

Пояснювальна записка

до звіту про виконання фінансового плану на 2019 рік

Комунальне некомерційне підприємство Харківської обласної ради "Обласний центр паліативної медицини "Хоспіс""

(КНП ХОР «ОЦПМ "Хоспіс"»)

КНП ХОР «ОЦПМ "Хоспіс"» (надалі – Підприємство) реорганізовано з КЗОЗ «ХОЦПМ «Хоспіс»» шляхом перетворення відповідно до Рішення Харківської обласної ради від 30 серпня 2018 року № № 791-VII у лютому 2019 року.

Підприємство є спеціалізованим закладом до складу якого входять комплекс структурних підрозділів і служб, організаційно і функціонально пов'язаних між собою, і призначені для забезпечення на території м. Харкова та Харківської області максимально можливої якості життя паліативних хворих і членів їхніх родин, шляхом запобігання та полегшення страждань завдяки ранньому виявленню і точному діагностуванню симптомів болю та розладів життєдіяльності, проведення адекватних лікувальних заходів, симптоматичної (ад'ювантної) терапії та догляду, надання психологічної, соціальної, духовної та моральної підтримки, незалежно від захворювання, віку, соціального статусу, національності, релігійних та політичних переконань, місця проживання хворого тощо та координаційно-методична допомога закладам паліативної допомоги (медицини) України, не обмежуючись іншими населеними пунктами.

У зв'язку з тим, що наше підприємство зареєстровано як комунальне некомерційне тільки в лютому 2019 року, фінансовий план на 2019 рік складався в 2019 році і включає планування на 11 місяців.

Доходна частина фінансового плану складається:

- з коштів, що надходять як медсубвенція, було заплановано 9790 тис.грн. на 2019 рік, надійшли кошти в повному обсязі, але у зв'язку з економією по нарахуванню ЄСВ на зарплату (наявність в штаті інвалідів, на фонд оплати праці яких нараховується не 22%, а 8,41%) частина коштів повернута до бюджету 5,4 тис.грн, а також повернуто до бюджету кошти, які надійшли від орендарів як відшкодування експлуатаційних витрат 1,1 тис.грн.;
- з коштів, що надходять як додаткова дотація, було заплановано 1789 тис.грн. на 2019 рік, надійшли кошти в повному обсязі, але у зв'язку з високою температурою повітря взимку частина коштів, яка була виділена на тепlopостачання, повернута до бюджету 357,9 тис.грн, а також повернуто до бюджету кошти, у зв'язку з неможливістю оплати за е/е за травень, червень 2019р. ПРАТ "Харківенергозбут" у зв'язку зі зміною постачальника е/е після проведення відкритих торгів на початку 2019 року та ненаданням нашому підприємству документів на оплату в сумі 60,4 тис.грн. Повернуті до бюджету кошти, які надійшли від орендарів як відшкодування експлуатаційних витрат 5,4 тис.грн. У фінансовому плані на 2019 рік 1789

тис.грн. додаткової дотації помилково було відображено у складі коштів обласного бюджету. Фактичне виконання відображено вірно і склало 1365 тис.грн.;

- з коштів обласного бюджету та інших субвенцій, було заплановано на вивіз сміття 14,4 тис.грн. на 2019 рік, потім додатково було затверджено 15,6 тис.грн., всього 30 тис.грн., надійшли кошти в повному обсязі і використані в повному обсязі.

Ці асигнування направляються на покриття видатків, пов'язаних з виконанням підприємством своєї статутної діяльності. На теперішній час на підприємстві відсутні платні послуги і у зв'язку з цим відсутній чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а також немає собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Асигнування відображаються як інші операційні доходи, а витрати як адміністративні та інші операційні витрати.

Адміністративні витрати були заплановані в сумі 1350 тис.грн., фактично склали 1572 тис.грн. Перевищення в основному відбулося у зв'язку з тим, що було проведено нарахування премії співробітникам з економії фонду оплати праці, яка склалась протягом року (наявність вакансій у штаті і знаходження працівників на лікарняному більше 5 днів). Також пропорційно фонду оплати праці та перебуванням у штаті інвалідів, на ФОП яких нараховується менший % ЄСВ, перевищили планові показники і відрахування на соціальні заходи. Причинами перевищення запланованих показників адміністративних витрат стала оплата незапланованого програмного забезпечення, яке вводили всі медичні заклади, та оплата юридичних послуг для представлення підприємства в суді та підготовки документів у зв'язку з позовом.

Додатковим джерелом доходів стало укладання договорів оренди з ПП «Наша турбота», ФОП Кайдалова Я.В. в сумі 10 тис.грн. та оприбуткування лишків МБП в результаті інвентаризації в сумі 2 тис.грн.

Інші доходи складаються: з благодійної допомоги, яка була запланована в сумі 339 тис.грн., а надійшла в сумі 681 тис.грн.; коштів від реалізації брухту в сумі 5 тис.грн.; нарахованого доходу від безоплатно одержаних активів (в сумі, пропорційній нарахованій амортизації) в сумі 86 тис.грн.; нарахованого доходу, пропорційно нарахованій амортизації на МНМА, виявлених під час інвентаризації, в сумі 8 тис.грн.

Витрати на збут на даний час відсутні.

Інші операційні витрати були заплановані в сумі 10553 тис.грн., а склали 10487 тис.грн. Недовиконання складає 66 тис.грн. Але недовиконання це загалом, по кожній позиції своя ситуація склалася.

Наприклад по зарплаті іншого персоналу (медичний, загальновиробничий), який не належить до адміністративного, разом з нарахуваннями, недовиконання 169 тис.грн. у зв'язку з тривалими хворобами працівників (оплата за рахунок фонду соціального страхування) та вакансіями.

Витрати на сировину та основні матеріали (медикаменти, продукти харчування) були заплановані в сумі 477 тис.грн., але надходження

благодійних внесків дало змогу збільшити ці витрати і вони склали 847 тис.грн.

Недовиконання по витратах на теплопостачання та воду складає 376 тис.грн. у зв'язку з економією через теплу зиму. По освітленню своя ситуація - залишилися кошти, виділені по плану асигнувань на оплату електроенергії в сумі 62 тис.грн. у зв'язку з тим, що відбулася зміна постачальника (проведені тендери), а попередній постачальник не надав документи для оплати вчасно (судове рішення), а також проходить відшкодування орендарями витрат на комунальні послуги.

На вивіз сміття було виділено недостатньо коштів спочатку, потім було проведено коригування плану використання бюджетних коштів, але зміни до фін.плану не були внесені, тому відхилення від планових показників склало 13 тис.грн.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) були заплановані в сумі 90 тис.грн., а склали 137 тис.грн. у зв'язку з надходженням додаткових коштів у вигляді благодійних внесків та виробничою необхідністю по обслуговуванню будівлі.

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів планувалася в сумі 100 тис.грн, але по факту склала 205 тис.грн. у зв'язку з безоплатним надходженням малоцінних необоротних матеріальних активів та нарахуванням амортизації при введенні їх в експлуатацію.

Інші витрати не планувалися, але виникли у зв'язку з оплатою штрафу, пені по електроенергії за постановою суду та виконавчого збору в сумі 26 тис.грн. (судова справа була по заборгованості за електроенергію через зміну постачальника електроенергії).

Залишок нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду склав 165 тис.грн., чистий фінансовий результат за 2019 рік склав 139 тис.грн збитку та плюс введення в експлуатацію основних засобів, придбаних в минулому році в сумі 2 тис.грн. і в результаті - залишок нерозподіленого прибутку на кінець звітного періоду 28 тис.грн. від запланованого 34 тис.грн.

В 2019 році планувалось перерахувати до державного бюджету 1356 тис.грн. податку на доходи фізичних осіб, 112 тис.грн. військового збору, відповідно було перераховано 1361 тис.грн. податку на доходи фізичних осіб і 116 тис.грн. військового збору. 1660 тис.грн. єдиного соціального внеску планувало перерахувати підприємство, а перерахувало 1616 тис.грн., тобто менше на 44 тис.грн. Це відбулося у зв'язку з тим, що в штаті наявні особи з інвалідністю і на фонд оплати праці яких нараховується не 22%, а 8,41% ЄСВ. Був проведений перекид в плані використання бюджетних коштів і був збільшений фонд оплати праці, а нарахування зменшені, у зв'язку з чим податків перераховано більше, а єдиного внеску менше.

У 2019 році не планувалися капітальні інвестиції у зв'язку з тим, що Планом використання бюджетних коштів не передбачено такого показника витрат. Але засновником в середині року були виділені кошти на придбання основних засобів як внеску в статутний капітал в сумі 7,5 тис.грн. А також за

власні кошти були придбані малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 9 тис.грн. і за бюджетні кошти - на суму 4 тис.грн.

Штатним розписом затверджено 138 посад, але середня кількість працівників на 2019 рік планувалась на рівні 118 осіб. Фактично середня кількість склала 115 осіб. Працівники мають внутрішнє сумісництво і за рахунок цього рівень оплати праці вище. Розмір середньої заробітної плати, в цілому по закладу планувався 5804 грн. (і це більше за розмір мінімальної заробітної плати) а склав 6000 грн. Адміністративно-управлінський персонал 11 осіб, розмір середньої заробітної плати склав 7545, 5 грн., інші працівники 103 осіб, розмір середньої заробітної плати 5746,7 грн. Фактичні суми перевищують заплановані.

В.о. директора



І.Г.Малюкін

Головний бухгалтер



Ю.Б.Гецко