

Пояснювальна записка до фінансового плану за 2022 рік Комунального некомерційного підприємства «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради

Комунальне некомерційне підприємство «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради, діє відповідно до затвердженого Статуту, основним завданням якого є надання якісної та висококваліфікованої медичної допомоги первинного рівня населенню Бучанської міської територіальної громади. Дані завдання регламентуються: Законом України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» №2801-XII від 19 листопада 1992 року, Наказом МОЗ «Про затвердження Порядку надання первинної медичної допомоги» №504 від 19 березня 2018 року та іншими нормативно-правовими актами.

Фінансування закладу здійснюється за рахунок договорів з Національною службою здоров'я України, які укладено відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» №2168-VIII від 19 жовтня 2017 року та Постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2022 році» №1440 від 29 грудня 2021 року.

1.1.1. Фактичний показник чистого доходу від реалізації медичних послуг за 2022 рік становить 50 632,9 тис. грн., що на 4 782,9 тис. грн. більше за плановий показник поточного року, який становить 45 850,00 тис. грн. Дане відхилення пов'язано з нагальними змінами Постанови КМУ «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2018 року №410 і від 29 грудня 2021 року №1440» №157 від 25 лютого 2022 року та Постанови КМУ «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України щодо забезпечення реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення» №325 від 20 березня 2022 року, якими були суттєво змінені умови оплати закладам охорони здоров'я, які знаходилися на окупованих територіях на період оголошення військового стану.

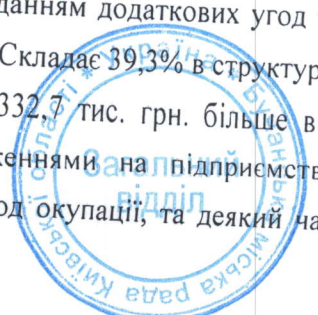
Структура чистого доходу від реалізації медичних послуг складається з:

- ✓ доходу за програмою медичних гарантій (доходи за договорами заключеними з Національною службою здоров'я України) – 50 455,0 тис. грн., що на 4 780,0 тис. грн. більше від запланованого, 45 675 тис. грн. по вищеописаній причині зміни законодавства на період військового часу. Складає 99,6% в структурі.
- ✓ доходу від надання платних медичних послуг (за кошти фізичних та юридичних осіб) – 177,9 тис. грн., що на 2,9 тис. грн. більше від запланованих 175 тисяч. Становить 0,4% в структурі.

1.1.2. Фактичний показник інших операційних доходів за 2022 рік становить 581,0 тис. грн., що на 489,0 тис. грн. більше за плановий показник поточного року, який становить 92,0 тис. грн.

Структура іншого операційного доходу:

- ✓ дохід від операційної оренди активів – 228,3 тис. грн., що на 156,3 тис. грн. більше за плановий, який становить 72 тис. грн. Дане відхилення пов'язане з переукладанням додаткових угод та пролонгацією термінів оренди, що вплинуло на збільшення доходів. Складає 39,3% в структурі.
- ✓ інші доходи від операційної діяльності – 352,7 тис. грн., що на 332,7 тис. грн. більше від запланованих 20 тисяч. Дане відхилення пов'язане з надходженнями на підприємство нецільових благодійних внесків фізичних і юридичних осіб у період окупації, та деякий час



деокупації на невизначені цілі, але з метою спрямування на статутну діяльність підприємства. Показник складає 60,7% в структурі.

1.1.3. Дохід з місцевого бюджету за програмою підтримки за напрямком «первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» - 11 167,1 тис. грн., що на 4 964,1 тис. грн. більше від запланованих 6 562,0 тис. грн. Дане відхилення пов'язане з виконанням додаткових нагальних заходів в межах бюджетної програми та статті 89 Бюджетного кодексу України: на відновлення амбулаторій; забезпечення населення Бучанської міської територіальної громади технічними засобами та медичними виробами згідно Постанови КМУ «Про затвердження порядку забезпечення інвалідів і дітей-інвалідів технічними засобами та іншими засобами» №1301 від 03 грудня 2009 року та Постанови «Про впорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань» №1303 від 17 серпня 1998 року; проведення технічного обслуговування топкових та внутрішніх водяних систем теплопостачання амбулаторій загальної практики - сімейної медицини; здійснення монтажу, підключення та налагодження генераторів.

1.1.4. Фактичний показник іншого доходу, а саме дохід від безоплатно отриманих активів - 3 410,3 тис. грн., що на 2810,3 тис. грн. більше від запланованих 600 тис. грн.. Дане відхилення пов'язане з надходженням великої кількості основних засобів і інших матеріальних активів у вигляді благодійної/гуманітарної допомоги, що призвело до збільшення сум амортизації і як наслідок - пропорційному збільшенню доходів.

1.2.1. Фактичний показник собівартості реалізованих послуг - 47 344,1 тис. грн., що на 6 958,9 тис. грн. більше за плановий показник, 40 385,2 тис. грн..

Структура складається з:

- ✓ витрати на сировину та основні матеріали - 1 503,9 тис. грн., що на 463,7 тис. грн. більше за плановий показник, 1 040,2 тис. грн.. Дане збільшення витрат медикаментів та медичних виробів пов'язане з невідкладними заходами щодо надання первинної та невідкладної медичної допомоги населенню у період окупації та деокупації в Бучанській міській територіальній громаді.
- ✓ витрати на паливо - 515,6 тис. грн., що на 215,6 тис. грн. більше за запланований показник - 300,00 тис. грн.. Дане збільшення витрат пального пов'язане з деокупаційним періодом, що вимагало підвищеної експлуатації транспортних засобів, які перебували на балансі КНП «БЦПМСД» БМР, для забезпечення надання медичної допомоги населенню громади.
- ✓ витрати на оплату праці - 31 754,6 тис. грн., що на 3 955,4 тис. грн. більше за запланований показник - 27 799,2 тис. грн. Дане відхилення пов'язано з наступними факторами:
 - виконання Постанови КМУ «Деякі питання оплати праці медичних працівників закладів охорони здоров'я» № 2 від 12 січня 2022 року щодо забезпечення мінімального розміру заробітної плати медичного персоналу;
 - потребу заохочення медичного персоналу в деокупаційний період через загрозу великого кадрового відтоку пов'язану з тимчасовими: транспортними проблемами



- добору до місця роботи, несправністю інженерних мереж та комунікацій, перебоями з продовольчою логістикою та іншими негативними наслідками окупації;
- виплату компенсацій і вихідних допомог у зв'язку зі звільненням;
 - протидія відтоку і забезпечення диференціації та належного рівня оплати праці відповідно до кваліфікації медичних працівників, у зв'язку з наявністю конкурентного середовища аналогічних ЦПМСД в Київській області;
- ✓ відрахування на соціальні заходи – 6 704,8 тис. грн., що на 867,0 тис. грн. більше за плановий, 5837,8 тис. грн.. Дане відхилення пов'язане зі збільшенням витрат на оплату праці основного медичного персоналу і було здійснено за рахунок витрат на оплату праці і нарахування на неї адміністративного персоналу;
- ✓ амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 2 915,3 тис. грн., що на 1 615,3 тис. грн. більше за плановий, 1 300,0 тис. грн.. Дане відхилення пов'язане з надходженням великої кількості основних засобів і інших матеріальних активів у вигляді благодійної/гуманітарної допомоги, що призвело до збільшення сум амортизації.

1.2.2. Фактичний показник адміністративних витрат – 4 568,6 тис. грн., що на 978,9 тис. менше за плановий, 5 547,5 тис. грн.. Дане відхилення вдалося досягти за рахунок оптимізації адміністративних витрат в цілому, оптимізації та раціоналізації адміністративно-управлінського персоналу, перерозподілу витрат. Лише 2 показники мають суттєве відхилення.

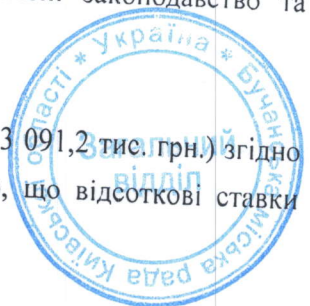
- ✓ Витрати на зв'язок – фактичний показник 76,3 тис. грн., план відсутній. Дане відхилення пов'язане зі зміною внутрішніх алгоритмів роботи завідувачів амбулаторій, які відносяться до складу адміністративно-управлінського персоналу, що призвело до відображення даних витрат в адміністративних.
- ✓ Послуги банку – фактичний показник 2,2 тис. грн., що на 0,2 тис. грн. більше за плановий, 2 тис. грн.. Дане відхилення пов'язане з незначним збільшенням тарифів за розрахунково-касове обслуговування відкритих банківських рахунків.

1.2.3. Фактичний показник інших операційних витрат – 11 526,1 тис. грн., що на 4 961,1 тис. грн. більше за запланований – 6 562,0 тис. грн..

Даний операційний показник складається з виконання програми підтримки за напрямком «первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» - 11 167,1 тис. грн., нарахування перших п'яти днів непрацездатності за рахунок підприємства – 351 тис. грн.; списання виявлених різниць оборотних активів після інвентаризації – 18 тис. грн..

1.2.4. Фактичний показник інших витрат, а саме витрати від списання необоротних активів – 762,6 тис. грн., що на 747,6 тис. грн. більше за запланований, 15 тис. грн. Дане відхилення пов'язане зі списанням пошкодженого і зниклого під час окупації майна. Закладом було проведено суцільну інвентаризацію для виявлення недостач і лишків, в терміни передбачені законодавством та спрямовано відповідні звернення до правоохоронних органів.

3. Сплата податків, зборів та платежів на користь держави запланована (13 091,2 тис. грн.) згідно Проекту Державного Бюджету України на 2022 рік, в якому зазначено, що відсоткові ставки



базових податків змінюватись не будуть. Станом за 2022 рік відбувся ріст сплати податків (1 508,7 тис. грн.) за рахунок збільшення заробітних плат медичних працівників про що було зазначено в розділі формування фінансових результатів підприємства.

5. Сумарно фактичні показники елементів операційних витрат становлять 63 438,8 тис. грн., що на 10 944,1 тис. грн. більше за плановий показник – 52 494,7 тис. грн.. Причини відхилення за елементами описано в розділі формування фінансових результатів за конкретними статтями витрат. Основним фактором відхилень є:

- адаптація до нових післядеокупаційних умов роботи;
- збільшення потреб для підтримання функціонування закладу в післядеокупаційних умовах та можливості надавати необхідну медичну допомогу населенню громади;
- збільшення конкуренції закладів за пацієнтів в умовах складної міграційної кризи пов'язаної з бойовими діями і небезпекою для життя;
- потреба втримати висококваліфікованих спеціалістів для уникнення загрози кадрового відтоку.

6. Фактичний показник загальних капітальних інвестицій – 14 887,5 тис. грн., що на 6 388,8 тис. грн. менше за плановий, 21 276,3 тис. грн.

Структура складається з:

- ✓ капітальне будівництво – фактичний показник виконання відсутній у зв'язку з діючими обмеженнями Постанови КМУ «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану» №590 від 09 червня 2021 року та зміною пріоритетизації видатків на період військового стану.
- ✓ придбання (виготовлення) основних засобів / придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – фактичний показник 8 219,8 тис. грн, що на 6 969,8 тис. грн. більше за запланований 1 250,0 тис. грн. Дане відхилення пов'язане з надходженням великої кількості основних засобів і інших матеріальних активів у вигляді благодійної/гуманітарної допомоги в окупаційний та деокупаційний період.
- ✓ модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів – фактичний показник склав 650,9 тис. грн., плановий відсутній, що пов'язано з нагальними заходами з усунення аварій в закладах охорони здоров'я – в амбулаторії загальної практики – сімейної медицини №3.
- ✓ капітальний ремонт – фактичний показник склав 3 366,1 тис. грн., плановий відсутній, що пов'язано з проведенням відновних робіт благодійними організаціями, а саме капітальних ремонтів пошкоджених амбулаторій в результаті бойових дій, в наступних населених пунктах: Гаврилівка, Здвижівка, Мироцьке, Ворзель.

9. Коефіцієнтний аналіз складається за таких показників:

- ✓ коефіцієнт дохідності активів – фактичний показник склав 0,88 одиниць, порівняно з плановим 0,15 одиниць, на 0,73 одиниць більше. Дане відхилення пов'язане з суттєвим збільшенням показника фактичних загальних доходів за 2022 рік (на 24%), що і призвело до суттєвого зростання.



- ✓ коефіцієнт рентабельності діяльності – фактичний показник склав 0,03 одиниці, порівняно з плановим 0,07, на 0,04 менше. Дане відхилення пов'язане зі збільшенням показника чистого доходу від реалізації послуг порівняно з плановим, що і призвело до зменшення коефіцієнта.
- ✓ коефіцієнт фінансової стійкості/ коефіцієнт покриття – відхилення в 0,3 одиниці пов'язане з показниками віднесення до даних статей балансу, які суттєво різняться у зв'язку зі специфікою закладу, а саме надання первинної медичної допомоги.

Інформація про судові справи:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київська обласна енергопостачальна компанія» звернулося до Господарського суду Київської області із заявою б/н від 25.11.2022 року про видачу судового наказу за вимогою про стягнення з КНП «БЦПМСД» БМР 8275,80 грн. заборгованості за Договором про постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг №430028800.

25.11.2022 року Господарським судом Київської області було видано судовий наказ про стягнення з КНП «БЦПМСД» БМР на користь ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія» 8275.80 грн. заборгованості за Договором про постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг №430028800 та судовий збір у розмірі 248 грн. 10 коп.

За заявою КНП «БЦПМСД» БМР від 12.12.2022 року, господарським судом винесено Ухвалу від 16.12.2022 року про скасування Судового наказу Господарського суду Київської області №911/2451/22 від 25.11.2022 року.

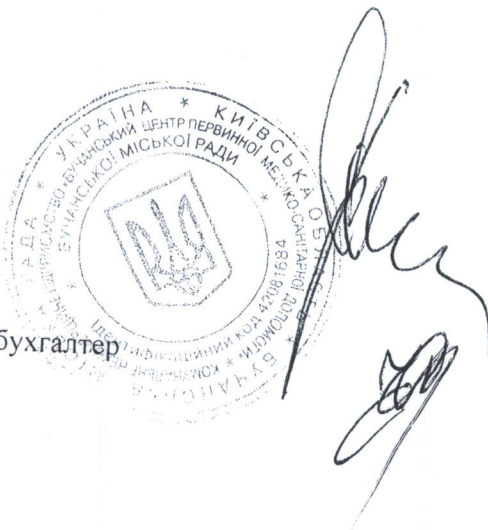
Діючі фінансові зобов'язання підприємства за об'єктами:

- ✓ Капітальний ремонт приміщення амбулаторії загальної практики - сімейної медицини комунальної власності (утеплення фасадів та заміна вікон) по вул. Європейська, №4-Д в сел. Ворзель Київської області – 966,2 тис. грн.;
- ✓ Капітальний ремонт приміщення амбулаторії загальної практики - сімейної медицини комунальної власності по вул. Європейська, №4-Д в сел. Ворзель Київської області – 1 778,6 тис. грн.

За 2022 рік не відбувалося розірвання контакту з керівником Комунального некомерційного підприємства «Бучанський центр первинної медико-санітарної допомоги» Бучанської міської ради.

Директор

Головний бухгалтер



Оксана ДЖАМ

Ірина БРАТАЩУК

