**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

до звіту про виконання фінансового плану

Комунального некомерційного підприємства

«Ніжинський міський пологовий будинок»

Ніжинської міської ради Чернігівської області

за ІІІ квартал 2023 року

Комунальне некомерційне підприємство «Ніжинський міський пологовий будинок» (далі - підприємство, КНП «НМПБ») є закладом охорони здоров’я- комунальним унітарним некомерційним підприємством, що надає послуги вторинної/спеціалізованої медичної допомоги населенню. Засновником є Ніжинська міська рада Чернігівської області.

Підприємство здійснює господарську некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку.

**Основні виробничо-фінансові показники підприємства**

**Доходи**

Чистий дохід від реалізації продукції за ІІІ квартал 2023 року(рядок 1000) (пакети медичних гарантій) становить 6615,1 тис. грн, виконання плану 101,8%.

В ІІІ кварталі 2023 року НСЗУ здійснила перерахунок кількості пролікованих випадків за червень поточного року.

За аналогічний період минулого року цей показник становив 8660,0 тис. грн. В поточному році відсутнє фінансування з НСЗУ по пакету «Забезпечення збереження кадрового потенціалу», а також зменшилась кількість пологів.

Інші операційні доходи (рядок 1070) за IІІ квартал 2023 року складаються з:

* нетипових операційних доходів (рядок 1072) (міські цільові програми виконавцем заходів, за якими визначено КНП «НМПБ»). За ІІІ квартал поточного року цей показник становить 3564,4 тис. грн. при запланованих 5045 тис. грн. Фактичні доходи менші за планові показники так як запланований поточний ремонт даху та гістологічні дослідження будуть профінансовані у наступному кварталі.
* Інших операційних доходів (рядок 1073) 81,6 тис. грн., в т. ч. від оренди приміщень – 25,6 тис. грн., відшкодування комунальних витрат орендарями за ІІІ квартал 2023 року – 50,7 тис. грн., відшкодування експлуатаційних витрат – 4,1 тис. грн. Також в інші операційні доходи включається частка ПДВ у вигляді доходу в зв’язку з наявністю пільгових та непільгових операцій на підприємстві – 1,2 тис. грн. План - 67 тис. грн. Фактичні показники більші планових по причині збільшення кількості орендарів на 1. За аналогічний період минулого року цей показник складав 199 тис. грн. , що значно більше ніж в поточному році.

Це пояснюється тим, що в минулому році діяв договір з КП «Школяр», який відшкодовував нам значну суму вартості електроенергії.

Інші доходи (рядок 1150) - 491,9 тис. грн., план - 550 тис. грн. Інші доходи складаються з амортизації безкоштовно отриманих основних засобів – 449,2 тис. грн., повернення працівниками зайво нарахованої заробітної плати – 24,4 тис. грн., залишкова вартість безоплатно отриманих основних засобів та малоцінних необоротних активів – 10,7 тис. грн., повернення коштів від КП «Школяр» як завищення вартості кейтерингових послуг – 7,6 тис. грн. Відповідний період минулого року 326,0 тис. грн. Фактичні доходи поточного року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року збільшились в зв’язку з отриманням благодійної допомоги у вигляді основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів а також повернення працівниками заробітної плати, повернення від постачальників, яких раніше не було.

Усього доходи третього кварталу складають 10752,9 тис. грн. За аналогічний період 2022 року -12749,5 тис. грн. Фактичні доходи третього кварталу 2023 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зменшились в зв’язку з відсутністю в поточному році пакету №49 «Забезпечення збереження кадрового потенціалу», а також зменшилась значна сума комунальних послуг, які відшкодовував КП «Школяр», так як в листопаді 2022 року договір розірваний.

**Витрати**

Собівартість наданих послуг (рядок 1010) у звітному кварталі склала 9600 тис. грн., при плані 10579 тис. грн. Фактична собівартість менше планової по причині зменшення витрат на:

паливо, так як реанімаційний автомобіль був переданий військовій частині, а інші автомобілі деякий час були на ремонті;

електроенергію, так як використано меншу кількість кіловат;

поточний ремонт, так як не проведено поточного ремонту даху в третьому кварталі. Наразі договір заключений і проводяться роботи;

інші витрати (послуги з харчування пацієнтів – менша кількість пацієнтів ніж заплановано).

Фактична заробітна плата більша за планову. Так як в поточному році відсутнє фінансування від НСЗУ по пакету №49 «Забезпечення кадрового потенціалу», тому не було заплановано виплати гарантованої заробітної плати медичним працівникам (20000,00 грн. і 13500,00 грн). За рахунок додаткових коштів місцевого бюджету в третьому кварталі була здійснена виплата гарантованої заробітної плати медичним працівникам.

За відповідний період минулого року собівартість склала 9960 тис. грн. Собівартість наданих послуг в поточному році зменшилась в порівнянні з ІІІ кварталом 2022 року за рахунок менших витрат по статті «поточний ремонт», але збільшились витрати по статті «інші витрати» на суму витрат на гістологічні дослідження, яких не було в 20022 році.

У складі собівартості послуг витрати на заробітну плату та відрахування на соціальні заходи складають 73,5%; витрати на сировину та основні матеріали (лікарські засоби, медичні матеріали) – 7,5%, витрати на паливо та електроенергію – 2,6%, інші витрати (комунальні витрати, харчування пацієнтів та інші – 10,4%, підтримання основних засобів в робочому стані (поточні ремонти , ТО, обслуговування ) – 1,3%, амортизація основних засобів та інших МНМА – 4,7%.

Адміністративні витрати (рядок 1030) звітного ІІІ кварталу становлять 952

тис. грн., план - 1110 тис. грн. Фактичні витрати менші за планові показники за рахунок:

- зниження витрат по заробітній платі по причині зменшення стимулюючих виплат адмінперсоналу;

- зменшення витрат на амортизацію основних засобів по причині 100 % нарахування амортизації на деякі основні засоби;

- зменшення витрат на канцприладдя та періодичні видання, деззасоби.

За аналогічний період минулого року адміністративні витрати становлять 1026 тис. грн. Витрати ІІІ кварталу поточного року в порівнянні з минулим роком менші за рахунок зменшення витрат по заробітній платі та ЄСВ.

Витрати на збут (рядок 1060) у ІІІ кварталі 2023 року склали 39 тис. грн. при плані 45 тис. грн. За аналогічний період 2022 року – 42 тис. грн. Витрати ІІІ кварталу поточного року в порівнянні з минулим роком менші за рахунок зменшення витрат по заробітній платі та ЄСВ.

Інші операційні витрати (рядок 1080) у звітному ІІІ кварталі 2023 року становлять 461 тис. грн., план – 427 тис. грн. Вони включають суми лікарняних листів за рахунок підприємства, заробітну плату інтернів, відрахування на соціальні заходи, відшкодування комунальних витрат орендарями, суму виданих пацієнтам дитячого харчування, вітамінів та засобів гігієни породіллям. Фактичні витрати більші за планові за рахунок збільшення видачі пацієнтам вітамінів та гігієнічних засобів. За аналогічний період минулого року цей показник становив 473 тис. грн. В ІІІ кварталі поточного року в порівнянні з ІІІ кварталом минулого року дещо збільшились витрати по ТМЦ (вітаміни для вагітних, гігієнічні засоби і т. д.), які були видані пацієнтам за рахунок гуманітарної допомоги, але зменшились витрати по відшкодуванню комунальних витрат від орендарів в зв’язку зі зменшенням останніх.

Всього витрати третього кварталу 2023 року складають 11135,4 тис. грн., в 2022 році – 11501,0 тис. грн. По статті «заробітна плата» та «відрахування на соціальні заходи» сума витрат дещо зменшилась за рахунок зменшення в поточному році стимулюючих виплат працівникам. Але збільшились матеріальні витрати за рахунок підвищення цін на медикаменти, а також інші операційні витрати – добавились витрати на гістологічні дослідження.

**Фінансові результати**

Фінансовий результат від діяльності підприємства у звітному ІIІ кварталі 2023 року - збиток 382,5 тис. грн. В аналогічному періоді 2022 року обліковувався прибуток 194 тис. грн. На збитки діяльності підприємства в ІІІ кварталі 2023року вплинула відсутність фінансування пакету «Забезпечення збереження кадрового потенціалу», а також зменшення пологів.

**СПЛАТА ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ ТА ІНШИХ ОБОВ’ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ**

За ІІІ квартал 2023 року на користь держави ( рядок 2200) при плані 2738 тис. грн. нараховано 2758 тис. грн. податків або 100,7% виконання.

До місцевого бюджету (рядок 2120) нараховано 783 тис. грн., 105,1 % плану.

**Капітальні інвестиції**

Упродовж звітного ІІІ кварталу 2023 року на поліпшення технічного стану основних засобів підприємства (рядок 4000) було залучено 699 тис. грн. при плані 1370 тис. грн.

Придбано:

(рядок 4030) – за рахунок місцевого бюджету проведено обстеження даху для встановлення сонячних батарей на суму 19100,65 грн., а також придбана система відеоспостереження - 40128,00 грн., за рахунок власних коштів : проект на встановлення генератора -50000,00 грн., за рахунок надання благодійної допомоги придбано: набір матеріалів, обладнання для стерилізації в сумі 81185,92 грн., шприцевий насос – 20209,00 грн, ліжко функціональне (5шт) – 139905,00 грн., монітор пацієнта – 35928,00 грн.

(рядок 4020) - за рахунок власних коштів придбано електроводонагрівач – 3500,00 грн. та інший господарчий інвентар на суму 3560,00, а також надано благодійної допомоги: медичні інструменти на суму 231159,78 грн., стіл (2шт) – 3266,00 грн, шафа (2шт) – 17646,00 грн., стіл маніпуляційний – 5563,00 грн., крісло каталка (4шт) – 39560,00 грн та інші - 8313,50 грн.

**Персонал та фонд заробітної плати**

Середньооблікова чисельність працівників підприємства за ІІІ квартал 2023 року - 172.

Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника більше плану на 9,5% і становить 13116,30 грн.

**Дебіторська заборгованість за послуги (р. 1125) станом на 01 жовтня 2023 року становить 1146,1 тис. грн, в т. ч.**

* за медичні послуги згідно договору з НСЗУ за вересень 2023 року – 1120217,09. грн;
* передплата постачальникам за послуги - 9656,69 грн ,
* 16310,00 грн. – авансові внески на капітальний ремонт акушерського відділення. У травні 2004 року кошти були перераховані п/п Бублику С.В. в сумі 29187 грн., згідно договору № 7. У травні 2004 р. сума авансових внесків 29187 грн. була поставлена на 2133 код. Згідно акту комісії, роботу було виконано на суму 10447 грн. Матеріали для примусового стягнення з п/п Бублик С.В. в сумі 18740 грн. були направлені в господарський суд м. Чернігова. Рішенням Чернігівського господарського суду справа № 13 /150 від 20.12.2004р. встановлено про стягнення суми боргу з п/п Бублик С.В.

**Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155) – 486,7 тис. грн., в т.ч.**

* по розрахунках з орендарями – 14854,69 грн.;
* фінансування місцевим бюджетом витрат на комунальні послуги та заробітну плату за вересень поточного року – 471876,99 грн.
* **Кредиторська заборгованість всього 1727,6 тис. грн., в т. ч.**
* за товари та послуги постачальникам – 157643 95 грн.;
* перед бюджетом – 268630,02 грн. ( ПДФО, військовий збір, ПДВ)
* розрахунки зі страхування – 273485010 грн
* розрахунки з оплати праці – 1027897 25 грн

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 01.10.2023 року немає.

В. о. генерального директора Якуба В.М.