



**МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ
КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«НІЖИНСЬКИЙ МІСЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ
ДОПОМОГИ»
НІЖИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

16600, м. Ніжин Чернігівської обл., вул. Овдіївська 5; тел.(04631)2-01-04
e-mail: nizhincpmsd@ukr.net

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до Звіту про виконання

Фінансового плану

за I квартал 2020 року

**Комунального некомерційного підприємства "Ніжинський міський центр
первинної медико-санітарної допомоги"**

Ніжинської міської ради Чернігівської області

Метою функціонування комунального некомерційного підприємства "Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Ніжинської міської ради Чернігівської області (далі – Центр, підприємство) є надання населенню послуг з первинної медичної допомоги. Окрім, зазначеного Ніжинською міською радою Центр уповноважено на виконання окремих програмних заходів по медичному забезпеченню населення міста в межах "Міської програми фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства "Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" на 2020 рік".

Підприємство функціонує у складі 9 амбулаторій загальної практики-сімейної медицини, розташованих на території міста Ніжина, адміністративного та господарського підрозділів.

Основним джерелом доходу Центру у I кварталі 2020 року була плата за надані медичні послуги. Оплата підприємству за медичні послуги, надані населенню, здійснюється Національною службою здоров'я України згідно з договором "про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій", укладеним на 2020 рік. Оплата за послуги здійснювалася відповідно до кількості укладених декларацій з пацієнтами за законодавчо встановленою капітаційною ставкою, визначеною в залежності від вікових груп пацієнтів. У I кварталі 2020 року план по доходах виконано на 102,1% з огляду на збільшення на 1555 кількості декларацій, укладених пацієнтами з лікарями Центру.

Одним з джерел доходу підприємства у I кварталі 2020 року було також цільове фінансування з міського бюджету, отримане на виконання заходів, визначених "Міською цільовою програмою фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства "Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Ніжинської міської ради Чернігівської області та забезпечення медичної допомоги населенню на 2020 рік".

Надходження доходів від цільового фінансування "Міської цільової програми..." склало 88,7% запланованого на I квартал 2019 року обсягу оскільки проведено відповідно до фактичних видатків Центру на виконання програмних заходів.

У першому кварталі поточного року підприємство отримало доходи, джерелом яких була орендна плата, суми відшкодувань Орендарів (ТОВ "Ліки України" Чернігівської обласної ради, КЗ "Чернігівське обласне бюро судово-медичної експертизи", КМЗ "Обласний центр медико-соціальної експертизи", фізична особа Щербак О.В., Управління освіти Ніжинської міської ради") вартості комунальних послуг та експлуатаційних витрат згідно умов укладених договорів. Надходження доходів за даним джерелом склало 120,4% запланованої на I квартал 2020 року суми, що обумовлено збільшенням кількості орендарів.

У I кварталі 2020 року підприємством в межах статутної діяльності отримано також інші операційні, інші фінансові та інші доходи, а саме:

- доходи від безоплатно отриманих оборотних активів (вакцини для проведення щеплень та бланки листків непрацездатності, отримані безоплатно у порядку централізованих поставок);
- відсотки за розміщення на банківських рахунках тимчасово вільних залишків коштів плати за медичні послуги;
- доходи від безоплатно отриманих необоротних активів (в т.ч. придбаних у 2019 році за рахунок цільового фінансування з бюджету) у сумі нарахованої амортизації.

Собівартість медичних послуг у I кварталі 2020 року склала 73,4% доходу від реалізації медичних послуг та 92,2% її запланованої суми, при цьому окремі статті витрат перевищили їх заплановану суму з об'єктивних причин, а саме:

- витрати на сировину та основні матеріали (лікарські засоби, деззасоби, вироби медичного призначення для індивідуального захисту медпрацівників, швидкі тести, медичні вироби для забору зразків біоматеріалу) перевищили їх запланований обсяг з огляду на функціонування закладу в умовах карантину та надання медичних послуг більшій за заплановану кількість пацієнтів, в т.ч. і пацієнтам з підозрою на "коронавірус";
- сума амортизації з огляду на її нарахування на необоротні активи введення в експлуатацію яких очікувалося у наступних звітних періодах.

Адміністративні витрати склали 9,0% доходу від реалізації медичних послуг та 71% від їх запланованої суми. У той же час, витрати на зв'язок (телекомунікаційні послуги) у складі адміністративних витрат перевищили заплановану суму, що обумовлено підготовкою до розширення електронного документообігу (введення з 01.04.2020р. електронної карти пацієнта, електронного листка непрацездатності) та потребою у встановленні і використанні для зазначених цілей більш потужного високошвидкісного Інтернету.

Інші операційні витрати підприємства склали 111,7% їх запланованого обсягу і перевищили заплановану суму внаслідок виникнення витрат, які не планувалися:

- нарахування виплат за час тимчасової непрацездатності захворілим працівникам та проведенням нарахувань на зазначені суми єдиного соціального внеску;

- передачею активів на баланс інших комунальних підприємств за рішенням міської ради;

- збільшенням кількості орендарів приміщень і відповідно суми амортизації та витрат на комунальні послуги та енергоносії по орендованих приміщеннях.

Оплата праці у I кварталі 2020 року проведена згідно умов Колективного договору, укладеного між Адміністрацією та Трудовим колективом комунального некомерційного підприємства "Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Ніжинської міської ради Чернігівської області (zareєстрованого 17.01.2019р. Управлінням праці та соціального захисту населення Ніжинської міської ради Чернігівської області, реєстраційний №2 (зі змінами та доповненнями). Витрати на оплату праці у I кварталі 2020 року склали 55,3% доходу від реалізації медичних послуг.

З метою оснащення структурних підрозділів підприємства обладнанням, устаткуванням та виробами медичного призначення, визначеними наказом Міністерства охорони здоров'я України №148 від 26.01.2018р., у I кварталі 2020 року придбано:

- 5 аналізаторів гематологічних з функцією визначення швидкості осідання еритроцитів на загальну суму 699999,35грн.;

- 21 електрокардіограф, (в т.ч. 9 електрокардіографів з автоматизованою інтерпретацією отриманих результатів) - на загальну суму 843909,0грн.;

- 9 дезінфекційних опромінювачів на загальну суму 49410,0грн.;

- комплекти меблів для реєстратур та кабінетів на загальну суму 82500,0грн.

- обладнання для системи відеоспостереження на загальну суму 93940,0грн.;

- інші малоцінні необоротні активи на загальну суму 97599,80грн. (в т.ч. безконтактні термометри – на суму 56000,0 грн., меблі – на суму – 6600,0 грн., мобільні телефони для службового використання лікарями - на суму 16677,0 грн., маршрутизатори – на суму 4900,0грн.)

Придбання проведено за рахунок коштів плати за медичні послуги, отримані від Національної служби здоров'я України. Витрати на придбання обладнання проведено на рівні 89,3% запланованого на I квартал 2020 року обсягу.

За результатами функціонування та виконання фінансового плану I кварталу 2020 року комунальне некомерційне підприємство "Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Ніжинської міської ради Чернігівської області отримало позитивний фінансовий результат у загальній сумі 1714842 грн., що забезпечує фінансову стійкість Центру та можливість подальшої реалізації завдань і проведення заходів по наданню первинної медичної допомоги населенню у 2020 році.

Для забезпечення єдиних методологічних засад відображення в обліку підприємства безоплатних поставок у централізованому порядку окремих оборотних активів (вакцин, тубпрепаратів), а саме - визнання доходу по мірі безоплатної поставки у централізованому порядку оборотних активів та визнання витрат по мірі їх використання або передачі іншим медичним закладам без відображення в обліку розрахунків за такими поставками (як це передбачалося Типовою кореспонденцією для відображення господарських операцій з централізованого постачання для бюджетних установ), у I кварталі 2020 року на фінансовий результат (з одночасним зменшенням кредиторської заборгованості перед постачальником) віднесено вартість вакцин, поставлених Центру у

централізованому порядку до перетворення у комунальне некомерційне підприємство.

Станом на 01.04.2020р. в Центрі обліковувалася дебіторська заборгованість:

- у сумі 14306,45 грн. - по розрахунках з Фондом соціального страхування України по виплатах лікарняних, нарахованих працівникам підприємства за березень 2020 року;

- у сумі 7794,10 грн. - з орендної плати, термін оплати якої не настав;

- у сумі 626,10 грн. - по розрахунках з податку на додану вартість.

Станом на 01.04.2020р. в Центрі обліковувалася кредиторська заборгованість:

- у сумі 12041,32 грн. - з виплати працівникам лікарняних за березень 2020 року, що виникла внаслідок відсутності відповідного фінансування Фонду соціального страхування України;

- у сумі 2265,13 грн. - по розрахунках з податків з доходів фізичних осіб та зборів з суми лікарняних працівникам за березень 2020 року;

Директор

О.А.Калініченко