

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 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 9 місяців 2023 року  
 (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	15 919,0	15 929,1	10,1	0%
Надходження (доходи) за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:	1200	1 571,9	1 384,0	-187,9	-12%
споживання	1210	1 571,9	1 384,0	-187,9	-12%
розвиток	1220				
Надходження (доходи) за рахунок коштів державного бюджету, в тому числі:	1300				
споживання	1310				
розвиток	1320				
Інші надходження (доходи), в тому числі:	1400	718,9	5 533,5	4 814,6	
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	141,0	111,4	-29,6	-21%
надходження від реалізації майна	1440				
благодійні внески, гранти та дарунки	1450		15,0		
кошти, що отримуються підприємством на окремі доручення	1460				
інші	1470	576,1	5 401,9	4 825,8	
Усього надходження (доходи)	1500	18 209,8	22 846,6	4 636,8	25%
<b>II. Видатки</b>					
Видатки за рахунок надходжень відповідно до укладених договорів з Національною службою здоров'я України, в тому числі:	2100	15 919,0	15 486,9	-432,1	-2,7%
поточні видатки:	2110	15 919,0	15 458,7	-460,3	-2,9%
оплата праці	2111	12 390,0	11 723,3	-666,7	-5,4%
нарахування на оплату праці	2112	2 504,0	2 380,2	-123,8	-4,9%
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2113	185,0	341,0	156,0	84,3%
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2114	30,0	48,4	18,4	61%
продукти харчування	2115				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2116	810,0	922,0	112,0	14%
видатки на відрядження	2117		33,1	33,1	100,0%
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2118				
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	2119		10,6	10,6	100%
субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2120				
виплата пенсій і допомог	2121				
інші виплати населенню	2122				
інші поточні видатки	2123		0,1	0,1	100%
капітальні видатки:	2130	0,0	28,2	28,2	100%
придбання обладнання і предметів довгострокового	2131		28,2	28,2	100%
капітальний ремонт	2132				



реконструкція	2133				
інше (розшифрувати)	2134				
<b>Видатки за рахунок коштів бюджету міста, в тому числі:</b>	<b>2200</b>	<b>1 571,9</b>	<b>1 384,0</b>	<b>-187,9</b>	<b>-12%</b>
<b>поточні видатки:</b>	<b>2210</b>	<b>1 571,9</b>	<b>1 384,0</b>	<b>-187,9</b>	<b>-12%</b>
оплата праці	2211				
нарахування на оплату праці	2212				
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2213				
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2214	257,0	300,1	43,1	17%
продукти харчування	2215				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2216	9,0	50,2	41,2	
видатки на відрядження	2217				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2218	480,4	385,5	-94,9	-20%
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	825,5	648,2	-177,3	-21%
інші поточні видатки	2223				
<b>капітальні видатки:</b>	<b>2230</b>				
придбання обладнання і предметів довгострокового користування	2231				
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 користування	2331				
капітальний ремонт	2332				
реконструкція	2333				
інше (розшифрувати)	2334				
<b>Видатки за рахунок інших надходжень, в тому числі:</b>	<b>2400</b>	<b>718,9</b>	<b>5 541,2</b>	<b>4 822,3</b>	
<b>поточні видатки:</b>	<b>2410</b>	<b>718,9</b>	<b>5 541,2</b>	<b>4 822,3</b>	
оплата праці	2411	1,1	1,1	0,0	
нарахування на оплату праці	2412	0,2	0,2	0,0	
предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2413	14,1	18,6	4,5	32%
медикаменти та перев'язувальні матеріали	2414		4 793,3	4 793,3	100%
продукти харчування	2415				
оплата інших послуг (крім комунальних)	2416		23,0		100%
видатки на відрядження	2417				
оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2418	576,1	575,7	-0,4	0%
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	127,4	129,3	1,9	1%
<b>капітальні видатки:</b>	<b>2430</b>		<b>0,0</b>		
придбання обладнання і предметів довгострокового користування	2431				
капітальний ремонт	2432				
реконструкція	2433				
інше (розшифрувати)	2434				
<b>УСЬОГО ВИДАТКИ</b>	<b>2500</b>	<b>18 209,8</b>	<b>22 412,1</b>	<b>4 202,3</b>	<b>23%</b>
<b>III. Фінансовий результат діяльності</b>					
<b>Фінансовий результат, в тому числі:</b>	<b>3000</b>		<b>434,5</b>		
нерозподілені доходи	3100		434,5		
резервний фонд	3200				



IV. Елементи операційних витрат (разом)					
Матеріальні затрати	4110	1 542,6	5 529,6	3 987,0	258%
Витрати на оплату праці	4120	12 391,1	11 724,4	-666,7	-5%
Відрахування на соціальні заходи	4130	2 504,2	2 380,4	-123,8	-4,9%
Амортизація	4140		366,3	366,3	100%
Інші операційні витрати	4150	1 771,9	2 411,4	639,5	36%
Разом	4200	18 209,8	22 412,1	4 202,3	23%
V. Обов'язкові платежі до бюджету:					
податок на додану вартість	5110	127,40	129,3	1,9	1%
військовий збір	5120	186,00	177,5	-8,5	-4,6%
плата за землю	5130				
податок на дохід фізичних осіб	5140	2 230,40	2 129,4	-101,0	-4,5%
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	5150	2 504,20	2 380,4	-123,8	-4,9%
інші (розшифрувати)	5160				
Усього податків, зборів та платежів	5200	5 048,00	4 816,6	-231,4	-5%
VI. Звіт про фінансовий план					
Необоротні активи	6110		1 739,6		
Оборотні активи	6120		5,8		
Усього активи	6100		1 745,4		
Дебіторська заборгованість	6130		157,4		
Кредиторська заборгованість	6140		72,9		
Основні засоби	6150		5 574,7		
Первинна вартість	6160		9 102,4		
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	94		
Керівник	7101	1	1		
Лікар	7120	23	22		
Адміністративно-управлінський персонал	7103	13	13		
Середній медичний персонал	7104	38	38		
Молодший медичний персонал	7105	8	8		
Інший персонал	7106	12	12		
Форма оплати праці, в тому числі:	7200	12 391,1	11 723,0	-668,1	-5%
Керівник	7201	396	335,0	-61,0	-15%
Лікар	7202	4 038,0	3 780,0	-258,0	-6%
Адміністративно-управлінський персонал	7203	1 720	1 643,0	-77,0	-4%
Середній медичний персонал	7204	4 952	4 766,0	-186,0	-4%
Молодший медичний персонал	7205	538	503,0	-35,0	-7%
Інший персонал	7206	747,1	696,0	-51,1	-7%
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, в тому числі:	7300	14,49	13,86	-0,64	-4%
Керівник	7301	44,00	37,20	-6,80	-15%
Лікар	7302	19,50	19,10	-0,40	-2%
Адміністративно-управлінський персонал	7303	14,70	14,00	-0,70	-5%
Середній медичний персонал	7304	14,50	13,90	-0,60	-4%
Молодший медичний персонал	7305	7,50	7,00	-0,50	-7%
Інший персонал	7306	6,90	6,40	-0,50	-7%
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		719,7		
В тому числі на депозитних рахунках	8140				

Керівник підприємства

*Андрій Мазур*  
(підпис)

Андрій МАЗУР

(ПІБ)

Головний бухгалтер

*Аліна Рощенко*  
(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 9 місяців 2023 року**

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

За 9 місяців 2023 року 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 № 0000-9286-M000 від 17.01.2023 року за первинну медичну допомогу населенню загальною сумою **15 773,5 тис. грн.**

- 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 **114,4 тис.грн.**

- згідно Договору № 4020-E423-P000 від 20.04.2023, який включає в себе пакет 51 «Супровід та лікування дорослих та дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги», за 9 місяців 2023 року було отримано **41,2 тис.грн.** Також цей договір включає в себе 24 пакет послуг «Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям», але протягом звітнього періоду фінансування по ньому не було.

Всього за 9 місяців 2023 року від НСЗУ нашому закладу надійшло фінансування загальною сумою **15 929,1 тис. грн.**, натомість як заплановано було отримати **15 919,0 тис.грн.** Фактичне надходження коштів лише на 10,1 тис. грн. більше запланованого свідчить про те, що за цим джерелом надходження коштів фінансовий план було виконано 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.

**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 187,9 тис.грн., що спричинило невиконання фінансового плану за звітний період на 12%. Використання коштів по місцевому бюджету здійснюється на підставі помісячного плану використання бюджетних коштів. Станом на звітну дату має місце незначне недофінансування з місцевого бюджету у сумі 10,1 тис. грн.

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

Згідно фінансового плану підприємства на 9 місяців 2023 року було заплановано отримати доходів від здачі майна в оренду у сумі 141,0 тис. грн. Відповідно до звіту про виконання фінансового плану за звітний період фактичні показники по такому напрямку надходжень складають 111,4 тис. грн., що на 29,6 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 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 9 місяців 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 звітнього 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 9 місяців 2023 року безоплатне надходження ТМЦ відбувалося від таких організацій:

- від ТОВ «Бланідас» - пральна машина;
- від ТОВ «Інфекційний контроль в Україні» - комплексна система для прибирання, станція гігієни рук;
- від ДООЗ Полтавської облдержадміністрації – кисневі концентратори;
- 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 виробі медичного призначення,
- від ДООЗ 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), бачимо, що планувалось здійснити видатків на 185,0 тис. грн., натомість здійснено на 341,0 тис.грн., в результаті чого маємо перевиконання фінансового плану за 9 місяців 2023 року на 84,3%. 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. Також протягом 9 місяців 2023 року були закуплені деякі господарські товари для облаштування найпростішого покриття.

Перевиконання фінансового плану виникло за рахунок того, що в результаті воєнних дій на території України кожного місяця підвищуються ціни на певні товарно-матеріальні цінності. Так, порівняно з попередніми роками, значно виросли в ціні канцелярські товари, запасні частини для транспортних засобів, бланки, комплектуючі вироби для комп'ютерної техніки. Особливу перевагу в цьому займає закупівля паливно-мастильних матеріалів на загальнопромислові потреби закладу, оскільки ціна на нього зросла майже вдвічі.

**код рядка 2114 (медикаменти та перев'язувальні матеріали)**

По цьому коду рядка прослідковується перевиконання фінансового плану на 18,4 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 дезінфікуючих засобів та деяких виробів медичного призначення, таких як шпатель та спиртові серветки, тест-смужки для вимірювання рівня глюкози, туберкулін. Такі видатки були здійснені протягом звітнього періоду на суму 48,4 тис. грн., що і призвело до перевиконання фінансового плану.



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

По цьому коду рядка існує перевиконання фінансового плану на 112,0 тис. грн. Воно виникло за рахунок того, що у I кварталі 2023 року був здійснений монтаж системи електроживлення, відбулось встановлення системи відеоспостереження, що в цілому призвело до перевиконання фінансового плану на 14%. Також хочеться зазначити, що планові показники фінансового плану формуються на підставі фактичних даних поточного року та попередніх років. Через те, що у 2023 році значно зросла вартість планових щомісячних послуг, отримуємо невідповідність планових та фактичних показників.

**код рядка 2117 (видатки на відрядження)**

під час складання фінансового звіту видатки планувались на основі фактично підписаних договорів з НСЗУ. На той момент був заключений тільки основний договір на ПМД, відповідно і видатки розприділялись до суми договору та спрямовані були на заробітну плату з нарахуваннями та першочергові потреби закладу. В результаті цього видатки на відрядження не були заплановані. Через це у фінансовому маємо перевиконання за цією статтею видатків на 33,1 тис.грн.

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

Перевиконання фінансового плану на 10,6 тис. грн. по цьому коду рядка спричинило те, що протягом звітного періоду виникла необхідність у навчанні працівників закладу з питань охорони праці, навчанні та тематичному удосконаленні з паліативної допомоги важкохворим пацієнтам, навчанні медичних сестер з підвищення кваліфікації та удосконалення.

**код рядка 2131 (придбання обладнання і предметів довгострокового використання)**

протягом 3 кварталу 2023 року в приміщення, яке нашому закладу передало КГЖЕП «Автозаводське» для розміщення амбулаторії, було відкрито відокремлений кабінет для надання первинної медичної допомоги, для чого було закуплено комп'ютерне робоче місце. Також по цьому коду рядка були здійснені видатки на придбання додаткової відеокамери для системи відеоспостереження, що в цілому призвело до перевиконання фінансового плану на суму 28,2 тис.грн.

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

по цьому коду рядка спостерігається значне перевиконання фінансового плану. Так, при запланованому обсягу використання у розмірі 9,0 тис. грн. було використано 50,2 тис.грн. Таке перевиконання пояснюється тим, що у 3-му кварталі нашому закладу позапланово були виділені додаткові кошти з місцевого бюджету на фізичну охорону об'єкта укриття, які не були враховані при складанні фінансового плану.

**код рядка 2216 (оплата комунальних послуг та енергоносіїв)**

невиконання фінансового плану по цьому коду рядка на 94,9 тис. грн. пояснюється зменшенням фактичних показників споживання енергоносіїв. Таким чином, фактичні видатки не здійснювались - кошти в місцевому бюджеті не замовлялись, що призвело до невідповідності запланованих показників до фактичних на 20 %.

**код рядка 2222 (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 станом на звітну дату спостерігається невиконання фінансового плану по цьому коду рядка на 21%. Так, нездійсненими залишилися заплановані видатки по спеціальному дієтичному харчуванню для дитини, хворої на фенілкетонурію, яка на час воєнного стану в Україні виїхала в іншу країну. Також невикористані видатки мають місце по програмі «



Лікування онкологічних та гематологічних захворювань», бо деякі хворі отримали необхідні препарати в обласних лікарнях. Всі ці чинники сприяли тому, що за 9 місяців 2023 року має місце невиконання фінансового плану на 177,3 тис.грн.

**код рядка 2400 (видатки за рахунок інших надходжень), в тому числі код рядка 2413 (предмети, матеріали, обладнання та інвентар) та 2416 (оплата інших послуги (крім комунальних)**

По цих рядках має місце перевиконання фінансового плану у розмірі 4,5 тис.грн. та 23,0 тис.грн. відповідно. За рахунок того, що майже всі кошти, отримані від НСЗУ були спрямовані та виплату відпускних та заробітної плати з нарахуваннями працівникам закладу, довелось здійснити видатки за рахунок інших надходжень, а саме з надходжень від здачі майна в оренду. Видатки були здійснені на закупівлю деяких господарських товарів та оплату щомісячних послуг.

**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 4793,3 тис. грн. Вона виникла за рахунок того, що протягом звітнього періоду відбувалося і оприбутковування 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.

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 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 719,7 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 551,5 тис.грн., будуть використані на виплату заробітної плати за першу половину місяця наступного за звітнім, та на першочергові потреби закладу. А от кошти, які залишились від надходжень орендарів у сумі 168,2 тис.грн. 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 19,1 тис. грн. такий розмір заробітної плати пояснюється наступними причинами:

1. наявність у штаті підприємства протягом 9 місяців 2023 року 2 штатних одиниць лікарів-інтернів, на яких норми даної постанови не розповсюджуються. Посадовий оклад лікарів-інтернів складає 7880 грн.

2. п'ять лікарів не набрали 70 відсотків декларацій, а тому норми даної постанови на них не розповсюджуються.

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

Також проаналізувавши структуру Звіту про виконання фінансового плану в дохідній його частині за 9 місяців 2023 року прослідковується різниця між плановими та фактичними показниками у розмірі 4636,8 тис. грн. Також має місце різниця в планових та фактичних показниках у частині видатків на суму 4226,6 тис. грн. Вцілому, як в дохідній частині так і у



частині видатків мова йде про перевиконання фінансового плану в середньому на 24%. Найбільшу питому вагу із всіх джерел надходжень займають надходження від НСЗУ. Так само і в частині витрат – лівова 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



Додаток 3  
до рішення виконавчого комітету  
Кременчуцької міської ради  
Кременчуцького району  
Полтавської області

**Основні показники фінансово-господарської діяльності**

**Комунального некомерційного медичного підприємства "Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2" м. Кременчука**

(назва підприємства / установи)

**за 9 місяців 2023 року**

(звітний період)

№ з/п	Найменування показника	Од. виміру	Фактичні показники за 9 місяців 2022 року	Планові показники по фінансовому плану на 9 місяців 2023 року	Фактичні показники за 9 місяців 2023 року	Відхилення, план/факт +/-	
						Абсолютне	%
1.	Доходи – <b>всього</b> в т.ч	тис. грн.	<b>21 698,4</b>	<b>18 209,8</b>	<b>22 846,6</b>	-4 636,8	-25,5
1.1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)	тис. грн.	17 423,7	15 919,0	15 933,5	-14,5	-0,1
1.2	Інші операційні доходи		4 159,8	2 290,8	6 727,1	-4 436,3	-193,7
1.3	Доход від участі в капіталі	тис.грн.					
1.4	Інші доходи	тис.грн.	114,9		186,0	-186,0	
2.	Витрати – <b>всього</b> ,	тис. грн.	<b>20 653,6</b>	<b>18 209,8</b>	<b>22 412,1</b>	-4 202,3	-23,1
2.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у т. ч. по статтях:	тис.грн.	15 710,3	0,0	13 393,9		
	- матеріальні затрати	тис. грн.	2 675,3		1 468,5		
	- на оплату праці	тис. грн.	9 568,4		8 804,3		
	- нарахування на заробітну плату	тис. грн.	1 906,3		1 783,0		
	- амортизація	тис. грн.	366,0		347,3		
	- інші операційні витрати	тис. грн.	1 194,3		990,8		
3.	Адміністративні витрати	тис.грн.	3 786,6		3 804,3		
4.	Витрати на збут	тис.грн.					
5.	Інші операційні витрати	тис.грн.	1 156,7		5 213,9		
6.	Фінансовий результат від операційної діяльності						
	- прибуток	тис. грн.					
	- збиток	тис. грн.		0,0			
7.	Фінансові витрати	тис.грн.					
8.	Інші витрати	тис.грн			0,0		
9.	Фінансовий результат до оподаткування (прибуток,збиток)	тис.грн.	1 044,8	0,0	434,5		
10.	Рентабельність до оподаткування	%					
11.	Податок на прибуток	тис. грн.					
12.	Фінансовий результат (після оподаткування) :						
	- прибуток	тис. грн.	1 044,8		434,5		
	- збиток	тис. грн.					
13.	Рентабельність після оподаткування	%					




14.	Кредиторська заборгованість поточна станом на кінець звітного періоду	тис. грн.	114,5		72,9		
15.	Кредиторська заборгованість прострочена станом на кінець звітного періоду – всього,	тис. грн.					
	у т. ч.:						
	- до державного бюджету	тис. грн.					
	- до місцевого бюджету	тис. грн.					
	- до Пенсійного фонду	тис. грн.					
	- із виплати заробітної плати	тис. грн.					
	- інша	тис. грн.					
16.	Дебіторська заборгованість станом на кінець звітного	тис. грн.	225,7	X	157,4		
	у т. ч. більше 3-х років	тис. грн.		X			
17.	Платежі до бюджету – всього,	тис. грн.					
	у т. ч.:						
	- до державного бюджету	тис. грн.					
	- до місцевого бюджету	тис. грн.	148,4		129,3		
	- до Пенсійного фонду	тис. грн.	2 502,9		2 380,4		
	- інші	тис. грн.	2 445,8		2 306,9		
18.	Первісна вартість основних фондів	тис. грн.	6 746,9		9 102,4		
19.	Залишкова вартість основних фондів	тис. грн.	3 675,0		5 574,7		
20.	Знос основних фондів	тис. грн.	3 071,9		3 527,7		
		%	45,5		38,8		
21.	Питома вага заробітної плати (з нарахуваннями) в загальних витратах	%	72,6%		62,9%		
22.	Середньоспискова чисельність працюючих	осіб	96,0	90,0	90,0		
23.	Середньомісячна заробітна плата	грн.	13 490,0	14 490,0	13 860,0		

X - графи не заповнюються

Керівник підприємства/установи  
М.П.

  
(підпис)

Андрій МАЗУР

Виконавець:  Аліна РОЩЕНКО  
(П.І.Б., тел.)