

Пояснювальна записка

до звіту про виконання фінансового плану

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

за 1 півріччя 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 01.07.2026 року становить 115,75 штатних одиниць, зайняті посади -91,5 одиниць.

одиниць, в тому числі:

- Лікарі, включаючи директора та заступників директора— 27,0одн.;

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

За 2 квартал 2026 року надійшло коштів до КНП «Вовчанська ЦРЛ» від Національної служби охорони здоров'я відповідно до укладених договорів:

№ 0014-E126-P000 від 13.01.2026р. – 13817,516тис. 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-E126-P000 від 27.01.2026р. –822,162тис. 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 2 квартал 2026 року складає 24232,6 тис. грн. (100,2%) 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 **14639,7 тис. грн.**, що склало 98,1% до плану (**14929,7тис.грн.**)та платні медичні послуги –**452,1тис. грн.**, 131,8% до плану (**343,0тис. грн.**);

Рядок 1020 «Дохід з місцевого бюджету за програмами» (виділені кошти з місцевого бюджету **6037,8 тис. грн.**, що склало 96,2% до плану(**6277,4 тис. грн.**)в тому числі на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв в сумі **1111,4 тис. грн.**, при плані **1351,0тис. грн.**, Фінансування здійснювалось в 1 півріччі за програмно-цільовим методом (КПКВ 0212010 «Багатопрофільна 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 **424,5 тис. грн.** при плані **489,3 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 –**278,1 тис. грн.** або 103,0%до плану(**270,0тис. грн.**).

Рядок 1040«Доходи від фінансової діяльності за зобов'язаннями» (кошти, отримані по депозиту) –**2400,4 тис. грн.** та становить 128,0% до плану (**1875,0тис. грн.**).

Витратна частина фінансового плану КНП «Вовчанська ЦРЛ» за 2 квартал 2026 року складає 20730,6 тис. грн., що становить 78,9% до плану - 26266,5 тис.грн. та складається з наступних витрат:

рядок1050«Заробітна плата» – 14415,3 тис. грн. (77,1% до плану);

Виплата заробітної плати проводилась за рахунок коштів НСЗУ та коштів місцевого бюджету за програмою

Заробітна плата розподілилась на загальновиробничі витрати : (заробітна плата - лікарів, середнього та молодшого медичного персоналу) 7269,861 тис. грн.

Цільові витрати (надбавка до заробітної плати медичним працівникам) віднесені на загальновиробничі в сумі 4038,0тис. грн.

На адміністративні витрати (заробітна плата директора, його заступників, головного бухгалтера, начальника відділу кадрів, працівників бухгалтерії, господарської служби) - 2371,534 тис. грн.

Нараховані відпустки за рахунок нараховано резерву в сумі – 735,873 тис. грн.

рядок1060«Нарахування на оплату праці» – 3038,9 тис. грн. (74,1% до плану);

рядок1080«Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» – 466,1тис. грн. (113,9%);

Найменування	Кошти НСЗУ	Власні кошти	Місцевий бюджет	Благодійні кошти
Паливно-мастильні матеріали	22200,00		275209,00	34062,20
Господарські товари (електротовари, бачок для унітазу, витратні матеріали)	5513,20			
Канцелярські товари	13506,50	810,40		
Бланки	15250,00	4842,50		
Запасні частини	13000,00			
<u>РАЗОМ</u>				
<u>Рахунок 11.117.</u>				
Ковдри, подушки, матраци, пледи, мережевий фільтр	<u>1290,00</u>			80441,20
<u>РАЗОМ</u>	<u>70759,70</u>	<u>5652,90</u>	<u>275209,00</u>	<u>114503,40</u>

рядок1070«Медикаменти та перев'язувальні матеріали» – 1145,4тис. грн. (95,4%);

Найменування	Кошти НСЗУ (грн.)	Власні кошти(грн.)	Місцевий бюджет	Благодійні кошти (грн.)
Лікарські засоби, хімічні реактиви	702384,71	6761,80		94325,16
Вироби медичного призначення	113954,49	11284,30		41224,00
Дезінфікуючі засоби	58320,00	2115,00		

Засоби індивідуального захисту	48119,00	529,50		25700,00
Мілкий мед інструментарій (іголки, шприци, катетори та інше)	38298,90			2337,60
<u>РАЗОМ</u>	<u>961077,10</u>	<u>20690,60</u>		<u>163586,76</u>

рядок 1090 «Оплата послуг (крім комунальних) – 295,4тис. грн. (97,6%);

Найменування	Кошти НСЗУ (грн.)	Місцевий бюджет	Благодійні кошти(грн.)
Супровід програмного забезпечення (медок. дебіт плюс. Меде'єр.)	77240,00		
Ремонт та технічне обслуговування авто	81572,00		
Страховка авто та працівників	28806,00		
Зв'язок, Інтернет	4438,40		
Медичний огляд працівників	18775,00		
Технічне обслуговування ліфтів		23722,12	
Заправка картриджей	5600,00		
Послуги у сфері управління відходами	14214,00		
Дозиметричний контроль робочих місць, визначення радіаційного виходу	13600,00		
Утримання сайту	6750,00		
Навчання	20700,00		
<u>РАЗОМ</u>	<u>271695,40</u>	<u>23722,12</u>	

рядок 1100 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» – 408,5тис. грн. (97,6%), в тому числі:

рядок 1101 «Оплата теплопостачання» – 179,8 тис. грн. (100%);

рядок 1102 «Оплата водопостачання та водовідведення» – 62,2тис. грн..(92,1%);

рядок 1103 «Оплата електроенергії» – 161,1 тис. грн. (100%);

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

рядок 1110 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» – 0,00тис. грн. при плані 2,0 тис. грн.

рядок 1120 «Соціальне забезпечення» – 230,5 тис. грн. (96,5%);

Видатки на відшкодування витрат на пільгову пенсію медичних працівників.

рядок 1130 «Інші поточні видатки» – 730,5 тис. грн. (81,9%);

Сплачені 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 системи в Україні» та іншим нормативно-правовим актам

210 ліжко-днів *199 грн.+553 ліжко-днів *238 грн. = 173404 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 військовослужбовців під час лікування та реабілітації у закладах охорони здоров'я усіх форм власності та підпорядкування»):

2715 ліжко-днів на суму 527277,44 грн. та сплачено за рахунок власних надходжень 29833,51 грн.

Капітальні інвестиції становлять - 85,8 тис. грн., що складає 1,5% до плану, а саме:

Рядок 3012 Придбання (виготовлення) основних засобів – становить 0,00 тис. грн. (та складає 0,0% до плану 5000,0 тис. грн.);

Рядок 3013 Придбання інших необоротних матеріальних активів становить 85,8 тис. грн. (та складає 13,8 % до плану 600,0 тис. грн.);

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

Рах.11.112

Сфігмоманометр, одноручний манометр, липучка для дорослих		2027,60
---	--	---------

МНМА придбані за кошти НСЗУ

Рах 11.112

Лопати, совки	-	1664,00
Електроплита	-	340,00
Мережеві фільтри 4 шт		1290,00

Разом	-3294,00
--------------	-----------------

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 2026 рік	Бюджет 2026 рік	Виконано
15371,6 тис. грн..	12594,6 тис. грн.	За 1 півріччя.- 6037,8 тис. грн.

Відповідно до завдань і заходів Програми станом на 01.07.2026 р. Було виділено коштів на загальну суму 6037,8 тис. грн. - використано 6037,8 тис. грн., а саме:

- на оплату за енергоносії - 408,5 тис. грн.;
- на придбання послуг з харчування – 173,404 тис. грн.
- на виплату заробітної плати (Місцеві стимули)– 4926,4 тис. грн.
- виплату пільгової пенсії – 230,5 тис. грн.
- придбання паливно-мастильних матеріалів – 275,2 тис. грн.
- техобслуговування ліфтів – 23,722 тис. грн.

Станом на 01.07.2026 року виникла дебіторська заборгованість

- за надані медичні послуги – 20,1 тис. грн.
- за оренду приміщення та не відшкодовані комунальні послуги орендарями (минулі періоди) – 47,1 тис. грн.

Рахується заборгованість за понесені витрати на покращене харчування військовослужбовців за травень-червень 2026 року в сумі – 202,3 тис. грн.

Крім цього, рахується кредиторська заборгованість в сумі – 109,1 тис. грн.

- поставщикам за надані товари та послуги – 99,9 тис. грн.
- розрахунки з бюджетом – 0,04 тис. грн.(податки - ПДВ);
- депонирована заробітна плата – 9,2 тис. грн.

Підприємство КНП «Вовчанська ЦРЛ» за 1 півріччя 2026 року отримало позитивний фінансовий результат 3502,0 тис. грн. Отриманий дохід планується використати 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 відхилення плану від факту доходів/витрат
Доходи і витрати				.	

(деталізація)					
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	15272,7	15091,8	-180,9/98,8	Виконано
Дохід з місцевого бюджету за програмами	1020	6277,4	6037,8	-239,6/82,3	Відхилення за рахунок внесення змін до бюджету (дотація)
Кошти на покращення харчування військовослужбовцям	1024	489,3	424,5	-64,8/86,8	Не відшкодовані кошти на харчування
Інші доходи від операційної діяльності	1030	270,0	278,1	+8,1/103	Виконано
Інші доходи	1040	1875,0	2400,4	525,4/128	Виконано
РАЗОМ ДОХОДИ	1140	24184,4	24232,6	+48,2/100,2	Виконано
ВИТРАТИ					
Заробітна плата	1050	18702,5	14415,3	-4287,2/77,1	Невиконання за рахунок відпусток без збереження заробітної плати на період військового стану
Нарахування на оплату праці	1060	4099,8	3038,9	-1060,9/74,1	Невиконання за рахунок відпусток без збереження заробітної плати на період військового стану
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1080	409,3	466,1	+56,8/113,9	Перевиконання за рахунок благодійних надходжень
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1070	1201,0	1145,4	-55,6/95,4	Виконано
Оплата послуг	1090	302,6	295,4	-7,2/97,6	Виконано
Оплата енергоносіїв	1100	418,4	408,5	-9,9/97,6	Виконано
Соціальні забезпечення	1120	238,8	230,5	-8,3/96,5	Виконано
Інші поточні витрати (послуги з харчування)	1130	892,1	730,5	-161,6/81,9	Не відшкодовано кошти на покращення харчування військових за травень - червень 2026р.
РАЗОМ ВИТРАТИ	1150	26266,5	20730,6	-5535,9/78,9	
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ					
Залишок коштів на 01.07.2026 року	2030			39249,9	Залишок коштів збільшився +1306,0тис. грн.
РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ					
Сплата податків та зборів	2030	7301,4	6460,1	841,3/88,5	Невиконання за рахунок відпусток без збереження заробітної плати на період військового часу
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ					

Придбання необоротних матеріальних активів	3013	5600.0	82.5	-5517.5/1.5	За рахунок оптимізації закупівлі основних засобів в період військового стану
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ					
Дохід від фінансової діяльності за зобов'язаннями	4010	1875.0	2400.4	525.4/128	Перевиконано
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН					
Усього активи	6030	109512.2	108482,9	-1029,3/99,1	Зменшилась сума активів в зв'язку з оптимізацією закупівлі основних засобів в період військового стану
ДАНІ ПРО ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ					
Середня кількість працівників (зайняті посади)	7010	115.75	91,5	-24,0/79,3	Вакантні посади, відпустка без збереження заробітної плати на період військового стану, відсутність кадрів
Середньомісячна зарплата	7030	26,9	26,3	0,7/97,5	Виконано

Директор

Головний бухгалтер

К.ТИЩЕНКО

С. СТАРОСТЕНКО