**Аналіз стану виконання фінансового плану за ІІ квартал 2022 року**

**КНП ВМР «Вараський ЦПМД»**

Комунальне некомерційне підприємство Вараської міської ради «Вараський центр первинної медичної допомоги» (далі – КНП ВМР «Вараський ЦПМД») здійснює господарську некомерційну діяльність, спрямовано на досягнення соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку. Підприємство надає медичну допомогу будь яким особам в порядку та на умовах, встановлених законодавством України та його Статутом, а також вживає заходів із профілактики захворювань населення та підтримання громадського здоров’я.

Всього **доходи** КНП ВМР «Вараський ЦПМД» у ІІ кварталі 2022 року складають **12 130,6** тис.грн що на 89,4 тис.грн менше від запланованих та становлять 99% від плану.

Всього доходи складаються з:

* чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 8 654,0 тис.грн, що на 530,1 тис.грн менше від запланованого показника (становить 94% від плану);
* інших операційних доходів в сумі 3 130,3 тис.грн, що перевищують запланований показник на 460,3 тис.грн (становлять 117% від плану);
* інших доходів в сумі 346,3 тис.грн, що менші від планових на 3,7 тис.грн (становлять 99% від плану).

**Витрати** КНП ВМР «Вараський ЦПМД» в ІІ кварталі 2022 року за фактичними показниками становлять **13 743,0** тис.грн, що менше від затвердженого фінансового плану на 255,0 тис.грн (становить 98% від плану).

Всього витрати комунального підприємства складаються з собівартості реалізованої продукції в сумі 8 899,9 тис.грн, що менше від затвердженого фінпланом показника на 530,1 тис.грн (становить 94% від плану); адміністративних витрат в розмірі 1 362,3 тис.грн, що менше від плану на 202,7 тис.грн (становить 87% від плану); інших операційних витрат – 3 025,4 тис.грн, що на 372,4 тис.грн перевищують заплановані показники (становить114% від плану); інших витрат – 455,4 тис.грн, які на 105,4 тис.грн перевищують планові (становлять130% від плану).

Загалом КНП ВМР «Вараський ЦПМД» в ІІ кварталі 2022 року спрацювало зі **збитком** в розмірі **1 612,4** тис.грн, що виявився меншим від запланованого на 165,6 тис.грн.

Комунальне підприємство за звітний період отримало цільове **бюджетне фінансування** в сумі **1 690,0** тис.грн, при запланованому 1 669,6 тис.грн.

Середня кількість штатних працівників КНП ВМР «Вараський ЦПМД» в ІІ кварталі 2022 року становила 107,25 штатних одиниць, що менше показника плану на 2 штатні одиниці.

Витрати на оплату праці підприємства у ІІ кварталі 2022 року становили 7 441,9 тис.грн, що на 458,0 тис.грн менше планового показника (становить 94% від плану).

Середньомісячні витрати на оплату праці директора у ІІ кварталі 2022 року становили 73 333,0 грн, а середньомісячні витрати на одного працівника становлять 23 129,4 грн.

Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду становить 7 893,3 тис. грн.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |
| --- |
|  |
| **Найменування показника** | **Одиниця виміру** | **КНП ВМР ЦПМД** |
| **Усього доходи** | План ІІ кв 2022 року | **тис.грн** | 12 220,0 |
| **Факт ІІ кв 2022 року** | **12 130,6** |
| *Відхилення*  | -89,4 |
| *Виконання (%)* | 99,3 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції, робіт** | План ІІ кв 2022 року | 9 430,0 |
| **Факт ІІ кв 2022 року** | **8 654,0** |
| *Відхилення*  | -546,0 |
| *Виконання (%)* | 94,0 |
| **Асигнування з бюджету** | План ІІ кв 2022 року | 1 669,6 |
| **Факт ІІ кв 2022 року** | **1 690,0** |
| *Відхилення*  | 20,4 |
| *Виконання (%)* | 101,2 |
| **Усього витрати** | План ІІ кв 2022 року | 13 998,0 |
| **Факт ІІ кв 2022 року** | **13 743,0** |
| *Відхилення*  | -255,0 |
| *Виконання (%)* | 98,2 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План ІІ кв 2022 року | -1 778,0 |
| **Факт ІІ кв 2022 року** | **-1 612,4** |
| *Відхилення*  | **165,6** |
| *Виконання (%)* | **0,0** |
| **Витрати на оплату праці** | План ІІ кв 2022 року | 7 900,0 |
| **Факт ІІ кв 2022 року** | **7 441,9** |
| *Відхилення*  | -458,1 |
| *Виконання (%)* | 94,2 |
| **Середня кількість працівників** | План ІІ кв 2022 року | 109,25 |
| **Факт ІІ кв 2022 року** | **107,25** |
| *Відхилення*  | -2 |
| *Виконання (%)* | 98 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План ІІ кв 2022 року | 24 103,7 |
| **Факт ІІ кв 2022 року** | **23 129,4** |
| *Відхилення*  | -974,3 |
| *Виконання (%)* | 96,0 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План ІІ кв 2022 року | 73 333,3 |
| **Факт ІІ кв 2022 року** | **73 333,0** |
| *Відхилення*  | -0,3 |
| *Виконання (%)* | 100,0 |