**Аналіз стану виконання фінансового плану за ІІ квартал 2022 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 ІІ кварталі 2022 року становили **35 744** тис.грн, що є меншим від плану на 16 160 тис.грн., або на 31%.

Всього доходи складаються з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 26 707 тис.грн, який менший від планового показника на 21 140 тис.грн (або на 44%); інших операційних доходів – 4 698 тис.грн, що на 640 тис.грн (або на 16%) є більшими від планових; інших доходів – 4 339 тис.грн, що не були заплановані.

**Витрати**  комунального підприємства в ІІ кварталі 2022 року за фактичними показниками становлять **31 495** тис.грн, що є меншими від планових показників на 20 412 тис.грн., або на 39%.

Всього витрати складаються з собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 24 308 тис.грн, що є меншими від затвердженого фінпланом показника на 15 670 тис.грн. або на 39%; адміністративних витрат в сумі – 2 270 тис.грн, що на 686 тис.грн. (або на 43%) перевищують планові показники; інших операційних витрат – 4 917 тис.грн, що на 5 428 тис.грн. (або на 53%) менше запланованих показників.

Чистий фінансовий результат в ІІ кварталі 2022 року КНП ВМР «ВБЛ» становить **4 249** **тис.грн. прибутку**, при запланованому – 2,9 тис.грн. збитку.

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 бюджетне фінансування в сумі 19 428 тис.грн.

Середня кількість працівників підприємства в ІІ кварталі 2022 року становила 491,25 штатних одиниць, що відповідає плану.

Витрати на оплату праці підприємства у ІІ кварталі 2022 року становили 21 959 тис.грн, що на 4 929 тис.грн. (або на 18%) менше від планового показника. Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника у ІІ кварталі 2022 року становили 14 900 грн., середньомісячні витрати на оплату праці директора – 42 120 грн.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **Одиниця виміру** | **КНП ВМР «ВБЛ»** |
| **Усього доходи** | План ІІ квартал 2022 року | **тис.грн.** | 51 904 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **35 744** |
| *Відхилення* | -16 160 |
| *Виконання (%)* | 69 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | План ІІ квартал 2022 року | 47 846 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **26 707** |
| *Відхилення* | -21 140 |
| *Виконання (%)* | 56 |
| **Цільове фінансування** | План ІІ квартал 2022 року | 4 058 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **19 428** |
| *Відхилення* | 15 370 |
| *Виконання (%)* | 479 |
| **Усього витрати** | План ІІ квартал 2022 року | 51 907 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **31 495** |
| *Відхилення* | -20 412 |
| *Виконання (%)* | 61 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План ІІ квартал 2022 року | -3 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **4 249** |
| *Відхилення* | 4 252 |
| *Виконання (%)* | 146 517 |
| **Витрати на оплату праці** | План ІІ квартал 2022 року | 26 887 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **21 959** |
| *Відхилення* | -4 929 |
| *Виконання (%)* | 82 |
| **Середня кількість працівників** | План ІІ квартал 2022 року | 491,25 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **491,25** |
| *Відхилення* | 0,0 |
| *Виконання (%)* | 100 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План ІІ квартал 2022 року | **грн.** | 18 244 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **14 900** |
| *Відхилення* | -3 344 |
| *Виконання (%)* | 82 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План ІІ квартал 2022 року | **грн.** | 31 590 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **42 120** |
| *Відхилення* | 10 530 |
| *Виконання (%)* | 133 |