**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

до звіту про виконання фінансового плану

Комунального некомерційного підприємства

«Ніжинський міський пологовий будинок»

Ніжинської міської ради Чернігівської області

за ІV 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 ІV квартал 2023 року(рядок 1000) (пакети медичних гарантій) становить 6158,5 тис. грн, виконання плану 98,7%.

За аналогічний період минулого року цей показник становив 9187,0 тис. грн. В четвертому кварталі поточного року чистий дохід значно менший в порівнянні з аналогічним періодом минулого року по причині відсутності фінансування з НСЗУ пакету «Забезпечення збереження кадрового потенціалу», а також зменшилась кількість пологів. В IV кварталі 2022 року кількість новонароджених становила 174, за аналогічний період 2023 року – 126.

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

* нетипових операційних доходів (рядок 1072) (міські цільові програми виконавцем заходів, за якими визначено КНП «НМПБ»). За ІV квартал поточного року цей показник становить 6746,7 тис. грн. при запланованих 5338 тис. грн. Фактичні доходи більші за планові показники, так як місцевий бюджет збільшив фінансування по заробітній платі (в т. ч. преміювання працівників до дня створення підприємства). В порівнянні з IV кварталом минулого року доходи збільшились на 685 тис. грн. за рахунок збільшення фінансування по статті «заробітна плата» та підвищення цін на теплопостачання, водовідведення і водопостачання.
* Інших операційних доходів (рядок 1073) 90,5 тис. грн., в т. ч. від оренди приміщень – 19,1 тис. грн., відшкодування комунальних витрат орендарями – 64,2 тис. грн., відшкодування експлуатаційних витрат – 3,2 тис. грн. Також в інші операційні доходи включається частка ПДВ у вигляді доходу в зв’язку з наявністю пільгових та непільгових операцій на підприємстві – 4,0 тис. грн. План - 80 тис. грн. Фактичні показники більші планових по причині збільшення вартості комунальних послуг (теплопостачання та водопостачання). За аналогічний період минулого року цей показник складав 133 тис. грн. , що значно більше ніж в поточному році. Це пояснюється тим, що в минулому році було заключено чотири договори оренди, а в поточному році – два.

Інші доходи (рядок 1150) - 413,3 тис. грн., план - 570 тис. грн. Інші доходи включають:

- амортизацію безкоштовно отриманих основних засобів – 380,6 тис. грн.;

- повернення працівниками зайво нарахованої заробітної плати ( за результатами перевірки Держаудитслужби) – 31,7 тис. грн.;

- дохід від здачі металобрухту – 1,0 тис. грн.

Відповідний період минулого року - 412,0 тис. грн. Загальна сума поточного року залишилась практично на тому ж рівні, але в структурі інших доходів поточного року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року відбулись зміни. В IV кварталі 2023 року добавилась стаття «повернення працівниками заробітної плати», якої раніше не було.

Усього доходи четвертого кварталу складають 13409,0 тис. грн., при плані -12228 тис. грн. Фактичні доходи більші за планові на 1181 тис. грн. по причині того, що заплановане фінансування по поточному ремонту даху та по витратах на гістологічні дослідження в третьому кварталі поточного року, а витрати здійснені в четвертому кварталі.

За аналогічний період 2022 року -15794 тис. грн. Фактичні доходи четвертого кварталу 2023 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року зменшились (на 2385 тис. грн.) в зв’язку з відсутністю в поточному році пакету №49 «Забезпечення збереження кадрового потенціалу», а також зменшились суми відшкодування орендарями комунальних витрат, орендної плати в зв’язку з розірванням договорів оренди.

**Витрати**

Собівартість наданих послуг (рядок 1010) у звітному кварталі склала 11285 тис. грн., при плані 10550 тис. грн. Фактична собівартість більше планової на 735 тис. грн :

* на витрати по поточному ремонту даху, який запланований був в третьому кварталі ;
* витрати на гістологічні дослідження, які заплановані в попередньому кварталі, але договір заключений з реорганізованим підприємством в четвертому кварталі;
* на витрати по теплопостачанню, водовідведенню та водопостачанню в зв’язку з підвищенням цін.

За відповідний період минулого року собівартість склала 12305 тис. грн. Собівартість наданих послуг в поточному році зменшилась в порівнянні з ІV кварталом 2022 року (на 1020 тис. грн.) за рахунок менших витрат по статті «поточний ремонт» (в минулому році проводились поточні ремонти укриттів), «матеріальні витрати» та «заробітна плата», але збільшились витрати по статті «електроенергія», «теплопостачання» (підвищилась ціна), на суму витрат на гістологічні дослідження, яких не було в 2022 році.

У складі собівартості послуг витрати на заробітну плату та відрахування на соціальні заходи складають 62,7%; витрати на сировину та основні матеріали (лікарські засоби, медичні матеріали) – 6,7%, витрати на паливо та електроенергію – 3,7%, інші витрати (комунальні витрати, харчування пацієнтів, гістологічні дослідження та інші – 20,7%, підтримання основних засобів в робочому стані (поточні ремонти , ТО, обслуговування ) – 2,8%, амортизація основних засобів та інших МНМА – 3,4%.

Адміністративні витрати (рядок 1030) звітного ІV кварталу становлять 1082

тис. грн., план - 983 тис. грн. Фактичні витрати більші за планові показники на 99 тис. грн. за рахунок:

- збільшення витрат по заробітній платі по причині виплати адмінперсоналу премії до дня створення підприємства, профінансованої додатковими коштами місцевого бюджету;

- збільшення витрат на теплопостачання по причині збільшення ціни.

За аналогічний період минулого року адміністративні витрати становили 1254 тис. грн. Витрати ІV кварталу поточного року в порівнянні з минулим роком менші на 172 тис. грн. за рахунок зменшення витрат по заробітній платі та ЄСВ (зменшення стимулюючих виплат та відпустки без збереження заробітної плати).

Витрати на збут (рядок 1060) у ІV кварталі 2023 року склали 42 тис. грн. при плані 45 тис. грн. За аналогічний період 2022 року – 40 тис. грн. Витрати ІV кварталу поточного року в порівнянні з минулим роком дещо більші за рахунок збільшення витрат по заробітній платі та ЄСВ.

Інші операційні витрати (рядок 1080) у звітному ІV кварталі 2023 року становлять 641 тис. грн., план – 650 тис. грн. Вони включають суми лікарняних листів за рахунок підприємства – 25 тис. грн, заробітну плату інтернів – 108 тис. грн, відрахування на соціальні заходи – 96 тис. грн., відшкодування комунальних витрат орендарями – 83 тис. грн., суму виданих пацієнтам дитячого харчування, вітамінів та засобів гігієни породіллям – 297 тис. грн та інше – 32 тис. грн. Фактичні витрати менші за планові на 9 тис. грн. За аналогічний період минулого року цей показник становив 566 тис. грн. В ІV кварталі поточного року в порівнянні з ІV кварталом минулого року інші операційні витрати збільшились на 75 тис. грн. за рахунок витрат по передачі вітамінів для вагітних, гігієнічних засобів і т. д. (гуманітарна допомога), але зменшились витрати на виплату лікарняних та відшкодування комунальних витрат від орендарів в зв’язку зі зменшенням останніх.

Всього витрати четвертого кварталу 2023 року складають 13051 тис. грн., план – 12228 тис. грн. Різниця - 823 тис. грн. Загалом фактичні витрати більші за плановий показник за рахунок відображення витрат по поточному ремонту даху та гістологічних дослідженнях в четвертому кварталі (заплановано було в третьому кварталі). В четвертому кварталі 2022 року загальні витрати становили 14165 тис. грн., що на 1114 тис. грн. більше фактичних витрат аналогічного періоду 2023 року. В 2023 році дещо зменшились витрати по статті «заробітна плата» та «відрахування на соціальні заходи» за рахунок зменшення в поточному році стимулюючих виплат працівникам та за рахунок відпусток без збереження заробітної плати. 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 ІV кварталі 2023 року – прибуток 358 тис. грн. В аналогічному періоді 2022 року обліковувався прибуток 1629 тис. грн. На зменшення прибутку підприємства в ІV кварталі 2023 року в порівнянні з аналогічним періодом минулого року вплинула відсутність фінансування пакету «Забезпечення збереження кадрового потенціалу», а також зменшення кількості пологів (в 2022р. – 174 новонароджених, в 2023р. – 126).

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

За ІV квартал 2023 року на користь держави ( рядок 2200) при плані 2826 тис. грн. нараховано 2850 тис. грн. податків або 100,8% виконання.

До місцевого бюджету (рядок 2120) нараховано 804 тис. грн., 98,3 % плану.

**Капітальні інвестиції**

Упродовж звітного ІV кварталу 2023 року на поліпшення технічного стану основних засобів підприємства (рядок 4000) було залучено 5433 тис. грн. при плані 4530 тис. грн.

Придбано:

(рядок 4020) - за рахунок місцевого бюджету проведено технічне переоснащення генератора 286 тис. грн., проект на встановлення сонячних панелей – 97 тис. грн., за власні кошти проведено технагляд (сонячні панелі ) – 4 тис. грн., за благодійні кошти – придбано медичне устаткування, системи зберігання енергії, ноутбук на суму 4962 тис. грн.

(рядок 4030) – за рахунок власних коштів придбано господарчий інвентар (стільці, швабри), жалюзі, стільці для пологів на суму 25 тис. грн., за рахунок благодійних організацій придбано медичний інвентар, принтер, світильники на суму 59 тис. грн.

За аналогічний період минулого року залучено 2486 тис. грн. В четвертому кварталі поточного року значно більше капітальних інвестицій за рахунок надання гуманітарної допомоги.

**Персонал та фонд заробітної плати**

Середньооблікова чисельність працівників підприємства за ІV квартал 2023 року - 169. За аналогічний період минулого року цей показник становив 180. За четвертий квартал 2023 року середньооблікова чисельність працівників підприємства в порівнянні з IV кварталом 2022 року зменшилась на 11 чоловік за рахунок скорочення штатних посад молодшого медичного персоналу, а також звільнення працівників за власним бажанням.

Середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника більше плану на 31,3% і становить 13453,6 грн. Плановий показник середньої заробітної плати розрахований з врахуванням доходів від НСЗУ не враховує гарантованої мінімальної заробітної плати лікарям 20,0 тис. грн, середньому медичному персоналу 13,5 тис. грн. Відповідно до п.3 Постанови КМУ від 13.01.2023 року №28 «Про деякі питання оплати праці медичних, фармацевтичних працівників та фахівців з реабілітації державних та комунальних закладів охорони здоров’я», у разі якщо витрати на заробітну плату перевищують грошові кошти у поточному місяці з урахування накопичених залишків 85%, то підприємство має право не нараховувати гарантовану мінімальну заробітну плату лікарям 20,0 тис. грн, середньому медичному персоналу 13,5 тис. грн. У звітному періоді місцевий бюджет надав фінансову допомогу для забезпечення гарантованої мінімальної заробітної плати лікарям та середньому медичному персоналу, що збільшило середньомісячну заробітну плату одного штатного працівника порівняно з планом. За IV квартал 2022 року середньомісячна заробітна плата одного штатного працівника становила 13018,60 грн., що на 435,00 грн. менше показника аналогічного періоду 2023 року. В IV кварталі 2023 року середня заробітна плата збільшилась по причині того, що 10 медичних працівників мали трудові відносини на умовах внутрішнього сумісництва та нарахована премія до дня створення підприємства.

**Дебіторська заборгованість за послуги (р. 1125) станом на 01 січня 2024 року становить 232,9 тис. грн. -** за медичні послуги згідно договору з НСЗУ за грудень 2023 року – 232858,62 грн. На 01 січня 2023 року - 916144,08 грн. заборгованість зменшилась на 683285,46 грн.

**Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155) – 172,5 тис. грн., в т.ч.**

* по розрахунках з орендарями – 13,0 тис. грн. (орендна плата та компенсація експлуатаційних витрат за грудень поточного року);
* передплата постачальникам за послуги, матеріали - 12,0 тис. грн.;
* 16,3 тис. грн. – авансові внески на капітальний ремонт акушерського відділення. У травні 2004 року кошти були перераховані ФОП Бублику С.В. в сумі 29187 грн., згідно договору № 7. Згідно акту комісії, роботу було виконано на суму 10447 грн. Матеріали для примусового стягнення з ФОП 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 ФОП Бублик С.В., з яких було повернуто на реєстраційний рахунок підприємства сума 2400,00 грн. Так як термін позовної давності минув, підприємство планує списання безнадійної дебіторської заборгованості в першому кварталі 2024 року.
* переплата по ЄСВ (22%) – 129,7 тис. грн.;
* переплата по внесках профкому – 1,5 тис. грн.

Інша поточна заборгованість на 01 січня 2024 року в порівнянні з дебіторською заборгованістю на 01 січня 2023 року (204,2 тис. грн.) зменшилась на 31,7 тис. грн. Значно зменшилась заборгованість по розрахунках з орендарями на 173,3 тис. грн., але виникла дебіторська заборгованість в сумі 131,2 тис. грн. в вигляді переплати по єдиному соціальному внеску та внесках профкому.

**Кредиторська заборгованість всього - 250,3 тис. грн., в т. ч.**

* за товари та послуги постачальникам – 227,7 тис. грн.(за листопад-грудень 2023р.);
* перед бюджетом – 17,0 тис. грн. ( ПДВ, ПДФО за грудень 2023р.);
* розрахунки зі страхування ( ЄСВ 8,41%) – 5,6 тис. грн.(за грудень 2023р.)

Кредиторська заборгованість на 01 січня 2023 року становила 42,1 тис. грн. На 01.01.2024 року показник виріс на 208,2 тис. грн. за рахунок збільшення кредиторської заборгованості перед постачальниками за медичні вироби.

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 01.01.2024 року немає.

Генеральний директор Якуба В.М.