

**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 IІІ 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 у звітному періоді функціонувало у складі 10 амбулаторій загальної практики-сімейної медицини, розташованих на території міста Ніжина, адміністративного та господарського підрозділів. Амбулаторія загальної практики – сімейної медицини №10 розпочала надання медичної допомоги з липня поточного року та перебувала у звітному періоді у стадії формування *(у звітному періоді було розпочато набір медичного персоналу та укладення декларацій з пацієнтами щодо надання первинної медичної допомоги, проведена робота щодо включення новоствореного структурного підрозділу до Ліцензії на провадження господарської діяльності з медичної практики підприємства*).

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

Загальна сума доходів підприємства у звітному періоді склала 14104 тис.грн.

Основним джерелом доходу Центру у IІІ 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 IІІ кварталі 2024 року план по доходах від реалізації медичних послуг виконано на 76,5% *(рядок звіту 1000 ‘’Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг’’ )*, що обумовлено тим, що у звітному періоді лікарями новоствореного структурного підрозділу лише розпочато укладання декларацій з пацієнтами на надання первинної медичної допомоги, фактична чисельність укладених декларацій була меншою за оптимальну. Також, у звітному періоді, у зв’язку з відпустковою кампанією, зменшився обсяг фактично наданих медичних послуг за іншими пакетами, зокрема *‘’Супровід та лікування дорослих і дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги’’* та *‘’Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям’’.*

В порівнянні з відповідним періодом 2023 року обсяг доходів від реалізації медичних послуг зріс на 4,0% з огляду на:

- збільшення доходів за пакетом *‘’Супровід та лікування дорослих і дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги’’;*

*-* надходженням коштів за пакетом *‘’Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям’’,* за яким медичні послуги у 2023 році підприємством не надавалися;

- надходження коштів платних послуг, які у 2023 році підприємством не надавалися.

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*) *–* *рядок звіту 1073 ‘’ Інші операційні доходи’’*.

План по доходах за ‘’Іншими операційними доходами’’ *(рядок звіту 1070 ‘’Інший операційний дохід’’)* у IІІ кварталі 2024 року виконано на 89,5% , що обумовлено:

- рівнем фактичних витрат підприємства у звітному періоді на оплату комунальних послуг, що підлягали відшкодуванню Орендарями;

- використанням безоплатно отриманих активів в обсягах, менших, ніж планувалися;

- фактичним обсягом використання бюджетних коштів на виконання заходів визначених ‘’Міською цільовою програмою….’’.

В порівнянні з відповідним періодом 2023 року обсяг інших операційних доходів зріс на 14,0 %, що обумовлено:

- розширенням переліку заходів ‘’Міської цільової програми….’’ (*крім відшкодування вартості безоплатно відпущених лікарських засобів згідно з постановою КМУ №1303 від 17.08.1998р. у 2024 році передбачені заходи з придбання та безоплатного забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю медичними виробами призначення згідно з постановою КМУ №1301 від 03.12.2009р.*) та відповідним збільшенням обсягу надходження та використання бюджетних коштів на їх виконання;

- збільшенням фактичних доходів від використання безоплатно отриманих 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 250,8%. В порівнянні з відповідним періодом 2023 року рівень доходів за даним джерелом зріс на 265,3% 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 16382 тис.грн.

Собівартість медичних послуг *(рядок звіту 1010 ‘’Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)’’)*  у IІІ кварталі 2024 року склала 91,9% запланованої суми, що обумовлено тим, що у звітному періоді новий структурний підрозділ Центру (АЗПСМ№10) лише розпочав функціонування і наданий обсяг медичних послуг потребував меншого за запланований обсяг ресурсів на надання медичної допомоги населенню та відповідно меншийобсяг витрат, що входять до складу собівартості .

В порівнянні з відповідним періодом 2023 року собівартість медичних послуг зросла на 12,8 % з огляду на збільшення:

- витрат на оплату праці та нарахування на неї з огляду на збільшення штатної чисельності виробничого персоналу з огляду на відкриття нового структурного підрозділу Центру та проведенням у ІІІ кварталі 2024 року виплати премії до Дня медичного працівника за новою датою - 27 липня *(у попередніх звітних роках ця виплата проводилася у ІІ кварталі календарного року за попередньою датою професійного свята - 18 червня)*;

- витрат на паливо, електроенергію, послуги та інші матеріальні активи внаслідок зростання їх вартості;

- амортизації, що обумовлено безоплатною передачею у звітному періоді основних засобів та малоцінних необоротних активів та їх введенням в експлуатацію.

Адміністративні витрати *(рядок звіту 1030 ‘’Адміністративні витрати’’)* у IІІ кварталі 2024 року здійснено в межах їх запланованого обсягу (92,7%) в розрізі кожної з їх складових, крім витрат на *‘’…інформаційні послуги, підписку періодичних видань , в т.ч. з наданням онлайн доступу до електронних видань, обслуговування програмного забезпечення загальногосподарського характеру’’* *(рядок звіту 1045).* Збільшення зазначених витрат обумовлено збільшенням вартості таких послуг.

В порівнянні з відповідним звітним періодом 2023 року адміністративні витрати у IІІ кварталі 2024 року збільшилися на 34,6% з огляду на збільшення витрат на оплату праці у зв’язку з виплатою у ІІІ кварталі 2024 року премії до Дня медичного працівника за новою датою - 27 липня (*у попередніх звітних роках ця виплата проводилася у ІІ кварталі календарного року за попередньою датою професійного свята - 18 червня)*.

Інші операційні витрати *(рядок звіту 1080 ‘’Інші операційні витрати’’)*  у IІІ кварталі 2024 року склали 121,7% запланованої суми, що обумовлено:

* рівнем фактичних витрат підприємства у звітному періоді на оплату лікарняних та нарахування ЄСВ на суму лікарняних, які не планувалися *(рядок звіту 1083)* ;
* фактичним рівнем витрат на відшкодування вартості безоплатно відпущених лікарських засобів згідно з постановою КМУ №1303 від 17.08.1998р. та на безоплатне забезпечення осіб з інвалідністю медичними виробами призначення згідно з постановою КМУ №1301 від 03.12.2009р. *(рядок звіту 1082).*

У звітному періоді ‘’Інші операційні витрати’’ зросли у порівнянні з ІІІ кварталом 2023 року на 32,9% з огляду на фактичне збільшення витрат по відшкодуванню вартості безоплатно відпущених лікарських засобів окремим групам населення та хворим на певні категорії захворювань та здійсненням витрат на безоплатне забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю виробами медичного призначення, та збільшенням витрат на виплату лікарняних та нарахувань ЄСВ на них.

Оплата праці у IІІ 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 ІІІ квартал 2024 року Фінансовим планом передбачено капітальних інвестицій у загальній сумі 3706 тис.грн., фактичний обсяг капітальних інвестицій у звітному періоді склав 3686 тис.грн.

З метою забезпечення медичних працівників та оснащення структурних підрозділів підприємства обладнанням для надання медичних послуг, у IІІ кварталі 2024 року за рахунок коштів плати за медичні послуги, що надійшли від Національної служби здоров’я України, здійснено капітальних інвестицій на загальну суму 67 тис.грн., а саме:

- придбання ультрафіолетових екранованих бактерицидних опромінювачів на загальну суму 17 тис.грн.;

- придбання периферійного комп’ютерного обладнання: лазерних багатофункціональних пристроїв, лазерних принтерів на суму 44 тис.грн.;

- придбання іншого комп’ютерного обладнання, а саме комплектів ‘’Акустика’’ та комплектів ‘’Камера’’ до комп'ютерів на загальну суму 6 тис. грн.;

У порядку безоплатної передачі, шляхом надання благодійної допомоги та розподіленої централізованої поставки, Центру у звітному періоді надійшло необоротних активів на загальну суму 3619 тис.грн., а саме:

- медичне обладнання на загальну суму 3318,0 тис.грн. *(ультразвукова діагностична система з датчиком, аналізатор гематологічний, аналізатор сечі, електрокардіографи, дерматоскоп, ваги медичні з ростоміром для дорослих та дітей, автоматичні зовнішні дефібрилятори, плантограф, центрифуга лабораторна, холодильник фармацевтичний, отоскопи, пульсоксиметри, сфігмоманометри, стетоскопи, камертони, апарати для вимірювання кров’яного тиску, інфрачервоні термометри, рефлекторні молоточки, пікфлуометри, штативи для переливання розчинів, набори отоскопів та офтальмоскопів діагностичні, таблиці для перевірки зору, системи визначення ліпідів та глюкози у крові, - благодійна допомога від Громадської організації ‘’Неурядова організація ‘’ІН ТАЧ Юкрейн Фундейшн’’ та від Асоціації ''Medicos del Mundo'');*

- комп’ютерна техніка на загальну суму 301 тис.грн. (планшети, ноутбуки, джерела безперебійного живлення, комплекти бездротові ‘’клавіатура+миша’’- благодійна допомога від Громадської організації ‘’Неурядова організація ‘’ІН ТАЧ Юкрейн Фундейшн’’ та GIZ (Deutscht Gesellschaft fur Internationale Zusammenarbeit GmbH), централізована поставка від Управління охорони здоров’я Чернігівської ОДА).

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

За результатами функціонування та виконання Фінансового плану у IІІ кварталі 2024 року комунальне некомерційне підприємство ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ Ніжинської міської ради Чернігівської області отримало від’ємний фінансовий результат у сумі 2278 тис.грн., що не впливає критично на фінансову стійкість Центру.

Від’ємний фінансовий результат діяльності Центру звітного періоду 2024 року має об’єктивні причинами та обумовлений особливістю функціонування підприємства (*використання для надання медичних послуг основних засобів придбаних за рахунок доходів 2019-2023 років від плати за медичні послуги*, *що надійшла від Національної служби здоров’я України; використання резервного запасу лікарських засобів та виробів медичного призначення, створених у попередніх звітних періодах).*

Функціонування ж Центру за весь період з моменту утворення є прибутковим.

Оскільки у звітному періоді 2024 року окремі витрати підприємства не є тотожними витратам грошових коштів *(витрати залишків лікарських засобів та виробів медичного призначення, придбаних у попередньому році; амортизація необоротних активів, придбаних за кошти плати за медичні послуги, що надійшли від Національної служби здоров’я у 2019-2023 роках)*, додаткових джерел фінансування підприємство не потребує попри від’ємний фінансовий результат діяльності. Центр належним чином виконує усі фінансові зобов’язання та має високий рівень фінансової стійкості. Залишок грошових коштів на розрахункових рахунках Центру на кінець звітного періоду склав 264тис.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.

Коштів бюджетної підтримки для забезпечення поточної діяльності по наданню первинної медичної допомоги Центр не потребує.

Бюджетні кошти в межах *‘’Міської 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’’* виділяються підприємству відповідно до вимог чинних нормативно-правових актів:

- на покриття витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв згідно зі ст.89 Бюджетного кодексу України;

- як виконавцю соціальних заходів по безоплатному забезпеченню лікарськими засобами окремих категорій населення та медичними виробами осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю згідно з постановами Кабінету Міністрів України №1303 від 17.08.1998р. та №1301 від 03.12.2009р.

Станом на 30.09.2024р. в Центрі обліковувалася дебіторська заборгованість у загальній сумі 51 тис.грн., в т.ч.:

- у сумі 9 тис. грн. – по розрахунках з Орендарями з відшкодування експлуатаційних витрат за червень 2024 року;

- у сумі 42 тис. грн. по розрахунках, за якими проведена авансова оплата.

Станом на 30.09.2024 р. в Центрі обліковувалася поточна кредиторська заборгованість у загальній сумі 27 тис.грн. термін оплати щодо якої не настав, в т.ч. по розрахунках з постачальниками та іншими контрагентами – 26 тис.грн., по розрахункам з бюджетом з ПДВ – 1 тис.грн.

Директор Оксана КАЛІНІЧЕНКО

Вик.: Людмила ДВОРНИК

(04631) 7 14 19