**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання фінансового плану підприємства за ІІI квартал 2022 року**

**КНП ХОР «ОБЛАСНИЙ ПРОТИТУБЕРКУЛЬОЗНИЙ ДИСПАНСЕР №1»**

КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ОБЛАСНИЙ ПРОТИТУБЕРКУЛЬОЗНИЙ ДИСПАНСЕР №1» знаходиться за адресою: 61096,м. Харків, вул. Ньютона ,145.

Диспансер являється центром з надання високоспеціалізованої фтизіатричної допомоги (амбулаторної і стаціонарної, як планового так і екстреного порядку) та головним медичним закладом в області, що надає всі види спеціалізованої медичної допомоги пацієнтам за фахом.

У диспансері функціонує унікальне хірургічне відділення, для лікування хворих на легеневий та позалегеневий туберкульоз, у тому числі туберкульоз кісток та суглобів. У структурі диспансеру ліжка для надання допомоги хворим на туберкульоз центральної нервової системи.

Функціонують сайти: ЗПТ, ВААРТ.

На базі диспансеру працює єдина в області бактеріологічна лабораторія ІІІ рівня з діагностики туберкульозу, на базі якої здійснюється обробка патологічного матеріалу із усіх закладів охорони здоров′я області.

Органом, що здійснює управління майном Підприємства, є Харківська обласна рада.

 З метою забезпечення здоров’я населення, керівництво та контроль за діяльністю Підприємства здійснює Управління охорони здоров’я Харківської обласної державної адміністрації (далі - Управління охорони здоров’я). Повноваження Управління охорони здоров’я щодо управління діяльністю Підприємства визначаються відповідними рішеннями обласної ради, розпорядженнями голови Харківської обласної державної адміністрації та чинним законодавством України.

Основною метою діяльності диспансеру є надання спеціалізованої протитуберкульозної і пульмонологічної допомоги населенню м. Харкова та Харківської області, а також особам без громадянства, іноземцям, біженцям, мігрантам, мешканцям інших областей, які тимчасово перебувають або постійно проживають на території Харківської області. Обсяг діяльності включає обстеження, діагностику, консультування, лікування та соціальний супровід хворих на туберкульоз, а також хворих на туберкульоз асоційований з ВІЛ-інфекцією/СНІДом, неспецифічними хворобами органів дихання, диспансеризацію хворих на туберкульоз та здорових осіб, котрі перебували з ними в контакті, диспансеризація дітей та підлітків з латентною туберкульозною інфекцією.

 Своєю діяльністю Підприємство забезпечує:

* планову амбулаторну та стаціонарну допомогу хворим на туберкульоз, в тому числі ветеранам війни та особам, прирівняним до них по пільгах;
* відбір і направлення на санаторне лікування хворих, які його потребують;
* повноцінне лікування супутньої патології;
* проведення експертизи працездатності;
* своєчасне і якісне проведення лікувально-діагностичних процедур, лікарських призначень, маніпуляцій тощо;
* тісний взаємозв’язок з іншими лікувально-профілактичними закладами і службами охорони здоров’я в наданні допомоги населенню;
* постійне удосконалення форм і методів взаємозв’язку з іншими лікувально-профілактичними закладами, профілактичної роботи, диспансеризації хворих, діагностики, лікування, виходячи з потреби населення та реальних умов господарювання;
* систематичне підвищення професійних знань і навичок медичних працівників;
* комфортні побутові та психоемоційні умови перебування хворих у стаціонарі;
* дотримання персоналом норм етики і деонтології;
* високу якість, раціональність і безпечність дієтичного харчування для стаціонарних хворих;
* дотримання санітарних норм і правил улаштування і обладнання експлуатації наявних площ, та вимог санітарно-гігієнічного протиепідемічного режиму;
* безперебійну роботу медичної апаратури машин і механізмів, інженерно-технічних комунікацій і споруд;
* раціональне використання трудових, фінансових і матеріальних ресурсів;
* безперебійне постачання необхідними засобами і матеріалами медичного і господарського призначення;
* дотримання правил і норм техніки безпеки, охорони праці, протипожежної безпеки.

У структурі підприємства є такі підрозділи:

* п’ять амбулаторно-поліклінічних відділення на 60 відвідувань в зміну;
* стаціонар на 310 ліжок;
* рентгенологічне відділення;
* клініко-діагностична лабораторія;
* бактеріологічна лабораторія;
* дитячий кабінет;
* патологоанатомічне відділення;
* кабінет функціональної діагностики;
* кабінет УЗД ;
* кабінет діагностичних методів обстеження,
* приймальне відділення;
* відділ моніторингу і оцінки заходів протидії захворюванню на туберкульоз;
* адміністративно-господарська частина.

 За ІІІ квартал 2022 року амбулаторно-поліклінічним відділенням виконано 37073 лікарських відвідуваннь, в стаціонарному відділені проведено 26336 ліжко-днів.

 Середньооблікова кількість штатних працівників за ІІІ квартал 2022 рік складає 334 осіб.

### ШТАТИ ДИСПАНСЕРУ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Всього | Лікаріз директором | СереднійМедперсонал | МолодшийМедперсонал | ІншийПерсонал |
| Кількість штатних посад | 467,75 | 88,25 | 137,0 | 96,0 | 146,25 |
| Зайняті посади | 414,0 | 80,25 | 118,0 | 89,5 | 126,25 |

***1.Формування доходної частини звіту про виконання фінансового плану***

**Доходи підприємства (рядок 1210) за 3 квартал 2022 року складають 19064,7 тис. грн.** при плані 25390,5 тис. грн. , виконання складає 75,1%.

**Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** (рядок 1000) – **13813,1 тис. грн**. - дохід від надання медичних послуг населенню по Програмі медичних гарантій від НСЗУ. При плані 22219,6 тис. грн. виконання складає 62,2%.

**Інші операційні доходи** (рядок 1073) -  **4999,4 тис. грн**. - дохід від цільових надходжень з обласного бюджету, благодійної допомоги, визнаний у сумі фактичних витрат, та інші доходи, у. т.ч.:

* **56,9 тис. грн**. – дохід від нецільових благодійних внесків**;**
* **1,4 тис. грн. –** дохід відорендної плати за користування майном;
* **24,7 тис.** грн. – дохід від відшкодування комунальних послуг по оренді майна;
* **0,2 тис.** **грн**. – дохід від оприбуткування ганчір’я від списання м’якого інвентаря;
* **4916,2 тис. грн**.. - дохід від цільових надходжень з обласного бюджету – 2458,1 тис. грн., від державної субсидії на підтримку окремих закладів – 107,1 тис. грн., централізованого розподілу МОЗ протитуберкульозних препаратів -1285,1 тис. грн., благодійної допомоги – 1065,9 тис. грн., визнаний у сумі фактичних витрат, у т.ч. за КЕКВ:

**112,3 тис. грн**. – КЕКВ 2210 (88,6 тис. грн. – паливно-мастильні матеріали, 3,0 тис. грн. – автозапчастини, 1,1 тис. грн. – будівельні матеріали, 2,4 тис. грн. – МШП, 1,1 тис. грн. - миючі засоби; 16,1 тис. грн. за рахунок благодійної допомоги**:** 15,2 тис. грн. - бензин, 0,9 тис. грн. – господарські матеріали),

**2139,7 тис. грн**. – КЕКВ 2220 (46,6 тис. грн.. – медикаменти за рахунок коштів обласного бюджету, 1285,1 тис. грн. – протитуберкульозні препарати за рахунок централізованого розподілу МОЗ, 808,0 тис. грн.. – медикаменти за рахунок благодійної допомоги);

**241,8 тис. грн**. – КЕКВ 2230 – продукти харчування за рахунок благодійної допомоги, у т.ч. 54,8 тис. грн.. – харчування хворих згідно меню, 187,0 тис. грн. – видача працівникам диспансеру благодійної допомоги у вигляді наборів продуктів харчування;

**394,5 тис. грн.** – КЕКВ 2710 – пільгова пенсія за рахунок коштів обласного бюджету;

**1455,3 тис.** **грн**. – КЕКВ 2271 – теплопостачання та гаряча вода;

**45,0 тис**. грн. – КЕКВ 2272 – водопостачання та водовідведення;

**247,5 тис. грн.** – КЕКВ 2273 – електроенергія;

**171,4 тис. грн.** – КЕКВ 2274 – природний газ;

**1,6 тис. грн.** – КЕКВ 2275 – вивезення сміття;

**88,0 тис. грн. –** КЕКВ 2111 – заробітна плата працівникам

патологоанатомічного відділення;

 **19,1 тис. грн.** – КЕКВ 2120 – нарахування на заробітну плату працівникам патологоанатомічного відділення.

**Інші доходи** (рядок 1152) – **252,2 тис. грн**. – дохід від амортизації необоротних активів отриманих безоплатно та за рахунок цільового фінансування при плані 245,0 тис. грн. виконання складає 102,9%.

***2.*** ***Формування витратної частини звіту про виконання фінансового плану***

**Витрати по підприємству (рядок 1220) становлять 21851,2 тис. грн.** при плані 25390,5 тис. грн. ( виконання – 86,1 %) та складаються з наступних показників :

**Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)** (рядок 1010) –

19748,8 тис. грн. у порівнянні з планом 24055,2 тис. грн. виконання складає

82,1 %., у т.ч:

**Витрати на сировину та основні матеріали** (рядок 1011) – **2756,8**  **тис. грн**., що більше плану на 1741,2 тис. грн., виконання складає 271,4 %, у т.ч.:

* **за кошти цільового фінансування 2087,1 тис. грн:**

**8,3 тис. грн**. – КЕКВ 2210 (7,4 тис. грн.. за рахунок обласного бюджету: 3,0 тис. грн. – автозапчастини, 1,1 тис. грн. – будівельні матеріали, 2,4 тис. грн. – МШП, 1,1 тис. грн. - миючі засоби; 0,9тис. грн. господарські матеріали за рахунок благодійної допомоги),

**2024,0 тис. грн**. – КЕКВ 2220 (4,9 тис. грн.. – медикаменти за рахунок коштів обласного бюджету, 1237,1 тис. грн. – протитуберкульозні препарати за рахунок централізованого розподілу МОЗ, 782,0 тис. грн.. – медикаменти за рахунок благодійної допомоги);

**54,8 тис. грн**. – КЕКВ 2230 – продукти харчування за рахунок благодійної допомоги.

* **за кошти НСЗУ 665,8 тис. грн.:**

  **291,5 тис. грн.** – лікарські засоби та вироби медичного призначення;

 **311,3 тис. грн. –** продукти харчування;

 **6,3 тис. грн.** – автозапчастини;

 **26,6 тис.** **грн.** – будівельні матеріали;

 **3,7 тис.** **грн**. – миючі засоби;

**0,4 тис.** **грн**. – господарчі товари та МШП;

**26,0 тис.** **грн.** – бланки та канцелярські товари.

* **за рахунок власних коштів від нецільових благодійних внесків**  **3,9 тис. грн.**:

 **3,3 тис.** **грн.** – будівельні матеріали;

 **0,6 тис.** **грн.** – автозапчастини.

**Витрати на паливо** (рядок 1012) **– 128,00 тис. грн.** витрати бензину, що більше плану на 46,0 тис. грн. виконання складає 156,1 %, у т.ч.:

за кошти НСЗУ – 24,2 тис. грн.;

за кошти обласного бюджету – 88,6 тис. грн.;

за кошти цільової благодійної допомоги **–** 15,2 тис. грн.

**Витрати на електроенергію** (рядок 1013) **– 247,5 тис. грн.,** що менше плану на 326,4 тис. грн., виконання складає 43,1%.

**Витрати на оплату праці** (рядок 1014) – **11400,6 тис. грн.** що менше плану на 4643,4 тис. грн., виконання складає 71,1 %, у т.ч.:

 **11312,6 тис. грн. –** за кошти НСЗУ;

 **88,0 тис. грн. –** за кошти державної субсидії на підтримку окремих закладів на заробітну плату працівників патологоанатомічного відділення.

**Відрахування на соціальні заходи** (рядок 1015) – **2487,1 тис. грн.,** що менше плану на 1042,6 тис. грн., виконання складає 70,5%, у т.ч.:

 **2468,0 тис. грн. –** за кошти НСЗУ;

 **19,1 тис. грн. –** за кошти державної субсидії на підтримку окремих закладів на заробітну плату працівників патологоанатомічного відділення.

**Витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)** (рядок 1016) – **72,9 тис. грн.**, що більше плану на 0,8 тис. грн. та складає 101,1 % у т.ч.:

 0,6 тис. грн. - опломбування теплового лічильника після повірки;

 5,2 тис. грн. – монтаж кондиціонера в приміщенні клініко-діагностичної

 лабораторії;

 18,5 тис. грн. – ТО та повірка медичного обладнання;

 9,1 тис. грн. – ТО ліфтів;

 15,4 тис. грн. – заправка картриджів;

 16,1 тис. грн. – ТО системи вентиляції;

 8,0 тис. грн. – поточний ремонт медичного обладнання.

**Амортизація основних засобів і нематеріальних активів** (рядок 1017) – **436,7 тис. грн. ,** що більше плану на 191,7 тис. грн., виконання складає 178,2%.

**Інші витрати** (рядок 1019) – **2219,2 тис. грн.,** що менше плану на 273,7 тис. грн., виконання складає 89,0 %, у т.ч.:

* **2067,8 тис. грн. за рахунок коштів цільового фінансування**:

 **394,5 тис. грн.** – КЕКВ 2710 – пільгова пенсія за рахунок коштів обласного бюджету;

 **1455,3 тис.** **грн**. – КЕКВ 2271 – теплопостачання та гаряча вода;

 **45,0 тис**. **грн.** – КЕКВ 2272 – водопостачання та водовідведення;

 **171,4 тис. грн.** – КЕКВ 2274 – природний газ;

 **1,6 тис. грн.** – КЕКВ 2275 – вивезення сміття

* **151,4 тис. грн. за кошти НСЗУ:**

0,9 тис. грн.- послуги з проведення вебінару з питань бухгалтерського обліку;

17,7 тис. грн. – послуги зв'язку та інтернет;

7,0 тис. грн. - поставка ПЗ ESET Endpoint ANTIVIRUS;

13,0 тис. грн. - послуги з супроводу ПЗ "Бухгалтерія";

1,5 тис. грн. – послуги з охорони;

31,3 тис. грн – послуги з прання;

11,2 тис. грн. - підписка на журнал "Медична бухгалтерія" на 2023 рік;

8,0 тис. грн. - послуги з утилізації медичних відходів;

21,0 тис. грн. - послуги з технічної підтримки програми SIMPLEXMED;

17,6 тис. грн. - послуги з централізованого адміністрування мереж;

8,4 тис. грн. - послуги з кремації померлих;

0,8 тис. грн. – страхування водіїв;

5,9 тис. грн. – страхування власників транспортних засобів;

2,0 тис. грн. – відшкодування послуг з оцінки орендованого майна;

4,8 тис. грн. – бактеріологічний контроль стерильності, дератизація;

0,3 тис. грн. – профілактичний наркоогляд водіїв.

**Адміністративні витрати** (рядок 1030) – **1608,3 тис. грн**., при плані 1335,3 тис. грн.

виконання складає 120,4%, у тому числі:

* витрати на оплату праці – 1365,5 тис. грн., що більше плану на 284,5 тис. грн.;
* відрахування на соціальні заходи – 242,8 тис. грн., що більше плану на 5,0 тис. грн.

**Інші операційні витрати** (рядок 1086) – **490,4 тис. грн.**, у т.ч.:

* 21,8 тис. грн. - нарахування ЄСВ на лікарняні, які нараховані за рахунок ФСС, рядок 1086/1;

– 0,5 тис. грн. – банківське обслуговування, рядок 1086/2;

* 250,6 тис. грн. – списання медикаментів структурних підрозділів, які знаходились на тимчасово окупованих територіях, рядок 1083/31;
* 187,1 тис. грн. – благодійна допомога працівникам диспансеру у вигляді наборів продуктів харчування, рядок 1086/4;
* 24,7 тис. грн.. – повернення до бюджету суми витрат на оплату комунальних послуг, відшкодованих орендарем, рядок 1086/5;
* 5,7 тис. грн. – сума ПДВ 20 % по відшкодуванню комунальних послуг по оренді майна, рядок 1086/8;

**Елементи операційних витрат** (рядок 1450) складають **21851,2 тис. грн.** при плані

**25390,5** **тис. грн**. виконання складає 86,1 %, у т.ч.

 **Матеріальні витрати** (рядок 1400) **3570,0** **тис. грн**.. у тому числі:

**витрати на сировину та основні матеріали** (рядок 1401) **3194,5** **тис. грн**.:

 **75,4 тис. грн**. – КЕКВ 2210, у т.ч. :

 9,9 тис. грн. – автозапчастини, 31 тис. грн. – будівельні матеріали, 2,8

 тис. грн. – МШП, 4,8 тис. грн. - миючі засоби; 0,9тис. грн. господарські

 матеріали, 26,0 тис. грн.– бланки та канцелярські товари.

**2566,0 тис. грн**. – КЕКВ 2220 – 472,9 тис. грн. – медикаменти, 1285,1 тис.

грн. – протитуберкульозні препарати за рахунок централізованого розподілу МОЗ, 808,0 тис. грн.. – медикаменти за рахунок благодійної допомоги);

 **553,1 тис. грн**. – КЕКВ 2230 продукти харчування, у т.ч.:

 366,0 тис. грн. **–** продукти харчування для пацієнтів;

 187,1 тис. грн.. – благодійна допомога працівникам диспансеру у

 вигляді наборів продуктів харчування.

**витрати на паливо та енергію** (рядок 1402) **375,5 тис. грн**.:

* + 247,5 тис. грн. - витрати на електричну енергію;
	+ 128,0 тис. грн. – витрати палива.

 **Витрати на оплату праці** (рядок 1410) **12766,1 тис. грн.:**

* + 11400,6 тис. грн. - витрати на оплату виробничого персоналу ;
	+ 1365,5 тис. грн. - витрати на оплату праці адміністративного персоналу

 **Відрахування на соціальні заходи** (рядок 1420) **2751,7 тис. грн.:**

* + 2487,1 тис. грн. - нарахування на оплату праці виробничого персоналу;
	+ 242,8 тис. грн. - нарахування на оплату праці адміністративного

 персоналу

 - 21,8 тис. грн. – нарахування ЄСВ на лікарняні, які нараховані за

 рахунок ФСС –(рядок 1086/1).

 **Амортизація** (рядок 1430) **436,7 тис. грн.:**

* + амортизація основних засобів – 376,4 тис. грн;
	+ малоцінних необоротних матеріальних активів – 60,3 тис. грн.

 **Інші операційні витрати** (рядок 1440) **2326,7 тис. грн.,** у т.ч.:

 394,5 тис. грн. - пільгова пенсія за рахунок коштів обласного бюджету;

 1455,3 тис. грн. – теплопостачання та гаряча вода;

 45,0 тис. грн. – водопостачання та водовідведення;

 171,4 тис. грн. – природний газ;

 1,6 тис. грн. – вивезення сміття;

 0,6 тис. грн. - опломбування теплового лічильника після повірки;

 5,2 тис. грн. – монтаж кондиціонера в приміщенні клініко-діагностичної

 лабораторії;

 18,5 тис. грн. – ТО та повірка медичного обладнання;

 9,1 тис. грн. – ТО ліфтів;

 15,4 тис. грн. – заправка картриджів;

 16,1 тис. грн. – ТО системи вентиляції;

 8,0 тис. грн. – поточний ремонт медичного обладнання.

 0,9 тис. грн.- послуги з проведення вебінару з питань бухгалтерського

 обліку;

 17,7 тис. грн. – послуги зв'язку та інтернет;

 7,0 тис. грн. - поставка ПЗ ESET Endpoint ANTIVIRUS;

 13,0 тис. грн. - послуги з супроводу ПЗ "Бухгалтерія";

 1,5 тис. грн. – послуги з охорони;

 31,3 тис. грн – послуги з прання;

 11,2 тис. грн. - підписка на журнал "Медична бухгалтерія" на 2023 рік;

 8,0 тис. грн. - послуги з утилізації медичних відходів;

 21,0 тис. грн. - послуги з технічної підтримки програми SIMPLEXMED;

 17,6 тис. грн. - послуги з централізованого адміністрування мереж;

 8,4 тис. грн. - послуги з кремації померлих;

 0,8 тис. грн. – страхування водіїв;

 5,9 тис. грн. – страхування власників транспортних засобів;

 2,0 тис. грн. – відшкодування послуг з оцінки орендованого майна;

 4,8 тис. грн. – бактеріологічний контроль стерильності, дератизація;

 0,3 тис. грн. – профілактичний наркоогляд водіїв.

 0,5 тис. грн. – банківське обслуговування;

 24,7 тис. грн.. – повернення до бюджету суми витрат на оплату

 комунальних послуг, відшкодованих орендарем;

 5,7 тис. грн. – сума ПДВ 20 % по відшкодуванню комунальних послуг по

 оренді майна, рядок;

 3,7 тис. грн. - залишкова вартість списаних основних засобів віднесені до

 інших операційних витрат.

***3.Розрахунки з бюджетом***

 Залишок нерозподіленого прибутку на початок кварталу становить 25666,9 тис. грн., на кінець періоду 22880,4 тис. грн. (25666,9 тис. грн. + фінансовий результат -2786,5 тис. грн.) = 22880,4 тис. грн.

 Усього виплат на користь держави – 5272,4 тис. грн., у т.ч.:

 11,2 тис. грн. – ПДВ 20 % з орендної плати та відшкодування

 орендарем за комунальні послуги від надання

 комунального майна в оренду;

 2316,4 тис. грн. - податок на доходи фізичних осіб-18 %;

 193,1 тис. грн. - військовий збір 1,5 %;

 2751,7 тис. грн. - єдиний внесок на загальнообов'язкове державне

 соціальне страхування.

***4. Рух грошових коштів***

 Залишок коштів на кінець звітного кварталу становить **15100,4 тис. грн.**.

***5. Капітальні інвестиції та основні засоби.***

 Залишок капітальних інвестицій на 01.07.2022 року складає **9,6 тис. грн.**

 Придбання необоротних матеріальних активів становить **1150,9 тис. грн**., а саме:

 17,5 тис. грн. - за кошти НСЗУ;

 1110,4 тис. грн. - благодійні надходження;

 23,0 тис. грн. – за власні кошти від нецільових благодійних внесків

 Введено в експлуатацію необоротних матеріальних активів

 **1141,4 тис. грн**., а саме:

 8,0 тис. грн. - за кошти НСЗУ;

 23,0 тис. грн. - за власні кошти, отримані за рахунок нецільових

 благодійних внесків;

 1110,4 тис. грн. - за рахунок благодійних надходжень.

 Залишок капітальних інвестицій на 01.10.2022 року складає **19,1 тис. грн.**

 **(рядок 1005 балансу).**

 Первісна вартість необоротних матеріальних активів на 01.07.2022 року складає **40584,1 тис. грн.**

 За даними балансу за ІІІ квартал 2022 року первісна вартість необоротних матеріальних активів збільшилася на **1102,9 тис. грн. та складає 41687,0 тис. грн. (рядок 1011 балансу),** у т.ч.:

 введено в експлуатацію необоротних матеріальних активів **1141,4 тис.**

 **грн**.:

 8,0 тис. грн. - за кошти НСЗУ;

 23,0 тис. грн. - за власні кошти, отримані за рахунок нецільових

 благодійних внесків;

 1110,4 тис. грн. - за рахунок благодійних надходжень.

списано обладнання на суму **38,5** **тис. грн.,** у т.ч.:

 4,5 тис. грн. – основних засобів;

 34,0 тис. грн. – малоцінних необоротних матеріальних активів.

***6.Чисельність працівників та заробітна плата***

Середня кількість працівників (штатних, зовнішніх сумісників) складає 355 осіб, в тому числі адміністративно-управлінський персонал – 25 осіб.

Фонд оплати праці усіх працівників за 3 квартал 2022 року становить у сумі 12766,1 тис. грн., в тому числі :

 - директор – 143,5 тис. грн.;

 - адміністративно-управлінський персонал – 1222,0 тис. грн.;

 - інший персонал – 11400,6 тис. грн.

Середньомісячні витрати на оплату праці на одного працівника становлять

11986,9 грн., в тому числі :

 - директор – 47833,3 грн.;

 - адміністративно-управлінський персонал - 16972,2 грн.;

 - інший персонал – 11515,8 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 через АТ КБ «Приватбанк» за рахунок коштів отриманих від НСЗУ два рази на місяць. Заборгованість з виплати заробітної плати на 01.10.2022 відсутня.

 ***7. Інша інформація до фінансового звіту***

Інформація про бізнес підприємства по КВЕД 86.10 «Діяльність лікарняних закладів» за 3 квартал 2022 року складає **13813,1 тис. грн.**

**Пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня**

**доходів/ витрат**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | Код рядка | план  | факт | відхилення, +/– | пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/витрат  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 1000 | 22219,6 | 13813,1 | (8406,5) | Фактично відображений дохід від НСЗУ в сумі **13813,1 тис. грн**.. , у т.ч.:Пакет №3 «Хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах» - **634,3 тис. грн**.;Пакет № 4 «Стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій» - **205,3 тис. грн.;**Пакет №9 «Амбулаторна вторинна (спеціалізована) та третинна (високоспеціалізована) медична допомога дорослим та дітям, включаючи медичну реабілітацію та стоматологічну допомогу» - **620,0 тис. грн**.;Пакет № 20 «Лікування дорослих та дітей із туберкульозом» - **11963,9 тис. грн..;**Пакет №21 « Діагностика, лікування та супровід осіб із ВІЛ» - **37,4 тис. грн..;**Пакет №22 « Лікування осіб із психічними та поведінковими розладами внаслідок вживання опіоїдів із використанням препаратів замісної підтримувальної терапії » - **8,6 тис. грн.;**Пакет №23 «Стаціонарна паліативна медична допомога дорослим та дітям» - **57,1 тис. грн.;**Пакет №24 «Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям» - **286,5 тис. грн.**  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 1010 | (24055,2) | (19748,8) | 4306,4 | Економія виникла в зв’зку із зменшенням надходжень за Програмою медичних гарантій від НСЗУ та в зв’язку із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року.  |
| Витрати на сировину та основні матеріали | 1011 | (1015,6) | (2756,8) | (1741,2) | Збільшення виникло через відображення фактичних витрат протитуберкульозних препаратів за рахунок централізованого розподілу МОЗ в сумі 1237,1 тис. грн., медикаментів за рахунок благодійної допомоги в сумі 782,0 тис. грн. та продуктів харчування за рахунок благодійної допомоги 54,8 тис. грн., які не були заплановані.  |
| Витрати на паливо  | 1012 | (82,0) | (128,0) | (46,0) | Перевитрата виникла в зв’язку із відображенням у 3-му кварталі витрат палива, які виникли у першому півріччі 2022 року та неможливістю відображення їх своєчасно через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року. |
| Витрати на електроенергію | 1013 | (573,9) | (247,5) | 326,4 | Економія електроенергії виникла в зв’язку із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року. |
| Витрати на оплату праці | 1014 | (16044) | (11400,6) | 4643,4 | Економія виникла в зв’язку із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року, неможливістю дістатися до роботи працівників та виплатою в зв’язку з цим 2/3 заробітної плати за вимушений простій та оформлення відпусток без збереження заробітної плати в 3-му кварталі. |
| Відрахування на соціальні заходи | 1015 | (3529,7) | (2487,1) | 1042,6 | Економія виникла в зв’язку із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року, неможливістю дістатися до роботи працівників та виплатою в зв’язку з цим 2/3 заробітної плати за вимушений простій та оформлення відпусток без збереження заробітної плати в 3-му кварталі. |
| Витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 1016 | (72,1) | (72,9) | (0,8) | Відображені фактичні витрати в сумі **72,9 тис. грн.,** що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані:0,6 тис. грн. - опломбування теплового лічильника після повірки; 5,2 тис. грн. – монтаж кондиціонера в приміщенні клініко-  діагностичної лабораторії; 18,5 тис. грн. – ТО та повірка медичного обладнання; 9,1 тис. грн. – ТО ліфтів; 15,4 тис. грн. – заправка картриджів; 16,1 тис. грн. – ТО системи вентиляції; 8,0 тис. грн. – поточний ремонт медичного обладнання.  |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 1017 | (245,0) | (436,7) | (191,7) | Амортизація:- основних засобів – 389,2 тис. грн..;- малоцінних необоротних матеріальних активів – 25,8 тис. грн. |
| Інші витрати (розшифрувати) | 1019 | (2492,9) | (2219,2) | 273,7 | Відображені фактичні витрати в сумі **2219,2 тис. грн**., у т.ч.: * **2067,8 тис. грн. за рахунок коштів цільового фінансування**:

 394,5 тис. грн. – КЕКВ 2710 – пільгова пенсія за рахунок коштів обласного бюджету; 1455,3 тис. грн. – КЕКВ 2271 – теплопостачання та гаряча вода; 45,0 тис. грн. – КЕКВ 2272 – водопостачання та водовідведення; 171,4 тис. грн. – КЕКВ 2274 – природний газ; 1,6 тис. грн. – КЕКВ 2275 – вивезення сміття* **151,4 тис. грн. за кошти НСЗУ:**

0,9 тис. грн.- послуги з проведення вебінару з питань бухгалтерського обліку; 17,7 тис. грн. – послуги зв'язку та інтернет;7,0 тис. грн. - поставка ПЗ ESET Endpoint ANTIVIRUS;13,0 тис. грн. - послуги з супроводу ПЗ "Бухгалтерія";1,5 тис. грн. – послуги з охорони;31,3 тис. грн – послуги з прання;11,2 тис. грн. - підписка на журнал "Медична бухгалтерія" на 2023 рік;8,0 тис. грн. - послуги з утилізації медичних відходів;21,0 тис. грн. - послуги з технічної підтримки програми SIMPLEXMED;17,6 тис. грн. - послуги з централізованого адміністрування мереж;8,4 тис. грн. - послуги з кремації померлих;0,8 тис. грн. – страхування водіїв;5,9 тис. грн. – страхування власників транспортних засобів;2,0 тис. грн. – відшкодування послуг з оцінки орендованого майна;4,8 тис. грн. – бактеріологічний контроль стерильності, дератизація;0,3 тис. грн. – профілактичний наркоогляд водіїв. Зменшення інших витрат виникло в зв’язку з економією енергоресурсів, витрат на інші послуги, що пов’язано із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року.   |
| Адміністративні витрати, у тому числі: | 1030 | (1335,3) | (1608,3) | (273,0) |  |
| витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів | 1031 | (8,0) | - | - | Відсутність даного виду витрат. |
| витрати на службові відрядження | 1036 | (0,5) | - | - | Відсутність даного виду витрат. |
| витрати на зв’язок | 1037 | (8,0) | - | - | Фактичні витрати віднесені до складу виробничої собівартості, ті відображені у рядку 1019 в сумі 17,2 тис. грн..  |
| витрати на оплату праці | 1038 | (1 081,0) | (1365,5) | (284,5) | Збільшення витрат за рахунок виплати компенсації за невикористану тарифну відпустку. |
| відрахування на соціальні заходи | 1039 | (237,8) | (242,8) | (5,0) | Зменшення витрат за рахунок виплати компенсації за невикористану тарифну відпустку, на яку не нараховується ЄСВ 22%, пізніше дати звільнення. |
| Інші операційні доходи, усього, у тому числі: | 1070 | 2 925,9 | 4999,4 | 2073,5 |  |
| інші операційні доходи  | 1073 | 2 925,9 | 4999,4 | 2073,5 |   Збільшення доходу від цільового фінансування виникло через відображення доходів в сумі витрат протитуберкульозних препаратів за рахунок централізованого розподілу МОЗ в сумі 1285,1 тис. грн., в сумі витрат медикаментів благодійної допомоги в сумі 808,0 тис. грн.,продуктів харчування за рахунок благодійної допомоги в сумі 241,8 тис. грн. та витрат господарських ТМЦ за рахунок благодійної допомоги в сумі 16,1 тис. грн., які не враховані у планових показниках.  |
| інші операційні витрати, у т.ч.: | 1086 | - | (490,4) | (490,4) |  |
| нарахування ЄСВ на лікарняні, які нараховані за рахунок ФСС  | 1086/1 | - | (21,8) | (21,8) |  ЄСВ 22 % нарахований на листки з ТВП, які виплачуються за рахунок коштів ФСС. В планових показниках врахований у рядку 1015. |
| банківське обслуговування  | 1086/2 | - | (0,5) | (0,5) | Банківське обслуговування. В планових показниках враховано у рядку 1019. |
| списання медикаментів, які знаходились у структурних підрозділах на тимчасово окупованих територіях | 1083/31 | - | (250,6) | (250,6) | Віднесено до інших операційних витрат суму медикаментів , які знаходились у структурних підрозділах на тимчасово окупованих територіях, з подальшим обліком цих медикаментів на позабалансовому рахунку до проведення інвентаризації у цих підрозділах.  |
| благодійна допомога працівникам диспансеру продуктами харчування | 1086/4 | - | (187,1) | (187,1) | Благодійна допомога працівникам диспансеру у вигляді наборів продуктів харчування |
| відшкодування бюджету витрат на комунальні послуги по оренді майна | 1086/5 | - | (24,7) | (24,7) | Повернення до бюджету суми витрат, яка відшкодована орендарем ТОВ «Котельні лікарняного комплексу» за користування майном комунальної власності. |
| ПДВ 20 % по відшкодуванню комунальних послуг по оренді майна | 1086/8 | - | (5,7) | (5,7) |  Віднесено до інших операційних витрат суми ПДВ 20% з суми, яка відшкодована орендарем ТОВ «Котельні лікарняного комплексу» за користування майном комунальної власності. |
| інші доходи  | 1152 | 245,0 | 252,2 | (7,2) |  Дохід від амортизації необоротних активів отриманих безоплатно та за рахунок цільового фінансування збільшився за рахунок надходження основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів за рахунок цільової благодійної допомоги. |
| інші витрати (залишкова вартість списаних основних засобів) | 1162 | - | (3,7) | (3,7) | Залишкова вартість списаних основних засобів віднесені до інших операційних витрат. |
| Матеріальні витрати, у тому числі: | 1400 | 1 671,5 | 3570,0 | 1898,5 | Збільшення витрат виникло через відображення фактичних витрат протитуберкульозних препаратів за рахунок централізованого розподілу МОЗ, медикаментів за рахунок благодійної та гуманітарної допомоги. |
| витрати на сировину та основні матеріали | 1401 | 1 015,6 | 3194,5 | 2178,9 | Збільшення доходу від цільового фінансування виникло через відображення доходів в сумі витрат протитуберкульозних препаратів за рахунок централізованого розподілу МОЗ в сумі 1237,1 тис. грн., медикаментів за рахунок благодійної допомоги в сумі 782,0 тис. грн. та продуктів харчування за рахунок благодійної допомоги 54,8 тис. грн., які не були враховані в планових показниках. |
| витрати на паливо та енергію | 1402 | 655,9 | 375,5 | (280,4) | Перевитрата пов’язана із відображенням у 3-му кварталі витрат палива, які виникли у першому півріччі 2022 року та неможливістю відображення їх своєчасно через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року.Економія виникла через зменшення витрат електроенергії в зв’язку із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року. |
| Витрати на оплату праці | 1410 | 17 125,0 | 12766,1 | (4358,9) | Економія виникла в зв’язку із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року, неможливістю дістатися до роботи працівників та виплатою в зв’язку з цим 2/3 заробітної плати за вимушений простій та оформлення відпусток без збереження заробітної плати в 3-му кварталі. |
| Відрахування на соціальні заходи | 1420 | 3 767,5 | 2751,7 | (1015,8) |
| Амортизація | 1430 | 245,0 | 436,7 | 191,7 | Амортизація необоротних активів:- основних засобів – 376,4 тис. грн..;- малоцінних необоротних матеріальних активів – 60,3 тис. грн. |
| Інші операційні витрати | 1440 | 2 581,5 | 2326,7 | (254,8) |  Зменшення інших витрат виникло в зв’язку з економією енергоресурсів, яке пов’язано із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року.  |
| **Усього** | **1450** | **25390,5** | **21851,2** | **(3539,3)** |  |

 Директор КНП ХОР Ірина КАЛМИКОВА

 «ОПТД №1»

 Головний бухгалтер Наталія ЯВОРСЬКА