**Аналіз стану виконання фінансового плану за 2022 рік**

**КНП ВМР «Вараська багатопрофільна лікарня»**

Комунальне некомерційне підприємство Вараської міської ради «Вараська багатопрофільна лікарня» (далі – КНП ВМР «ВБЛ») створено для надання вторинної медичної допомоги населенню Вараської міської територіальної громади, забезпечення заходів з профілактики захворювань та підтримання громадського здоров’я.

Підприємством укладено договір з Національною службою здоров’я України, відповідно до якого надаються медичні послуги пацієнтам за державною програмою медичних гарантій.

Всього **доходи** КНП ВМР «ВБЛ» у 2022 році становили **138 383** тис.грн, що на 51 741 тис.грн., або на 27% менше від планового показника.

Всього доходи складаються з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 111 980 тис.грн, який менший від планового показника на 20 560 тис.грн (або на 16%); інших операційних доходів – 15 431 тис.грн, що на 36 453 тис.грн (або на 70%) є меншими від планових; інших доходів – 10 972 тис.грн, що на 5 273 тис.грн (або на 93%) є більшими від запланових.

**Витрати** комунального підприємства у 2022 році за фактичними показниками становили **137 540** тис.грн, що є меншими від планових показників на 52 584 тис.грн., або на 28%.

Всього витрати складаються з собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 109 671 тис.грн, що є меншими від затвердженого фінпланом показника на 25 820 тис.грн. або на 19%; адміністративних витрат в сумі – 8 975 тис.грн, що на 3 255 тис.грн. (або на 57%) перевищують планові показники; інших операційних витрат – 17 575 тис.грн, що на 25 639 тис.грн. (або на 59%) менше запланованих показників; інших витрат – 1 319 тис.грн., що на 4 380 тис.грн. (або на 77%) є меншими від запланових.

У 2022 році підприємство спрацювало з прибутком, чистий фінансовий результат по КНП ВМР «ВБЛ» становить **843,0 тис.грн**.

Отримання комунальним некомерційним підприємством статусу неприбуткової організації **звільняє такого суб’єкта від сплати податку на** прибуток.

Комунальне підприємство за звітний період отримало цільове фінансування в сумі 44 326 тис.грн. при запланованих – 51 885 тис.грн., що на 7 559 тис.грн. (або на 15%) менше запланованого показника.

Середня кількість працівників підприємства за звітний період становила 438 штатних одиниць, що на 34,5 одиниць менше від запланованого показника.

Витрати на оплату праці підприємства у 2022 році становили 84 664 тис.грн, що на 9 360 тис.грн. (або на 10%) менше від планового показника.

Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника у звітному періоді становили 16 108 грн., середньомісячні витрати на оплату праці директора – 51 508 грн.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Одиниця виміру** | **КНП ВМР «ВБЛ»** |
| **Усього доходи** | План 2022 року | **тис.грн.** | 190 123 |
| **Факт 2022 року** | **138 383** |
| *Відхилення*  | -51 741 |
| *Виконання (%)* | 73 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | План 2022 року | 132 540 |
| **Факт 2022 року** | **111 980** |
| *Відхилення*  | -20 560 |
| *Виконання (%)* | 84 |
| **Цільове фінансування** | План 2022 року | 51 885 |
| **Факт 2022 року** | **44 326** |
| *Відхилення*  | -7 559 |
| *Виконання (%)* | 85 |
| **Усього витрати** | План 2022 року | 190 123 |
| **Факт 2022 року** | **137 540** |
| *Відхилення*  | -52 584 |
| *Виконання (%)* | 72 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План 2022 року | 0 |
| **Факт 2022 року** | **843** |
| *Відхилення*  | 843 |
| *Виконання (%)* | понад 100 |
| **Витрати на оплату праці** | План 2022 року | 94 024 |
| **Факт 2022 року** | **84 664** |
| *Відхилення*  | -9 360 |
| *Виконання (%)* | 90 |
| **Середня кількість працівників** | План 2022 року | 472,5 |
| **Факт 2022 року** | **438,0** |
| *Відхилення*  | -34,5 |
| *Виконання (%)* | 93 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План 2022 року | **грн.** | 16 583 |
| **Факт 2022 року** | **16 108** |
| *Відхилення*  | -475 |
| *Виконання (%)* | 97 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План 2022 року | **грн.** | 34 223 |
| **Факт 2022 року** | **51 508** |
| *Відхилення*  | 17 286 |
| *Виконання (%)* | 151 |