

**Комунальне некомерційне підприємство
«Ніжинська міська стоматологічна поліклініка»**

16600, м. Ніжин, вул. Батюка, 7, тел. (04631) 7-18-98

від « ____ » _____ 2020 р.

Пояснювальна записка

до звіту про виконання фінансового плану за 1 півріччя 2020 року

Доходи підприємства

Дохід від реалізації товарів, робіт і послуг підприємства за 1 півріччя 2020 року склав 1041,7 тис.грн. (за 1 квартал 2020 року дохід від реалізації товарів, робіт і послуг - 490,6 тис.грн., за 2 квартал - 551,1 тис.грн.) Недовиконання планового показника по доходу від реалізації становить 1521,0 тис.грн. або 22,6 % обумовлено тим, що платні послуги по лікуванню планувалися ввести з 2 кварталу, а введені з 1 липня 2020 року.

Інші доходи підприємства складають :

- Цільове фінансування (фінансова підтримка місцевого бюджету) становить 3266,2 тис.грн. (70,8 % від загального доходу підприємства), в т.ч. програма «Турбота» - 59,6 тис.грн., програма інформатизації - 68,1 тис.грн., капітальні інвестиції в сумі 299,8 тис.грн. (Цільве фінансування за 1 квартал по звіту - 1440,0 тис.грн., фактично складає 1734,8 тис.грн. (1435,0+299,8). Дана помилка була виявлена в результаті перевірки і виправлена в 2 кварталі.
- Кошти благодійних внесків - 301,1 тис.грн. (6,5% від загального доходу підприємства).

Тобто, всього дохід по підприємству за 1 півріччя 2020 року склав 4608,9 тис. грн

Витрати підприємства за 1 півріччя 2020 року складаються:

- Собівартість реалізованих товарів, робіт і послуг становить 3247,3 тис. грн. (В 1 кварталі 2020 року собівартість становила 665,7 тис.грн., за актом перевірки фактично становить 1655,3 тис.грн., за 2 квартал собівартість реалізованих товарів, робіт і послуг становить 1592,0 тис. грн.)
- Адміністративні витрати - 868,8 тис. грн. (Адміністративні витрати в 1 кварталі 2020 року становили 287,4 тис. грн., за актом перевірки сума адміністративних витрат становить 380,1 тис.грн., за 2 квартал сума витрат становить 488,7 тис.грн.)
- Інші операційні витрати - 513,0 тис. грн. (Пільгова пенсія, РРО, лікарняні, медикаменти, послуги сторонніх організацій).
- Амортизація за 1 півріччя - 134,7 тис.грн. (нарахування на амортизацію в 1 кварталі - 42 тис.грн., згідно акту перевірки - 60,0 тис.грн., за 2 квартал амортизації нараховано - 74,7 тис.грн.)

Тобто витрати по підприємству за 1 півріччя 2020 року склали - 4436,7 тис. грн.

Зменшення фактичних витрат за 2 квартал 2020 року виникло по матеріальним витратам та іншим оперативним витратам через невиконання надходжень по платним послугам. Збільшення фактичних витрат за 2 квартал 2020 року виникло по статтях витрат на оплату праці та соціальні заходи, амортизацію, в зв'язку зі збільшенням окладів працівників госпрозрахункових відділень та нарахуванням амортизації на придбані стоматологічні установки в квітні 2020 року.

Надходження грошових коштів від реалізації товарів, робіт і послуг підприємства за 1 півріччя - 4328,8 тис.грн. (за 1 квартал 2020 року виручка від реалізації товарів, робіт і послуг - 490,6 тис.грн., надходження по програмі «Турбота» в сумі 28,9 тис.грн. були показані в рядку 3070, як інші надходження, що є невірно. Фактична виручка за 1 квартал склала – 470,2 тис.грн. і перенесена в рядок 3010, а надходження по програмі «Турбота» в рядок 3040, за 2 квартал виручка склала – 545,7 тис.грн.) В рядку 3070 в 1 кварталі надходження по добровільним внескам - 120,0 тис грн., фактично надійшло внесків – 159,8 тис грн., за 2 квартал в рядку 3070 добровільні внески в сумі 181,1 тис.грн. та кошти, що надійшли по лікарняним листам та не виплачені. Помилки було виправлено в 2 кварталі.

Чистий фінансовий результат від господарської діяльності підприємства за 2 квартал 2020 року є збитковим, який складає 120,9 тис. грн. (збитковість виникла за рахунок залишків коштів на початок звітного періоду, так як видатки перевищують доходи), за 1 півріччя фінансовий результат позитивний і становить 172,2 тис грн.

Основним видом діяльності підприємства є надання стоматологічної допомоги населенню та ортопедичне протезування.

Дебіторська заборгованість підприємства на кінець звітного періоду становить 16,0 тис.грн. (борг за виконані роботи з пільгового зубопротезування по програмі «Турбота»).

Кредиторська заборгованість підприємства на кінець звітного періоду становить 129,9 тис.грн. (оплата пацієнтів по зубопротезуванню, роботи незавершені)

Середня кількість працівників на 01.07.2020 р. – 83 чол.

Середньомісячні витрати на оплату праці працівників по підприємству склали: 5441.8 грн.

Середньомісячні витрати на оплату праці на одного працівника, склали:
керівник - 16000,00 грн.

адміністративно – управлінський персонал – 6148,2 грн.

працівники - 5210,0 грн.

По перевірці бухгалтерського обліку підприємства було встановлено, що сума 299,8 тис.грн. була повністю віднесена на доходи майбутніх періодів 1 кварталу 2020 року і це невірно, а потрібно було віднести тільки 7,6 тис.грн. на амортизацію капітальних інвестицій. Виправлення було зроблено у 2 кварталі. 299,8 тис.грн. було знято з доходів майбутніх періодів підприємства та в сумі 7,6 тис.грн. віднесено на амортизацію капітальних інвестицій, а сума - 299,6 тис грн. була віднесена в рядок 1070 формування фінансового результату.

При виправленні фінансового результату за 1 квартал 2020 року було встановлено за обліковими даними позитивний результат (перевищення доходів над витратами) на суму 293,1 тис.грн., за 2 квартал – від’ємний – 120,9 тис.грн.

За перше півріччя результат позитивний 172,2 тис.грн.(293,1 -120,9).

В.о.директора
КНП «НМСП



О.Б.Ігнатюк