**Аналіз стану виконання фінансового плану за ІІ 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 ІІ кварталі 2022 року складають **127,2** тис.грн., що на 15 тис.грн., або на 13% більше від запланованих.

Комунальне підприємство в ІІ кварталі 2022 року отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в розмірі 127,2 тис.грн. (інших доходів у звітному періоді, окрім чистого доходу, підприємство не отримувало).

**Витрати** комунального підприємства в ІІ кварталі 2022 року за фактичними показниками становили **111,6** тис.грн., що перевищує показник затвердженого фінансового плану на 2,8 тис.грн. та становлять 103% до плану (затверджено фінпланом – 108,8 тис.грн.).

Витрати КП «АН «Перспектива» за ІІ квартал 2022 року складаються з собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 76,4 тис.грн., що більше від затвердженого фінпланом показника на 21,9 тис.грн. або на 40%; адміністративних витрат – 31,8 тис.грн., що на 21,8 тис.грн. менше запланованих; витрат з податку на прибуток – 3,4 тис.грн. при запланованих – 0,7 тис.грн.

КП «АН «Перспектива» в ІІ кварталі 2022 року фактично спрацювало **з прибутком** в розмірі **15,6** тис.грн., що більший від запланованого на 12,3 тис.грн.

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

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

Таким чином, за результатами ІІ кварталу 2022 року комунальне підприємство «Агентство нерухомості «Перспектива» спрацювало з прибутком в розмірі 15,6 тис.грн., однак, допущено перевищення затверджених показників фінансового плану по собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 40% та всього по витратах – на 3%.

**Аналіз основних фінансових показників**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування показника** | **Одиниця виміру** | **КП «АН «Перспектива»** |
| **Усього доходи** | План ІІ квартал 2022 року | **тис.грн.** | 112,2 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **127,2** |
| *Відхилення*  | 15,0 |
| *Виконання (%)* | 113,4 |
| **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | План ІІ квартал 2022 року | 112,2 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **127,2** |
| *Відхилення*  | 15,0 |
| *Виконання (%)* | 113,4 |
| **Бюджетне фінансування** | План ІІ квартал 2022 року | 0,0 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **0,0** |
| *Відхилення*  | 0,0 |
| *Виконання (%)* | 0,0 |
| **Усього витрати** | План ІІ квартал 2022 року | 108,8 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **111,6** |
| *Відхилення*  | 2,8 |
| *Виконання (%)* | 102,6 |
| **Чистий прибуток (+) (збиток) (-)** | План ІІ квартал 2022 року | 3,3 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **15,6** |
| *Відхилення*  | 12,3 |
| *Виконання (%)* | 472,7 |
| **Витрати на оплату праці** | План ІІ квартал 2022 року | 71,5 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **69,2** |
| *Відхилення*  | -2,3 |
| *Виконання (%)* | 96,8 |
| **Середня кількість працівників** | План ІІ квартал 2022 року | 4 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **2** |
| *Відхилення*  | -2 |
| *Виконання (%)* | 50,0 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника** | План ІІ квартал 2022 року | **грн.** | 5 958,3 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **11 533,3** |
| *Відхилення*  | 5 575,0 |
| *Виконання (%)* | 193,6 |
| **Середньомісячні витрати на оплату праці директора** | План ІІ квартал 2022 року | **грн.** | 13 000,0 |
| **Факт ІІ квартал 2022 року** | **19 666,7** |
| *Відхилення*  | 6 666,7 |
| *Виконання (%)* | 151,3 |