

**Пояснювальна записка
до звіту про виконання фінансового плану
за II квартал 2026 року
КНП «ОБЛАСНА КЛІНІЧНА ПСИХІАТРИЧНА
ЛІКАРНЯ
КІРОВОГРАДСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ »**

Станом на 01 липня 2026 року кількість штатних посад по КНП «КОПЛ КОР» з становить 708,0 одиниць, зайнято посад – 646,5 одиниць в т.ч.:

Зайнято:

Лікарі – 77,25 од.	58,75
Середній медичний персонал – 249,25 од.	227,0
Молодший медичний персонал – 231,5 од.	216,5
Інший персонал, в тому числі спеціалісти – 150,0 од.	144,25
Середня кількість працівників складає 567, де:	

- адміністративно-управлінський персонал - 34 од., де 1 керівник та 33 од. інших працівників (заступники керівника, відділ кадрів, фінансово-економічний відділ, інженерно-технічний відділ, канцелярія).

- інші працівники – 532 од. (лікарі, середній медперсонал, молодший медперсонал, працівники господарського відділу).

З початку року:

Кількість звільнених осіб – 54 чол.

Кількість прийнятих осіб – 47 чол.

Кількість вакантних посад – 61,5 од., (постійні – 50,75 тимчасові – 10,75).

Середньомісячні витрати на ОП одного працівника:

Період	Керівник (в т.ч. премія квартальна, річна) (грн.)	Адміністративно-управлінський персонал (грн.)	Інші працівники (грн.)
II квартал 2026 року	66483	21147	13727

Формування дохідної частини звіту про виконання фінансового плану.

Дохідну частину фінансового звіту Підприємства складають кошти в сумі **45464,0 тис.грн.**, що склало 105% до плану:

1) чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)-32187,5 тис.грн.:

- основну дохідну частину фінансового звіту Підприємства складають надходження 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 2026 року становив 31180,7 тис.грн., при плані 35 829 тис. грн, або 90 % від запланованого показника. Основними причинами відхилення є: особливості фінансування за договорами з НСЗУ та нерівномірність надходження коштів протягом звітного періоду.

Доходи за пакетами:

- №9 «Профілактика, діагностика, спостереження, лікування та реабілітація пацієнтів в амбулаторних умовах» - 465,8 тис.грн.;

- №19 «Психіатрична допомога дорослим та дітям у стаціонарних умовах» - 29848,2 тис.грн.;
- №19.1 «Психіатрична допомога дорослим та дітям у стаціонарних умовах ЕКОПФО» - 500,6 тис.грн.;
- №24 «Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям» - 239,5 тис.грн.;
- №50 «Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів» - 126,6 тис.грн.
- сума коштів від надання платних медичних послуг поза межами договору укладеного з НСЗУ складає 1006,8 тис.грн.;

2) інші операційні доходи – 11841,2 тис.грн.
 - 9301,3 тис.грн. дохід від цільового фінансування коштів з обласного бюджету;
 - 127,0 тис.грн. - отримані кошти від надання в оренду приміщень;
 - 2412,9 тис.грн. – де: дохід від використання коштів, отриманих як благодійна допомога; централізовані поставки медикаментів, ЗІЗ, дезінфікуючі засоби які отримані у вигляді благодійної/гуманітарної допомоги; дохід нарахований від амортизації статутного капіталу; продукти харчування та матеріали, отримані як благодійна/гуманітарна допомога від фізичних та юридичних осіб; дохід від компенсації комунальних послуг орендарями; оплата харчування військових.

3) інші фінансові доходи (відсотки по залишкам коштів на депозитних рахунках) – 1150,6 тис.грн.;

4) інші доходи (дохід від амортизації ОЗ та ТМЦ) – 284,7 тис.грн.

У II кварталі 2026 року підприємством залучено кредитні кошти у сумі 5124,0 тис.грн, що становить 128 % від запланованого показника (4000,0 тис. грн).

Необхідність залучення кредитних ресурсів обумовлена потребою забезпечення своєчасного фінансування капітального ремонту приміщень відділення інтенсивної терапії (ПІТ), який здійснюється з метою приведення матеріально-технічної бази підприємства у відповідність до вимог чинного законодавства та умов надання медичних послуг за Програмою медичних гарантій.

Залучені кредитні кошти мають цільове призначення та спрямовані виключно на фінансування капітальних інвестицій та використані як частина оплати виконаних будівельно-монтажних робіт за договором капітального ремонту ПІТ.

На відміну від I кварталу 2026 року, коли кредитні кошти підприємством не залучалися, у II кварталі виникла необхідність у використанні позикового фінансового ресурсу з метою забезпечення безперервності виконання будівельних робіт, недопущення порушення графіка реалізації проєкту та своєчасного введення об'єкта в експлуатацію. Реалізація зазначеного інвестиційного проєкту сприятиме приведенню матеріально-технічної бази підприємства у відповідність до вимог НСЗУ, підвищенню якості надання

медичної допомоги та забезпеченню фінансової стійкості підприємства в довгостроковій перспективі.

Залучення кредитних коштів має цільовий характер та не пов'язане з покриттям поточних операційних витрат підприємства.

Формування витратної частини звіту виконання річного фінансового плану складає **47254,0 тис.грн.** (109% до планових показників).

Витрати (собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг) КНП «Обласна клінічна психіатрична лікарня Кіровоградської обласної ради» за II квартал 2026 року складають 33175,0 тис.грн. (95% до планових показників), де:

витрати на сировину та основні матеріали (медикаменти, продукти харчування, будівельні матеріали, обладнання та предмети довгострокового використання та ін.) становлять 5349,0 тис.грн.

витрати на паливо – 191,0 тис.грн.

витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи – 26617,0 тис.грн.

інші послуги (дератизація, вивезення ТПВ) – 25,0 тис.грн.

витрат, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані 314,0 тис.грн. (лише 28% від планових показників, що зумовлено зменшенням фактичної потреби у проведенні окремих ремонтних та профілактичних заходів. Частина запланованих робіт була перенесена на наступний період у зв'язку з виробничою необхідністю, сезонністю виконання та тривалістю процедур закупівель. Зазначені фактори не призвели до погіршення технічного стану об'єктів та не вплинули на якість і безперервність надання медичних послуг населенню. Технічний стан будівель, інженерних мереж та обладнання підтримується на належному рівні, аварійні ситуації у звітному періоді ліквідовувалися в оперативному порядку.).

амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 679,0 тис.грн.

Інші операційні витрати складають – 11073,0 тис.грн. (відшкодування пільгової пенсії; лікарняні з нарахуваннями; податки, збори та ін. платежі і витрати; використання отриманих централізовано медикаментів, списання запасів: витрати на харчування, матеріали, медикаменти та ін.; використання гуманітарної допомоги).

Адміністративні витрати складають - 2937,0 тис.грн. (оплата праці та відрахування на соціальні заходи – 2804,0 тис.грн.; амортизація ОЗ і нематеріальних активів загальногосподарського призначення – 20,0 тис.грн., витрати на зв'язок – 12,0 тис.грн.; організаційно-технічні послуги – 67,0 тис.грн.; інші адміністративні витрати (канцтовари та витратні матеріали, розрахунково-касове обслуговування) – 34,0 тис.грн., що становить 83% від плану.

На формування фінансового результату звітного періоду також вплинули фінансові витрати в сумі 69,0 тис.грн, пов'язані з обслуговуванням кредиту, залученого для часткового фінансування капітального ремонту приміщень ППТ. У I кварталі 2026 року такі витрати були відсутні, оскільки кредитні кошти підприємством не залучалися.

Також, у звітному періоді виникла виробнича необхідність у здійсненні капітальних інвестицій, зокрема придбанні основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, що не були передбачені початковим фінансовим планом підприємства. Підставою для здійснення зазначених витрат

став аварійний стан частини наявного обладнання, його фізичний знос та вихід з ладу, що унеможливлювало подальшу експлуатацію. З метою налагодженої роботи, в 2-му кварталі поточного року, на склад медикаментів лікарні придбано ОЗ – холодильник (для зберігання медикаментів), водонагрівач та кондиціонер для стаціонарного відділення та лабораторії на суму 51,0 тис.грн. та інші необоротних матеріальних активів на суму 42,8 тис.грн.

Таким чином, здійснені капітальні інвестиції мають вимушений, обґрунтований та невідкладний характер і спрямовані на забезпечення безперебійного функціонування структурних підрозділів лікарні.

Отримані фінансові результати діяльності в II кварталі 2026 року:

Рядок 1210 «Усього доходів» - 45464,0 тис.грн.

Рядок 1220 «Усього витрат» - 47254,0 тис.грн.

За результатами II кварталу підприємство отримало від'ємний фінансовий результат - збиток, який складає 1790,0 тис.грн. Зазначений від'ємний результат сформувався за рахунок використання залишків коштів та запасів минулого періоду, що були спрямовані на забезпечення безперервної діяльності лікарні та покриття поточних потреб на початку року. Таким чином, від'ємний фінансовий результат має тимчасовий характер та не свідчить про погіршення фінансового стану підприємства, оскільки покритий за рахунок фінансового ресурсу, сформованого у попередньому звітному періоді.

Разом з тим, підприємством забезпечується своєчасне здійснення поточних розрахунків за спожиті енергоносії, послуги та виконані роботи в межах наявного фінансового ресурсу.

Ведеться постійний контроль за дебіторською та кредиторською заборгованістю, своєчасністю проведення розрахунків із поставальниками та підрядниками, використанням бюджетних коштів і власних надходжень.

Фінансово-господарська діяльність здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства та принципів ефективного використання фінансових ресурсів.

Незважаючи на недовиконання планового показника чистого доходу від реалізації медичних послуг, підприємством забезпечено безперервне надання спеціалізованої психіатричної допомоги населенню області, виконання договірних зобов'язань перед НСЗУ та стабільне функціонування всіх структурних підрозділів.

**Заступник генерального директора
з економічних питань**



Ірина КУДРЯ