Сводная информация

по мониторингу кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий и муниципальных автономных учреждений города Липецка

по состоянию на 01.01.2015

Мониторинг кредиторской задолженности проводится во исполнение постановления главы города Липецка от 30.06.2009 № 1530 «О мониторинге и реструктуризации кредиторской задолженности», а также в целях укрепления финансовой дисциплины, обеспечения бесперебойной работы муниципальных унитарных предприятий (далее - МУП) и муниципальных автономных учреждений (далее – МАУ) города Липецка, снижения риска потери муниципального имущества в связи с утратой их платежеспособности.

Сводная аналитическая информация по результатам мониторинга (Таблицы № 1, 2) подготовлена на основании данных, предоставленных структурными подразделениями администрации города Липецка, осуществляющими функции и полномочия учредителя (далее – структурные подразделения) в отношении действующих на территории муниципального образования город Липецк МУП и МАУ.

1. Анализ кредиторской задолженности

МУП города Липецка

В 2014 году в муниципальном секторе экономики финансово - хозяйственную деятельность осуществляли 16 МУП, в том числе в сфере ЖКХ – 9 МУП, транспорта, дорог и благоустройства – 7 МУП.

По сравнению с началом 2014 года, общая сумма кредиторской задолженности МУП увеличилась на 68 415 тыс. рублей (22%) и составила 373 107 тыс. рублей.

Удельный вес данного показателя от суммы доходов (с учетом бюджетного финансирования) составил 14%, расходов - 13%, активов баланса - 7%.

На долю МУП сферы ЖКХ приходится 59% всех обязательств, транспорта, дорог и благоустройства – 41%.

По состоянию на 01.01.2015 в структуре общей кредиторской задолженности МУП более 50% приходится на обязательства перед поставщиками и подрядчиками.

На конец отчетного периода наиболее высокий рост кредиторской задолженности (более 20%) по сравнению с началом года отмечен:

- перед поставщиками и подрядчиками на 51 573 тыс. рублей или на 33%;

- по налогам и сборам на 12 367 тыс. рублей или на 25%;

- по авансам полученным на 1 275 тыс. рублей или на 37%;

- перед прочими кредиторами на 5 701 тыс. рублей или на 29%.

Одна из основных причин роста обязательств МУП – дебиторская задолженность, которая по сравнению с началом года выросла на 61 130 тыс. рублей или 16% и составила 448 044 тыс. рублей. Данная ситуация негативно влияет на финансовое положение МУП: снижает их платежеспособность, вызывает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования, создает условия для возникновения просроченных обязательств.

Так, на 31 декабря 2014 года просроченная кредиторская задолженность МУП составила 33 125 тыс. рублей или 9% от общей суммы обязательств. В структуре общей суммы кредиторской задолженности 87% или 28 762 тыс. рублей, приходится на МУП жилищно-коммунального хозяйства.

В целом, просроченные обязательства на конец отчетного периода по сравнению с началом года выросли на 8 254 тыс. рублей или на 33%, в том числе, перед поставщиками и подрядчиками на 678 тыс. рублей (3%), по налогам и сборам на 5 350 тыс. рублей (3 раза).

Просроченная задолженность по оплате труда, которая возникла по состоянию на 01.10.2014 в сумме 224 тыс. рублей, выросла на конец анализируемого периода до 1 420 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами (дата возникновения 01.07.2014 в сумме 3 028 тыс. рублей) снизилась до 805 тыс. рублей (3,8 раза).

По состоянию на 01.01.2015 просроченные обязательства в общей сумме задолженности имели: МУП «Второе ГЖУ» г. Липецка - 18 183 тыс. рублей (54%), МУП «АДС городского хозяйства г. Липецка» - 7 845 тыс. рублей (24%, МК «РСДП» - 4 363тыс. рублей (14%), МУП «БПХ» г. Липецка» - 2 734 тыс. рублей (8%).

На конец 2014 года более 90% (30 899 тыс. рублей) просроченной задолженности МУП составляли обязательства:

- перед поставщиками и подрядчиками - 69% (22 765 тыс. рублей);

- по налогам и сборам – 25% (8 134 тыс. рублей).

Причиной образования просроченной кредиторской задолженности МУП «Второе ГЖУ» г. Липецка является ликвидация в 2008 году управляющих компаний МУП ГУК, МУП УЖКХ № 3, МУП ЖКП № 6. Следует отметить положительную тенденцию снижения в течение отчетного года просроченных обязательств МУП с 21 807 до 18 183 тыс. рублей или на17%.

По сравнению с началом отчетного года общая сумма просроченных обязательств МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка увеличилась на 7 565 тыс. рублей или в 28 раз и составила 7 845 тыс. рублей. Задолженность по оплате труда и перед государственными внебюджетными фондами в сумме 2 225 тыс. рублей МУП погасило в январе - марте месяце 2015 года. Просроченные обязательства по налогам и сборам, которые возникли в конце первого полугодия 2014 года, выросли на 1 091 тыс. рублей (25%) и составили 5 400 тыс. рублей.

Одна из основных причин наличия и роста просроченных обязательств - неплатежеспособность управляющих компаний, являющихся основными потребителями услуг МУП. Дебиторская задолженность этих компаний выросла за 2013-2014 годы в 1,5 раза. В результате, МУП не имело достаточного количества оборотных активов для финансирования своей текущей деятельности и погашения имеющихся обязательств.

Просроченные обязательства МК «РСДП» возникли в 2013 году перед ОГУП «Липецкдоравтоцентр» за приобретенную асфальтобетонную смесь в сумме 5 370 тыс. рублей, которая на конец отчетного периода уменьшилась на 1 007 тыс. рублей (19%) и составила 4 363 тыс. рублей. Необходимо отметить, что МК «РСДП» полностью ликвидировало просроченную задолженность перед государственными внебюджетными фондами в сумме 1 937 тыс. рублей, которая образовалась по состоянию на 01.07.2014.

Одной из основных причин наличия просроченной кредиторской задолженности является недостаток собственных средств. Так, на конец анализируемого периода кредиторская задолженность МК «РСДП» превысила дебиторскую в 10 раз, что способствовало созданию сложного финансового положения, падению платежеспособности и невозможности дальнейшего финансирования своей хозяйственной деятельности.

Просроченная кредиторская задолженность МУП «БПХ» г. Липецка образовалась в сумме 2 784 тыс. рублей по статье «налоги и сборы» при переходе на упрощенную систему налогообложения. На конец отчетного периода она уменьшилась на 50 тыс. рублей и составила 2 734 тыс. рублей.

1.1. Анализ кредиторской задолженности МУП

сферы жилищно - коммунального хозяйства

Общая сумма кредиторской задолженности МУП сферы жилищно-коммунального хозяйства по состоянию на 01.01.2015 увеличилась на 41 148 тыс. рублей (23%) и составила 219 335 тыс. рублей. Основной рост обязательств на сумму 45 154 тыс. рублей (37%) сложился перед поставщиками и подрядчиками.

По сравнению с началом отчетного года кредиторская задолженность увеличилась в МУП «Липецкая недвижимость» со 192 до 420 тыс. рублей (2,2 раза), МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка с 12 489 до 20 222 тыс. рублей (1,6 раза), МУП «ЛиСА» - со 110 160 тыс. рублей до 149 276 тыс. рублей (1,4 раза).

В МУП «Липецкая недвижимость» кредиторская задолженность с начала отчетного периода выросла на 228 тыс. рублей (42%) и составила 420 тыс. рублей. Основной рост (158 тыс. рублей) приходится на начисления оплаты труда работникам МУП. Данная задолженность погашена в январе 2015 года.

По состоянию на 01.01.2015 обязательства МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка увеличились в 1,6 раза или на 7 733 тыс. рублей, в том числе, по оплате труда вместе с отчислениями в государственные внебюджетные фонды - на 3 493 тыс. рублей (1,6 раза), по налогам и сборам - на 3 812 тыс. рублей (1,7 раза). Для стабилизации финансового положения МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка в декабре 2014 года привлечен кредит «овердрафт» с лимитом 2 000 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность МУП «ЛиСА» выросла на 39 116 тыс. рублей (36%) и составила 149 276 тыс. рублей. Наибольший рост обязательств МУП приходится на поставщиков и подрядчиков – 49 103 тыс. рублей (1,5 раза), в том числе перед ЗАО «Фирма СЭНС» - на 20 607 тыс. рублей за проведение реконструкции очистных сооружений. Погашение данной задолженности МУП осуществляет за счет инвестиционного кредита Европейского банка реконструкции и развития. Задолженность в размере 28 496 тыс. рублей образовалась в результате увеличения обязательств перед ОАО НЛМК, ЗАО НПФ «Экотон», ООО «Очистные системы» по причине недостатка собственных оборотных средств.

Сокращение дебиторской задолженности позволило снизить текущие обязательства на конец отчетного года МУП «Липецктеплосеть» на 4 361 тыс. рублей (49%), МУП «РВЦЛ» на 1 097 тыс. рублей (14%). По остальным МУП кредиторская задолженность в целом уменьшилась незначительно (3 - 4%).

1.2. Анализ кредиторской задолженности МУП

сферы транспорта, дорог и благоустройства

Общая сумма кредиторской задолженности МУП сферы транспорта, дорог и благоустройства по состоянию на 01.01.2015 увеличилась на 27 267 тыс. рублей (22%) и

составила 153 772 тыс. рублей. Значительный рост сложился по налогам и сборам - 39% (на 9 135 тыс. рублей), по авансам полученным - 68% (на 1 658 тыс. рублей), перед прочими кредиторами - 32% (на 5 048 тыс. рублей).

По сравнению с началом отчетного года кредиторская задолженность выросла в МУП «Родничок» - на 356 тыс. рублей (52%), МУП «ЛГТК» - на 3 791 тыс. рублей (41%), МУП «Зеленхоз» - на 7 179 тыс. рублей (40%), МУ СПАТ по уборке г. Липецка - на 6 373 тыс. рублей (35%), МК «РСДП» - на 2 892 тыс. рублей (21%), МУП «Липецкпассажиртранс» - на 7 314 тыс. рублей (12%).

На конец отчетного периода текущая кредиторская задолженность МУП «Родничок» составила 1 059 тыс. рублей, в том числе 82% (867 тыс. рублей) составляют обязательства перед ООО «ГЭСК» за поставленную электроэнергию для отопления корпусов в осенне-зимний период. Погашение задолженности МУП будет осуществлять в установленные договором сроки.

Основной рост задолженности МУП «ЛГТК» (2 245 тыс. рублей) приходится на расчеты с частными перевозчиками на поставку терминалов Т1-М для безналичной оплаты проезда в соответствии с заключенными договорами. В связи с повышением 01.12.2014 стоимости проезда и увеличением объема поступлений денежных средств через автоматизированную систему «ЛипецкТранспорт» задолженность МУП перед прочими кредиторами на конец отчетного периода выросла на 1 393 тыс. рублей (19%).

По состоянию на 01.01.2015 в МУП «Зеленхоз» текущая задолженность по оплате труда вместе с отчислениями в государственные внебюджетные фонды выросла на 4 115 тыс. рублей (66%) в результате увеличения фонда оплаты туда на сумму начисленных премиальных выплат. Рост задолженности по налогам и сборам составил 2 989 тыс. рублей по причине начислений по налогу на добавленную стоимость и налогу на доходы физических лиц. Для обеспечения своевременных расчетов МУП привлечен кредит «овердрафт» с лимитом 2 500 тыс. рублей и открыта в ОАО «ЛКБ» кредитная линия в пределах 30 000 тыс. рублей.

За отчетный период кредиторская задолженность МУ СПАТ по уборке г. Липецка выросла на 3 698 тыс. рублей. Погашение задолженности перед ООО «Дорожные машины», ОАО «Автоколонна № 1498», ООО «Горстрой» за приобретенную спецтехнику, аренду транспортных средств, ГСМ осуществляется в предусмотренные договорами сроки. Рост обязательств МУП по налогам и сборам составил 2 320 тыс. рублей и обусловлен увеличением начислений по налогу на добавленную стоимость со сроком уплаты - 1 квартал 2015 года.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность МК «РСДП» увеличилась с 13 841 до 16 733 тыс. рублей. Значительный рост обязательств в сумме 1 326 тыс. рублей (73%) сложился по налогам и сборам. Наличие просроченной кредиторской задолженности и рост обязательств свидетельствуют о неустойчивости финансового положения МКП, недостатке собственных средств для осуществления своевременных расчетов с кредиторами.

За период с 01.01.2014 по 31.12.2014 текущая кредиторская задолженность МУП «Липецкпассажиртранс» выросла с 59 324 до 66 638 тыс. рублей, в том числе, по налогам и сборам - с 8 629 до 10 496 тыс. рублей, перед прочими кредиторами - с 6 118 до 9 899 тыс. рублей. Рост обязательств вызван недостатком собственных оборотных средств, который сопровождался увеличением в 1,6 раза (17 690 тыс. рублей) дебиторской задолженности.

1. Анализ кредиторской задолженности МАУ города Липецка

В муниципальном секторе экономики финансово - хозяйственную деятельность осуществляют 29 МАУ, в том числе, в сфере образования – 21 МАУ, культуры - 5 МАУ, физической культуры и спорта – 2 МАУ, информационной – 1 МАИУ.

По состоянию на 01.01.2015 сумма текущей кредиторской задолженности составила 8 592 тыс. рублей или на 1 760 тыс. рублей (17%) меньше, чем на начало года (10 352 тыс. рублей).

На конец отчетного периода в общей сумме кредиторской задолженности наибольший удельный вес (90%) занимают МАУ сферы культуры.

Из общей суммы задолженности МАУ более 60% приходится на обязательства перед поставщиками и подрядчиками.

2.1. Анализ кредиторской задолженности МАУ сферы образования

Кредиторская задолженность МАУ сферы образования на 01.01.2015 составила 136 тыс. рублей, или на 607 тыс. рублей (82%) меньше уровня, сложившегося по состоянию на 01.01.2014. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками на сумму 215 тыс. рублей является текущей и образовалась за поставку продуктов питания, оплата которых по условиям заключенных договоров осуществляется с отсрочкой платежа на месяц.

2.2. Анализ кредиторской задолженности МАУ

сферы культуры

Кредиторская задолженность МАУ сферы культуры за отчетный период уменьшилась с 9 587 до 7 722 тыс. рублей (19%), из которой более 60% или

5 289 тыс. рублей приходится на МАУК «Нижний парк» г. Липецка.

Задолженность МАУ сферы культуры является текущей и образовалась в связи с их хозяйственной деятельностью. Погашение задолженности осуществляется в сроки, установленные договорами.

2.3. Анализ кредиторской задолженности МАУ

сферы физической культуры и спорта

По состоянию на 01.01.2015 в сфере физической культуры и спорта текущая кредиторская задолженность по налогам и сборам составила 689 тыс. рублей, срок погашения которой в январе-марте 2015 года.

На долю текущих обязательств МАИУ «Мой город Липецк» в общей сумме обязательств МАУ приходится 0,5% (45 тыс. рублей).

Выводы и предложения

В результате финансово - хозяйственной деятельности сумма кредиторской задолженности МУП и МАУ г. Липецка по состоянию на 01.01.2015 выросла по сравнению с началом отчетного года на 66 655 тыс. рублей (21%), в том числе, по МУП обязательства увеличились на 68 415 тыс. рублей (22%), по МАУ снизились на 1 760 тыс. рублей (17%).

В течение отчетного периода наблюдалась положительная тенденция снижения просроченной кредиторской задолженности в МУП «Второе ГЖУ» г. Липецка - на 3 624 тыс. рублей (17%), в МУП «БПХ» г. Липецка - на 50 тыс. рублей (2%). МК «РСДП» полностью погасило просроченные обязательства в сумме 1 937 тыс. рублей перед государственными внебюджетными фондами.

Недостаток собственных оборотных средств для финансирования текущей деятельности является одной из основных причин снижения платежеспособности МУ СПАТ по уборке г. Липецка, МУП «Липецкпассажиртранс», МУП «Липецкводоканал», МУП «Зеленхоз», МУП «Липецкая станция аэрации».

Дополнительные источники финансирования в виде заемных средств для расчетов с кредиторами привлекались: МУП «Зеленхоз», МУП «ЛиСА», МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка.

Кредиторская задолженность в муниципальном секторе экономике является относительно стабильной, что подтверждается результатами мониторинга и анализа причин роста обязательств.

Однако, в целях повышения эффективности управления кредиторской задолженностью и недопущения дальнейшего роста просроченных обязательств, структурным подразделениям необходимо:

- регулярно проводить анализ состояния кредиторской задолженности с целью выявления необоснованной и задолженности, которая может быть оспорена в суде, с целью недопущения образования просроченных обязательств;

- осуществлять оперативный и документальный контроль за состоянием дебиторской задолженности и принимаемыми мерами по ускорению ее оборачиваемости, недопущением наличия дебиторов по срокам долга свыше 90 дней, в целях обеспечения финансовой устойчивости и своевременного погашения текущих (краткосрочных) обязательств МУ СПАТ по уборке г. Липецка, МУП «Липецкпассажиртранс», МУП «РВЦЛ», МУП «Зеленхоз», МУП «Второе ГЖУ» г. Липецка, МУП «Липецкводоканал», МУП «Липецктеплосеть».

- продолжить работу по урегулированию и снижению просроченной кредиторской задолженности МУП «АДС городского хозяйства г. Липецка», МК «РСДП», МУП «БПХ» г. Липецка, МУП «Второе ГЖУ» г. Липецка.