

**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. Успенська, 2; тел.(04631)7 14 04

e-mail: nizhincpmsd@ukr.net

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до Звіту про виконання**

**Фінансового плану**

**за I квартал 2024 року**

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

**Ніжинської міської ради Чернігівської області**

***І. Загальні відомості***

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 в межах ‘’Міської програми фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ та забезпечення медичної допомоги населенню на 2024-2026 роки’’ .

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

***ІІ. Формування доходів звітного періоду***

Загальна сума доходів підприємства у звітному періоді склала 16193 тис.грн.

Основним джерелом доходу Центру у I кварталі 2024 року була плата за надані медичні послуги. Оплата підприємству за медичні послуги, надані населенню, здійснюється Національною службою здоров’я України згідно з договорами *‘’про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій’’,* укладеними на поточний рікза пакетами:

*- ‘’Первинна медична допомога’’* (договір №0000-Е6МТ-М000 від 16.01.2024р.);

*- ‘’Супровід і лікування дорослих і дітей, хворих на туберкульоз, на первинному рівні медичної допомоги’’* (договір №2141-Е124-Р000 від 05.02.2024р.);

- *‘’Супровід та лікування дорослих і дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги’’* (договір №2141-Е124-Р000 від 05.02.2024р.);

*- ‘’Діагностика, лікування та супровід осіб із ВІЛ ( підозрою на ВІЛ)’’* (договір №3216-Е124-Р000 від 09.02.2024р.)*;*

*- ‘’Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям’’*(договір №4418-Е124-Р000 від 12.02.2024р.)*;*

*- ’’Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров’я шляхом організації медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів’’*(договір №3216-Е124-Р000 від 09.02.2024р.).

У I кварталі 2024року план по доходах від реалізації медичних послуг виконано на 86,3% *(рядок звіту 1000 ‘’Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг’’ )*, що стало наслідком звільнення у звітному періоді лікаря та відповідно зменшенням кількості декларацій (в порівнянні із запланованою) щодо надання первинної медичної допомоги внаслідок їх автоматичного розірвання. Укладення декларацій лікарем, що прийнятий у звітному періоді на вакантну посаду, лише розпочато.

В порівнянні з відповідним періодом 2023 року обсяг доходів від реалізації медичних послуг знизився на 6,5% з огляду на укладенням підприємством у 2024 році договорів з Національною службою здоров’я України за більшою кількістю пакетів медичної допомоги у порівнянні з 2023 роком та надходженням коштів за такими пакетами у звітному періоді.

У звітному періоді підприємство отримало ‘’Інші операційні доходи’’, джерелом яких були:

- 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 2024-2026 роки’’ (далі – міська цільова програма) - *рядок звіту 1072 ‘’Нетипові операційні доходи’’ ;*

- орендна плата та суми відшкодування Орендарів експлуатаційних витрат і вартості спожитих комунальних послуг згідно умов укладених договорів *(Орендарі - КЗ ‘’Чернігівське обласне бюро судово-медичної експертизи’’, КМЗ ‘’Обласний центр медико-соціальної експертизи’’, КП ‘’Ліки Чернігівщини’’) -* *рядок звіту 1071*;

- доходи від безоплатно отриманих оборотних активів, що надійшли шляхом централізованих поставок, у формі благодійної та гуманітарної допомоги *(лікарські засоби, імунобіологічні препарати., вироби медичного призначення, продукти дитячого харчування, інші активи*) *–* *рядки звіту 1072/1 ‘’Нетипові операційні доходи’’ та 1073 ‘’ Інші операційні доходи’’*.

План по доходах за ‘’Іншими операційними доходами’’ *(рядок звіту 1070 ‘’Інший операційний дохід’’)* у I кварталі 2024 року виконано на 84,8% внаслідок використання безоплатно отриманих активів в обсягах, менших, ніж планувалися.

В порівнянні з відповідним періодом 2023 року обсяг інших операційних доходів зріс на 25,1 %, що обумовлено збільшенням обсягу надходження та використання безоплатно поставлених лікарських засобів, виробів медичного призначення, інших активів.

У звітному періоді у складі інших доходів *(рядок звіту 1150 ‘’Інші доходи’’ )* підприємствомвизнано доходи від безоплатно отриманих необоротних активів *(в т.ч. придбаних у 2019 році за рахунок цільового фінансування з бюджету)* у сумі нарахованої амортизації. План по доходах за даним джерелом виконано на 113,1%. В порівнянні з відповідним періодом 2023 року рівень доходів за даним джерелом зріс на 91,7% внаслідок зростання обсягу безоплатно переданих підприємству необоротних активів, введення яких в експлуатацію обумовило зростання нарахованої амортизації та відповідно визнання ‘’Інших доходів’’ у відповідній сумі.

***ІІІ. Формування витрат звітного періоду***

Загальна сума витрат підприємства у звітному періоді склала 15580 тис.грн.

Собівартість медичних послуг *(рядок звіту 1010 ‘’Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)’’)*  у I кварталі 2024 року склала 79,9% запланованої суми, що обумовлено зменшенням *(в порівнянні з запланованим)* обсягу наданих медичних та відповідним зменшенням витрат на їх надання.

В порівнянні з відповідним періодом 2023 року собівартість медичних послуг зменшилася на 5,4 % з огляду на зменшення витрат лікарських засобів та виробів медичного призначення, поставлених безоплатно, для надання первинної медичної допомоги населенню.

Адміністративні витрати *(рядок звіту 1030 ‘’Адміністративні витрати’’)* у I кварталі 2024 року здійснено в межах їх запланованого обсягу (82,4%) в розрізі кожної з їх складових.

В порівнянні з відповідним звітним періодом 2023 року адміністративні витрати у I кварталі 2024 року зросли на 9,8% з огляду на інший, більш рівномірний розподіл між кварталами витрат на оплату відпусток та витрат на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам.

Інші операційні витрати *(рядок звіту 1080 ‘’Інші операційні витрати’’)*  у I кварталі 2024 року склали 96,9% запланованої суми. У складі *‘’Інших операційних витрати’’* перевищили запланований рівень лише витрати на виконання заходів міської цільової програми, а саме відшкодування вартості безоплатно відпущених лікарських засобів *(рядок звіту 1082 ‘’Нетипові операційні витрати’’)*, що обумовлено рівнем їх фактичних витрат в межах виділених на зазначені цілі бюджетних коштів.

У звітному періоді ‘’Інші операційні витрати’’ значно зросли у порівнянні з І кварталом 2023 року *(на 247,8%)* з огляду на безоплатну передачу підприємству продуктів дитячого харчування (молочних сумішей) та забезпечення ними дітей-декларантів Центру.

Оплата праці у I кварталі 2024 року проведена згідно умов Колективного договору, укладеного на 2024-2028р.р. між Адміністрацією та Трудовим колективом комунального некомерційного підприємства ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ Ніжинської міської ради Чернігівської області та зареєстрованого 19.02.2024р. Виконавчим комітетом Ніжинської міської ради Чернігівської області *(реєстраційний №4).* Тарифна ставка працівника першого тарифного розряду у 2024 році не збільшувалася і склала 8000,0 грн*. (на рівні мінімальної заробітної плати по Україні)*. Оплата праці медичних працівників підприємства у звітному періоді здійснювалася з дотриманням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 13.01.2023р. №28 *(щодо мінімального рівня нарахованої заробітної плати лікарів - 20000,0 грн. та медичних сестер – 13500,0 грн. за повністю виконану місячну норму праці)*  шляхом встановлення доплат і надбавок до посадових окладів.

***ІV. Капітальні інвестиції звітного періоду***

Затвердженим на І квартал 2024 року Фінансовим планом передбачено капітальних інвестицій у загальній сумі 1895 тис.грн., фактичний обсяг капітальних інвестицій у звітному періоді склав 2869 тис.грн.

З метою забезпечення медичних працівників та оснащення структурних підрозділів підприємства обладнанням для надання медичних послуг, у I кварталі 2024 року за рахунок коштів плати за медичні послуги, що надійшли від Національної служби здоров’я України, здійснено капітальних інвестицій на загальну суму 135 тис.грн., а саме:

- придбання камертонів медичних на загальну суму 92 тис.грн.;

- придбання комутатора на суму 2 тис.грн.;

- придбання лічильників холодної води, жалюзі на суму 4 тис. грн.;

- влаштування навісу для розміщення генератора АЗПСМ №8 за адресою : вул.Шекерогринівська, 54а, м. Ніжин Чернігівської області на суму 37 тис.грн.

У порядку безоплатної передачі та шляхом надання гуманітарної допомоги Центру у звітному періоді надійшло необоротних активів на загальну суму 2734 тис.грн., а саме:

- глюкометри з функцією вимірювання холестерину у крові на загальну суму 50 тис.грн.;

- ультразвукова діагностична система LOGIQ з датчиком CI-5-RS на суму 966 тис.грн. (благодійна допомога від Асоціації ''Medicos del Mundo'');

- медичне обладнання різне на загальну суму 1718 тис.грн. (стерилізатор повітряний, сканер вен, система холтерівського моніторингу, очний тонометр, аналізатори сечі та гематологічний аналізатор, дефібрилятор, 2 портативні системи УЗД, стетоскопи - гуманітарна допомога від GIZ – Deutscht Gesellschaft fur Internationale Zusammenarbeit GmbH).

***V. Фінансовий результат звітного періоду***

За результатами функціонування та виконання Фінансового плану у I кварталі 2024 року комунальне некомерційне підприємство ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ Ніжинської міської ради Чернігівської області отримало позитивний фінансовий результат у сумі 613 тис.грн., що забезпечує фінансову стійкість Центру та можливість подальшої реалізації завдань і проведення заходів по наданню медичної допомоги населенню у 2024 році.

Залишок грошових коштів на розрахункових рахунках Центру на кінець звітного періоду склав 2103 тис.грн., що забезпечує можливість своєчасної виплати заробітної плати працівникам підприємства та проведення інших невідкладних витрат для надання медичної допомоги населенню у подальших звітних періодах 2024 року.

Станом на 31.03.2024р. в Центрі обліковувалася дебіторська заборгованість у загальній сумі 17 тис.грн., в т.ч.:

- у сумі 4 тис. грн. – по розрахунках з Орендарями з відшкодування експлуатаційних витрат за березень 2023 року;

- у сумі 13тис. грн. по розрахунках, за якими проведена авансова оплата.

Станом на 31.03.2024 р. в Центрі обліковувалася поточна кредиторська заборгованість у загальній сумі 30 тис.грн., по розрахунках з постачальниками та іншими контрагентами, термін оплати щодо якої не настав.

Директор Оксана КАЛІНІЧЕНКО

Вик.: Людмила ДВОРНИК

(04631) 7 14 19