ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до звіту про виконання фінансового плану

Комунального некомерційного підприємства

«Ніжинський міський пологовий будинок»

Ніжинської міської ради Чернігівської області

за 2023 рік

Комунальне некомерційне підприємство «Ніжинський міський пологовий будинок» (далі - підприємство, КНП «НМПБ») є закладом охорони здоров’я- комунальним унітарним некомерційним підприємством, що надає послуги вторинної/спеціалізованої медичної допомоги населенню. Засновником є Ніжинська міська рада Чернігівської області.

Підприємство здійснює господарську некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку.

 **Основні виробничо-фінансові показники підприємства**

 **Доходи**

Чистий дохід від реалізації продукції (рядок 1000) (пакети медичних гарантій) за поточний 2023 рік 25834 тис. грн., виконання плану 100,4%. В 2022 році обсяг доходів від реалізації медичних послуг склав 34977 тис. грн., що більше на 35,4 % в порівнянні з поточним роком. Зменшення доходу в 2023 році по причині відсутності фінансування з НСЗУ по пакету «Забезпечення збереження кадрового потенціалу», а також зменшенням кількості пологів (за 2022 р. - 707 новонароджених, за 2023р. – 575) .

Інші операційні доходи (рядок 1070) становлять 20575 тис. грн., при плані 22021 тис. грн., 93,4% плану. Невиконання плану обумовлено тим, що запланована з місцевого бюджету заробітна плата за лютий не здійснювалась, а виплачена за рахунок коштів НСЗУ, а також використана менша кількість запасів, які отримані як гуманітарна та благодійна допомога. Фінансування місцевим бюджетом (рядок 1072) склало 20295 тис. грн. План 21759 тис. грн. Порівняно з минулим 2022 роком інші операційні доходи виросли на 56,1% по причині збільшення фінансування місцевого бюджету діяльності медичного закладу по статті «заробітна плата», а також добавилось фінансування на витрати по гістологічному дослідженні. Інші операційні доходи (рядок 1073) складають 280,0 тис. грн., що становить 106,9% плану. Фактичні доходи дещо більші за планові по причині збільшення відшкодування комунальних послуг за рахунок підвищення цін на теплопостачання, водовідведення і водопостачання. В минулому році цей показник склав 714 тис. грн. Зменшення доходів на 434 тис. грн. обумовлено зменшенням кількості орендарів.

Інші доходи (рядок 1150) - 1916 тис. грн. План 2150 тис. грн. Фактичні доходи менші планових на 234 тис. грн. за рахунок зменшення доходів по статті «амортизація безкоштовно отриманих основних засобів» в зв’язку з тим, що не введені в експлуатацію основні засоби та інші МНА. В порівнянні з минулим роком інші доходи збільшились на 40,8% за рахунок безоплатного отримання основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів (гуманітарна та благодійна допомога), а також по результатах перевірки Держаудитслужби повернення підприємству працівниками зайво нарахованої заробітної плати на суму 57 тис. грн.

 Загальна сума доходів за 2023 рік складає 48325,0 тис. грн. при плані 49911,0 тис. грн. Фактичний показник менше планового на 1586 тис. грн. Недоотримано інших операційних доходів по міській цільовій програмі «Фінансова підтримка та розвиток КНП «Ніжинський міський пологовий будинок» на 2023 рік, а також менше безкоштовно отриманих запасів на суму 1464 тис. грн. Менше плану отримано також інших доходів (р.1150) в сумі 234 тис. грн. - це доходи від амортизації безкоштовно отриманих основних засобів, так як не введено в експлуатацію основні засоби та інші МНА (гуманітарна допомога). Більше плану отримано доходів від надання медичних послуг (рядок 1000) на 94 тис. грн. за рахунок перерахунку пролікованих випадків за договором з НСЗУ в сторону збільшення, а також отримано більше доходів від надання платних медичних послуг. В сумі 57 тис. грн. отримано незаплановані доходи у вигляді повернення працівниками зайво нарахованої заробітної плати

 по результатах перевірки Державної аудиторської служби .

 **Витрати**

Собівартість наданих послуг (рядок 1010) у поточному році склала 42460 тис. грн., що становить 98,0% плану. Зниження собівартості наданих медичних послуг на 880 тис. грн. обумовлене зменшенням витрат в основному по всіх статтях. Збільшились витрати по статті «теплопостачання» в зв’язку з підвищенням ціни на послуги. В порівнянні з 2022 роком собівартість медичних послуг зросла на 1,4% . В основному по всіх статтях збільшились витрати, а також добавилась нова стаття витрат на гістологічні дослідження. Зменшились витрати по поточних ремонтах (в 2022 році проводились поточні ремонти укриттів), а також менше витрачено на теплопостачання ( використання меншої кількості Гкал).

У складі собівартості послуги витрати на заробітну плату та соціальні заходи складають 66,7%; витрати на сировину та основні матеріали (лікарські засоби, медичні матеріали) - 7,5%; витрати на комунальні послуги та утримання основних засобів в робочому стані – 12,1%, амортизація - 4,4%, інші – 9,3%.

Адміністративні витрати (рядок 1030) поточного року становлять 4078,0 тис. грн., при плані 4292,0 тис. грн. Фактичні витрати менші за планові на 5,0% і обумовлено це зменшенням витрат по заробітній платі (відпустки без збереження заробітної плати) та амортизації ( частина основних засобів амортизована 100%). В порівнянні з 2022 роком адміністративні витрати зменшились на 8,0 % по причині зменшення витрат на заробітну працю та ЄСВ (відпустки без збереження заробітної плати ), передплату періодичних видань та інше.

 Інші операційні витрати (рядок 1080) поточного року склали 2177,0 тис. грн., що більше плану на 3,8% за рахунок збільшення надання породіллям дитячого харчування, вітамінів та засобів гігієни вагітним.

Усього витрати за 2023 рік становлять 48962 тис. грн., план – 49909 тис. грн. Фактичні витрати менше планових на 947 тис. грн. за рахунок зменшення витрат на заробітну плату та ЄСВ (відпустки без збереження заробітної плати) , амортизацію, так як деякі основні засоби амортизовані 100%, зменшилась кількість основних засобів (автомобіль переданий до військової частини). За 2022 рік загальні витрати становили 48316 тис. грн., що на 646 тис. грн. менше ніж в 2023 році. Витрати 2023 року більші за рахунок збільшення витрат по гістологічних дослідженнях (772 тис. грн.), а також значно збільшились інші операційні витрати у вигляді надання породіллям дитячого харчування, вітамінів та гігієнічних засобів.

 **Фінансові результати**

Фінансовий результат від операційної діяльності за 2023 рік – збиток 637 тис. грн., що виник по причині зменшення інших операційних доходів та інших доходів. Фінансування міської цільової програми «Фінансова підтримка та розвиток КНП «Ніжинський міський пологовий будинок» по плану 21759 тис. грн., фактично профінансовано 20595 тис. грн. Інші доходи менші за планові по статті «амортизація безкоштовно отриманих основних засобів» по причині не введення в експлуатацію основних заходів.

 **Сплата податків, зборів та інших обов’язкових платежів**

У 2023 році на користь держави (рядок 2200) при плані 11304 тис. грн. перераховано 11259 тис. грн. або 99,6% . До місцевого бюджету (рядок 2120) перераховано 3187 тис. грн., 101,1% плану.

 **Капітальні інвестиції**

Упродовж 2023 року на поліпшення технічного стану основних засобів підприємства (рядок 4000) при плані 9347 тис. грн. було залучено 9762 тис. грн.

Перевиконання плану капітальних інвестицій пов’язане з отриманням основних засобів та інших малоцінних необоротних матеріальних активів як гуманітарна допомога.

Придбано:

(рядок 4020) за кошти місцевого бюджету: проведено технічне переоснащення генератора – 286 тис. грн, проект на встановлення сонячних панелей - 97 тис. грн., система відеоспостереження - 40 тис. грн, обстеження даху для встановлення сонячних панелей – 19 тис. грн., за рахунок благодійних коштів: медичне устаткування та інструменти, системи зберігання енергії, ноутбук та інше на суму 8047 тис. грн., за власні кошти: електроводонагрівач та інший господарчий інвентар, проект на встановлення генератора , проведено технагляд (сонячні панелі) на суму 55 тис. грн.

(рядок 4030 ) власні кошти: придбання електроводонагрівачів, господарчого інвентаря на суму 88 тис. грн., за рахунок благодійних коштів: медичне обладнання , інвентар та меблі, господарський інвентар на суму 864 тис. грн., за кошти місцевого бюджету : жалюзі, рулонні штори на суму 53 тис. грн.. а також централізовані поставки – медичне устаткування на суму 213 тис. грн.

За аналогічний період минулого року капітальні інвестиції склали 6357 тис. грн. В поточному році освоєно на 3405 тис. грн. більше за рахунок отримання основних засобів та інших малоцінних необоротних матеріальних активів як гуманітарна допомога.

 **Персонал та фонд заробітної плати**

Середньооблікова чисельність працівників підприємства за 2023 рік - 169.

За минулий рік цей показник становив 180. За 2023 рік середньооблікова чисельність працівників підприємства зменшилась на 11 чоловік. За цей період

скорочено три штатні посади молодшого медичного персоналу, а також звільнення працівників.

Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника більше плану на 5,9% і становить 13471 грн. Плановий показник середньої заробітної плати розрахований з врахуванням доходів від НСЗУ не враховує гарантованої мінімальної заробітної плати лікарям 20,0 тис. грн, середньому медичному персоналу 13,5 тис. грн. Відповідно до п.3 Постанови КМУ від 13.01.2023 року №28 «Про деякі питання оплати праці медичних, фармацевтичних працівників та фахівців з реабілітації державних та комунальних закладів охорони здоров’я», у разі якщо витрати на заробітну плату перевищують грошові кошти у поточному місяці з урахування накопичених залишків 85%, то підприємство має право не нараховувати гарантовану мінімальну заробітну плату лікарям 20,0 тис. грн, середньому медичному персоналу 13,5 тис. грн. У звітному періоді місцевий бюджет надав фінансову допомогу для забезпечення гарантованої мінімальної заробітної плати лікарям та середньому медичному персоналу, що збільшило середньомісячну заробітну плату одного штатного працівника порівняно з планом. За 2022 рік середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника становила 13164,80 грн. В поточному році цей показник збільшився в порівнянні з 2022 роком на 2,3% за рахунок внутрішнього сумісництва, премії до дня створення підприємства.

  **Дебіторська заборгованість за послуги (р. 1125) станом на 01 січня 2024 року становить 232,9 тис. грн. -** за медичні послуги згідно договору з НСЗУ за грудень 2023 року – 232858,62 грн. На 01 січня 2023 року - 916144,08 грн. заборгованість зменшилась на 683285,46 грн.

 **Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155) – 172,5 тис. грн., в т.ч.**

* по розрахунках з орендарями – 13,0 тис. грн. (орендна плата та компенсація експлуатаційних витрат за грудень поточного року);
* передплата постачальникам за послуги, матеріали - 12,0 тис. грн.;
* 16,3 тис. грн. – авансові внески на капітальний ремонт акушерського відділення. У травні 2004 року кошти були перераховані ФОП Бублику С.В. в сумі 29187 грн., згідно договору № 7. Згідно акту комісії, роботу було виконано на суму 10447 грн. Матеріали для примусового стягнення з ФОП Бублик С.В. в сумі 18740 грн. були направлені в господарський суд м. Чернігова. Рішенням Чернігівського господарського суду справа № 13 /150 від 20.12.2004р. встановлено про стягнення суми боргу з ФОП Бублик С.В., з яких було повернуто на реєстраційний рахунок підприємства сума 2400,00 грн. На сьогоднішній день виконавчою службою стягнення не здійснюється. На підприємстві планується списання боргу безнадійної дебіторської заборгованості в першому кварталі 2024 року.
* переплата по ЄСВ (22%) – 129,7 тис. грн.;
* переплата по внесках профкому – 1,5 тис. грн.

Інша поточна заборгованість на 01 січня 2024 року в порівнянні з дебіторською заборгованістю на 01 січня 2023 року (204,2 тис. грн.) зменшилась на 31,7 тис. грн. Значно зменшилась заборгованість по розрахунках та орендарями на 173,3 тис. грн., але виникла дебіторська заборгованість в сумі 131,2 тис. грн. в вигляді переплати по єдиному соціальному внеску та внесках профкому.

 **Кредиторська заборгованість всього - 250,3 тис. грн., в т. ч.**

* за товари та послуги постачальникам – 227,7 тис. грн.(за листопад-грудень 2023р.);
* перед бюджетом – 17,0 тис. грн. ( ПДВ, ПДФО за грудень 2023р.);
* розрахунки зі страхування ( ЄСВ 8,41%) – 5,6 тис. грн.(за грудень 2023р.)

Кредиторська заборгованість на 01 січня 2023 року становила 42,1 тис. грн. На 01.01.2024 року показник виріс на 208,2 тис. грн. за рахунок збільшення кредиторської заборгованості перед постачальниками за медичну продукцію.

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 01.01.2024 року немає.

Генеральний директор Якуба В.М.