**Аналіз стану виконання фінансового плану за ІІІ квартал 2022 року**

**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» в ІІІ кварталі 2022 року складають **128,5** тис.грн., що на 16,3 тис.грн., або на 14,5% більше від запланованих.

Комунальне підприємство в ІІІ кварталі 2022 року отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в розмірі 128,5 тис.грн. (інших доходів у звітному періоді, окрім чистого доходу, підприємство не отримувало).

**Витрати** комунального підприємства в ІІІ кварталі 2022 року за фактичними показниками становили **108,9** тис.грн., що відповідає показнику затвердженого фінансового плану.

Витрати КП «АН «Перспектива» за ІІІ квартал 2022 року складаються з собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 73,0 тис.грн., що більше від затвердженого фінпланом показника на 18,5 тис.грн. або на 40%; адміністративних витрат – 31,6 тис.грн., що на 22,0 тис.грн. (або на 41%) менше запланованих; витрат з податку на прибуток – 4,3 тис.грн. при запланованих – 0,7 тис.грн.

КП «АН «Перспектива» в ІІІ кварталі 2022 року фактично спрацювало **з прибутком** в розмірі **19,6** тис.грн., що більший від запланованого на 16,3 тис.грн.

Середня кількість штатних працівників комунального підприємства в ІІІ кварталі 2022 року становила 2 особи, при запланованих – 4 штатних одиницях.

Витрати на оплату праці за ІІІ квартал 2022 року становили 69,3 тис. грн., що на 2,2 тис.грн. (на 3,1%) менше від запланованих.

Таким чином, за результатами ІІІ кварталу 2022 року комунальне підприємство «Агентство нерухомості «Перспектива» спрацювало з прибутком в розмірі 19,6 тис.грн., однак, допущено перевищення затверджених показників фінансового плану по собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 40%.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Одиниця виміру** | **КП «АН «Перспектива»** |
| **Усього доходи** | План ІІІ квартал 2022 року | **тис.грн.** | 112,2 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **128,5** |
| *Відхилення*  | 16,3 |
| *Виконання (%)* | 114,5 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | План ІІІ квартал 2022 року | 112,2 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **128,5** |
| *Відхилення*  | 16,3 |
| *Виконання (%)* | 114,5 |
| **Бюджетне фінансування** | План ІІІ квартал 2022 року | 0,0 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **0,0** |
| *Відхилення*  | 0,0 |
| *Виконання (%)* | 0,0 |
| **Усього витрати** | План ІІІ квартал 2022 року | 108,9 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **108,9** |
| *Відхилення*  | 0,0 |
| *Виконання (%)* | 100,0 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План ІІІ квартал 2022 року | 3,3 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **19,6** |
| *Відхилення*  | 16,3 |
| *Виконання (%)* | 593,9 |
| **Витрати на оплату праці** | План ІІІ квартал 2022 року | 71,5 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **69,3** |
| *Відхилення*  | -2,2 |
| *Виконання (%)* | 96,9 |
| **Середня кількість працівників** | План ІІІ квартал 2022 року | 4 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **2** |
| *Відхилення*  | -2 |
| *Виконання (%)* | 50,0 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План ІІІ квартал 2022 року | **грн.** | 5 958,3 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **11 550,0** |
| *Відхилення*  | 5 591,7 |
| *Виконання (%)* | 193,8 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План ІІІ квартал 2022 року | **грн.** | 13 000,0 |
| **Факт ІІІ квартал 2022 року** | **19 666,7** |
| *Відхилення*  | 6 666,7 |
| *Виконання (%)* | 151,3 |