

ЗВІТ
ПРО ВИКОНАННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ
КОМУНАЛЬНОГО НЕКОМЕРЦІЙНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ"
ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
за II квартал 2026 року

Основні фінансові показники КНП

№ п/п	Показники	План	Факт	Відхилення (+,-)	Виконання, %
1.	Доходи всього, у тому числі:	35 074,6	33 090,4	-1 984,2	94,34%
1.1.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26 450,0	25 056,6	-1 393,4	94,73%
1.1.1.	послуг з медичного обслуговування населення за договорами з Національною службою здоров'я України згідно з державною програмою медичних гарантій	25 950,0	24 898,2	-1 051,8	95,95%
1.1.2.	медичних послуг за кошти фізичних та юридичних осіб	500,0	158,4	-341,6	31,68%
1.1.3.	коштів міністерства ветеранів по психологічній реабілітації	0,0	0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!
1.2.	Дохід з обласного бюджету за цільовими програмами	4 012,1	2 001,4	-2 010,7	49,88%
1.2.1.	окремі заходи з реалізації обласних програм (розрахувати)	0,0	0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!
1.2.2.	покриття вартості комунальних послуг енергоносіїв	3 512,1	2 001,4	-1 510,7	56,99%
1.2.3.	субвенція		0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!
1.2.4.	інші (коштів місцевих бюджетів та ОТГ на розвиток підприємства)	500,0	0,0	-500,0	0,00%
1.3.	Інші доходи від операційної діяльності	4 450,0	4 719,3	269,3	106,05%
1.3.1.	від надання майна в оренду та компенсацій за комунальні платежі від орендаря	700,0	546,8	-153,2	78,11%
1.3.2.	безоплатні медикаменти та ВМП, отримані по централізованим поставкам МОЗУ за кошти держбюджету	500,0	531,3	31,3	106,26%
1.3.3.	безоплатно отримані матеріальні цінності, в тому числі благодійна грошова допомога	250,0	1 081,8	831,8	432,72%
1.3.4.	інші доходи (в тч. відшкодування витрат на покращення харчування військовослужбовців)	3 000,0	2 559,4	-440,6	85,31%
1.4.	Інші доходи	162,5	1 313,1	1 150,6	808,06%
1.4.1.	від амортизації НА та ОЗ, що отримані як цільове фінансування або безоплатно	112,5	0,0	-112,5	0,00%
1.4.2.	відсотки отримані з поточних рахунків та депозитів	50,0	1 313,1	1 263,1	2626,20%
1.4.3.	інші надходження	0,0	0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!
2.	Витрати всього, у тому числі:	33 782,1	34 156,2	374,1	101,11%
2.1.	Операційні витрати:	29 960,63	30 503,1	542,5	101,81%
2.1.1.	матеріальні, у тому числі:	6 835,0	6 895,0	60,0	100,88%
2.1.1.1.	медикаменти та перев'язувальні матеріали	2 700,0	2 810,5	110,5	104,09%
2.1.1.2.	продукти харчування	3 750,0	3 655,2	-94,8	97,47%
2.1.1.3.	запасні частини до транспортних засобів	40,0	0,3	-39,7	0,75%
2.1.1.4.	господарчі товари та інвентар	150,0	340,1	190,1	226,73%
2.1.1.5.	миючі та чистячі засоби	50,0	27,7	-22,3	55,40%
2.1.1.6.	паливно-мастильні матеріали	125,0	61,2	-63,8	48,96%
2.1.1.7.	витрати на відрядження	20,0	0,0	-20,0	0,00%
2.1.2.	на оплату праці з нарахуваннями	14 853,5	16 176,4	1 322,9	108,91%
2.1.2.1.	на оплату праці	12 175,0	13 389,7	1 214,7	109,98%
2.1.2.2.	нарахування на оплату праці	2 678,5	2 786,7	108,2	104,04%
2.1.3.	на оплату послуг, крім комунальних, у тому числі:	1 247,5	2 011,6	764,1	161,25%
2.1.3.1.	прання білизни	175,0	198,2	23,2	113,26%
2.1.3.2.	обслуговування та поточний ремонт ліфтів	40,0	16,6	-23,4	41,50%
2.1.3.3.	охоронні послуги, пожежна сигналізація	20,0	14,2	-5,8	71,00%
2.1.3.4.	придбання та супровід програмного забезпечення	50,0	26,1	-23,9	52,20%
2.1.3.5.	телефонний зв'язок та інтернет	20,0	30,1	10,1	150,50%
2.1.3.6.	послуги із санітарно-гігієнічної обробки приміщень	5,0	0,0	-5,0	0,00%
2.1.3.7.	страхові послуги, технічний огляд, дослідження, метрологія	50,0	48,8	-1,2	97,60%
2.1.3.8.	ремонт медичного та іншого обладнання	50,0	12,7	-37,3	25,40%
2.1.3.9.	ремонт транспортних засобів	37,5	31,7	-5,8	84,53%
2.1.3.10.	лабораторні послуги	625,0	1 002,5	377,5	160,40%
2.1.3.11.	гістологічні послуги	25,0	27,0	2,0	108,00%
2.1.3.12.	інші послуги	150,0	603,7	453,7	402,47%
2.1.4.	на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	3 512,13	2 001,4	-1 510,7	56,99%
2.1.5.	на соціальне забезпечення населення	0,0	0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!
2.1.6.	витрати на окремі заходи з реалізації державних цільових програм	0,0	0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!
2.1.7.	амортизація	3 500,0	3 388,9	-111,1	96,83%
2.1.8.	інші операційні витрати (розрахувати)	0,0	0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!
2.1.9.	фінансові витрати та розрахунки по обов'язкових платежах	12,5	29,8	17,3	238,40%
2.2.	Адміністративні витрати:	3 821,5	3 653,1	-168,4	95,59%
2.2.1.	Матеріальні	0,0	0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!

2.2.2.	на оплату праці з нарахуваннями	3 746,5	3 593,2	-153,3	95,91%
2.2.2.1.	на оплату праці	3 071,5	2 973,6	-97,9	96,81%
2.2.2.2.	нарахування на оплату праці	675,0	619,6	-55,4	91,79%
2.2.3.	Витрати на канцтовари, приладдя та господарчі товари	25,0	27,9	2,9	111,60%
2.2.4.	оплата послуг (крім комунальних) у тому числі:	50,0	32,0	-18,0	64,00%
2.2.4.1.	придбання та супровід програмного забезпечення	25,0	9,0	-16,0	36,00%
2.2.4.2.	витрати на обслуговування техніки	25,0	23,0	-2,0	92,00%
2.2.5.	амортизація	0,0	0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!
2.2.6.	Інші адміністративні витрати	0,0	0,0	0,0	#ДІЛЕННЯ/0!
	Усього доходів	35 074,6	33 090,4	-1 984,2	94,34%
	Усього витрат	33 782,1	34 156,2	374,1	101,11%
	Фінансовий результат:	1 292,5	-1 065,8	-2 358,3	-82,46%
3.	Капітальні інвестиції – всього, у тому числі	5 000,0	1 128,5	-3 871,5	22,57%
3.1.	Придбання обладнання, техніки та предметів довгострокового користування	1 250,0	363,0	-887,0	29,04%
3.2.	Капітальний ремонт та реконструкція об'єктів	3 750,0	765,5	-2 984,5	20,41%

г.в.о.директора КНП "ХОГВВ"

Оксана БОЧКАРЬОВА

Заступник директора з фінансово-економічних питань

Вікторія НАГОРНА

виконавець: 0976533123

Таблиця 1 до додатку 5

Елементи операційних витрат
II квартал 2026 року

Показники	План	Факт	Відхи-лення (+,-)	Виконання (%)
Матеріальні витрати, у тому числі:	6835,00	6895,00	60,00	100,9%
Витрати на медикаменти, виробі медичного призначення	2700,00	2810,50	110,50	104,1%
Продукти харчування	3750,00	3655,2	-94,80	97,5%
Господарські матеріали	240,00	368,1	128,10	153,4%
Паливно-мастильні матеріали	125,00	61,20	-63,80	49,0%
витрати на відрядження	20,00	0,00		
Витрати на енергоносії та комунальні послуги	3512,13	2001,4	-1510,73	57,0%
оплата теплопостачання	2095,30	736,2	-1359,10	35,1%
оплата водопостачання та водовідведення	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
оплата електроенергії	1400,00	1248,4	-151,60	89,2%
оплата природного газу	0,00	0	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
оплата інших комунальних послуг	16,83	16,8	-0,03	99,8%
витрати на оплату послуг крім комунальних	1247,50	2011,6	764,10	161,3%
Витрати на оплату праці	14853,50	16176,4	1322,90	108,9%
Відрахування на соціальні заходи	0,00	0	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Амортизація	3500,00	3388,9	-111,10	96,8%
Інші операційні витрати	12,50	29,8	17,30	238,4%
Операційні витрати, усього	29960,63	30503,10	542,47	101,8%

Заступник директора з
фінансово-економічних питань



Вікторія НАГОРНА

Таблиця 3 до додатку 5

Рух грошових коштів
за II квартал 2026

Показники	План	Факт	Відхилення (+, -)	Виконання (%)
1	3	4	5	6
Надходження грошових коштів від основної діяльності	33662,10	30164,20	-3497,90	89,6%
Виручка від надання послуг, всього, у тому числі:	30150,00	28162,80	-1987,20	93,4%
- за договорами з НСЗУ;	25950,00	24898,20	-1051,80	95,9%
- платних послуг	500,00	158,40	-341,60	31,7%
- оренди	700,00	546,80	-153,20	78,1%
- інші (розшифрувати)	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
за інтернатуру	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
від господарської діяльності	3000,00	2559,40	-440,60	85,3%
за надання послуг за договорами	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Цільове фінансування, у тому числі:	3512,10	2001,40	-1510,70	57,0%
за обласними та державними програмами (розшифрувати за програмами)	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв	3512,10	2001,40	-1510,70	57,0%
- на розвиток підприємства та зміцнення матеріально-технічної бази	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Аванси одержані	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Інші надходження (розшифрувати)			0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	0,00		0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Виручка від реалізації основних фондів	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Виручка від реалізації нематеріальних активів	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Інші надходження (розшифрувати)	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності (вісотки отримані з поточних рахунків та депозитів)	50,00	1313,10	1263,10	2626,2%
Видатки грошових коштів основної діяльності	30534,83	31075,30	540,47	101,8%
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	8157,50	8966,50	809,00	109,9%
Розрахунки з оплати праці	18600,00	19769,60	1169,60	106,3%
Платежі в бюджет (розшифрувати): ПДВ	249,30	309,90	60,60	124,3%
екологічний податок, рентна плата	15,90	27,90	12,00	175,5%
50% орендної плати в бюджет	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Інші витрати (розшифрувати)	0,00		0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
на оплату енергоносіїв та комунальних послуг	3512,13	2001,40	-1510,73	57,0%
пільгові пенсії	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Видатки грошових коштів інвестиційної діяльності	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Придбання основних засобів	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!

Капітальне будівництво/ремонт	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Придбання нематеріальних активів	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Інші витрати (розшифрувати)	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Видатки грошових коштів фінансової діяльності	12,50	29,80	17,30	238,4%
Грошові кошти:			0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
на початок періоду	42953,60	42953,60	0,00	100,0%
на кінець періоду	44165,80	44165,80	0,00	100,0%
Чистий грошовий потік				

Заступник директора з фінансово-
економічних питань



Вікторія НАГОРНА

Таблиця 2 до додатку 5

Капітальні інвестиції
за II квартал 2026 року

Показники	План	Факт	Відхи-лення (+, -)	Виконання (%)
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	5000,00	1128,00	-3872,00	22,6%
Капітальне будівництво, у тому числі	3750,00	765,00	-2985,00	20,4%
Нове будівництво	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Модернізація, модифікація (добудова, реконструкція)	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Капітальний ремонт	3750,00	765,00	-2985,00	20,4%
Основні засоби, у тому числі	1250,00	363,00	-887,00	29,0%
Придбання (виготовлення) основних засобів	1250,00	363,00	-887,00	29,0%
Модернізація, модифікація основних засобів	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Капітальний ремонт основних засобів		0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Необоротних нематеріальних активів, всього, у тому числі	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Придбання (створення) необоротних нематеріальних активів	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!
Модернізація, модифікація ННМА	0,00	0,00	0,00	#ДІЛЕННЯ/0!

Заступник директора з фінансово-економічних питань



Вікторія НАГОРНА



**КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИМСТВО
«ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ОБЛАСНИЙ ГОСПІТАЛЬ ВЕТЕРАНІВ ВІЙНИ»
ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ**

вул. Визволителів, 3, с. Ружичанка, Хмельницький р-н, Хмельницька обл., 29001
тел/факс (0382) 67-24-45, e-mail: ogivov@ukr.net Код ЄДРПОУ 21312761

Пояснювальна записка

до звіту про виконання фінансового плану за II квартал 2026 року комунального некомерційного підприємства «Хмельницький обласний госпіталь ветеранів війни» Хмельницької обласної ради

За результатами II кварталу 2026 року загальний обсяг доходів підприємства склав 33 090,4 тис. грн при плановому показнику 35 074,6 тис. грн, що становить 94,34% виконання фінансового плану. Відхилення від плану становить -1 984,2 тис. грн.

1. Доходи підприємства

Основним джерелом доходів підприємства є кошти, отримані за договорами з Національною службою здоров'я України в межах Програми медичних гарантій.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив 25 056,6 тис. грн при плані 26 450,0 тис. грн, або 94,73% виконання.

У тому числі надходження за договорами з Національною службою здоров'я України становили 24 898,2 тис. грн, що відповідає 95,95% планового показника. Недовиконання плану на 1 051,8 тис. грн пов'язане з фактичними обсягами наданих медичних послуг та їх оплатою відповідно до умов укладених договорів.

Доходи від надання медичних послуг за кошти фізичних та юридичних осіб становили 158,4 тис. грн при плані 500,0 тис. грн, або 31,68%. Недоотримання планових надходжень пояснюється нижчим, ніж очікувалося, обсягом платних медичних послуг у звітному періоді.

Доходи з обласного бюджету за цільовими програмами становили 2 001,4 тис. грн при плані 4 012,1 тис. грн, або 49,88%. Основну частину зазначених надходжень становили кошти на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв — 2 001,4 тис. грн.

Планові надходження за рахунок коштів місцевих бюджетів та територіальних громад на розвиток підприємства у звітному періоді не надходили.

Інші доходи від операційної діяльності становили 4 719,3 тис. грн, при плані 4 450,0 тис. грн, що становить 106,05% виконання.

Перевищення планового показника за даним напрямом обумовлено, зокрема, отриманням безоплатних матеріальних цінностей та благодійної допомоги, фактичний обсяг яких склав 1 081,8 тис. грн при плані 250,0 тис. грн, а також отриманням медикаментів та виробів медичного призначення за централізованими поставками МОЗ України на суму 531,3 тис. грн.

Доходи від надання майна в оренду та компенсації комунальних платежів від орендарів становили 546,8 тис. грн, що відповідає 78,11% плану.

Інші доходи становили 1 313,1 тис. грн при плановому показнику 162,5 тис. грн, або 808,06% виконання. Основною причиною значного перевищення планового показника стали відсотки, отримані підприємством від розміщення тимчасово вільних коштів на поточних рахунках та депозитах, які становили 1 313,1 тис. грн при плані 50,0 тис. грн.

2. Витрати підприємства

Загальна сума витрат підприємства за II квартал 2026 року становила 34 156,2 тис. грн при плановому показнику 33 782,1 тис. грн, або 101,11% виконання. Перевищення планових витрат становить 374,1 тис. грн.

Операційні витрати становили 30 503,1 тис. грн при плані 29 960,63 тис. грн, або 101,81%.

Матеріальні витрати склали 6 895,0 тис. грн, що становить 100,88% планового показника.

Основну частину матеріальних витрат становили медикаменти та перев'язувальні матеріали — 2 810,5 тис. грн, або 104,09% плану, та продукти харчування — 3 655,2 тис. грн, або 97,47% плану.

Перевищення витрат на господарські товари та інвентар до 340,1 тис. грн при плані 150,0 тис. грн зумовлено необхідністю забезпечення належного санітарного, господарського та матеріально-технічного стану приміщень підприємства.

Витрати на оплату праці з нарахуваннями становили 16 176,4 тис. грн при плані 14 853,5 тис. грн, або 108,91%. Зокрема, витрати на оплату праці становили 13 389,7 тис. грн, а нарахування на оплату праці — 2 786,7 тис. грн.

Перевищення витрат на оплату праці пов'язане з необхідністю забезпечення належного кадрового забезпечення закладу, виплатою заробітної плати відповідно до фактично відпрацьованого часу, доплатами, надбавками та іншими виплатами, передбаченими законодавством та умовами оплати праці працівників закладу охорони здоров'я.

Витрати на оплату послуг, крім комунальних, становили 2 011,6 тис. грн при плані 1 247,5 тис. грн, або 161,25%.

Значне перевищення за цією статтею зумовлено передусім збільшенням фактичних витрат на лабораторні послуги, які становили 1 002,5 тис. грн при плані 625,0 тис. грн, а також іншими послугами — 603,7 тис. грн при плані 150,0 тис. грн. Зазначені витрати пов'язані з фактичними потребами підприємства та необхідністю забезпечення належного рівня медичної допомоги пацієнтам.

Витрати на комунальні послуги та енергоносії становили 2 001,4 тис. грн, або 56,99% планового показника. Економія за цією статтею дозволила частково компенсувати перевищення витрат за іншими напрямками.

Витрати на амортизацію становили 3 388,9 тис. грн, що відповідає 96,83% планового показника.

Фінансові витрати та розрахунки за обов'язковими платежами становили 29,8 тис. грн при плані 12,5 тис. грн.

3. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за II квартал 2026 року становили 3 653,1 тис. грн при плані 3 821,5 тис. грн, або 95,59%.

Основну частину адміністративних витрат становили витрати на оплату праці з нарахуваннями — 3 593,2 тис. грн, що становить 95,91% планового показника.

Витрати на канцтовари, приладдя та господарські товари становили 27,9 тис. грн, а витрати на оплату послуг — 32,0 тис. грн.

Таким чином, за адміністративними витратами підприємству вдалося забезпечити економне та раціональне використання коштів, не допустивши перевищення загального планового показника.

4. Фінансовий результат

За результатами II кварталу 2026 року фінансовий результат діяльності підприємства становить -1 065,8 тис. грн, тобто сформовано збиток.

При плановому фінансовому результаті 1 292,5 тис. грн фактичний показник є нижчим на 2 358,3 тис. грн.

Основними факторами, що вплинули на формування від'ємного фінансового результату, стали недоотримання доходів від основної діяльності, зокрема коштів за договорами з НСЗУ та від платних медичних послуг, а також недоотримання коштів з обласного бюджету за цільовими програмами.

Одночасно на фінансовий результат вплинуло перевищення фактичних витрат над запланованими, передусім за напрямками оплати праці з нарахуваннями, оплати послуг, медикаментів та перев'язувальних матеріалів.

Підприємством вживаються заходи щодо збільшення доходів, оптимізації витрат, забезпечення раціонального використання фінансових ресурсів та недопущення необґрунтованого зростання витрат.

6. Висновки

За результатами II кварталу 2026 року підприємством забезпечено функціонування закладу та виконання основних завдань щодо надання медичної допомоги населенню, ветеранам війни та військовослужбовцям.

Загальний обсяг доходів становив 33 090,4 тис. грн, або 94,34% плану, тоді як загальний обсяг витрат — 34 156,2 тис. грн, або 101,11% планового показника.

Для покращення фінансового стану підприємства у наступних звітних періодах передбачається посилити роботу щодо збільшення обсягів доходів від основної діяльності, ефективного використання майна підприємства, залучення благодійної допомоги та інших джерел фінансування, а також забезпечити постійний контроль за використанням коштів та оптимізацію витрат.

Особлива увага приділятиметься забезпеченню виконання договірних зобов'язань за програмою медичних гарантій, ефективному використанню кадрових і матеріальних ресурсів, раціональному використанню коштів на оплату праці, придбання медикаментів, харчування, послуг та комунальних ресурсів.

Реалізація зазначених заходів сприятиме стабілізації фінансового стану підприємства, підвищенню ефективності використання фінансових ресурсів та забезпеченню належної якості медичної допомоги.

Заступник директора
з фінансово-економічних питань



Вікторія НАГОРНА