

Аналіз стану виконання фінансового плану за III квартал 2023 року 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 III кварталі 2023 року становили **38 247** тис.грн, що є меншим від плану на 11 878 тис.грн, або на 24%.

Всього доходи складаються з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 28 114 тис.грн, який менший від планового показника на 14 942 тис.грн (або на 32%); інших операційних доходів – 5 936 тис.грн, що на 1 133 тис.грн (або на 16%) є меншими від планових; інших доходів – 4 197 тис.грн, що не були заплановані.

Витрати комунального підприємства в III кварталі 2023 року за фактичними показниками становлять **39 964** тис.грн, що є меншими від планових показників на 10 161 тис.грн, або на 20%.

Всього витрати складаються з собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 27 507 тис.грн, що є меншими від затвердженого фінпланом показника на 13 122 тис.грн. або на 32%; адміністративних витрат в сумі – 2 505 тис.грн, що на 77 тис.грн. (або на 3%) перевищують планові показники; інших операційних витрат – 9 217 тис.грн, що на 2 149 тис.грн (або на 30%) більші від запланованого показника та інших витрат в сумі 735 тис.грн, що не були заплановані.

Чистий фінансовий результат в III кварталі 2023 року КНП ВМР «ВБЛ» становить **1 717 тис.грн збитку**, який не був запланований.

Комунальне некомерційне підприємство створено для провадження діяльності, спрямованої на досягнення економічних, соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку. 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 3 949 тис.грн, при запланованому 7 135 тис.грн.

Середня кількість працівників підприємства в III кварталі 2023 року становила 434 штатних одиниць, при запланованому штаті на рівні – 470 осіб.

Витрати на оплату праці підприємства у III кварталі 2023 року становили 20 285 тис.грн, що на 7 954 тис.грн. (або на 28%) менше від планового показника. Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника у III кварталі 2023 року становили 15 580 грн., середньомісячні витрати на оплату праці директора – 88 090 грн.



Аналіз основних фінансових показників

Найменування показника		Одиниця виміру	ВБЛ
Усього доходи	План III квартал 2023 року	тис.грн.	50 125
	Факт III квартал 2023 року		38 247
	Відхилення		-11 878
	Виконання (%)		76
Чистий дохід від реалізації продукції, робіт	План III квартал 2023 року		43 057
	Факт III квартал 2023 року		28 114
	Відхилення		-14 943
	Виконання (%)		65
Цільове фінансування	План III квартал 2023 року		7 135
	Факт III квартал 2023 року		3 949
	Відхилення		-3 186
	Виконання (%)		0
Усього витрати	План III квартал 2023 року		50 125
	Факт III квартал 2023 року		39 964
	Відхилення		-10 161
	Виконання (%)		80
Чистий прибуток (+) (збиток) (-)	План III квартал 2023 року		0
	Факт III квартал 2023 року		-1 717
	Відхилення		-1 717
	Виконання (%)		0
Витрати на оплату праці	План III квартал 2023 року		28 239
	Факт III квартал 2023 року		20 285
	Відхилення		-7 954
	Виконання (%)		72
Середня кількість працівників	План III квартал 2023 року	од.	470
	Факт III квартал 2023 року		434
	Відхилення		-36
	Виконання (%)		92
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника	План III квартал 2023 року	грн.	20 028
	Факт III квартал 2023 року		15 580
	Відхилення		-4 448
	Виконання (%)		78
Середньомісячні витрати на оплату праці директора	План III квартал 2023 року		68 592
	Факт III квартал 2023 року		88 090
	Відхилення		19 498
	Виконання (%)		128

