

Пояснювальна записка
до звіту про виконання фінансового плану за 1 квартал 2023 року
КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА
ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ОБЛАСНА ДИТЯЧА КЛІНІЧНА
ЛІКАРНЯ» (КНП ХОР «ОДКЛ»)

КНП ХОР «ОДКЛ» (надалі – Підприємство) реорганізовано з КЗОЗ «ОДКЛ» шляхом перетворення відповідно до Рішення Харківської обласної ради №724-VII від 07.06.2018 року.

Підприємство є лікувально-амбулаторним закладом охорони здоров'я, що надає послуги високоспеціалізованої кваліфікованої цілодобової та невідкладної медичної допомоги дітям віком від 28 днів життя до 18 років, відповідно до спеціалізації ліжкового фонду і консультативного прийому з метою уточнення діагнозу, в порядку та на умовах, встановлених законодавством України.

Лікарня у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Кабінету Міністрів України, наказами та розпорядженнями Міністерства охорони здоров'я України, рішеннями Харківської обласної ради, розпорядженнями голови Харківської обласної ради, розпорядженнями голови Харківської обласної державної адміністрації, наказами Департаменту охорони здоров'я Харківської обласної державної адміністрації, іншими нормативно-правовими актами та Статутом.

До структури лікарні входять: стаціонарні відділення на 270 ліжок, допоміжні відділення.

Відповідно до вимог чинного законодавства України при виконанні основної діяльності лікарня не має на меті одержання прибутку і є неприбутковим підприємством у галузі охорони здоров'я.

Площа земельної ділянки, на якій розташована лікарня складає 0,6464 га. Загальна площа приміщень складає 7 519,6 кв.м., опалювальна площа приміщень складає 5880,5 кв.м.

Для здійснення своєї діяльності маємо матеріальну та технічну базу, необхідну кількість спеціально підготовлених кваліфікованих фахівців. Кількість штатних посад складає 408,75 одиниць.

Звіт про виконання фінансового плану КНП ХОР «ОДКЛ» за 1 кв. 2023 року сформовано відповідно до показників по програмі «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню», яка використовується для оцінки її ефективності та визначає результат для забезпечення надання гарантованого обсягу по Багатопрофільній стаціонарній медичній допомозі населенню.

За 1 кв. 2023 року забезпечено виконання всіх запланованих показників.

1.Формування доходної частини звіту про виконання фінансового плану

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 7 922,0 тис.грн, у тому числі:

-кошти НСЗУ по договору медичних гарантій - 7 913,6 тис.грн;

-кошти за медичні клінічні дослідження –8,4 тис.грн.

Інші операційні доходи - 5 793,7 тис.грн, у тому числі:

-кошти обласного бюджету – 538,9 тис. грн;

-дохід від оренди – 8,5 тис.грн,

-дохід від компенсації комунальних платежів орендарями, земельного податку - 14,4 тис.грн,

-дохід від безоплатно отриманих оборотних активів – 5 231,3 тис.грн;

-дохід від реалізації медичних відходів - 0,6 тис.грн.

Інші доходи - 542,5 тис.грн, у тому числі:

-амортизація від списання необоротних матеріальних активів - 527,0 тис.грн,

-дохід від списання необоротних матеріальних активів – 15,5 тис.грн.

2. Формування витратної частини звіту про виконання фінансового плану

Витрати по підприємству становлять 17 231,4 тис.грн. при плані 21 960,2 тис.грн, виконання складає 78,5 %, в тому числі:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 9 637,5 тис.грн, що на 5 586,1 тис.грн. менше плану, або виконання на 63,3 %, в тому числі по наступним статтям витрат:

-*витрати на сировину та основні матеріали* (код рядка 1011) – 790,2 тис.грн (запчастини для автомобіля – 0,1 тис.грн, продукти харчування – 334,7 тис.грн, будівельні матеріали –10,5 тис.грн, господарчі товари - 0,2 тис.грн, медикаменти – 326,8 тис.грн, канцтовари - 113,5 тис.грн, миючі засоби - 4,4 тис.грн);

- *витрати на паливо* (код рядка 1012) – 8,3 тис.грн (бензин, газ);

- *витрати на електроенергію* (код рядка 1013) – 1,9 тис.грн;

- *витрати на оплату праці* (код рядка 1014) – 6 797,3 тис.грн.

- *відрахування на соціальні заходи* (код рядка 1015) – 1 617,5 тис.грн;

- *витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані* (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) (код рядка 1016) – 123,5 тис.грн. (послуги з технічного обслуговування ліфтів – 15,6 тис.грн, ремонт медичного обладнання – 51,0 тис.грн, послуги з ремонту автомобіля – 21,7 тис.грн, послуги з охорони будівлі лікарні – 13,9 тис.грн, послуги з прання білизни – 21,3 тис.грн).

- *амортизація основних засобів і нематеріальних активів* (код рядка 1017) – 113,2 тис.грн;

- *інші витрати* (код рядка 1019) – 185,6 тис.грн (комунальні послуги – 9,0 тис.грн; послуги зв'язку та інтернету – 4,2 тис.грн, супровід програмного забезпечення – 103,7 тис.грн, послуги лікувальних закладів (лабораторні дослідження) – 25,0 тис.грн, медичні огляди – 12,1 тис.грн, послуги з віртуально виділеного серверу – 8,3 тис.грн, страхування водія – 1,2 тис.грн, утилізація медичних відходів – 9,8 тис.грн, заправка картриджів – 8,1 тис.грн, навчання працівників закладу з охорони праці – 1,5 тис.грн, оплата податку на землю (донарахування) - 0,2 тис.грн, оплата з оцінки майна для передачі в оренду через аукціон - 2,5 тис.грн).

Адміністративні витрати (код рядка 1030) - 1 257,5 тис.грн, в тому числі:
- витрати на оплату праці (код рядка 1038) – 1 031,5 тис.грн
- відрахування на соціальні заходи (код рядка 1039) – 223,0 тис.грн;
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення (код рядка 1040) – 2,5 тис.грн;
- інші адміністративні витрати (код рядка 1051) – 0,5 тис.грн (розрахунково-касове обслуговування).

Інші операційні витрати (код рядка 1080) – 6 332,2 тис.грн, в т.ч.:
- будівельні матеріали – 2,3 тис.грн,
- лікарські засоби та вироби медичного призначення – 4 576,7 тис.грн,
- медикаменти – 342,6 тис.грн,
- продукти харчування - 196,1 тис.грн,
- пальне (дизельне паливо, бензин) - 100,8 тис.грн,
- господарчі товари - 0,3 тис.грн,
- миючі засоби - 12,6 тис.грн;
- послуги з теплопостачання – 417,1 тис.грн,
- електрична енергія – 113,9 тис.грн,
- відшкодування пільгових пенсій – 7,8 тис.грн,
- амортизація – 538,3 тис.грн,
- податок на додану вартість – 23,7 тис.грн.

Інші витрати (код рядка 1160) – 4,2 тис.грн (списання залишкової вартості автомобіля ГАЗ-32213-14).

ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ - збиток в сумі – 2973,2 тис.грн (доходи 14 258,2 тис.грн.- витрати 17 231,4 тис.грн = - 2 973,2 тис.грн. збиток)

Елементи операційних витрат

Матеріальні витрати – 6 145,7 тис.грн, в тому числі:

- витрати на сировину та основні матеріали – 5 920,8 тис.грн, у тому числі:
 - будівельні матеріали – 10,5 тис.грн (рядок 1011),
 - господарчі товари - 0,2 тис.грн (рядок 1011),
 - канцтовари - 113,5 тис.грн (рядок 1011),
 - миючі засоби - 4,4 тис.грн (рядок 1011),
 - запчастини для автомобіля – 0,1 тис.грн (рядок 1011),
 - будівельні матеріали – 2,3 тис.грн (рядок 1080),
 - господарчі товари - 0,3 тис.грн (рядок 1080),
 - миючі засоби - 12,6 тис.грн. (рядок 1080),

- лікарські засоби та вироби медичного призначення – 5 246,1 тис.грн, з них:
 - лікарські засоби та вироби медичного призначення 326,8 тис.грн (рядок 1011),
 - лікарські засоби та вироби медичного призначення 4 919,3 тис.грн (рядок 1080).

- продукти харчування – 530,8 тис.грн, з них:
 - ✓ продукти харчування – 334,7 тис.грн (рядок 1011),
 - ✓ продукти харчування – 196,1 тис.грн (рядок 1080).

витрати на паливо та електроенергію – 224,9 тис.грн у тому числі:
- витрати на паливо (бензин, газ, дизпаливо) – 8,3 тис.грн (рядок 1012),
- витрати на паливо (бензин, дизпаливо) – 100,8 тис.грн (рядок 1080),
- витрати на електроенергію – 1,9 тис.грн (рядок 1013);
- витрати на електроенергію – 113,9 тис.грн (рядок 1080).

витрати на оплату праці - 7 828,8 тис.грн, у тому числі:
6 797,3 тис.грн. (рядок 1014),
1 031,5 тис.грн. (рядок 1038);

відрахування на соціальні заходи – 1 840,5 тис.грн, з них:
1 617,5 тис. грн. (рядок 1015),
223,0 тис. грн. (рядок 1039);

амортизація – 654,0 тис. грн., у тому числі:
113,2 тис. грн. (рядок 1017),
2,5 тис. грн. (рядок 1040),
538,3 тис. грн. (рядок 1080);

інші операційні витрати – 758,2 тис.грн, у тому числі:
123,5 тис. грн. (рядок 1016),
185,6 тис. грн. (рядок 1019),
0,5 тис. грн. (рядок 1051),
457,6 тис.грн. (рядок 1080).

УСЬОГО – 17 227,2 тис.грн.

3. Розрахунки з бюджетом

Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду становить 20 222,4 тис.грн, на кінець періоду 17 249,2 тис.грн. (20 222,4 тис.грн. - фінансовий результат 2 973,2 тис.грн.) = 17 249,2 тис.грн.

4. Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів

За 1 кв. 2023 року фактично сплачено податків, зборів та інших обов'язкових платежів в сумі 3 348,1 тис.грн., що менше плану на 1 804,5 тис.грн, або виконання на 65,0 %, в тому числі:

- податок на доходи фізичних осіб 18% - 1 366,2 тис.грн. (менше плану на 803,3 тис.грн. або виконання на 63,0 %);
- військовий збір 1,5% - 117,4 тис.грн. (менше плану на 63,4 тис.грн. або виконання на 64,9 %);
- єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 1 840,5 тис.грн (менше плану на 838,1 тис.грн або виконання на 68,7 %);

- земельний податок – 0,2 тис.грн (менше плану на 3,5 тис.грн або 5,4%) пов'язано зі змінами в законодавстві;
- ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду – 23,7 тис.грн (менше плану на 96,3 тис.грн або виконання плану на 19,8 %).

5. Рух грошових коштів

Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 13 645,6 тис.грн.

6. Капітальні інвестиції

В обліковій політиці підприємства визначено, що до основних засобів належать матеріальні активи, які утримуються установою для використання у своїй діяльності, очікуваний строк корисного використання яких становить понад один рік, вартістю понад 1000 грн. Без ПДВ. Визначення та оцінка основних засобів відбувається згідно П(С)БО 7 «Основні засоби».

Інші необоротні матеріальні активи – матеріальні активи, очікуваний строк корисного користування яких у господарській діяльності – понад рік з дати введення в експлуатацію та вартість яких не більше ніж 1000,00 грн. без ПДВ.

Матеріальні цінності (медичного призначення) вартістю більше 1000 грн (без ПДВ) та строком корисного використання більше 1 року вважати основними засобами, а матеріальні цінності (немедичного призначення) вартістю більше 6000 грн (без ПДВ) та строком корисного використання більше 1 року вважати основними засобами.

За 1 кв. 2023 року обсяг капітальних інвестицій склав 94,6 тис.грн, у тому числі:

Придбано основних засобів на суму 93,5 тис.грн:

- багатофункціональний пристрій (3 од.) - 40,0 тис.грн;
- принтер (1 од.) - 10,3 тис.грн;
- комп'ютер (1од.) - 18,9 тис.грн;
- шафа ШМ-М (1 од.) - 9,0 тис.грн;
- кушетка КП процедурна (1 од.) - 7,3 тис.грн.
- апарат УЗД Ultima (донарахування) (1 од.) - 8,0 тис.грн.

Придбано інші необоротні матеріальні активи на суму 1,1 тис.грн:

- клавіатура (2 од.) - 0,5 тис.грн.
- миша комп'ютерна (3 од.) - 0,6 тис.грн.

Отримана благодійна допомога у сумі 3 394,5 тис.грн, у тому числі:

основні засоби на суму 3 386,0 тис.грн, а саме:

- земельна ділянка площею 6464 м² (донарахування) - 1 131,5 тис.грн.;
- монітор пацієнта М-50 (8 од.) - 320,0 тис.грн.
- монітор пацієнта Efficia CM-12 (1 од.) - 138,3 тис.грн.
- монітор пацієнта Efficia CM-132 (од.) - 138,3 тис.грн.

- портативний монітор пацієнта (10 од.) - 178,0 тис.грн.
- інфузійний об'ємний насос (10 од.) - 284,0 тис.грн.
- електрокардіограф зі стійкою (1 од.) - 24,0 тис.грн.
- інфузомат волюметричний (1 од.) - 23,8 тис.грн.
- шприцевий насос (1 од.) - 20,0 тис.грн.
- дизель генератор (1 од.) - 414,2 тис.грн.
- апарат ШВЛ (2 од.) - 263,5 тис.грн.
- модуль капнографії (2 од.) - 112,6 тис.грн.
- багатофункціональний пристрій (4 од.) - 10,0 тис.грн.
- інфузійний насос з аксесуарами (2 од.) - 28,0 тис.грн.
- стерилізатор (1 од.) - 169,5 тис.грн.
- відсмоктувач хірургічний (2 од.) - 64,5 тис.грн.
- ларингоскоп (1 од.) - 13,8 тис.грн.
- ручний ШВЛ дитячий (2 од.) - 12,7 тис. грн.;
- шприцевий насос SYS-50 (2 од.) - 17,6 тис.грн.
- інфузійний насос SYS-610 (1 од.) - 8,8 тис.грн.
- хірургічний набір (5 од.) - 12,9 тис.грн.

інші необоротні матеріальні активи на суму 8,5 тис.грн, а саме:

- ковдра (100 од.) - 7,9 тис.грн.
- батарея Trilogy EVO (донарахування) (1 од.) - 0,6 тис.грн.

За даними балансу упродовж 1 кв. 2023 року первісна вартість основних засобів збільшилася на 3 389,1 тис.грн. Придбано основних засобів – 93,5 тис.грн та ІНМА – 1,1 тис.грн, отримано безкоштовно – 3 394,5 тис.грн, з них введено в експлуатацію – 3 393,3 тис.грн, списано основних засобів - 4,2 тис.грн.

7. Чисельність працівників та заробітна плата

Середня кількість працівників (штатних, зовнішніх сумісників) складає 312 осіб, в тому числі адміністративно-управлінський персонал – 18 особа. Фонд оплати праці усіх працівників за 1 кв. 2023 року становить 7 828,8 тис.грн, в тому числі:

- директор – 125,6 тис.грн;
- адміністративно-управлінський персонал – 905,9 тис.грн;
- інший персонал – 6 797,3 тис.грн.

Середньомісячні витрати на оплату праці на одного працівника становлять 8 364,1 грн., в тому числі:

- директор – 41 866,7 грн;
- адміністративно-управлінський персонал – 17 762,7 грн;
- інший персонал – 7 706,7 грн.

Заробітна плата працівників складається з посадових окладів, надбавок, доплат та премій, які передбачені нормативно-правовими актами. Заробітна плата виплачується своєчасно і в повному обсязі відповідно до фактично отриманих асигнувань та коштів отриманих від НСЗУ два рази на місяць. Отримані з кошти від НСЗУ на виплату заробітної плати та нарахувань на заробітну плату використано повністю, заборгованість з виплати заробітної плати станом на 01.04.2023 року відсутня.

8. Інша інформація до фінансового звіту

Інформація про бізнес підприємства по КВЕД 86.10 «Діяльність лікарняних закладів» за I кв. 2023 року складає 7 922,0 тис.грн.

9. Пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат (тис.грн):

Найменування показника	Код рядка	план на I кв.2023 року	факт за I кв. 2023 року	Відхиле-ння , +/-	Пояснення та обґрунтування відхилення плану від факту доходів/витрат
Доходи і витрати (деталізація)					
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	16 980,5	7 922,0	-9 058,5	Відхилення спричинилось у зв'язку з введенням військового стану в країні
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	(15 223,6)	(9 637,5)	-5 586,1	У зв'язку із зменшенням пацієнтів у період військового стану зменшилась потреба
Витрати на сировину та основні матеріали	1011	(1 390,0)	(790,2)	-599,8	У зв'язку із зменшенням пацієнтів у період військового стану зменшилась потреба
Витрати на паливо	1012	(137,5)	(8,3)	-129,2	У зв'язку із зменшенням пацієнтів у період військового стану зменшилась потреба
Витрати на електроенергію	1013	(11,9)	(1,9)	- 10,0	У зв'язку із зменшенням пацієнтів у період військового стану зменшилась потреба
Витрати на оплату праці	1014	(10 278,6)	(6 797,3)	-3 481,3	За рахунок оптимального найму працівників
Відрахування на соціальні заходи	1015	(2 303,8)	(1 617,5)	-686,3	
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані	1016	(496,5)	(123,5)	- 373,0	за рахунок оптимізації витратків та у зв'язку із зменшенням пацієнтів зменшилась потреба
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	(471,5)	(113,2)	-358,3	За рахунок зменшення закупівлі основних засобів
Інші витрати	1019	(133,8)	(185,6)	+51,8	За рахунок зменшення потреби
<i>Адміністративні витрати, у тому числі:</i>	1030	(2 161,6)	(1 257,5)	-904,1	За рахунок оптимального найму працівників
Витрати на оплату праці	1038	(1 773,8)	(1 031,5)	-742,3	За рахунок оптимального найму працівників
Відрахування на соціальні заходи	1039	(374,8)	(223,0)	-151,8	

амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040	(8,7)	(2,5)	- 6,2	За рахунок оптимізації закупівлі ІНМА
інші адміністративні витрати (банківські послуги)	1051	(4,3)	(0,5)	- 3,8	За рахунок зменшення потреби в послугах
Інші операційні доходи, усього, у тому числі:	1070	4 646,3	5 793,7	+1 147,4	За рахунок отримання централізованих поставок лікарських засобів та виробів медичного призначення в меншому обсязі
Інші операційні витрати, усього	1080	(4 575,0)	(6 332,2)	+1 757,2	У зв'язку із зменшенням пацієнтів у період військового стану зменшилась потреба
Інші доходи, усього,	1150	333,4	542,5	+209,1	За рахунок амортизація від безоплатно отриманих необоротних активів
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200	0	(2 973,2)	(2 973,2)	Відхилення спричинилось у зв'язку з введенням військового стану в країні

Пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня капітальних інвестицій наведено у таблиці нижче. Дані наведено у тис.грн.

Найменування показника	Код рядка	Звітний період (1 кв.2023 року)		Відхилення, +/-	Пояснення та обґрунтування відхилення плану від факту
		План	Факт		
придбання (виготовлення) основних засобів	4020	0	94,0	+94,0	У зв'язку із нагальною потребою в закупівлі обладнання яке необхідне для функціонування закладу
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030	25,0	1,0	-24,0	З метою економії коштів та з введенням воєнного стану в країні

Заступник директора
з медичної частини



Головний бухгалтер

Олена ПУШКАР

Наталія САВИЦЬКА