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

**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.

Комунальним некомерційним підприємством Вараської міської ради «Центр первинної медичної допомоги» (далі – КНП ВМР ЦПМД) за 2022 рік отримано всього доходів в сумі 48 436,2 тис.грн, що більше від планових на 2 146,2,0 тис.грн та становить 105% до плану.

Всього доходи комунального підприємства складаються з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 34 587,7 тис.грн, що менше на 312,3 тис.грн. від планових (99% до плану), інших операційних доходів, які становлять 12 563,3 тис.грн., що більші від запланованого аналогічного показника на 2 323,3 тис.грн (123% до плану), інших доходів підприємства, які становлять 1 285,2 тис.грн., що є більші на 135,2 тис.грн від планових (112% до плану).

Основним джерелом надходжень підприємства є доходи від реалізації послуг з медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій, згідно з договором з Національною службою здоров’я України.

Всього витрати комунального підприємства за звітний період становлять 49 330,3 тис.грн при запланованих 48 110,0 тис.грн, що на 1 220,3 тис.грн більше планових. При цьому витрати підприємства на 894,1 перевищують його доходи.

Витрати комунального некомерційного підприємства складаються з собівартості реалізованої продукції в сумі 30 886,7 тис.грн, яка зменшилась в порівнянні з плановим показником на 553,3 тис.грн. (становить 98% до плану), адміністративних витрат в розмірі 4 734,8 тис.грн, що на 675,2 тис.грн менше планових, інших операційних витрат в розмірі 12 258,3 тис.грн., що на 2 148,3 тис.грн. більше планових та інших витрат в сумі 1 450,5 тис.грн., при запланованих 1 150,0 тис.грн.

Комунальне некомерційне підприємство створюється для провадження діяльності, спрямованої на досягнення економічних, соціальних й інших результатів без мети одержання прибутку.

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

За результатами виконання фінансового плану за 2022 рік підприємство спрацювало зі збитком в сумі 894,1 тис.грн.

Планова кількість штатних працівників становить 109,25 штатних одиниці, фактично в КНП ВМР ЦПМД працює 107 чол.

Витрати на оплату праці за звітний період становлять 25 418,1 тис.грн (97% до плану), що на 841,9 тис.грн.більше від планових.

Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду становить 6 460,9 тис.грн.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Одиниця виміру** | **КНП ВМР ЦПМД** |
| **Усього доходи** | План 2022 року | **тис.грн.** | 46 290,0 |
| **Факт 2022 року** | **48 436,2** |
| *Відхилення*  | 2 146,2 |
| *Виконання (%)* | 104,6 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції, робіт** | План 2022 року | 34 900,0 |
| **Факт 2022 року** | **34 587,7** |
| *Відхилення*  | -312,3 |
| *Виконання (%)* | 99,1 |
| **Асигнування з бюджету** | План 2022 року | 6 139,6 |
| **Факт 2022 року** | **6 652,1** |
| *Відхилення*  | 512,5 |
| *Виконання (%)* | 108,3 |
| **Усього витрати** | План 2022 року | 48 110,0 |
| **Факт 2022 року** | **49 330,3** |
| *Відхилення*  | 1 220,3 |
| *Виконання (%)* | 102,5 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План 2022 року | -1 820,0 |
| **Факт 2022 року** | **-894,1** |
| *Відхилення*  | **925,9** |
| *Виконання (%)* | **0,0** |
| **Витрати на оплату праці** | План 2022 року | 26 260,0 |
| **Факт 2022 року** | **25 418,1** |
| *Відхилення*  | -841,9 |
| *Виконання (%)* | 96,8 |
| **Середня кількість працівників** | План 2022 року | 109,25 |
| **Факт 2022 року** | **107,00** |
| *Відхилення*  | -2 |
| *Виконання (%)* | 98 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План 2022 року | 20 030,5 |
| **Факт 2022 року** | **19 796,0** |
| *Відхилення*  | -234,5 |
| *Виконання (%)* | 98,8 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План 2022 року | 54 166,7 |
| **Факт 2022 року** | **56 650,0** |
| *Відхилення*  | 2 483,3 |
| *Виконання (%)* | 104,6 |