

Аналіз стану виконання фінансового плану за 2023 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.

Всього **доходи** підприємства за 2023 рік складають **47 852** тис. грн, що на 338 тис. грн, або на 1% менше від запланованих показників.

Всього доходи складаються з: чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 33 177 тис. грн, що більше від планового показника на 77 тис. грн; інших операційних доходів – 13 379 тис. грн, що менші від планованого показника на 531 тис. грн (або на 4%); інших доходів – 1 296 тис. грн, що вищі від планових на 117 тис. грн (або на 10%).

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** підприємства у 2023 році за фактичними показниками становили **48 324** тис. грн, що перевищує показник затвердженого фінансового плану на 134 тис. грн.

Витрати КНП ВМР «Вараський ЦПМД» складаються з собівартості реалізованої продукції в сумі 29 545 тис. грн, що менше в порівнянні з плановим показником на 288 тис. грн (або на 1%); адміністративних витрат – 4 444 тис. грн, що менше на 273 тис. грн (або на 6%) планових показників; інших операційних витрат – 13 025 тис. грн, що на 565 тис. грн (або на 5%) перевищують планові показники; інших витрат – 1 310 тис. грн, при запланованих 1 180 тис. грн (становлять 111% до плану).

За результатами роботи за 2023 рік КНП ВМР «Вараський ЦПМД» спрацювало зі **збитком** в сумі 472 тис. грн, 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 **бюджетне фінансування** в сумі **7 208** тис. грн при запланованому показнику 7 380 тис. грн.

Середня кількість штатних працівників становила 108 штатних одиниць, що порівняно з 2022 роком зросла на 1 штатну одиницю, а з 2021 роком на 7 штатних одиниць.

Витрати на оплату праці підприємства за звітний період становили 24 263 тис. грн, що на 37 тис. грн менше від планових. Середньомісячні витрати на оплату праці директора становили 48 110 тис. грн, а середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника – 18 721 тис. грн.

Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 4 467 тис. грн.

Таким чином, за результатами роботи за 2023 рік КНП ВМР «Вараський ЦПМД» спрацювало зі збитком в сумі 472 тис. грн. Підприємством допущено перевищення планових витрат на 134 тис. грн.



Аналіз основних фінансових показників

Найменування показника		Одиниця виміру	КНП «ВЦПМД» ВМР
Усього доходи	План 2023 року	тис. грн	48 190
	Факт 2023 року		47 852
	Відхилення		-338
	Виконання (%)		99
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	План 2023 року		33 100
	Факт 2023 року		33 177
	Відхилення		77
	Виконання (%)		100
Цільове бюджетне фінансування	План 2023 року		7 380
	Факт 2023 року		7 208
	Відхилення		-172
	Виконання (%)		98
Усього витрати	План 2023 року		48 190
	Факт 2023 року		48 324
	Відхилення		134
	Виконання (%)		100
Чистий прибуток (+) (збиток) (-)	План 2023 року	0	
	Факт 2023 року	-472	
	Відхилення	-472	
	Виконання (%)	0,0	
Витрати на оплату праці	План 2023 року	24 300	
	Факт 2023 року	24 263	
	Відхилення	-37	
	Виконання (%)	100	
Середня кількість працівників	План 2023 року	од.	108
	Факт 2023 року		108
	Відхилення		0
	Виконання (%)		100
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника	План 2023 року	грн	18 750
	Факт 2023 року		18 721
	Відхилення		-29
	Виконання (%)		100
Середньомісячні витрати на оплату праці директора	План 2023 року	грн	48 750
	Факт 2023 року		48 110
	Відхилення		-640
	Виконання (%)		99

