**Аналіз стану виконання фінансового плану за 2022 рік**

**КП «Агентство нерухомості «Перспектива»**

Комунальне підприємство «Агентство нерухомості «Перспектива» (далі – КП «АН «Перспектива») створено для надання послуг з рекламної діяльності, інформаційно-консультаційних послуг, посередницьких послуг під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання нерухомого майна.

Всього **доходи** КП «АН «Перспектива» у 2022 році становили **411,1** тис.грн., що на 37,5 тис.грн., або на 8,4% менше від показника, запланованих на звітний період доходів.

Комунальне підприємство у 2022 році отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в розмірі 411,1 тис.грн., що становить 91,6% до планового показника (інших доходів у звітному періоді, окрім чистого доходу, підприємство не отримувало).

**Витрати** КП «АН «Перспектива» у 2022 році за фактичними показниками становили **422,5** тис.грн., що менше від запланованих витрат на 13,0 тис.грн., або на 3%.

Всього витрати комунального підприємства складаються з собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 303,1 тис.грн., що більше від затвердженого фінансовим планом показника на 85,0 тис.грн. або на 39%; адміністративних витрат – 119,4 тис.грн., що на 95,1 тис.грн. (або на 44,3%) менше запланованих.

КП «АН «Перспектива» у 2022 році спрацювало **зі збитком** в розмірі **11,4** тис.грн., при запланованому прибутку в розмірі 13,1 тис.грн.

Середня кількість штатних працівників комунального підприємства за звітний період становила 2 особи, при запланованих – 4 штатних одиницях.

На оплату праці у 2022 році підприємством витрачено 280,0 тис.грн., що на 6,0 тис.грн. (або на 2,1%) менше планового показника. Порівняно з 2021 роком витрати на оплату праці зросли на 50,9 тис.грн. (або на 22%).

Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника у звітному періоді становили 11 666,7 грн., середньомісячні витрати на оплату праці директора – 19 925 грн.

Таким чином, за результатами роботи у 2022 році комунальне підприємство «Агентство нерухомості «Перспектива» спрацювало зі збитком в розмірі 11,4 тис.грн., також, допущено перевищення затверджених показників фінансового плану по собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 39%.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | | **Одиниця виміру** | **КП «АН «Перспектива»** |
| **Усього доходи** | План 2022 року | **тис.грн.** | 448,6 |
| **Факт 2022 року** | **411,1** |
| *Відхилення* | -37,5 |
| *Виконання (%)* | 91,6 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | План 2022 року | 448,6 |
| **Факт 2022 року** | **411,1** |
| *Відхилення* | -37,5 |
| *Виконання (%)* | 91,6 |
| **Цільове бюджетне фінансування** | План 2022 року | 0,0 |
| **Факт 2022 року** | **0,0** |
| *Відхилення* | 0,0 |
| *Виконання (%)* | 0,0 |
| **Усього витрати** | План 2022 року | 435,5 |
| **Факт 2022 року** | **422,5** |
| *Відхилення* | -13,0 |
| *Виконання (%)* | 97,0 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План 2022 року | 13,1 |
| **Факт 2022 року** | **-11,4** |
| *Відхилення* | -24,5 |
| *Виконання (%)* | -87,0 |
| **Витрати на оплату праці** | План 2022 року | 286,0 |
| **Факт 2022 року** | **280,0** |
| *Відхилення* | -6,0 |
| *Виконання (%)* | 97,9 |
| **Середня кількість працівників** | План 2022 року | 4 |
| **Факт 2022 року** | **2** |
| *Відхилення* | -2,0 |
| *Виконання (%)* | 50,0 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План 2022 року | **грн.** | 5 958,3 |
| **Факт 2022 року** | **11 666,7** |
| *Відхилення* | 5 708,4 |
| *Виконання (%)* | 195,8 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План 2022 року | **грн.** | 13 000,0 |
| **Факт 2022 року** | **19 925,0** |
| *Відхилення* | 6 925,0 |
| *Виконання (%)* | 153,3 |