

Пояснювальна записка
до звіту про виконання фінансового плану
за II квартал 2022 року
КНП «ОБЛАСНА КЛІНІЧНА ПСИХІАТРИЧНА ЛІКАРНЯ
КІРОВОГРАДСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ »

Станом на 01 липня 2022 року кількість штатних посад по КНП «КОПЛ КОР» згідно затвердженого штатного розпису становить 578,5 одиниць, зайнято посад – 542,75 одиниць в т.ч.:

		Зайнято:
Лікарі –	58,0 од.	44,25
Середній медичний персонал –	194,5 од.	182,5
Молодший медичний персонал –	195,0 од.	188,0
Інший персонал, в тому числі спеціалісти –	131,0 од.	128,0

Фінансовий звіт за II квартал 2022 року КНП «КОПЛ КОР» складено у відповідності до розпорядження голови Кіровоградської обласної ради від 16 жовтня 2014 року №296-гр (зі змінами згідно з розпорядженням голови Кіровоградської обласної ради).

Формування дохідної частини звіту про виконання фінансового плану.

Дохідну частину фінансового звіту Підприємства складають кошти в сумі **23777,0 тис.грн.**, що склало **89,4%** до плану:

1) чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- **20121,0 тис.грн.:**

- основну дохідну частину фінансового звіту Підприємства складають доходи від реалізації послуг з медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій, згідно з договором з Національною службою здоров'я України, обсяг яких за II квартал 2022 року становив **19828,0 тис.грн. (19 827 829,74 грн.)**, та з яких:

дохід за пакетом №9 «Профілактика, діагностика, спостереження, лікування та реабілітація пацієнтів в амбулаторних умовах» **1 210 747,05 грн.** (Згідно договору №0397-Е122-Р000 тариф на медичні послуги з профілактики, діагностики, спостереження, лікування та реабілітації пацієнтів в амбулаторних умовах, що передбачені специфікаціями, визначається як глобальна ставка на місяць, яка розраховується як сума добутків кількості послуг, які надавач медичних послуг готовий надати протягом місяця, ставки на медичні послуги, яка становить 150 грн., до якої застосовуються коригувальні коефіцієнти залежно від складності медичної послуги. Фактична вартість зазначених медичних послуг за місяць дорівнює глобальній ставці на місяць – 403 582,35 грн.);

дохід за пакетом №19 «Стаціонарна психіатрична допомога» складає **18 295 614,69 грн.** (Згідно договору №0397-Е122-Р000 тариф на

медичні послуги із стаціонарної психіатричної допомоги, що передбачені специфікаціями, встановлюється як глобальна ставка на місяць. Глобальна ставка на місяць розраховується як добуток кількості послуг, які надавач медичних послуг готовий надати протягом місяця, ставки на пролікований випадок, яка становить 11 526 грн., за надання послуг без інтенсивної терапії - 11318,53 грн. До тарифу застосовуються коригувальні коефіцієнти залежно від складності пролікованого випадку (за кодами класифікатора НК 025:2021 "Класифікатор хвороб та споріднених проблем охорони здоров'я", затвердженого Мінекономіки):

дохід за пакетом №39 «Психіатрична допомога, яка надається мобільними мультидисциплінарними командами» складає 321468,0 грн. (Згідно договору №0397-E122-P000 тариф на медичні послуги з психіатричної допомоги, яка надається мобільними мультидисциплінарними командами, що передбачені специфікаціями, визначається як глобальна ставка на місяць на одну команду, що становить 107156 гривень, та застосовується (не дорівнює 0) під час надання медичної допомоги щонайменше одному пацієнтові протягом місяця. Фактична вартість зазначених медичних послуг за місяць за договором розраховується як добуток кількості мобільних мультидисциплінарних команд та глобальної ставки на місяць, до якої застосовуються коригувальні коефіцієнти, які визначаються залежно від навантаження зазначених команд та розраховуються як співвідношення кількості пацієнтів, які отримали медичну допомогу протягом місяця за зазначеним пакетом медичних послуг, до кількості мобільних мультидисциплінарних команд, утворених надавачем медичних послуг, із заокругленням до цілого числа, та становить: 1 - за надання медичної допомоги 50 і більше пацієнтам протягом місяця; 0,75 - за надання медичної допомоги від 35 - 49 пацієнтам протягом місяця; 0,5 - за надання медичної допомоги від 20 - 34 пацієнтам протягом місяця; 0,25 - за надання медичної допомоги від 1 - 19 пацієнтам протягом місяця).

- сума коштів від надання платних медичних послуг поза межами договору укладеного з НСЗУ складає **293,0 тис.грн.**;

2) інші операційні доходи – **3656,0 тис.грн.**

- 1342,0 тис.грн. кошти обласного бюджету відповідно до рішення Кіровоградської обласної ради від 23 грудня 2021 року №220 «Про обласний бюджет Кіровоградської області на 2022 рік» та від 12 червня 2020 року №780 «Про затвердження обласної програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я, які перебувають в управлінні Кіровоградської обласної ради, на період до 2022 року» за цільовим використанням (проведення розрахунку з оплати праці працівників СПЕК та медичного персоналу, залученого до проведення

військово-лікарської комісії, оплати видатків на покриття витрат за комунальні послуги);

- 53,0 тис.грн. - отримані кошти від надання в оренду приміщень;

- 2261, 0 тис.грн. – кошти отримані як благодійна допомога 721,1 тис.грн.; централізовані поставки медикаментів за програмою «Централізована закупівля медикаментів для дітей, хворих на розлади психіки та поведінки із спектру аутизму», тести на COVID та засоби індивідуального захисту (маски медичні) від КНП «Регіональний центр громадського здоров'я КОР» та від Кіровоградської обласної військової адміністрації перев'язувальні матеріали та дезінфікуючі засоби на суму 1103,5,0 тис. грн.; 436,4 тис.грн. (дохід нарахований від амортизації).

Формування витратної частини звіту виконання фінансового плану складає 24894,0 тис.грн. (93,6% від планових показників).

Витрати (собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг) КНП «Обласна клінічна психіатрична лікарня Кіровоградської обласної ради» за II квартал 2022 року складають **21390,0 тис.грн. (91,4% від планових показників)**, де:

- витрати на сировину та основні матеріали (медикаменти, продукти харчування, будівельні матеріали, обладнання та предмети довгострокового використання становлять 2027,0 тис.грн
- витрати на паливо – 61,0 тис.грн.
- витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи – 17901,0 тис.грн.
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 901,0 тис.грн.
- витрат, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, обслуговування обладнання) – 48,0 тис.грн.
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 430,0 тис.грн.
- інші послуги (дератизація, вивезення ТПВ) – 22,0 тис.грн.

Інші операційні витрати складають – **1899,0 тис.грн.**(відшкодування пільгової пенсії, централізовані медикаменти, лікарняні за рахунок підприємства -5 днів)

Адміністративні витрати складають - **1605,0 тис.грн.** (оплата праці та відрахування на соціальні заходи адмін. персоналу – 1571,0 тис.грн.; обслуговування касового апарату – 0,5 тис.грн., банківські послуги – 0,5 тис.грн.; оплата послуг за фіксований та телефонний зв'язок, послуг Інтернет, витрати на придбання канцелярського та іншого приладдя, придбання обладнання для комп'ютерів та офісної техніки – 33,0 тис.грн.), що становить 108% від плану.

Капітальні інвестиції – 11,0 тис.грн, а саме: придбання необоротних матеріальних активів для забезпечення роботи підприємства (улаштування 1 робочого місця комп'ютерною технікою та забезпечення роботи стаціонарного відділення – заміна бойлеру, що вийшов з ладу).

Відхилення у таблиці «Формування фінансових результатів» за II квартал поточного року: рядок 1000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» менше планових показників за рахунок фактично отриманої суми за укладеним договором з НСЗУ та отриманої суми від надання платних послуг підприємством; рядок 1073 «Інші операційні доходи» перевищують планові показники за рахунок надходжень у вигляді благодійної/гуманітарної допомоги, вартості централізованих поставок медикаментів, що не були заплановані.

При обліку фактичної собівартості послуг, рядок 1011 «Витрати на сировину та основні матеріали», за браком коштів не було здійснено запланованих видатків на витрату сировини та матеріалів (харчування та медикаменти, заплановане придбання меблів, матеріалів, обладнання та інвентаря).

Разом з тим, рядок 1014 «Витрати на оплату праці» більше планових призначень за рахунок забезпечення гарантованих виплат медичним працівникам згідно постанови КМУ від 12.01.2022 р. №2 «Деякі питання оплати праці медичних працівників закладів охорони здоров'я» (розмір нарахованої заробітної плати медичним працівникам закладів охорони здоров'я державної або комунальної форми власності за повністю виконану місячну (годинну) норму праці встановлюється у межах фонду оплати праці на 2022 рік: на рівні не менше 20000 гривень лікарям (крім лікарів-інтернів) та професіоналам з вищою немедичною освітою, які допущені до медичної діяльності в закладах охорони здоров'я; на рівні не менше 13500 гривень для посад молодших спеціалістів з медичною освітою (фахових молодших бакалаврів), фахівцям з початковим рівнем (короткий цикл) вищої медичної освіти, першим (бакалаврський) рівнем вищої медичної освіти і магістрів з медсестринства), що не було враховано при складанні та поданні на затвердження Фінансового плану на 2022 рік та в подальшому не вносились до нього зміни.

Рядок 1015 «Відрахування на соціальні заходи» фактично обраховано у відповідності до нарахованої заробітної плати - перевиконання планових показників близько 8 %.

В рядку 1016 «Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані» - недовиконання планових показників у зв'язку з відсутністю фінансової спроможності - не було здійснено робіт з поточного ремонту обладнання та не проведено роботи з технічного обслуговування станції очисних споруд. Заплановані роботи попередньо перенесено на майбутній період.

В рядку 1017 «Амортизація основних засобів і нематеріальних активів» - перевиконання планових показників за рахунок нарахованої амортизації на введені в експлуатацію об'єкти: в березні поточного року безоплатною передачею з балансу КНП «Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф в Кіровоградській області» транспортних засобів (4 одиниці) на баланс нашого підприємства,

основні засоби (будівлі, споруди, передавальні пристрої, машини та обладнання) на суму 401,3 тис.грн.; невраховане надходження благодійної допомоги у вигляді обладнання, капітальні інвестиції (придбання матеріальних активів для роботи підприємства); нарахування амортизації на введені в експлуатацію зі складу залишків МШП (41,9 тис.грн.)

Рядок 1018 «Інші витрати» - містить видатки на оплату комунальних послуг за рахунок коштів обласного бюджету, затверджених Кошторисом на 2022 рік. Різниця планових та фактичних показників полягає у меншому використанні в II кварталі 2022 року натуральних показників (обсягів) енергоносіїв, що в подальшому буде враховано в разі внесення змін до фінансового плану.

Рядок 1080 «Інші операційні витрати» - виконано на суму 1899,0 тис. грн., що більше на 1149,0 тис. грн. планових за рахунок використання медикаментів та перев'язувальних матеріалів, засобів індивідуального захисту, що надійшли як централізовані закупівлі за програмою, а також як благодійна/гуманітарна допомога.

Отримані фінансові результати діяльності.

Рядок 1210 «Усього доходів» - 23777,0 тис.грн.

Рядок 1220 «Усього витрат» - 24894,0 тис.грн.

Фінансовий результат - в сумі 1117,0 тис.грн. (Від'ємний фінансовий результат – збиток, за рахунок несплачених видатків по пільговій пенсії та використання залишків, а також нарахування доходу що надійшли в минулому періоді).

Медичний директор



Олена МАСЛЯНКО