
плата за оренду майна	1430	60,0	44,5	-15,5	-26%
надходження від реалізації майна	1440				
благодійні внески, гранти та дарунки	1450				
кошти, що отримуються підприємством на окремі доручення	1460				
інші	1470	280,0	1 029,2	749,2	
Усього надходження (доходи)	1500	6 127,3	7 002,9	875,6	14%
II. Видатки					
Видатки за рахунок надходжень відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України, в тому числі:	2100	5 175,0	5 068,5	-106,5	-2,1%
поточні видатки:	2110	5 175,0	5 068,5	-106,5	-2,1%
оплата праці	2111	4 000,0	3 896,3	-103,7	-2,6%
нарахування на оплату праці	2112	800,0	777,2	-22,8	-2,8%
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2113	60,0	62,5	2,5	4,2%
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2114		10,0	10,0	100%
продукти харчування	2115				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2116	310,0	317,1	7,1	2%
видатки на відрядження	2117	5,0	2,0	-3,0	-60%
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2118				
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2119		3,1	3,1	100%
субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2120				
виплата пенсій і допомоги	2121				
інші виплати населенню	2122		0,3	0,3	100%
інші поточні видатки	2123		0,03	0,03	100%

капітальні видатки:	2130	0,0	0,0	0,0	
придбання обладнання і предметів довгострокового	2131				
капітальний ремонт	2132				
реконструкція	2133				
інше (розшифрувати)	2134				
Видатки за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:	2200	487,3	556,9	69,6	14%
поточні видатки:	2210	487,3	556,9	69,6	14%
оплата праці	2211				
нарахування на оплату праці	2212				
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2213				
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2214	42,9	35,3	-7,6	-18%
продукти харчування	2215				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2216	0,5	85,7	85,2	
видатки на відрядження	2217				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2218	339,9	324,0	-15,9	-5%
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	104,0	111,9	7,9	8%
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	351,0	1 483,4	1 132,4	
поточні видатки:	2410	351,0	1 483,4	1 132,4	
оплата праці	2411				
нарахування на оплату праці	2412				
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2413	5,0	21,0	16,0	
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2414		1 253,6	1 253,6	100%
продукти харчування	2415				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2416	10,0		-10,0	-100%
видатки на відрядження	2417				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2418	280,0	148,8	-131,2	-47%
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	56,0	60,0	4,0	7%
капітальні видатки:	2430		0,0		
придбання обладнання і предметів довгострокового	2431				
капітальний ремонт	2432				
реконструкція	2433				
інше (розшифрувати)	2434				
УСЬОГО ВИДАТКИ	2500	6 013,3	7 108,8	1 095,5	18%

III. Фінансовий результат діяльності					
Фінансовий результат, в тому числі:					
нерозподілені доходи	3000		-105,9		
резервний фонд	3100	114,0	-105,9		
	3200				
IV. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	4110	727,8	1 382,4	654,6	90%
Витрати на оплату праці	4120	4 000,0	3 896,3	-103,7	-3%
Відрахування на соціальні заходи	4130	800,0	777,2	-22,8	-2,8%
Амортизація	4140		129,4	129,4	100%
Інші операційні витрати	4150	485,5	923,5	438,0	90%
Разом	4200	6 013,3	7 108,8	1 095,5	18%
V. Обов'язкові платежі до бюджету:					
податок на додану вартість	5110	56,00	60,0	4,0	7%
військовий збір	5120	60,00	59,3	-0,7	-1,2%
плата за землю	5130				
податок на дохід фізичних осіб	5140	740,00	710,3	-29,7	-4,0%
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	5150	800,00	777,2	-22,8	-2,9%
інші (розшифрувати)	5160				
Усього податків, зборів та платежів	5200	1 656,00	1 606,8	-49,2	-3%
VI. Звіт про фінансовий план					
Необоротні активи	6110		1 739,6		
Оборотні активи	6120		3,2		
Усього активи	6100		1 742,8		
Дебіторська заборгованість	6130		384,7		
Кредиторська заборгованість	6140		485,1		
Основні засоби	6150		6 046,7		
Первинна вартість	6160		9 835,3		
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	92	92		
Керівник	7101	1	1		
Лікар	7120	21	21		
Адміністративно-управлінський персонал	7103	13	13		
Середній медичний персонал	7104	37	37		
Молодший медичний персонал	7105	8	8		
Інший персонал	7106	12	12		
Форма оплати праці, в тому числі:	7200	4 000,0	3 896,3	-103,7	-3%
Керівник	7201	134,0	130,3	-3,7	-3%
Лікар	7202	1 270,0	1 230,5	-39,5	-3%
Адміністративно-управлінський персонал	7203	574	569,5	-4,5	-1%
Середній медичний персонал	7204	1 565	1 520,3	-44,7	-3%
Молодший медичний персонал	7205	187,0	182,6	-4,4	-2%
Інший персонал	7206	270,0	263,1	-6,9	-3%
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, в тому числі:	7300	14,49	14,12	-0,38	-3%
Керівник	7301	44,70	43,40	-1,30	-3%
Лікар	7302	20,20	19,50	-0,70	-3%
Адміністративно-управлінський персонал	7303	14,70	14,60	-0,10	-1%
Середній медичний персонал	7304	14,10	13,70	-0,40	-3%
Молодший медичний персонал	7305	7,80	7,60	-0,20	-3%
Інший персонал	7306	7,50	7,30	-0,20	-3%
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		513,6		
В тому числі на депозитному рахунку	8120				
Залишок коштів на кінець періоду	8130		771,2		
В тому числі на депозитних рахунках	8140				

Керівник підприємства

(підпис)

Андрій МАЗУР

(ПІБ)

Головний бухгалтер

(підпис)

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 2024 року**

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

Всього за I квартал 2024 року від НСЗУ нашому закладу надійшло фінансування загальною сумою **5 372,3 тис. грн.** Надходження від Національної служби здоров'я України відбувались за трьома пакетами медичних послуг, а саме:

- згідно Договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій № 0000-885Т-М000 від 15.01.2024 року за первинну медичну допомогу населенню загальною сумою **5 243,9 тис. грн.**

- згідно Договору № 1296-Е124-Р000 від 18.01.2024р, який включає в себе пакет 24 «Мобільна паліативна допомога дорослим та дітям», за звітний період було отримано **86,7 тис.грн.**

- згідно Договору № 2329-Е124-Р000 від 12.02.2024, який включає в себе пакет 51 «Супровід та лікування дорослих та дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги», за I квартал 2024 року було отримано **41,7 тис.грн.** Також цей договір включає в себе 41 пакет послуг «Супровід та лікування дорослих та дітей, хворих на туберкульоз, на первинному рівні медичної допомоги», але протягом звітного періоду фінансування по ньому не було.

Повернення коштів до НСЗУ протягом I кварталу не відбувалось, відповідно надходження у звіті про виконання фінансового плану відображено в повному обсязі. Різниця між плановими та фактичними показниками у розмірі 72,3 тис. грн. у грошовому та 1% у відсотковому вираженні свідчить про те, що виконання фінансового плану по цьому джерелу доходів майже стовідсоткове та складає 99%.

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

Щодо запланованих та використаних коштів з міського бюджету, то тут також прослідковується різниця між запланованими коштами та фактично отриманими у розмірі 69,6 тис.грн., що спричинило перевиконання фінансового плану за звітний період на 14%. Використання коштів по місцевому бюджету здійснюється на підставі помісячного плану використання бюджетних коштів. У I кварталі 2024 року всі кошти, які були заплановані, згідно помісячного плану використання бюджетних коштів, були спрямовані на погашення заборгованості 2023 року, яка утворилась в результаті недофінансування на кінець бюджетного року. Були здійснені відповідні зміни до плану використання підприємства в частині наближення коштів, що і призвело до перевиконання фінансового плану.

код рядка 1430 (плата за оренду майна)

Згідно фінансового плану підприємства за I квартал 2024 року було заплановано отримати доходів від здачі майна в оренду у сумі 60,0 тис. грн. Відповідно до звіту про виконання фінансового плану за звітний період фактичні показники по такому напрямку надходжень складають 44,5 тис. грн., що на 15,5 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 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 військового стану відбувається регулярне надходження гуманітарної допомоги. Також до складу інших надходжень відносяться надходження від відшкодування орендарів вартості спожитих комунальних послуг. За I квартал 2024 року безоплатне надходження ТМЦ відбувалося від таких організацій:

від КП «Полтавський обласний центр профілактики та боротьби ВІЛ/СНІД Полтавської обласної ради» - швидкі тести для виявлення антитіл до ВІЛ,
від ДОЗ Кременчуцької міської ради - гуманітарна допомога у вигляді тестів для виявлення COVID-19, лікарських засобів, медичних матеріалів та виробів медичного призначення.
від ДУ «Полтавський ОЦКПХ МОЗ» - вакцина проти вірусу грипу;
від Полтавського обласного центру соціальних служб – Wi-Fi роутер, датчики сигналізації чадного газу, комбіновані датчики диму.

код рядка 2114 (медикаменти та перев'язувальні матеріали)

По цьому коду рядка прослідковується перевиконання фінансового плану на 10,0 тис.грн. Наразі наш заклад отримує багато гуманітарної, благодійної допомоги. Вона складається переважно з медикаментів та лікарських засобів. Тому за звітний період згідно фінансового плану не планувалось здійснювати значних видатків на медикаменти та перев'язувальні матеріали. Проте, в процесі своєї діяльності виникла необхідність у закупівлі деяких виробів медичного призначення, таких як спиртові серветки. Такі видатки були здійснені протягом звітного періоду на суму 10,0 тис. грн., що і призвело до перевиконання фінансового плану.

код рядка 2117 (видатки на відрядження)

за I квартал планувалось здійснити видатків на відрядження у сумі 5,0 тис.грн., натомість було здійснено на 2,0 тис.грн., що призвело до різниці між фактичними та плановими показниками у розмірі 60 % та невиконання фінансового плану. Видатки за вказаною статтею витрат не були здійснені через відсутність виробничої необхідності.

код рядка 2119 (окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку)

Перевиконання фінансового плану на 3,1 тис. грн. по цьому коду рядка спричинило те, що протягом звітного періоду виникла необхідність у навчанні працівників закладу з питань охорони праці, навчанні медичних сестер з підвищення кваліфікації та удосконалення.

код рядка 2214 (медикаменти та перев'язувальні матеріали)

по цьому коду рядка має місце різниця між фактично використаними та запланованими показниками у розмірі 7,6 тис.грн., в частині невиконання фінансового плану. Така ситуація склалась через, те що постачальник до кінця звітного періоду не надав документи для реєстрації зобов'язань, в результаті чого видатки не були здійснені.

код рядка 2216 (оплата інших послуг (крім комунальних))

по цьому коду рядка спостерігається значне перевиконання фінансового плану. Так, при запланованому обсягу використання у розмірі 0,5 тис. грн. було використано 85,7 тис.грн. Таке перевиконання пояснюється тим, що у звітному періоді нашому закладу позапланово були виділені додаткові кошти з місцевого бюджету на погашення боргу за 2023 рік за фізичну охорону об'єкта укриття, які не були враховані при складанні фінансового плану.

код рядка 2413 (предмети, матеріали, обладнання та інвентар),

у звітному періоді на цю статтю витрат планувалось використати 5,0 тис. грн., натомість як використали 21,0 тис.грн., що призвело до перевиконання фінансового плану на 16,0 тис.грн. у грошовому вираженні. Протягом січня 2024 року у закладу виникла необхідність на закупівлю паливно-мастильних матеріалів. Тому до моменту заключення договору з НСЗУ на 2024 рік та початку фінансування, видатки були здійснені за рахунок інших надходжень.

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 1253,6 тис. грн. Як зазначалось вище, 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.

Так наприклад, протягом звітного періоду закладом було отримано, оприбутковано та списано значну кількість різної вакцини, виробів медичного призначення, лікарських засобів та медикаментів, які були отримані та використані у вигляді гуманітарної допомоги в результаті військового стану, планування якої фактично неможливо.

код рядка 2416 (оплата інших послуг (крім комунальних)
за цією статтею видатків за звітний період планувалось здійснити витрат на 10,0 тис.грн., проте фактично у процесі своєї діяльності вони не були здійснені, так як не було на це виробничої необхідності. Це призвело до невиконання фінансового плану і різниці між заповнюваними та фактичними видаткам у розмірі 10,0 тис.грн.

код рядка 2418 (оплата комунальних послуг та енергоносіїв)
по цьому коду рядка прослідковується невиконання фінансового плану на 131,2 тис. грн. у грошовому вираженні та на 47 % у відсотковому. У цьому рядку відображається оплата за комунальні послуги за рахунок відшкодування орендарів. Станом на звітну дату не всі орендарі погасили заборгованість за спожиті комунальні послуги, що підтверджується у звіті про виконання фінансового плану дебіторською заборгованістю (код рядка 6130), відповідно наш заклад не в повному обсязі розрахувався за комунальні послуги з постачальниками, що в свою чергу підтверджується кредиторською заборгованістю (код рядка 6140).

код рядка 8130 (залишок коштів на кінець періоду)
по цьому коду рядка відображений залишок коштів на поточних рахунках закладу у сумі 513,6 тис. грн. на початок звітного періоду та 771,2 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, а саме 705,8 тис.грн., будуть використані на виплату заробітної плати за першу половину місяця наступного за звітним, та на першочергові потреби закладу. А от кошти, які залишились від надходжень орендарів у сумі 65,4 тис.грн. будуть використані безпосередньо на погашення спожитих комунальних послуг орендарями та на сплату податку на додану вартість.

Також проаналізувавши структуру Звіту про виконання фінансового плану в дохідній його частині за I квартал 2024 року прослідковується різниця між плановими та фактичними показниками у розмірі 756,6 тис. грн. Також має місце різниця в планових та фактичних показниках у частині видатків на суму 1095,5 тис. грн. Вцілому, як в дохідній частині так і у частині видатків мова йде про перевиконання фінансового плану в середньому на 16%%. В основному перевиконання фінансового плану як в частині доходів так і в частині витрат виникає за рахунок інших надходжень.

Якщо розглядати звіт про виконання фінансового за джерелами надходжень в дохідній його частині, то можна помітити, що найбільшу питому вагу із всіх джерел надходжень займають надходження від НСЗУ. Так само і в частині витрат – найбільша 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 РОЦЕНКО