**Аналіз стану виконання фінансового плану за ІІІ 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 ІІІ кварталі 2022 року складають **10 824,8** тис.грн що на 1 225,2 тис.грн менше від запланованих та становлять 90% від плану.

Всього доходи складаються з:

* чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 8 362,2 тис.грн, що на 637,8 тис.грн менше від запланованого показника (становить 93% від плану);
* інших операційних доходів в сумі 2 146,7 тис.грн, що менше запланованого показника на 553,3 тис.грн (становлять 80% від плану);
* інших доходів в сумі 315,9 тис.грн, що менші від планових на 34,1 тис.грн (становлять 90% від плану).

**Витрати** КНП ВМР «Вараський ЦПМД» в ІІІ кварталі 2022 року за фактичними показниками становлять **10 532,8** тис.грн, що менше від затвердженого фінансового плану на 2 755,2,0 тис.грн (становить 79% від плану).

Всього витрати комунального підприємства складаються з собівартості реалізованої продукції в сумі 7 088,2 тис.грн, що менше від затвердженого фінпланом показника на 1 821,8 тис.грн (становить 80% від плану); адміністративних витрат в розмірі 982,5 тис.грн, що менше від плану на 385,5 тис.грн (становить 72% від плану); інших операційних витрат – 2 090,0 тис.грн, що на 570 тис.грн менші від запланованого показника (79% від плану); інших витрат – 372,1 тис.грн, які на 22,1 тис.грн перевищують планові (становлять 106% від плану).

Загалом КНП ВМР «Вараський ЦПМД» в ІІІ кварталі 2022 року спрацювало з **прибутком** в розмірі **292,0** тис.грн, при запланованому збитку в розмірі 1 238,0 тис.грн.

Комунальне підприємство за звітний період отримало цільове **бюджетне фінансування** в сумі **1 535,5** тис.грн, при запланованому 1 700,0 тис.грн.

Середня кількість штатних працівників КНП ВМР «Вараський ЦПМД» в ІІІ кварталі 2022 року становила 107,25 штатних одиниць, що менше показника плану на 3 штатні одиниці.

Витрати на оплату праці підприємства у ІІІ кварталі 2022 року становили 5 766,1 тис.грн, що на 1 774,0 тис.грн менше планового показника (становить 76% від плану).

Середньомісячні витрати на оплату праці директора у ІІІ кварталі 2022 року становили 57 986,1 грн, а середньомісячні витрати на одного працівника становлять 18 392,7 грн.

Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду становить 8 185,3 тис.грн.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
| **Найменування показника** | | **Одиниця виміру** | **КНП ВМР ЦПМД** |
| **Усього доходи** | План ІІІ кв 2022 року | **тис.грн** | 12 050,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **10 824,8** |
| *Відхилення* | -1 225,2 |
| *Виконання (%)* | 89,8 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції, робіт** | План ІІІ кв 2022 року | 9 000,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **8 362,2** |
| *Відхилення* | -637,8 |
| *Виконання (%)* | 92,9 |
| **Асигнування з бюджету** | План ІІІ кв 2022 року | 1 700,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **1 535,5** |
| *Відхилення* | -164,5 |
| *Виконання (%)* | 90,3 |
| **Усього витрати** | План ІІІ кв 2022 року | 13 288,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **10 532,8** |
| *Відхилення* | -2 755,2 |
| *Виконання (%)* | 79,3 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План ІІІ кв 2022 року | -1 238,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **292,0** |
| *Відхилення* | **1 530,0** |
| *Виконання (%)* | **0,0** |
| **Витрати на оплату праці** | План ІІІ кв 2022 року | 7 540,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **5 766,1** |
| *Відхилення* | -1 773,9 |
| *Виконання (%)* | 76,5 |
| **Середня кількість працівників** | План ІІІ кв 2022 року | 104,50 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **107,25** |
| *Відхилення* | 3 |
| *Виконання (%)* | 103 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План ІІІ кв 2022 року | 23 434,3 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **18 392,7** |
| *Відхилення* | -5 041,6 |
| *Виконання (%)* | 78,5 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План ІІІ кв 2022 року | 60 000,0 |
| **Факт ІІІ кв 2022 року** | **57 986,1** |
| *Відхилення* | -2 013,9 |
| *Виконання (%)* | 96,6 |