Проєкт

**Долинська міська рада**

Калуського району Івано-Франківської області

восьме скликання

(тридцять п’ята сесія)

**РІШЕННЯ**

Від14.09.2023 **№ \_\_\_\_\_-35/2023**

м. Долина

**Про виконання фінансового плану**

**Комунального підприємства**

**«Долинська центральна аптека №18»**

**Долинської міської ради**

**за І півріччя 2023 року**

Відповідно до рішення міської ради від 02.02.2023 № 1962-28/2023 «Про порядок складання, затвердження та контроль за виконанням фінансових планів комунальних підприємств міської ради» та статуту комунального підприємства «Долинська центральна аптека №18» Долинської міської ради, та керуючись статтями 25,26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», міська рада

**В И Р І Ш И Л А :**

Затвердити звіт про виконання фінансового плану комунального підприємства «Долинська центральна аптека №18»Долинської міської ради за І півріччя 2023р. (додається).

Міський голова Іван ДИРІВ

Додаток до рішення міської ради

від 14.09.2023 № \_\_\_\_\_-35/2023

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КП **« Долинська центральна аптека №18» ДМР** | І півріччя **2023**  за ЄДРПОУ 01977576 | Коди |
| Організаційно-правова форма  **Комунальне підприємство** | за КОПФГ | 150 |
| Територія | за КОАТУУ |  |
| Орган державного управління | за СПОДУ |  |
| Галузь | за ЗКГНГ |  |
| Вид економічної діяльності | за КВЕД | 47.73 |
| |  | | --- | | Одиниця виміру, тис. грн Стандарти звітності П(с)БОУ |   Форма власності Стандарти звітності МСФЗ | | |
| Середньооблікова кількість штатних працівників 6 | | |
| Місцезнаходження  **м. Долина, проспект Незалежності 8-А** | | |
| Телефон | | |
| Прізвище та ініціали керівника **Міщук Т.В.** | | |

**Звіт**

**про виконання фінансового плану підприємства**

**за І півріччя 2023 рік**

**Основні фінансові показники**  тис. грн

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | | | Код рядка | Звітний період І півріччя 2023 рік | | | | | | |
|  | | |  | Факт  (І півріччя 2022 р.) | | План  (І півріччя 2023р.) | | Факт  (І півріччя 2023 р.) | Відхилення, +/– | Виконан  ня, % | |
| 1 | | | 2 | 3 | | 4 | | 5 | 6 | 8 | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч. | | | 1000 | 2355,2 | | 2333,5 | | 1438,2 | -895,3 | 61,6 | |
| Чистий дохід від отримання коштів на цільове використання програми відшкодування пільгових препаратів | | | 1001 | 578,9 | | 607,5 | | 661,3 | +53,8 | 108,9 | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | | | 1010 | 2442,8 | | 2328,5 | | 1554,1 | -774,4 | 66,7 | |
| **Валовий прибуток/збиток** | | | 1020 | **-87,6** | | **5,0** | | **-115,9** | **-120,9** | **x** | |
| Адміністративні витрати, у тому числі: | | | 1030 | 322,5 | | x | | 266,4 | x | x | |
| витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів | | | 1031 |  | |  | |  |  |  | |
| витрати на оренду приміщення | | | 1032 |  | |  | |  |  |  | |
| витрати на консалтингові послуги | | | 1033 |  | |  | |  |  |  | |
| витрати на страхові послуги | | | 1034 |  | |  | |  |  |  | |
| витрати на аудиторські послуги | | | 1035 |  | |  | |  |  |  | |
| Витрати на збут | | | 1060 | 376 | | x | | 217,1 | x | x | |
| Інші операційні доходи, у тому числі: | | | 1070 |  | |  | |  |  |  | |
| курсові різниці | | | 1071 |  | |  | |  |  |  | |
| Інші операційні витрати, у тому числі: | | | 1080 |  | |  | |  |  |  | |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності** | | | 1100 | **-87,6** | | **5,0** | | **-115,9** | **-120,9** | **x** | |
| **EBITDA** | | | 1310 |  | |  | |  |  |  | |
| **Рентабельність EBITDA** | | | 5010 |  | |  | |  |  |  | |
| Дохід від участі в капіталі | | | 1110 |  | |  | |  |  |  | |
| Втрати від участі в капіталі | | | 1120 |  | |  | |  |  |  | |
| Інші фінансові доходи | | | 1130 |  | |  | |  |  |  | |
| Фінансові витрати | | | 1140 |  | |  | |  |  |  | |
| Інші доходи, усього, у тому числі: | | | 1150 | - | | - | | 246,1 | x | X | |
| Надання послуг інтернатури | | | 1151 | 3,3 | | - | | 6,5 | x | X | |
| Отримання коштів з місцевого бюджету для погашення заборгованості згідно рішення суду | | | 1152 | - | | - | | 239,6 | x | X | |
| Інші витрати, усього, у тому числі: | | | 1160 | - | | - | | 239,6 | x | x | |
| Погашення заборгованості згідно рішення суду | | | 1161 | - | | - | | 239,6 | x | x | |
| **Фінансовий результат до оподаткування** | | | 1170 | **-84,3** | | **5,0** | | **-109,4** | **-114,4** | **x** | |
| Витрати з податку на прибуток | | | 1180 |  | |  | |  |  | x | |
| Дохід з податку на прибуток | | | 1181 | 0 | | 0,9 | | 0 | -0,9 | x | |
| Відрахування частини чистого прибутку | | | 1190 | 0 | | 0,05 | | 0 | -0,05 | x | |
| Збиток від припиненої діяльності після оподаткування | | | 1191 |  | |  | |  |  |  | |
| **Чистий фінансовий результат** | | | 1200 | **-84,3** | | **4,05** | | **-109,4** | **-114,4** | **x** | |
| Прибуток | | | 1201 |  | | 4,05 | |  | - | - | |
| Збиток | | | 1202 | 84,3 | |  | | 109,4 | - | - | |
| **Усього доходів** | | | 1210 | **2358,5** | | **2333,5** | | **1684,3** | **-649,2** | **72,2** | |
| **Усього витрат** | | | 1220 | **2442,8** | | **2328,5** | | **1793,7** | **-534,8** | **77,0** | |
| Витрати на закупівлю медичних товарів, робіт, послуг | | | 1230 | 1744,3 | | 1652,7 | | 1344,7 | -308,0 | 81,4 | |
| **Елементи операційних витрат** | | |  |  | |  | |  |  |  | |
| Матеріальні витрати, у тому числі: | | | 1400 |  | |  | |  |  |  | |
| витрати на сировину та основні матеріали | | | 1401 | 8,1 | | 13,5 | | 5,2 | -8,3 | 38,5 | |
| витрати на паливо та енергію | | | 1402 | 40,9 | | 20,0 | | 25,5 | +5,5 | 127,5 | |
| Витрати на оплату праці | | | 1410 | 483,6 | | 422,4 | | 279,5 | -142,9 | 66,2 | |
| Відрахування на соціальні заходи | | | 1420 | 79,0 | | 93,0 | | 88,4 | -4,6 | 95,1 | |
| Амортизація | | | 1430 | 11,8 | | 12,9 | | 9,9 | -3,0 | 76,7 | |
| Інші операційні витрати | | | 1440 | 75,1 | | 114,0 | | 40,5 | -73,5 | 35,5 | |
| **Усього** | | | 1450 | **2442,8** | | **2328,5** | | **1793,7** | **-534,8** | **77,0** | |
| **Розподіл чистого прибутку** | | |  |  | |  | |  |  |  | |
| Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного періоду | | | 2000 |  | |  | |  |  |  | |
| Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі: | | | 2010 |  | |  | |  |  |  | |
| комунальними підприємствами домісцевого бюджету | | | 2011 |  | |  | |  |  |  | |
| Перенесено з додаткового капіталу | | | 2020 |  | |  | |  |  |  | |
| Розвиток виробництва | | | 2030 |  | |  | |  |  |  | |
| Резервний фонд | | | 2040 |  | |  | |  |  |  | |
| Інші фонди | | | 2050 |  | |  | |  |  |  | |
| Інші цілі | | | 2060 |  | |  | |  |  |  | |
|  |  |  | | |  | |
| **Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:** | | | 2110 | **30,3** | | **24,0** | | **20,2** | **-3,8** | **84,2** | |
| ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду | | | 2111 | 30,3 | | 24,0 | | 20,2 | -3,8 | 84,2 | |
| ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду | | | 2112 |  | |  | |  |  |  | |
| рентна плата за користування надрами | | | 2115 |  | |  | |  |  |  | |
| податок на доходи фізичних осіб,військовий збір,екол. податок | | | 2116 |  | |  | |  |  |  | |
| інші податки та збори земельний | | | 2117 |  | |  | |  |  |  | |
| **Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)** | | | 2120 | **88,2** | | **79,15** | | **61,6** | **-17,55** | **77,8** | |
| податок на доходи фізичних осіб | | | 2121 | **88,2** | | **78,0** | | **61,6** | **-16,4** | **79,0** | |
| податок на прибуток підприємств | | | 2122 | **0** | | **0,9** | | **0** | **-0,9** | **x** | |
| відрахування частини чистого прибутку державними унітарними та комунальними підприємствами | | | 2123 | **0** | | **0,25** | | **0** | **-0.25** | **x** | |
| **Інші податки, збори та платежі на користь держави,**  **усього, у тому числі:** | | | 2130 | **86,4** | | **80,0** | | **93,0** | **+13,0** | **116,3** | |
| Податок на прибуток | | | 2131 |  | |  | |  |  |  | |
| Відрахування частини чистого прибутку | | | 2132 |  | |  | |  |  |  | |
| єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування | | | 2133 | 79,0 | | 73,6 | | 88,4 | +14,8 | 120,1 | |
| інші податки, збори (військовий збір,екологічний податок) | | | 2134 | 7,4 | | 6,4 | | 4,6 | -1,8 | 71,9 | |
| **Усього виплат** | | | 2200 | **204,9** | | **183,15** | | **174,8** | **-8,35** | **95,4** | |
| **Залишок коштів на початок періоду** | | | 3405 | **97,9** | | **17,83** | | **53,5** | **+35.67** | **3,0 разів** | |
| Цільове фінансування | | | 3030 |  | |  | |  |  |  | |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | | | 3195 | 72,7 | | -7,63 | | -50,7 | x | x | |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | | | 3295 |  | |  | |  |  |  | |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | | 3395 |  | |  | |  |  |  | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | | | 3410 |  | |  | |  |  |  | |
| **Залишок коштів на кінець періоду** | | | 3415 | **25,2** | | **10,2** | | **2,8** | **-7,4** | **27,5** | |
| **Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:** | | | 4000 |  | |  | |  |  |  | |
| капітальне будівництво | | | 4010 |  | |  | |  |  |  | |
| придбання (виготовлення) основних засобів | | | 4020 | 0 | | 6,0 | | 0 | -6,0 | x | |
| придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | | | 4030 |  | |  | |  |  |  | |
| придбання (створення) нематеріальних активів | | | 4040 |  | |  | |  |  |  | |
| модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів | | | 4050 |  | |  | |  |  |  | |
| капітальний ремонт | | | 4060 |  | |  | |  |  |  | |
| **Джерела капітальних інвестицій, усього, у тому числі:** | | | 4000 |  | |  | |  |  |  | |
| бюджетне фінансування | | | 4000/2 |  | |  | |  |  |  | |
| власні кошти | | | 4000/3 |  | |  | |  |  |  | |
| інші джерела | | | 4000/4 |  | |  | |  |  |  | |
| Рентабельність діяльності | | | 5040 | 0 | | 0,1 | | 0 | -0,1 | x | |
| Рентабельність активів | | | 5020 |  | |  | |  |  |  | |
| Рентабельність власного капіталу | | | 5030 |  | |  | |  |  |  | |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | | | 5110 |  | |  | |  |  |  | |
| Коефіцієнт зносу основних засобів | | | 5220 |  | |  | |  |  |  | |
| Необоротні активи, усього, у тому числі: | | | 6000 | 39,8 | | x | | 18,3 | x | x | |
| Основні засоби | | | 6001 | 39,8 | | x | | 18,3 | x | x | |
| первісна вартість | | | 6002 | 314,6 | | x | | 304,0 | x | x | |
| знос | | | 6003 | 274,8 | | x | | 285.7 | x | x | |
| Оборотні активи, усього, у тому числі: | | | 6010 | 743,5 | | x | | 324,1 | x | x | |
| гроші та їх еквіваленти, та інші | | | 6011 | 405,9 | | x | | 9,5 | x | x | |
| Запаси | | | 6012 | 290,8 | | x | | 301,6 | x | x | |
| Дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом | | | 6020 | 46,8 | | x | | 13,0 | x | x | |
| **Усього активи** | | | 6030 | **783,3** | | x | | **342,4** | x | x | |
| Власний капітал | | | 6040 | 0,1 | | x | | 0,1 | x | x | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | | 6050 | 99,1 | | x | | (-438,3) | x | x | |
| **Усього зобов'язання і x забезпечення** | | | **6070** | **684,1** | | **x** | | **780,6** | **x** | **x** | |
| Розрахунки з оплати праці | | | 6072 | 66,2 | | x | | 341,6 | x | x | |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи і послуги | | | 6073 | 617,9 | | x | | 378,4 | - | - | |
| короткострокові кредити банків | | | 6074 | - | | x | | - | x | x | |
| Кредеторська заборгованість з розрахунками з бюджетом | | | 6075 | - | | x | | 60,6 | x | x | |
| у тому числі фінансові запозичення | | | 6099 | **-** | | x | | **-** | x | x | |
| **Усього пасиви** | | | 7000 | **783,3** | | **x** | | **342,4** | **x** | **x** | |
| **VІI. Кредитна політика** | | | 7001 |  | |  | |  |  |  | |
| **Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:** | | | 7002 |  | |  | |  |  |  | |
| довгострокові зобов'язання | | | 7003 |  | |  | |  |  |  | |
| короткострокові зобов'язання | | | 7010 |  | |  | |  |  |  | |
| інші фінансові зобов'язання | | | 7011 |  | |  | |  |  |  | |
| **Повернено залучених коштів, усього, у тому числі:** | | | 7012 |  | |  | |  |  |  | |
| довгострокові зобов'язання | | | 7013 |  | |  | |  |  |  | |
| короткострокові зобов'язання | | | 8000 |  | |  | |  |  |  | |
| **VIII. Дані про персонал та витрати на оплату праці** | | | 8001 | 9 | | 7 | | 6 | -1 | 85,7 | |
| **Середня кількість працівників** (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами)**, у тому числі:** | | | 8002 | 1 | | 1 | | - | -1 | x | |
| директор | | | 8003 | 1 | | 2 | | 1 | - | - | |
| адміністративно-управлінський персонал | | | 8010 | 7 | | 4 | | 5 | - | 100 | |
| працівники | | | 8020 |  | |  | |  |  |  | |
| **Витрати на оплату праці** | | | 8021 | 35,6 | | 47,3 | | 21,1 | -26,2 | 44,6 | |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (тис.гривень), усього, у тому числі:** | | | 8022 | 14,6 | | 18,5 | | - | -18,5 | x | |
| директор | | | 8023 | 12,9 | | 19,6 | | 11,4 | -8,2 | 58,2 | |
| адміністративно-управлінський персонал | | | 8024 | 8,1 | | 9,2 | | 9,7 | +0,5 | 105,4 | |
| працівники | | |  |  | |  | |  |  |  | |

**Керівник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тетяна МІЩУК**

(посада) (підпис) (ініціали, прізвище)

**Пояснювальна записка**

**до звіту про виконання фінансового плану**

**КП «Долинської ЦА №18» за І півріччя 2023 року.**

Комунальне підприємство «Долинська центральна аптека № 18» Долинської міської ради є закладом охорони здоров’я завданням якого є забезпечення населення, закладів охорони здоров'я, підприємств, установ та організацій лікарськими засобами шляхом здійснення роздрібної торгівлі.

До складу комунального підприємства в І півріччі 2023 року входять: 10 аптечних пунктів в сільській місцевості,які працюють по сумісництву і реалізують лікарські засоби і медичні товари у селах Долинської, Болехівської, Вигодської, Витвицької територіальних громадах . Але за цей період значно зменшилась виручка у цих аптечних пунктах. В деяких селах відкрились приватні аптеки, які створюють нерівносильну конкуренцію нашим аптечним пунктам.

Дохідна частина звіту про виконання фінансового плану за І півріччя 2023 року складається з наступних доходів:

Рядок 1000«Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» становить 1438,2тис. грн при плані 2333,5тис.грн. Не виконано план на 895,3 тис. грн. через значне зменшення реалізації медичних препаратів. Негативно впливає на нашу ситуацію значна і нерівносильна конкуренція великих мережевих аптек, з якими нашому маленькому підприємству важко конкурувати. А також наданий момент в Україні діє воєнний стан, при якому всі постачальники перейшли на попередню оплату за медичні препарати. До цього періоду всі постачальники постачали медичні препарати та лікарські засоби на певний термін, тобто були відтермінування по оплаті за дані препарати. На даний час ми не можемо замовляти препарати у достатній кількості, тобто створити великий асортимент потрібних медикаментів, через нестачу коштів . Тому і зменшилась реалізація медичних препаратів.

Рядок 1010 «Собівартість реалізованої продукції товарів, робіт, послуг» становить 1554,1 тис. грн при плані 2328,5 тис. грн. Зменшення цього показника на 774,4тис. грн, тому що зменшилась закупка медичних препаратів, через нестачу коштів .

Підприємством, у відповідності до чинного законодавства та враховуючи розширення переліку про надання знижок на медичні препарати, які підлягають державному регулюванню при їх відпуску організаціям, що фінансуються з бюджету, в І півріччі 2023 році надано таких знижок на 4,0 тис. грн.

Витратна частина звіту про виконання фінансового плану за І півріччя 2023 року складається з наступних витрат:

Рядок 1220 «Усього витрати» становить 1793,7 тис. грн., це на 534,8 тис. грн, менше порівняно з планом, а саме:

Рядок 1230 «Витрати на закупівлю медичних товарів, робіт та послуг» становить 1554,1тис. грн. ,це менше на 774,4 тис. грн від запланованого , тому що зменшилась закупка медичних товарів, через нестачу коштів.

Рядок 1401«Витрати на сировину і основні матеріали» становить 5,2 тис. грн, це на 8,3 тис. грн менше від запланованого, тому що підприємство старається зменшити витрати.

Рядок 1402«Витрати на паливо та енергію становлять 25,5 тис. грн, це на 5,5 тис. грн більше від запланованого ( сплачуємо старі борги).

Рядок 1410«Витрати на оплату праці» становлять 279,5 тис. грн. (нарахована зарплата ). Заборгованість станом на 01.07.2023 р. становить 92,5 тис. грн за І півріччя 2023р.

Рядок 1420«Витрати на соціальні заходи» становлять 88,4 тис. грн. Станом на 01.07.2023 р. заборгованості немає.

Рядок 1430«Амортизація» становить 9,9 тис. грн, це на 3,0 тис грн менше від запланованого.

Рядок 1440«Інші операційні витрати» ( витрати на банківське, касове обслуговування, канцтовари ,інтернет, зв’язок та інші) становлять 40,5 тис. грн, це на 73,5 тис. грн менше від запланованого, тому що підприємство старається зменшити витрати.

Рядок 1202 «Чистий збиток» становить 109,4тис. грн при плані 4,05 тис. грн прибутку.

У І півріччі 2023 р. виплачено заборгованість із заробітної плати за 2022р. в сумі 207,8 тис. грн ЄСВ – 88,4 тис. грн.

Керівник

В.о.директора “Долинська ЦА №18” Тетяна МІЩУК