**Аналіз стану виконання фінансового плану за ІІІ 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 ІІІ кварталі 2022 року становили **31 079** тис.грн, що є меншим від плану на 10 661 тис.грн., або на 26%.

Всього доходи складаються з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 26 040 тис.грн, який менший від планового показника на 11 642 тис.грн (або на 31%); інших операційних доходів – 2 037 тис.грн, що на 2021 тис.грн (або на 50%) є меншими від планових; інших доходів – 3 002 тис.грн, що не були заплановані.

**Витрати**  комунального підприємства в ІІІ кварталі 2022 року за фактичними показниками становили **37 082** тис.грн, що є меншими від планових показників на 4 657 тис.грн., або на 11%.

Всього витрати складаються з собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 28 494 тис.грн, що є меншими від затвердженого фінпланом показника на 11 621 тис.грн. або на 29%; адміністративних витрат в сумі – 2 376 тис.грн, що на 792 тис.грн. (або на 50%) перевищують планові показники; інших операційних витрат – 4 894 тис.грн, що на 4 852,7 тис.грн. більше запланованих показників; інших витрат – 1 318 тис.грн, що не були заплановані.

Чистий фінансовий результат з початку року (за 9-ть місяців 2022 року) по КНП ВМР «ВБЛ» становить **920,4 тис.грн**. **прибутку**, при цьому, в ІІІ кварталі 2022 року підприємство спрацювало з збитком – 6 004 тис.грн.

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

Комунальне підприємство за звітний період отримало цільове фінансування в сумі 9 628 тис.грн. при запланованих – 4 058 тис.грн., що на 5 571 тис.грн. перевищує плановий показник.

Середня кількість працівників підприємства в ІІІ кварталі 2022 року становила 412 штатних одиниць, що на 79 одиниць менше від запланованого показника.

Витрати на оплату праці підприємства у ІІІ кварталі 2022 року становили 22 563 тис.грн, що на 4 324 тис.грн. (або на 16%) менше від планового показника. Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника у ІІІ кварталі 2022 року становили 18 255 грн., середньомісячні витрати на оплату праці директора – 57 917 грн.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Одиниця виміру** | **КНП ВМР «ВБЛ»** |
| **Усього доходи** | План ІІІ квартал 2022 року | **тис.грн.** | 41 739 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **31 079** |
| *Відхилення*  | -10 661 |
| *Виконання (%)* | 74 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | План ІІІ квартал 2022 року | 37 682 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **26 040** |
| *Відхилення*  | -11 642 |
| *Виконання (%)* | 69 |
| **Цільове фінансування** | План ІІІ квартал 2022 року | 4 058 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **9 628** |
| *Відхилення*  | 5 571 |
| *Виконання (%)* | 237 |
| **Усього витрати** | План ІІІ квартал 2022 року | 41 739 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **37 082** |
| *Відхилення*  | -4 657 |
| *Виконання (%)* | 89 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План ІІІ квартал 2022 року | 0 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **-6 004** |
| *Відхилення*  | -6 004 |
| *Виконання (%)* | 146 517 |
| **Витрати на оплату праці** | План ІІІ квартал 2022 року | 26 887 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **22 563** |
| *Відхилення*  | -4 324 |
| *Виконання (%)* | 84 |
| **Середня кількість працівників** | План ІІІ квартал 2022 року | 491,25 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **412,00** |
| *Відхилення*  | -79,3 |
| *Виконання (%)* | 84 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План ІІІ квартал 2022 року | **грн.** | 18 244 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **18 255** |
| *Відхилення*  | 11 |
| *Виконання (%)* | 100 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План ІІІ квартал 2022 року | **грн.** | 63 763 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **57 917** |
| *Відхилення*  | -5 846 |
| *Виконання (%)* | 91 |