

Пояснювальна записка

до звіту про виконання фінансового плану

Комунального некомерційного підприємства «Вовчанська центральна району лікарня» Вовчанської міської ради

за I квартал 2026р.

Комунальне некомерційне підприємство «Вовчанська центральна районна лікарня» Вовчанської міської ради, скорочена назва КНП «Вовчанська ЦРЛ» (далі — Підприємство) є загальним закладом охорони здоров'я — комунальним унітарним некомерційним підприємством, що надає медичну та реабілітаційну допомогу населенню територіальної громади та забезпечує базові напрями стаціонарної медичної допомоги відповідно до переліку, визначеного Кабінетом Міністрів України, стабілізацію стану пацієнта, та його маршрутизацію до кластерних та надкластерних закладів охорони здоров'я, в порядку та на умовах, встановлених законодавством України, та цим Статутом, та входить до спроможної мережі закладів охорони здоров'я Харківського госпітального округу.

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

Заклад охорони здоров'я включає в себе: поліклініку, стаціонарні відділення на 20 ліжок цілодобового перебування, відділення анестезіології з ліжками для інтенсивної терапії (на 3 ліжка), допоміжні лікувально-діагностичні підрозділи, інформаційно-аналітичний відділ, адміністративно-управлінський персонал та господарсько-обслуговуючий персонал.

КНП «Вовчанська ЦРЛ» орендує частину приміщення 542,6 кв.м. розташоване в м. Чугуїв, вул. Олександра Зачепила, 12 у зв'язку з погіршенням ситуації в Вовчанській міській громаді з травня 2024 року, де до теперішнього часу ведуться активні бойові дії та здійснюються обстріли всієї інфраструктури громади. Фінансовий відділ Вовчанської міської ради та Державна казначейська служба у Вовчанському районі через які проводиться фінансування та оплата поставщикам працюють он лайн та через програму СДО.

Відповідно до ч.7 ст. 14 Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я», виконавчі органи сільських, селищних, міських рад здійснюють управління комунальними закладами охорони здоров'я, організацію їх матеріально-технічного, кадрового та фінансового забезпечення відповідно до закону. В умовах воєнного стану п.п. 5, 15 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про військово-цивільні адміністрації» передбачено, що військово-цивільні адміністрації забезпечують складання та затвердження місцевого бюджету, внесення змін до нього; забезпечення виконання відповідного бюджету; та здійснюють управління закладами освіти, охорони здоров'я, культури, фізичної культури і спорту, оздоровчими закладами, які належать територіальним громадам або передані їм, молодіжними підлітковими закладами за місцем проживання; організації їх матеріально-технічного та фінансового забезпечення.

Кількість штатних посад по Комунальному некомерційному підприємству "Вовчанська центральна районна лікарня» Вовчанської міської ради станом на 01.04.2026 року становить 115,75 штатних одиниць, зайняті посади -91,75

одиниць, в тому числі:

- Лікарі, включаючи директора та заступників директора - 27,25одн.;

- Середній медичний персонал - 34,75одн;
- Молодший медичний персонал - 6,5 одн.;
- Інший персонал - 23,25 одн.;

За 1 квартал 2026 року надійшло коштів до КНП «Вовчанська ЦРЛ» від Національної служби охорони здоров'я відповідно до укладених договорів:

№ 0014-Е126-Р000 від 13.01.2026р. – 6909,218тис. грн.

Пакет № 57 «Готовність та забезпечення надання допомоги населенню, яке перебуває на території, де ведуться бойові дії;

Пакет № 9 «Профілактика, діагностика, спостереження та лікування в амбулаторних умовах»;

Пакет № 24 « Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям»;

Пакет № 34 « Стоматологічна допомога дорослим і дітям»;

Пакет № 35 « Ведення вагітності в амбулаторних умовах»;

Пакет № 60 « Медичний огляд осіб, який організовується територіальними центрами комплектування та соціальної підтримки».

№ 1928-Е126-Р000 від 27.01.2026р. –397,836 тис. грн.;

Пакет № 67 ««Стоматологічна допомога окремій категорії осіб, які захищають/захищали незалежність,суверенітет та територіальну цілісність України (група послуг №2)».

Дохідна частина фінансового плану за 1 квартал 2026 року складає 11914,9 тис. грн. (100,4%) та складається з наступних доходів:

Рядок 1011 «Дохід послуг за програмою медичних гарантій». Основну дохідну частину фінансового плану становить надання послуг за програмою медичних гарантій **7307,0 тис. грн.**, що склало 99,6 % до плану (**7334,8тис.грн.**)та платні медичні послуги – **56,6 тис. грн.** 106,8% до плану (**53,0 тис. грн.**);

Рядок 1020 «Дохід з місцевого бюджету за програмами» (виділені кошти з місцевого бюджету **3028,5 тис. грн.**, що склало 94,8% до плану(**3194,8 тис. грн.**)в тому числі на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв в сумі **565,5 тис. грн.**, при плані **731,6 тис. грн.**. Фінансування здійснювалось в 1 кварталі за програмно-цільовим методом (КПКВ 0212010 «Багатoproфільна стаціонарна медична допомога населенню») за планом використання бюджетних коштів на виконання покладених на підприємство функцій.

Рядок 1024 Кошти на покращення харчування військовослужбовців (постанова КМУ від 15 листопада 2024 року № 1299 "Деякі питання забезпечення покращеного харчування військовослужбовців під час лікування та реабілітації у закладах охорони здоров'я усіх форм власності та підпорядкування"

Отримано коштів **224,1 тис. грн.** при плані **224,1 тис. грн.**

Рядок 1030 «Інші доходи від операційної діяльності » (дохід від оренди, реалізації активів, благодійні внески, гранти та дарунки, залишки коштів на початку року). Доходи склали **-129,2 тис. грн.** або 103,4%до плану(**125,0тис. грн.**).

Рядок 1040«Доходи від фінансової діяльності за зобов'язаннями» (кошти, отримані по депозиту) **-1169,5 тис. грн.** та становить 124,7 % до плану (**938,0 тис. грн.**).

Витратна частина фінансового плану КНП «Вовчанська ЦРЛ» за 1 квартал 2026 року складає 9774,9 тис. грн., що становить 74,6 % до плану - 13102,9 тис.грн. витрати та складається з наступних витрат:

рядок1050«Заробітна плата» – 6788,2 тис. грн. (72,6% до плану);

Виплата заробітної проводилась за рахунок коштів місцевого бюджету, коштів НСЗУ.

Заробітна плата розподілилась на загальновиробничі витрати : (заробітна плата - лікарів, середнього та молодшого медичного персоналу) 3517,873 тис. грн.

Цільові витрати віднесені на загальновиробничі в сумі 2019,0тис. грн.

На адміністративні витрати (заробітна плата директора, його заступників, головного бухгалтера, начальника відділу кадрів, працівники бухгалтерії, господарської служби) - 1146,377 тис. грн.

Нараховані відпускні за рахунок нараховано резерву в сумі – 104,9 тис. грн.

рядок1060«Нарахування на оплату праці» – 1454,8,0ис. грн. (71,0% до плану);

рядок1080 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» – 223,8 тис. грн. (143,9%);

Найменування	Кошти НСЗУ	Власні кошти	Місцевий бюджет	Благодійні кошти
Паливно-мастильні матеріали	22200,00		97989,00	
Господарські товари (електротовари, бачок для унітазу)	3388,20			
Канцелярські товари	4375,00			
Бланки		1350,00		
Запасні частини	13000,00			
<u>РАЗОМ</u>				
<u>Рахунок 11.117.</u>				
Ковдри, подушки, матраци, пледи				80441,20
<u>РАЗОМ</u>	<u>44063,20</u>	<u>1350,00</u>	<u>97989,00</u>	<u>80441,20</u>

рядок1070 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» – 473,4 тис. грн. (86,8%);

Найменування	Кошти НСЗУ (грн.)	Власні кошти(грн.)	Місцевий бюджет	Благодійні кошти (грн.)
Лікарські засоби, хімічні реактиви	328177,99	6591,8		7108,60
Вироби медичного призначення	43627,6	3279,55		17124,00
Дезінфікуючі засоби	7910,00	495		23000,00
Засоби індивідуального захисту	22311,00			1200,00
Мілкий мед	12175,70			310,00

інструментарій (іголки, шприци, катетори та інше)			
<u>РАЗОМ</u>	<u>414202,29</u>	<u>10366,35</u>	<u>48742,60</u>

рядок 1090 «Оплата послуг (крім комунальних) – 123,6 тис. грн. (92,0%);

Найменування	Кошти НСЗУ (грн.)	Місцевий бюджет	Благодійні кошти(грн.)
Супровід програмного забезпечення (медок, дебіт плюс, Меде'єр,)	29350,00		
Використання електронної бази			
Ремонт та технічне обслуговування авто	38147		
Страховка	8340,00		
Зв'язок, Інтернет	2208,00		
Медичний огляд працівників	18775,00		
Державна реєстрація Статуту, плата за державну реєстрація рентгенапарату			
Технічне обслуговування ліфтів		5930,53	
Заправка катриджей	4200,00		
Послуги у сфері управління відходами	14214,00		
Дозиметричний контроль	2400,00		
<u>РАЗОМ</u>	<u>117634</u>	<u>5930,53</u>	

рядок 1100 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» – 257,3 тис. грн. (84,9%), в тому числі:

рядок 1101 «Оплата теплопостачання» – 145,8 тис. грн. (98,4%);

рядок 1102 «Оплата водопостачання та водовідведення» – 23,9 тис. грн. (69,3%);

рядок 1103 «Оплата електроенергії» – 82,2 тис. грн. (74,6%);

рядок 1105 «Оплата інших енергоносіїв» – 5,4 тис. грн. (54,0%);

рядок 1110 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» – 0,00 тис. грн.

рядок 1120 «Соціальне забезпечення» – 110,6 тис. грн. (92,6%);

Видатки на пільгову пенсію медичних працівників.

рядок1130«Інші поточні видатки»– 343,2 тис. грн. (77,2%);

Надані послуги з харчування: за рахунок місцевого бюджету харчування хворих

Відповідно до наказу МОЗ України від 29.10.2013р. № 931 «Про удосконалення організації лікувального харчування та роботи дієтологічної системив Україні» та іншим нормативно-правовим актам

210 ліжко-днів *199 грн.+218 ліжко-днів *238 грн. = 93674 грн.

Послуги з харчування відповідно до Постанови КМУ від 13 серпня 2024р. № 955 (в редакції постанови КМУ України від 15 листопада 2024 року № 1299 «Деякі питання забезпечення покращеного харчування військово службовців під час лікування та реабілітації у закладах охорони здоров'я усіх форм власності та підпорядкування»):

1082 ліжко-дня на суму 249548,05 грн.

Капітальні видатки становлять - 82,5 тис. грн., що складає 82,5% до плану, а саме:

Рядок3012 Придбання (виготовлення) основних засобів – становить 0,00 тис. грн. (та складає 0,0% до плану);

Рядок 3013 Придбання інших необоротних матеріальних активів становить 82,5 тис. грн. (та складає 82,5 % до плану);

МНМА отримані як благодійна допомога

Рах 11.117

М'який інвентар :ковдри,подушки	-	24700,00
М'який інвентар :матраци , пледи	-	55741,22
Разом	-	80441,22

МНМА придбані за кошти НСЗУ

Рах 11.112

Лопати, совки	-	1664,00
Електроплита	-	340,00
Разом	-	-2004,00

По КНП "Вовчанська ЦРЛ" діє одна програма джерелом фінансування яких є кошти місцевого бюджету , а саме:

"Програма розвитку КНП «Вовчанська ЦРЛ» на 2025-2027 роки".

Метою Програми є забезпечення надання населенню спеціалізованої медичної допомоги та медичних послуг, спрямованих на збереження, поліпшення та відновлення здоров'я населення, забезпечення фінансового ресурсу для здійснення вказаних цілей, посилення обороноздатності нашої держави.

Завдання на 2025 рік	Бюджет	Виконано
13054,2 тис. грн.	7438,0 тис. грн.	За I кв. - 3028,5 тис. грн.

Відповідно до завдань і заходів Програми станом на 01.04.2026 р. Було виділено коштів на загальну суму 3028,6 тис. грн. - використано по касовим видаткам 3028,6 тис. грн., а саме:

- на оплату за енергоносії - 257,3 тис. грн.;
- на придбання послуг з харчування – 93,674 тис. грн.
- на виплату заробітної плати – 2463,0 тис. грн.
- виплата пільгової пенсії – 110,6 тис. грн.
- придбання паливно-мастильних матеріалів – 97,989 тис. грн.
- техобслуговування ліфтів – 5,93 тис. грн.

Станом на 01.04.2026 року виникла дебіторська заборгованість в сумі – 55,2 тис. грн.

В тому числі :

- за надані медичні послуги – 8,1 тис. грн.
- за оренду приміщення та не відшкодовані комунальні послуги орендарями – 47,1 тис. грн.

Крім цього, рахується кредиторська заборгованість в сумі – 10,3 тис. грн.

- поставщикам за надані товари та послуги – 0,35 тис. грн.
- розрахунки з бюджетом – 0,74 тис. грн. (податки - ПДВ);
- депонирована заробітна плата – 9,2

Підприємство за 1 квартал 2026 року КНП «Вовчанська ЦРЛ» отримало позитивний фінансовий результат 2140,0 тис. грн. Отриманий дохід планується використати на витрати в 2026 році.

Пояснення та обґрунтування відхилення від запланованого рівня доходів/ витрат (тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	Затверджено план (тис. грн.)	Касові витрати факт (тис. грн)	Відхилення тис.грн./%	Пояснення та обґрунтування віхилення плану від факту доходів/витрат
Доходи і витрати (деталізація)					
Дохід (виручка) від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)	1010	7387,8	7363,6	-24,2/99,7	Виконано
Дохід з місцевого бюджету за програмами	1020	3194,8	3028,5	-166,3/94,8	Відхилення за рахунок внесення змін до бюджету (дотація)

Інші доходи від операційної діяльності	1030	125,00	129,2	4,2/103,4	Виконано
Інші доходи	1040	938,00	1169,5	231,5/124,7	Виконано
РАЗОМ ДОХОДИ	1140	11869,7	11914,9	45,2/100,4	Виконано
ВИТРАТИ					
Заробітна плата	1050	9351,0	6788,2	-2562,8/72,6	Невиконання за рахунок вакантних посад , та відпуски без збереження заробітної плати
Нарахування на оплату праці	1060	2049,8	1454,8	-595,0/71,0	Недовиконання за рахунок вакантних посад та відпуски без збереження заробітної плати
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1080	155,5	223,8	68,3/143,9	Перевиконання за рахунок благодійних надходжень
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1070	545,4	473,4	-72,0/86,8	Недовиконання у зв'язку з зменшенням благодійних надходжень
Оплата послуг	1090	134,3	123,6	-10,7/92,0	Виконано
Оплата енергоносії	1100	302,9	257,3	-45,6/84,9	За рахунок внесення змін в планові показники(дотація)
Соціальні забезпечення	1120	119,4	110,6	-8,8/92,6	Виконано
Інші поточні витрати (послуги з харчування)	1130	444,6	343,2	-101,4/77,2	Не відшкодовано кошти на харчування військових за березень 2026р.
РАЗОМ ВИТРАТИ	1150	13102,9	9774,9	-3328,0/74,6	
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ					
Залишок коштів на 01.04.2026 року	2030			37943,975	Залишок коштів збільшився
РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ					
Сплата податків та зборів	2030	3100,7	3048,7	-52,0/98,3	Виконано
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ					
Придбання необоротних матеріальних активів	3013	100,0	82,5	-17,5/82,5	За рахунок оптимізації закупівлі МНМА
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ					
	4010	938,0	1169,5	231,5/124,7	Перевиконано
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН					
Усього активи	6030	109512,2	109569,3	57,1/100,1	Збільшилися сума активів

ДАНІ ПРО ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ					
Середня кількість працівників	7010	115,75	91,75	-24,0/79,3	Вакантні посади, відпустка без збереження заробітної плати, відсутність кадрів
Середньомісячна зарплата	7030	26,9	24,7	-2,3/91,6	Відхилення за рахунок лікарняних

Директор

Головний бухгалтер



К.ТИЩЕНКО

С. СТАРОСТЕНКО