**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання фінансового плану підприємства за 3 квартал 2023 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 Департамент охорони здоров’я Харківської обласної державної адміністрації (далі - Департамент охорони здоров’я). Повноваження Департаменту 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 амбулаторних відділень на 60 відвідувань в зміну (відділення розташовані у м. Харкові, м. Вовчанську, м. Ізюмі, м. Куп’янську, м. Лозовій);

стаціонар на 310 ліжок (одне відділення знаходиться в с. Липці). На початок запровадження воєнного стану згорнута робота стаціонарного відділення №4 (проспект Ново-Баварський, 2) та стаціонарного відділення № 5 с. Липці, що сумарно становить 110 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.

Станом на 01.10.2023 року згорнута робота стаціонарного відділення №4 м. Харків, проспект Ново-Баварський, 2 та стаціонарного відділення №5 с. Липці, вулиця Кооперативна, буд.20 у кількості всього 110 ліжок. Через проведення бойових дій припинена робота дільничного міжрайонного амбулаторного відділення №3 м. Куп'янськ, пр-т Конституції, буд.101 та дільничного міжрайонного амбулаторного відділення №1 м. Вовчанськ, вул. Олеся Досвітнього, б.24/1, яке зруйноване внаслідок влучання російських ракет.

За 3 квартал 2023 року:

* амбулаторно-поліклінічним відділенням виконано 13613 лікарських відвідувань;
* в стаціонарному відділені проведено 22045 ліжко-днів.

Середньооблікова кількість штатних працівників за 3 квартал 2023 рік складає 301 особа.

### ШТАТИ ДИСПАНСЕРУ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Всього | Лікарі  з директором | Середній  Медперсонал | Молодший  Медперсонал | Інший  Персонал |
| Кількість штатних посад | 407,5 | 79,25 | 125,0 | 79,75 | 123,5 |
| Зайняті посади | 353,75 | 72,0 | 111,5 | 74,25 | 92,0 |

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

**Доходи підприємства (рядок 1210) за 3 квартал 2023 року складають 20111,1 тис. грн.** при плані 27405,4 тис. грн. , виконання складає 73,4%.

**Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** (рядок 1000) – **13880,3 тис. грн**. - дохід від надання медичних послуг населенню по Програмі медичних гарантій від НСЗУ. При плані 24003,0 тис. грн. виконання складає 57,8%.

**Інші операційні доходи** (рядок 1073) -  **5532,0 тис. грн**. - дохід від цільових надходжень з обласного бюджету, благодійної допомоги, визнаний у сумі фактичних витрат, та інші доходи, у. т.ч.:

**13,9 тис. грн. –** дохід від реалізації металевого брухту від списання необоротних активів;

**3,1 тис. грн**. – дохід від нецільових благодійних внесків**;**

**0,6 тис. грн. –** дохід відорендної плати за користування майном;

**5514,4 тис. грн**. - дохід від цільових надходжень з обласного бюджету – 1547,8 тис. грн., централізованого розподілу МОЗ протитуберкульозних препаратів – 1899,2 тис. грн., благодійної допомоги – 2067,4 тис. грн., визнаний у сумі фактичних витрат, у т.ч. за КЕКВ:

* **18,0 тис. грн**. – КЕКВ 2210, у т.ч.:
* *10,4 тис. грн. за рахунок коштів обласного бюджету –*
* 10,4 тис. грн. - МШП та господарські матеріали;
* *7,6 тис. грн. за рахунок благодійної допомоги, у т.ч.:* 
  + 2,9 тис. грн. – бензин,
  + 0,3 тис. грн. – господарські матеріали та МШП, 4,3 тис. грн. - миючі засоби;
* **3851,6 тис. грн**. – КЕКВ 2220, у т.ч.:
* 3,2 тис. грн.. – медикаменти за рахунок коштів обласного бюджету;
* 1899,2 тис. грн. – протитуберкульозні препарати за рахунок централізованого розподілу МОЗ,
* 1949,2 тис. грн.. – медикаменти за рахунок благодійної допомоги;
* **110,7 тис. грн**. – КЕКВ 2230 – для харчування хворих згідно меню;
* **739,2 тис. грн.** – КЕКВ 2710 – пільгова пенсія за рахунок коштів обласного бюджету;
* **92,1 тис.** **грн**. – КЕКВ 2271 – теплопостачання та гаряча вода;
* **86,6 тис**. **грн.** – КЕКВ 2272 – водопостачання та водовідведення;
* **604,8 тис. грн.** – КЕКВ 2273 – електроенергія;
* **2,3 тис.** **грн.** – КЕКВ 2274 – розподіл газу;
* **9,1 тис. грн.** – КЕКВ 2275 – вивезення сміття.

**Інші доходи** (рядок 1152) – **698,8 тис. грн**., при плані 368,6 тис. грн. виконання складає 211,6%:

**698,8 тис. грн.** – дохід від амортизації необоротних активів отриманих безоплатно та за рахунок цільового фінансування.

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

**Витрати по підприємству (рядок 1220) становлять 22346,3 тис. грн.** при плані 27405,4 тис. грн. ( виконання – 81,5 %) та складаються з наступних показників :

**Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)** (рядок 1010) – **19510,9 тис. грн**. у порівнянні з планом 25119,3 тис. грн. виконання складає 77,7 %., у т.ч:

**Витрати на сировину та основні матеріали** (рядок 1011) – **4668,0**  **тис. грн**., що більше плану на 3601,6 тис. грн., виконання складає 437,7 %, у т.ч.:

* **за кошти цільового фінансування 3967,3 тис. грн., у т.ч.:**
* *5,1 тис. грн. – КЕКВ 2210, у т.ч.:*
* 0,4 тис. грн. – МШП та господарські матеріали за рахунок коштів обласного бюджету;
* 0,4 тис. грн. – господарські матеріали та МШП рахунок благодійної допомоги,
* 4,3 тис. грн. - миючі засобирахунок благодійної допомоги;
* *3851,5 тис. грн. – КЕКВ 2220, у т.ч.:*
* 3,2 тис. грн. – медикаменти за рахунок коштів обласного бюджету;
* 1899,2 тис. грн. – протитуберкульозні препарати за рахунок централізованого розподілу МОЗ;
* 1949,1 тис. грн. – медикаменти за рахунок благодійної допомоги;
* *110,7 тис. грн. – КЕКВ 2230* – продукти харчування згідно меню за рахунок благодійної допомоги;
* **за кошти НСЗУ 683,6 тис. грн., у т.ч.:**
* 196,7 тис. грн. – лікарські засоби та вироби медичного призначення;
* 458,8 тис. грн. – продукти харчування;
* 0,4 тис. грн. – автозапчастини;
* 0,7 тис. грн. – будівельні матеріали;
* 1,8 тис. грн. – миючі засоби;
* 0,9 тис. грн. - МШП;
* 24,3 тис. грн. – бланки та канцелярські товари;
* **за рахунок власних коштів від нецільових благодійних внесків**  **17,1 тис. грн., у т.ч.**:
* 0,1 тис. грн. - господарчі товари та МШП;
* 16,1 тис. грн.. – товари медичного призначення для лабораторії;
* 0,9 тис. грн. – конверти, марки.

**Витрати на паливо** (рядок 1012) **– 27,9 тис. грн.** витрати бензину, що менше на 58,2 тис. грн. виконання складає 32,4 %, у т.ч.:

* 25,0 тис. грн. - за кошти НСЗУ;
* 2,9 тис. грн. - за кошти цільової благодійної допомоги.

**Витрати на електроенергію** (рядок 1013) **– 605,3 тис. грн.,** що більше плану на 2,7 тис. грн., виконання складає 100,4%, у т.ч.:

* 604,8 тис. грн. - за кошти обласного бюджету;
* 0,5 тис. грн. - за кошти не цільової благодійної допомоги.

**Витрати на оплату праці** (рядок 1014) – **10575,2 тис. грн.** за кошти НСЗУ, що менше плану на 6097,8 тис. грн., виконання складає 63,4 %, у т.ч.:

**Відрахування на соціальні заходи** (рядок 1015) – **2265,5 тис. грн.** за кошти НСЗУ**,** що менше плану на 1402,5 тис. грн., виконання складає 61,8%.

**Витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)** (рядок 1016) – **91,8 тис. грн.**, що більше плану на 16,1 тис. грн. та складає

121,3 % у т.ч.:

* 0,2 тис. грн. – ТО та повірка медичного обладнання;
* 10,9 тис. грн. – ТО ліфтів;
* 10,6 тис. грн. – заправка картриджів;
* 50,0 тис. грн. – послуги з підключення дизельного генератора;
* 20,1 тис. грн. – ремонт медичного обладнання.

**Амортизація основних засобів і нематеріальних активів** (рядок 1017) – **964,6 тис. грн. ,** що більше плану на 634,4 тис. грн., виконання складає 292,1%, у т.ч.:

* 798,5 тис. грн. - амортизація основних засобів;
* 166,1 тис. грн. – амортизація малоцінних необоротних матеріальних

активів.

**Інші витрати** (рядок 1019) – **312,6 тис. грн.,** що менше плану на 2304,7 тис. грн., виконання складає 11,9 %, у т.ч.:

*- 190,1 тис. грн. за рахунок коштів цільового фінансування, у т.ч.:*

* 92,1 тис. грн. – КЕКВ 2271 – теплопостачання та гаряча вода;
* 86,6 тис. грн. – КЕКВ 2272 – водопостачання та водовідведення;
* 2,3 тис. грн. – КЕКВ 2274 – розподіл газу;
* 9,1 тис. грн. – КЕКВ 2275 – вивезення сміття.
* *122,2 тис. грн. за кошти НСЗУ, у т.ч.:*
* 8,9 тис. грн. – послуги зв'язку та інтернет;
* 0,7 тис. грн. – послуги з розпломбування та опломбування електролічильника;
* 0,1 тис. грн. – абонентна плата за обслуговування системи

водопостачання та водовідведення;

* 2,2 тис. грн. - послуги з супроводу ПЗ "Зарплата бухгалтерія";
* 69,6 тис. грн – послуги з прання білизни;
* 1,0 тис. грн. – послуги з охорони;
* 4,2 тис. грн. - послуги з утилізації медичних відходів;
* 16,4 тис. грн. - послуги з технічної підтримки програми SIMPLEXMED;
* 15,8 тис. грн. - послуги з централізованого адміністрування мереж;
* 2,7 тис. грн. – бактеріологічний контроль стерильності, дератизація;
* 0,6 тис. грн. – наркологічний огляд працівників.
* *0,3 тис. грн. за власні кошти, у т.ч.:*
* 0,3 тис. грн. – реєстраційні послуги в ЦНАП.

**Адміністративні витрати** (рядок 1030) – **1939,9 тис. грн**., при плані 1596,1

тис. грн. виконання складає 123,7 %, у тому числі:

* 1618,3 тис. грн. - витрати на оплату праці, що більше плану на 310,0 тис. грн.;
* 321,6 тис. грн. - відрахування на соціальні заходи, що більше плану на 33,8 тис. грн.

**Інші операційні витрати** (рядок 1086) – **835,8 тис. грн.**, при плані 690,0 тис.

грн. виконання складає 121,1%, у т.ч.:

* 37,5 тис. грн. - нарахування ЄСВ на лікарняні, які нараховані за рахунок ФСС, рядок 1086/1;
* 1,1 тис. грн. – банківське обслуговування, рядок 1086/2;
* 10,0 тис. грн. – списання на позабалансовий рахунок товарно-матеріальних цінностей, які були зіпсовані під час руйнування дільничного міжрегіонального амбулаторного відділення №1 м. Вовчанськ внаслідок влучання ракети РФ, рядок 1086/32;
* 739,2 тис. грн. – пільгова пенсія (список №1, №2), рядок 1086/41;
* 48,0 тис. грн. – штраф за результатами податкової перевірки КНП ХОР "ОТЛ №2" с. Липці з приводу закриття підприємства, рядок 1086/9.

**Інші витрати** (рядок 1160) – **59,7 тис. грн.** залишкова вартість основних засобів

вилучених з балансу на позабалансовий облік, які були знищені в дільничному міжрегіональному амбулаторному відділенні №1 під час обстрілу РФ в м. Вовчанськ., на підставі кримінального провадження №120232211250001005 (№3891) від 24.08.2023 року.

**Елементи операційних витрат** (рядок 1450) складають **22286,6 тис. грн.** при плані **27405,4** **тис. грн**. виконання складає 81,3 %, у т.ч.

**Матеріальні витрати** (рядок 1400) **5311,2** **тис. грн**.., що більше плану на

302,6 %, у тому числі:

* *витрати на сировину та основні матеріали**(рядок 1401)* ***4678,0 тис. грн.:***
* ***44,2 тис. грн. – КЕКВ 2210:***
* 11,8 тис. грн. – МШП та господарські матеріали;
* 6,1 тис. грн. - миючі засоби;
* 0,4 тис. грн. – автозапчастини;
* 0,7 тис. грн. – будівельні матеріали;
* 25,2 тис. грн. – бланки та канцелярські товари.
* ***4064,3 тис. грн. – КЕКВ 2220:***
* 216,0 тис. грн. – лікарські засоби та вироби медичного призначення;
* 1899,2 тис. грн. – протитуберкульозні препарати за рахунок централізованого розподілу МОЗ;
* 1949,1 тис. грн. – медикаменти за рахунок благодійної допомоги;

* ***569,5 тис. грн. – КЕКВ 2230***:
* *569,5 тис. грн. –* продукти харчування згідно меню.
* *витрати на паливо та енергію (рядок 1402)* ***633,2 тис. грн****., у т.ч.:*
* 605,3 тис. грн. - витрати на електричну енергію;
* 27,9 тис. грн. – витрати палива.

**Витрати на оплату праці** (рядок 1410) **12193,5 тис. грн., у т.ч. :**

* 10575,2 тис. грн. - витрати на оплату виробничого персоналу ;
* 1618,3 тис. грн. - витрати на оплату праці адміністративного персоналу

**Відрахування на соціальні заходи** (рядок 1420) **2624,6 тис. грн., у т.ч.:**

* 2265,5 тис. грн. - нарахування на оплату праці виробничого персоналу;
* 321,6 тис. грн. - нарахування на оплату праці адміністративного

персоналу

* 37,5 тис. грн. – нарахування ЄСВ на лікарняні, які нараховані за

рахунок ФСС –(рядок 1086/1).

**Амортизація** (рядок 1430) **964,6 тис. грн., у т.ч.:**

* 798,5 тис. грн. - амортизація основних засобів;
* 166,1 тис. грн. – амортизація малоцінних необоротних матеріальних

активів.

**Інші операційні витрати** (рядок 1440) **1192,7 тис. грн.,** **у т.ч.:**

* 0,2 тис. грн. – ТО та повірка медичного обладнання;
* 10,9 тис. грн. – ТО ліфтів;
* 10,6 тис. грн. – заправка картриджів;
* 50,0 тис. грн. – послуги з підключення дизельного генератора;
* 20,1 тис. грн. – ремонт медичного обладнання
* 92,1 тис. грн. – КЕКВ 2271 – теплопостачання та гаряча вода;
* 86,6 тис. грн. – КЕКВ 2272 – водопостачання та водовідведення;
* 2,3 тис. грн. – КЕКВ 2274 – розподіл газу;
* 9,1 тис. грн. – КЕКВ 2275 – вивезення сміття.
* 8,9 тис. грн. – послуги зв'язку та інтернет;
* 0,7 тис. грн. – послуги з розпломбування та опломбування електролічильника;
* 0,1 тис. грн. – абонентна плата за обслуговування системи

водопостачання та водовідведення;

* 2,2 тис. грн. - послуги з супроводу ПЗ "Зарплата бухгалтерія";
* 69,6 тис. грн – послуги з прання білизни;
* 1,0 тис. грн. – послуги з охорони;
* 4,2 тис. грн. - послуги з утилізації медичних відходів;
* 16,4 тис. грн. - послуги з технічної підтримки програми SIMPLEXMED;
* 15,8 тис. грн. - послуги з централізованого адміністрування мереж;
* 2,7 тис. грн. – бактеріологічний контроль стерильності, дератизація;
* 0,6 тис. грн. – наркологічний огляд працівників;
* 0,3 тис. грн. – реєстраційні послуги в ЦНАП;
* 1,1 тис. грн. – банківське обслуговування, рядок 1086/2;
* 48,0 тис. грн. – штраф за результатами податкової перевірки КНП ХОР "ОТЛ №2" с. Липці з приводу закриття підприємства, рядок 1086/9;
* 739,2 тис. грн. – пільгова пенсія (список №1, №2), рядок 1086/41.

***3.Розрахунки з бюджетом***

Залишок нерозподіленого прибутку на початок кварталу становить 7713,9 тис. грн., на кінець періоду 5478,7 тис. грн. (7713,9 тис. грн. + фінансовий результат -2235,2 тис. грн.) = 5478,7 тис. грн.

*Усього виплат на користь держави – 5091,9 тис. грн., у т.ч.:*

* 0,3 тис. грн. – ПДВ 20 % з орендної плати за надання комунального майна в оренду;
* 2232,9 тис. грн. - податок на доходи фізичних осіб-18 %;
* 186,2 тис. грн. - військовий збір 1,5 %;
* 2624,6 тис. грн. - єдиний внесок на загальнообов'язкове державне

соціальне страхування;

* 47,9 - сплата по акту №28053/20-40-07-02-05/25859864 від 14.09.2023 року перевірки фінансової діяльності КНП ХОР "ОТЛ №2" з метою ліквідації підприємства.

***4. Рух грошових коштів***

Залишок коштів на кінець звітного кварталу становить **301,0 тис. грн.**, у т.ч.:

* 87,3 тис. грн. - поточний рахунок у казначействі для коштів обласного бюджету;
* 213,7 тис. грн. – поточний рахунок у АТ КБ "Приватбанк" для надходження коштів від нецільової благодійної допомоги.

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

Залишок капітальних інвестицій на 01.07.2023 року складає **0,9 тис. грн.**

Капітальні інвестиції у 3-му кварталі 2023-го року збільшились на 166 одиниць на суму **197,7 тис. грн., у т.ч**:

* придбання малоцінних необоротних матеріальних активів за рахунок коштів НСЗУ 4 од. на суму 2,7 тис. грн.;
* надходження необоротних активів у вигляді цільової благодійної допомоги, які відображені у складі капітальних інвестицій, у тому числі:
* основних засобів – 3 од. на суму 131,7 тис. грн.:
* малоцінних необоротних матеріальних активів – 159 од. на суму

63,2 тис. грн.

Капітальні інвестиції у 3-му кварталі 2023-го року зменшились на 166 одиниць на суму **197,7 тис. грн.** за рахунок введення в експлуатацію необоротних матеріальних активів, у т. ч :

* малоцінних необоротних матеріальних активів придбаних за рахунок коштів НСЗУ 4 од. на суму 2,7 тис. грн.;
  + основних засобів, які надійшли цільової благодійної допомоги – 3 од.

на суму 131,7 тис. грн.:

* малоцінних необоротних матеріальних активів які надійшли цільової

благодійної допомоги – 159 од. на суму 63,2 тис. грн.

Залишок капітальних інвестицій на 01.10.2023 року складає **0,9 тис.**

**грн. (рядок 1005 балансу**), у т.ч.:

* малоцінні необоротні активи 2 од. на суму 0,9 тис. грн.

Первісна вартість необоротних матеріальних активів на 01.07.2023 року

складає **45751,0 тис. грн.**

Первісна вартість необоротних матеріальних активів за 3-й квартал 2023 року збільшилася на **197,7 тис. грн**. за рахунок введення в експлуатацію 166 одиниць необоротних матеріальних активів, у т.ч.:

* малоцінних необоротних матеріальних активів придбаних за рахунок коштів НСЗУ 4 од. на суму 2,7 тис. грн.;
  + основних засобів, які надійшли цільової благодійної допомоги – 3 од.

на суму 131,7 тис. грн.:

* малоцінних необоротних матеріальних активів які надійшли цільової

благодійної допомоги – 159 од. на суму 63,2 тис. грн.

Вибуло 573 одиниці на суму **1604,1, тис. грн.,**  у т.ч.:

* перенесено з балансу на позабалансовий рахунок в зв'язку:
* із крадіжкою під час окупації РФ м. Ізюм на підставі кримінального

провадження ЄО №7162 від 07.11.2022 року

- малоцінних необоротних матеріальних активів 59 одиниць на

суму 9,7 тис. грн.;

* із пожежею, яка виникла в зруйнованій будівлі ДМАВ №1

м. Вовчанськ через влучання ракети РФ (номер кримінального провадження 120232211250001005)

* основних засобів 149 одиниць 1455,0 тис. грн.;
* малоцінних необоротних матеріальних активів 365 одиниць на суму 139,4 тис. грн.

Станом на 01.10.2023 року первісна вартість необоротних активів складає **44344,6 тис. грн. (рядок 1011 балансу)**.

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

Середня кількість працівників (штатних, зовнішніх сумісників) складає 301 осіб, в тому числі адміністративно-управлінський персонал – 25 осіб.

Фонд оплати праці усіх працівників за 3 квартал 2023 року становить у сумі 12193,5 тис. грн., в тому числі:

- директор – 61,0 тис. грн.;

- адміністративно-управлінський персонал – 1557,3 тис. грн.;

- інший персонал – 10575,2 тис. грн.

Середньомісячні витрати на оплату праці на одного працівника становлять

13503,3 грн., в тому числі:

- директор – 20333,3 грн.;

- адміністративно-управлінський персонал - 20764,0 грн.;

- інший персонал – 12818,4 грн.

Заробітна плата працівників складається з посадових окладів, надбавок, доплат та премій, які передбачені нормативно-правовими актами. Заробітна плата в 3-му кварталі 2023 року виплачувалась через АТ КБ «Приватбанк» за рахунок коштів отриманих від НСЗУ два рази на місяць.

Станом на 01.10.2023 виникла заборгованість по заробітній платі в сумі 722,3 тис. грн. через проведення перерахунку доходів НСЗУ за фактично надані послуги за програмою медичних гарантій за 9 місяців та пов'язаним з цим контрактуванням на 4 квартал 2023 року.

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

Інформація про бізнес підприємства по КВЕД 86.10 «Діяльність лікарняних закладів» за 3 квартал 2023 року складає **13880,3 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 | 24003,0 | 13880,3 | (10122,7) | Фактично відображений дохід від НСЗУ в сумі **13880,3 тис. грн**. , у т.ч.:  Пакет № 20 «Лікування дорослих та дітей із туберкульозом» - **2,1 тис. грн**.;  Пакет №21 « Діагностика, лікування та супровід осіб із ВІЛ» - **46,7 тис. грн.;**  Пакет №22 « Лікування осіб із психічними та поведінковими розладами внаслідок вживання опіоїдів із використанням препаратів замісної підтримувальної терапії » - **2,9 тис. грн.;**  Пакет №23 «Стаціонарна паліативна медична допомога дорослим та дітям» - **114,2 тис. грн.;**  Пакет №24 «Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям» - **229,2 тис. грн.**  Пакет №55 «Секційне дослідження» - **50,4 тис. грн.**  Пакет №57«Готовність та забезпечення надання медичної допомоги населенню, яке перебуває на території, де ведуться бойові дії» - **13434,8 тис. грн.**  Невиконання плану доходу від реалізації медичних послуг пов’язано із зменшенням доходів за Програмою медичних гарантій від НСЗУ та проведенням перерахунку доходів за фактично надані послуги за програмою медичних гарантій за 9 місяців та пов'язаним з цим контрактуванням з НСЗУ на 4 квартал 2023 року. |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 1010 | (25119,3) | (19510,9) | 5608,4 | Економія виникла в зв’зку із зменшенням доходів 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 | (1 066,4) | (4668,0) | (3601,6) | Збільшення в сумі 3963,4 тис. грн. виникло через відображення фактичних витрат:  - протитуберкульозних препаратів за рахунок централізованого розподілу МОЗ в сумі 1899,2 тис. грн.,  - медикаментів за рахунок благодійної допомоги в сумі 1949,1 тис. грн.,  - продуктів харчування за рахунок благодійної допомоги в сумі 110,7 тис. грн.,  - запасів за рахунок благодійної допомоги в сумі 4,4 тис. грн.  які не враховані в планових показниках.  Зменшення в сумі 361,8 тис. грн. виникло в зв’зку з економією коштів через зменшення доходів 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 паливо | 1012 | (86,1) | (27,9) | 58,2 | Економія виникла в зв’язку із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року та зменшенням доходів за Програмою медичних гарантій від НСЗУ. |
| Витрати на електроенергію | 1013 | (602,6) | (605,3) | (2,7) | Відображені фактичні витрати на електроенергію. |
| Витрати на оплату праці | 1014 | (16 673,0) | (10575,2) | 6097,8 | Економія виникла через зменшення доходів 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 та зменшенням доходів за Програмою медичних гарантій від НСЗУ. |
| Відрахування на соціальні заходи | 1015 | (3 668,0) | (2265,5) | 1402,5 | Економія виникла через зменшення доходів 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 та зменшенням доходів за Програмою медичних гарантій від НСЗУ. |
| Витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) | 1016 | (75,7) | (91,8) | (16,1) | Збільшення в сумі 50,0 тис. грн. виникло через послуги з підключення дизельного генератора.  Зменшення в сумі 33,9 тис. грн. виникло через економією коштів в зв’язку із зменшенням доходів за Програмою медичних гарантій від НСЗУ. |
| Амортизація основних засобів і нематеріальних активів | 1017 | (330,2) | (964,6) | (634,4) | Амортизація:  - 798,5 тис. грн. - амортизація основних засобів;  - 166,1 тис. грн. – амортизація малоцінних необоротних матеріальних  активів.  Збільшення виникло через надходження основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів за рахунок цільової благодійної допомоги, а також перенесення на позабалансовий рахунок малоцінних необоротних матеріальних активів з залишковою вартістю 50 % від балансової Дільничного міжрайонного амбулаторного відділення №1  м. Вовчанськ, яке було знищено під час пожежі внаслідок влучання ракети РФ. |
| Інші витрати (розшифрувати) | 1019 | (2 617,3) | (312,6) | 2304,7 | 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 та зменшенням доходів за Програмою медичних гарантій від НСЗУ. |
| Адміністративні витрати, у тому числі: | 1030 | (1596,1) | (1939,9) | (343,8) |  |
| витрати на оплату праці | 1038 | (1 308,3) | (1618,3) | (310,0) | Збільшення витрат виникло в зв’язку із відображенням у складі адміністративно-виробничих витрат заробітної плати головної медичної сестри, диференціації заробітної плати працівників адмінперсоналу, виплатою матеріальної допомоги до щорічної відпустки заступникам директора з медичної частини. |
| відрахування на соціальні заходи | 1039 | (287,8) | (321,6) | (33,8) | Збільшення витрат виникло в зв’язку із відображенням у складі адміністративно-виробничих витрат заробітної плати головної медичної сестри, диференціації заробітної плати працівників адмінперсоналу, виплатою матеріальної допомоги до щорічної відпустки заступникам директора з медичної частини. |
| Інші операційні доходи, усього, у тому числі: | 1070 | 3072,2 | 5532,0 | 2459,8 |  |
| інші операційні доходи | 1073 | 3072,2 | 5532,0 | 2459,8 | Збільшення доходу від цільового фінансування в сумі 3963,4 тис. грн. виникло:  - протитуберкульозних препаратів за рахунок централізованого розподілу МОЗ в сумі 1899,2 тис. грн.,  - медикаментів за рахунок благодійної допомоги в сумі 1949,1 тис. грн.,  - продуктів харчування за рахунок благодійної допомоги в сумі 110,7 тис. грн.,  - запасів за рахунок благодійної допомоги в сумі 4,4 тис. грн.  які не враховані в планових показниках.  Зменшення доходу від цільового фінансування в сумі 1503,6 тис. грн. виникло через економію енергоресурсів, що пов’язано із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року. |
| інші операційні витрати, у т.ч.: | 1086 | (690,0) | (835,8) | (145,8) |  |
| нарахування ЄСВ на лікарняні, які нараховані за рахунок ФСС | 1086/1 | - | (37,5) | (37,5) | ЄСВ 22 % нарахований на листки з ТВП, які виплачуються за рахунок коштів ФСС. В планових показниках врахований у рядку 1015. |
| банківське обслуговування | 1086/2 | - | (1,1) | (1,1) | Банківське обслуговування. В планових показниках враховано у рядку 1019. |
| перенесення на позабалансовий рахунок залишків ТМЦ, що знаходилися в ДМАВ №1 м.Вовчанськ під час руйнування внаслідок влучання ракети РФ | 1086/32 | - | (10,0) | (10,0) | Перенесення на позабалансовий рахунок залишків ТМЦ, що знаходилися в ДМАВ №1 м.Вовчанськ під час руйнування внаслідок влучання ракети РФ. |
| пільгова пенсія (списки №1, №2) | 1086/41 | (690,0) | (739,2) | (49,2) | Пільгова пенсія (списки №1, №2). |
| штраф за результатами податкової перевірки КНП ХОР "ОТЛ №2" с. Липці з приводу закриття підприємства | 1086/9 |  | (0,9) | (0,9) | Штрафні санкції за результатами податкової перевірки КНП ХОР "ОТЛ №2" с. Липці з приводу закриття підприємства. |
| інші доходи | 1152 | 330,2 | 698,8 | 368,6 | Збільшення доходу від амортизації необоротних активів отриманих безоплатно та за рахунок цільового фінансування через надходження ОЗ та МНМА від цільової благодійної допомоги та перенесення на позабалансовий рахунок малоцінних необоротних матеріальних активів з залишковою вартістю 50 % від балансової Дільничного міжрайонного амбулаторного відділення №1 м. Вовчанськ, яке було знищено під час пожежі внаслідок влучання ракети РФ. |
| інші витрати (залишкова вартість списаних основних засобів) | 1162 | - | (59,7) | (59,7) | Залишкова вартість списаних основних засобів Дільничного міжрайонного амбулаторного відділення №1 м. Вовчанськ, які були перенесені на позабалансовий рахунок, яке було знищено під час пожежі внаслідок влучання ракети РФ. |
| Матеріальні витрати, у тому числі: | 1400 | 1 755,1 | 5311,2 | 3556,1 | Збільшення витрат виникло через відображення фактичних витрат протитуберкульозних препаратів за рахунок централізованого розподілу МОЗ, медикаментів за рахунок благодійної та гуманітарної допомоги.  Економія витрат пов’язана із зменшенням доходів 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 | 1401 | 1 066,4 | 4678,0 | 3611,6 | Збільшення в сумі 3963,4 тис. грн. виникло через відображення фактичних витрат:  - протитуберкульозних препаратів за рахунок централізованого розподілу МОЗ в сумі 1899,2 тис. грн.,  - медикаментів за рахунок благодійної допомоги в сумі 1949,1 тис. грн.,  - продуктів харчування за рахунок благодійної допомоги в сумі 110,7 тис. грн.,  - запасів за рахунок благодійної допомоги в сумі 4,4 тис. грн.  які не враховані в планових показниках.  Зменшення в сумі 351,8 тис. грн. виникло в зв’зку з економією коштів через зменшення доходів 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 паливо та енергію | 1402 | 688,7 | 633,2 | (55,5) | Економія витрат палива та енергії виникла в зв’язку із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року. |
| Витрати на оплату праці | 1410 | 17 981,3 | 12193,5 | (5787,8) | Економія виникла в зв’язку із припиненням діяльності відокремлених структурних підрозділів підприємства через агресію Російської Федерації з 24 лютого 2022 року та зменшенням доходів за Програмою медичних гарантій від НСЗУ. |
| Відрахування на соціальні заходи | 1420 | 3 955,8 | 2624,6 | (1331,2) |
| Амортизація | 1430 | 330,2 | 964,6 | 634,4 | Амортизація:  - 798,5 тис. грн. - амортизація основних засобів;  - 166,1 тис. грн. – амортизація малоцінних необоротних матеріальних  активів.  Збільшення виникло через надходження основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів за рахунок цільової благодійної допомоги, а також перенесення на позабалансовий рахунок малоцінних необоротних матеріальних активів з залишковою вартістю 50 % від балансової Дільничного міжрайонного амбулаторного відділення №1  м. Вовчанськ, яке було знищено під час пожежі внаслідок влучання ракети РФ. |
| Інші операційні витрати | 1440 | 3 383,0 | 1192,7 | (2190,3) | Зменшення інших операційних 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 та зменшенням доходів за Програмою медичних гарантій від НСЗУ. |
| **Усього** | **1450** | **27405,4** | **22286,6** | **(5118,8)** |  |

Директор КНП ХОР Ірина КАЛМИКОВА

«ОПТД №1»

Головний бухгалтер Наталія ЯВОРСЬКА