

Аналітична довідка
щодо виконання показників фінансового плану
Дніпропетровського КЕПОП за 2015 р.

Дніпропетровське казенне експериментальне протезно-ортопедичне підприємство створено постановою Кабінету Міністрів від 30 червня 1998 року № 987 „Про перетворення державних підприємств у казенні” шляхом перетворення Дніпропетровського державного експериментального протезно-ортопедичного підприємства в казенне, та належить до сфери управління Міністерства соціальної політики України.

До складу підприємства входять:

- виробництво у м. Дніпропетровську, м. Дніпропетровськ, вул. Героїв Сталінграду, 21 ;
- медичний відділ з відділенням амбулаторного протезування та стаціонаром первинного і складного протезування, м. Дніпропетровськ, вул. Героїв Сталінграду, 21;
- Запорізький протезно-ортопедичний цех, м. Запоріжжя, вул. Волгоградська, 3;
- Криворізька протезно-ортопедична дільниця, м. Кривий Ріг, вул. Лермонтова, 16а;
- ательє по наданню населенню малоскладної протезно-ортопедичної допомоги, м. Бердянськ, вул. Карла Маркса, 3.

Середньооблікова кількість штатних працівників за 2015р. становила 174 осіб, в тому числі по категоріях:

- керівники – 21 особа;
- професіонали – 29 особи;
- фахівці – 30 особи;
- технічні службовці – 12 осіб;
- робітники – 80 особи;
- інші категорії – 2 особи.

Основні види діяльності підприємства це виробництво протезно-ортопедичних виробів для інвалідів, виробництво ливарної смоли (ДПКЛ) для виробництва протезів та інших виробів, роздрібна торгівля продуктами харчування, виробництво та реалізація теплоенергії, послуги по ремонту та доставці засобів реабілітації.

Згідно постанови Кабінету Міністрів України від 02 лютого 2011 року № 79 „Деякі питання реалізації підпункту 197.1.3 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України”, доходи від реалізації протезно-ортопедичних виробів не оподатковуються податком на додану вартість.

Реалізація ортопедичного взуття та протезно-ортопедичних виробів пільговим категоріям населення у 2015 року здійснювалася за фактичними цінами з нормативною рентабельністю 18 %, а з 21 серпня з нормативною рентабельністю 9%, але не вище граничних цін.

Показники виконання фінансового плану по отриманим доходам за 2015 р. виконані на **134,7 %** та відображені в таблиці:

Показники	План 2015 р.	Факт 2015 р.	Відхилення в сумі	Відхилення у %
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	24715	33402	8687	135,1
Інші операційні доходи	1288,0	1337,0	49	103,8
Інші доходи	-	290,0	290,0	-
Всього доходів	26003	35029	9026	134,7

Фактичні витрати у 2015 р. склали **137,4%** від запланованих та відображені в таблиці:

Показники	План 2015 р.	Факт 2015 р.	Відхилення в сумі	Відхилення у %
Собівартість реалізованої продукції	18536	26649	8113	143,8
Адміністративні витрати	2737	2963	226	108,3
Витрати на збут	214	235	21	109,8
Інші операційні витрати*	1492	1885	393	126,3
Витрати з податку на прибуток	544	593	49	109,0
Інші витрати	-	-	-	-
Усього витрати	23523	32325	8802	137,4

*До інших операційних витрат відносяться витрати, які не входять до розрахунку собівартості виробленої продукції, а саме: заохочувальні виплати з нарахуваннями до цільових фондів, витрати на технологічні розробки; витрати від діяльності непромислової групи. Також, до інших операційних витрат увійшли видатки по утриманню стаціонару в сумі 1221,0 тис. грн. Також у вересні була нарахована працівникам 13-а зарплата по результатам 2014 року.

Фактичні прибутки в порівнянні з плановими показниками фінансового плану за 2015 р. відображені у таблиці:

Показники	План 2015 р.	Факт 2015 р.	Відхилення в сумі	Відхилення у %
Валовий прибуток (збиток)	6179	6753	574	109,3
Фінансовий результат операційної діяльності від	3024	3007	-17	99,4
Фінансовий результат звичайної діяльності до оподаткування від	3024	3297	273	109,0
Чистий прибуток (збиток)	2480	2704	224	109,0

Фактичний розподіл чистого прибутку в порівнянні з плановими показниками за 2015 р. відображений у наступній таблиці:

Показники	План 2015 р.	Факт 2015 р.	Відхилення в сумі	Відхилення у %
Відрахування частини прибутку, що сплачується державними підприємствами	372	406	34	109,1
Розвиток виробництва	948	1149	201	121,2
Фонд матеріального заохочення	949	1149	200	121,1
Інші цілі (10% відрахування ПО „Укрпротез”)	211	-	-	-

Порівняння обсягів фактичних та планових доходів (рядок **1000** фінансового плану) з фактичним та плановим обсягом податків та обов'язкових платежів перерахованих до бюджету (рядок **2200**) відображено в наступній таблиці:

Показники	План 2015 р.	Факт 2015 р.	Відхилення в сумі	Відхилення у %
Чистий дохід	24715	33402	8687	135,1
Податок на прибуток	544	480	-64	88,2
Податок на додану вартість	233	230	-3	98,7
Держдивіденди, 15%	352	404	52	114,7
Єдиний соціальний внесок	3596	4062	466	113,0
Інші податки до місцевого бюджету	1548	1712	164	110,6
Усього податків:	6273	6888	615	109,8
Процентне співвідношення сплачених податків до доходу	25,4%	20,6%	-4,8	81,1

Зменшення нормативної рентабельності з 18% до 9 % вплинуло на розмір отриманих доходів, тому прибуток з вересня 2015 року зменшувався.

Фактичний та плановий розподіл елементів операційних витрат відображений в таблиці:

Показники	План 2015 р.	Факт 2015 р.	Відхилення в сумі	Відхилення у %
Матеріальні затрати	9630	18929	9299	196,6
Витрати на оплату праці	8467	8779	312	103,7
Відрахування на соціальні заходи	3175	3236	61	101,9
Амортизація	510	558	48	109,4
Інші операційні витрати	963	1150	187	119,4
Усього витрати	22745	32652	9907	143,6

Пояснення щодо рядка 1410 фінансового плану „Витрати на оплату праці”.

На 2015 рік Фонд оплати праці планувався в розмірі 9570,0 тис.грн., в тому числі по підприємству (госпрозрахунок) – 8980,0 тис.грн., по стаціонару первинного та складного протезування (бюджет) – 590,0 тис.грн..

Заохочувальні виплати в сумі 1103,0 грн. планувалося віднести за рахунок фонду матеріального забезпечення. В елементах операційних витрат в витратах на оплату праці ця сума не враховується. Тому в рядку 1410 фінансового плану витрати на оплату праці за 2015 рік складають 8467,0 тис.грн. (8980,0+590,0-1103=8467,0).

В рядку 1410 фінансового плану плановий показник „Витрати на оплату праці” складають **8467** тис.грн. В рядку 1410 фінансового плану фактичний показник „Витрати на оплату праці” складає **8779** тис.грн.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.16 р. складає **2820** тис.грн. у тому числі:

- Фонд захисту інвалідів України - за виготовлені та видані протезно-ортопедичні вироби пільговим категоріям населення наприкінці 2015 р. після закриття суми договору на держзамовлення – 1250 тис.грн.;
- Підприємства-виробники ТЗР – за доставку ТЗР інвалідам – 253,0 тис.грн.

- За реалізовані шарніри та смоли ДПКЛІ родинним підприємствам – 489 тис.грн..
- Передплати за напівфабрикати, комплектуючі, матеріали – 5 тис.грн.
- Районні відділення фондів соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України - за виготовлені та видані протезно-ортопедичні вироби пільговим категоріям населення – 296 тис.грн.
- Передплати за комунальні послуги (електроенергія, природний газ) – 213 тис.грн.
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (у т.ч. податок на прибуток – 111 тис.грн.) – 174 тис.грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість по розрахункам з підзвітними особами та за видані позики працівникам, згідно положень колективного договору підприємства – 140 тис.грн..

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.16 р. складає **3939** тис.грн. у тому числі:

- За розрахунками з бюджетом (нараховані податки термін сплати, яких не настав) – 96 тис.грн.;
- За розрахунками з оплати праці термін сплати, якої ще не настав – 367 тис.грн.;
- За товари, роботи, послуги, комплектуючі постачальникам України – 3476 тис.грн.

Директор підприємства

Головний бухгалтер

О.С. Доронін

Т.В.Кириченко