Характеристика основных экономических показателей

муниципальных унитарных предприятий по итогам работы

за 2015 год

Анализ основных экономических показателей деятельности муниципальных унитарных предприятий города Липецка (далее – предприятие) проводился на основании бухгалтерской отчетности за 2015 год.

На отраслевых балансовых комиссиях рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности 14 предприятий, в том числе в сфере жилищно-коммунального хозяйства 8 предприятий, в сфере транспорта, дорог и благоустройства – 6 предприятий.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий приведены в таблице № 1.

 По итогам 2015 года общая сумма доходов предприятий составила 2 399 102 тыс. рублей, что ниже 2014 года на 2% или на 49 931 тыс. рублей.

При этом, за счет расширения спектра оказываемых услуг и увеличения дополнительных объемов работ, рост доходов, превышающий уровень инфляции 12,9%, обеспечили такие предприятия как: МУП «ЛГТК» (на 46%), МУП «Родничок» (на 34%), МУП «АДС» (на 32%), МУП «Второе ГЖУ» (на 25%), МУП «Липецкводоканал» (на 17%), МУП «Горэлектросеть» (на 13%).

В целом, доходы предприятий транспорта, дорог и благоустройства по итогам 2015 года снизились на 90 525 тыс. рублей (6%) и составили 1 541 505 тыс. рублей, предприятий жилищно-коммунального хозяйства увеличились на 40 594 тыс. рублей (5%) и составили 857 597 тыс. рублей.

Выручка предприятий от оказанных услуг и выполненных работ составила 1 770 632 тыс. рублей (74% от общей суммы доходов), в том числе в сфере транспорта, дорог и благоустройства – 1 006 192 тыс. рублей, жилищно-коммунального хозяйства – 764 440 тыс. рублей. Темп роста выручки предприятий относительно 2014 года составил 103,6%, что ниже уровня инфляции в экономике, сложившегося в 2015 году, на 9,3%.

Прочие доходы в отчетном году снизились относительно 2014 года на 15% и составили 628 470 тыс. рублей.

В отчетном году предприятиями выполнено муниципальных контрактов на сумму 276 528 тыс. рублей. Бюджетное финансирование на выполнение муниципальных контрактов в 2015 году относительно 2014 года снизилось на 22 162 тыс. рублей, в том числе по предприятиям на:

- 11 321 тыс. рублей в МКП «Липецкгорсвет» и составило 111 795 тыс. рублей);

- 7 468 тыс. рублей в МУП «Зеленхоз» и составило 88 193 тыс. рублей;

- 3 373 тыс. рублей в МК «РСДП» и составило 76 540 тыс. рублей.

Расходы предприятий за 2015 год увеличились на 21 721 тыс. рублей или на 0,9% составили 2 503 620 тыс. рублей, в том числе по отраслям:

- транспорт, дороги и благоустройство – 1 639 724 тыс. рублей;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 863 896 тыс. рублей.

 В структуре общих расходов на долю себестоимости продукции (работ, услуг) приходится 88% (2 205 201 тыс. рублей), прочих расходов - 12% (298 419 тыс. рублей). По сравнению с 2014 годом себестоимость снизилась на 16 683 тыс. рублей (0,8%), прочие расходы выросли на 38 404 тыс. рублей (15%).

Значительный рост расходов, связанный с повышением цен на потребленные материалы, в том числе ГСМ, тарифов на коммунальные услуги, ростом заработной платы, отмечен в:

- МУП «АДС» - на 28 994 тыс. рублей (31,8%);

- МУП «Горэлектросеть» - на 10 744 тыс. рублей (33,6%);

- МУП «Липецкводоканал» - на 9 344 тыс. рублей (10,2%).

- МУП «ЛГТК» - на 9 301 тыс. рублей (28,3%);

- МУП «Второе ГЖУ» - на 8 262 тыс. рублей (25,9%);

- МУП «Родничок» - на 6 057 тыс. рублей (34%);

- МУП «БПХ» - на 3 120 тыс. рублей (12,1%).

В целом по предприятиям в 2015 году по сравнению с 2014 годом темп роста расходов опережал темп роста доходов на 3,1% или 137 384 тыс. рублей.

Высокое значение показателя сложилось в МУП «Горэлектросеть» - на 20,7% или на 3 730 тыс. рублей.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год сформировался сальдированный финансовый результат - убыток в сумме 104 518 тыс. рублей (прибыль – 12 792 тыс. рублей, убыток – 117 310 тыс. рублей), что выше 2014 года на 71 652 тыс. рублей (прибыль – 38 390 тыс. рублей, убыток – 71 256 тыс. рублей).

Опережение роста расходов над доходами повлияло на увеличение убытков в:

- МУП «Липецкпассажиртранс» - на 85 071 тыс. рублей (на 7,4%);

- МУП «Липецкводоканал» - на 9 409 тыс. рублей (на 10,3%);

- МУП «Зеленхоз» - на 8 518 тыс. рублей (на 7,3%);

- МУП «РВЦЛ» - на 4 891 тыс. рублей (на 7,4%);

- МК «РСДП» - на 4 027 тыс. рублей (на 4,5%);

- МУП «Горэлектросеть» - на 3 730 тыс. рублей (на 9,6%);

- МУП «ЛГТК» - на 1 664 тыс. рублей (на 4,1%).

При этом по итогам 2014 года предприятия: «Зеленхоз», «РВЦЛ», «Горэлектросеть», имели прибыль: 2 470 тыс. рублей, 1 170 тыс. рублей, 2 560 тыс. рублей соответственно.

Чистую прибыль в сумме 3 646 тыс. рублей по итогам финансово - хозяйственной деятельности за 2015 год получили 7 предприятий из 14 (50%), в том числе:

- МУП «Липецктеплосеть» - 1 900 тыс. рублей;

- МУП «ЛиСА» - 1 177 тыс. рублей;

- МУП «БПХ» - 340 тыс. рублей;

- МКП «Липецкгорсвет» - 216 тыс. рублей;

- МУП «АДС» - 10 тыс. рублей;

- МУП «Второе ГЖУ» - 2 тыс. рублей;

- МУП «Родничок» - 1 тыс. рублей.

Доля рентабельных предприятий по сравнению с 2014 годом снизилась с 64% до 50%, а убыточных увеличилась с 36% до 50%.

 В 2015 году предприятиями по результатам работы за 2014 год в бюджет городаперечислено3 218,3 тыс. рублей, где размер прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города Липецка, после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составлял 10%.

Отчисления части прибыли в бюджет города предприятиями в 2015 году

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципального унитарного предприятия | Сумма перечисленная в бюджет в 2014 году (по итогам 2013 года) | Сумма перечисленная в бюджет в 2015 году (по итогам 2014 года) |
| 1. | МКП «Липецкгорсвет» | 139,8 | 0,3 |
| 2. | МУП «БПХ» | 0,1 | 1,0 |
| 3. | МУП «РВЦЛ» | 106,1 | 70,5 |
| 4. | МУП «АДС» | - | 18,7 |
| 5. | МУП «Зеленхоз» | 18,4 | 122,7 |
| 6. | МУП «Родничок» | 41,4 | 30,5 |
| 7. | МУП «Липецкая недвижимость» | 344,6 | - |
| 8. | МУП «ЛГТК» | - | - |
| 9. | МУП «Липецкая станция аэрации» | - | - |
| 10. | МУП «Второе ГЖУ» | 204,0 | 1,6 |
| 11. | МК «РСДП» | - | - |
| 12. | МУ СПАТ по уборке города Липецка | - | - |
| 13. | МУП «Липецктеплосеть» | - | 2 722,0 |
| 14. | МУП «Липецкводоканал» | - | - |
| 15. | МУП «Горэлектросеть» | 658,5 | 251,0 |
| 16. | МУП «Липецкпассажиртранс» | - | - |
| **Итого:** | **1512,9** | **3 218,3** |

По состоянию на 01.01.2016 численность работающих на предприятиях составила 2 518 человек, что ниже на 10,5% (295 человека), чем по состоянию на 01.01.2015.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства количество занятых уменьшилось на 18 человек за счет оптимизации штатной численности предприятий: МУП «БПХ», МУП «АДС», МУП «РВЦЛ»; в сфере транспорта, дорог и благоустройства - на 277 человек, в том числе на 210 человек в результате передачи МУП «Липецкпассажиртранс» на аутсорсинг функции по ремонту автотранспорта и сокращения штата водителей троллейбуса.

Среднемесячная заработная плата работников предприятий в целом выросла на 6,8% и составила 22 764 тыс. рублей.

Рост среднемесячной заработной платы произошел за счет оптимизации численности работников, увеличения выплат разового характера и социальных выплат, предусмотренных коллективными договорами.

 Наиболее высокий уровень среднемесячной заработной платы в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается в:

 - МУП «Липецктеплосеть» - 34 861 рубль (темп роста 114,4%);

 - МУП «Липецкводоканал» - 31 436 рублей (темп роста 114,6%);

 - МУП «Горэлектросеть» - 31 202 рубля (темп роста 115,3%);

 - МУП «ЛиСА» - 26 363 рубля (темп роста 110,8%);

 - МУП «ЛГТК» - 22 007 рублей (темп роста 108,5%);

 - МУП «Второе ГЖУ» - 20 545 рублей (темп роста 108,5%);

 - МУП «БПХ» - 19 308 рублей (темп роста 122,9%).

Следует отметить, что за отчетный год среднемесячную заработную плату выше среднеотраслевого уровня по осуществляющему виду экономической деятельности, определяемую территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Липецкой области, выплачивали:

- МУП «Липецктеплосеть» - на 25%;

- МУП «Липецкводоканал» - на 13%;

- МУП «Горэлектросеть» - на 12%;

- МУП «ЛГТК» - на 5%.

В целом общая стоимость чистых активов предприятий увеличилась к уровню 2014 года на 2,3% и составила 4 260 602 тыс. рублей, в том числе по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 3 722 011 тыс. рублей (рост на 4,7%);

- транспорт, дороги и благоустройство – 538 591 тыс. рублей (снижение на 11,6%).

Стоимость чистых активов за отчетный год относительно 2014 года снизилась на:

- 64,5% - МУП «БПХ»;

- 52,7% - МК «РСДП»;

- 25,8% - МУП «РВЦЛ»;

- 23,7% - МУП «Липецкпассажиртранс»;

- 17,2% - МУП «Зеленхоз»;

- 12,6% - МУП «Родничок»;

- 11,0% - МУП «ЛГТК».

При этом, у предприятий сумма чистых активов выше величины уставного капитала.

Общая сумма дебиторской задолженности в целом по состоянию на 01.01.2016 снизилась относительно 01.01.2015 на 20 098 тыс. рублей или на 5% и составила 420 264 тыс. рублей, в том числе по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 356 633 тыс. рублей (увеличение на 8,6%);

- транспорт, дороги и благоустройство – 63 631 тыс. рублей (снижение на 43%).

Сумма кредиторской задолженности предприятий по состоянию на 01.01.2016 составила 310 100 тыс. рублей, что на 38 146 тыс. рублей (11%) ниже уровня на начало отчетного года.

 Из общей суммы кредиторской задолженности на долю предприятий сферы жилищно-коммунального хозяйства приходится 57%, транспорта, дорог и благоустройства – 43%.

Удельный вес просроченных обязательств предприятий, в общей сумме кредиторской задолженности, составляет 14% или 42 913 тыс. рублей, в том числе:

 - МУП «Второе ГЖУ» - 40% или 17 088 тыс. рублей;

 - МК «РСДП» - 31% или 13 375 тыс. рублей;

 - МУП «АДС» - 18% или 7 631 тыс. рублей;

 - МУП «Зеленхоз» - 8% или 3 407 тыс. рублей;

 - МУП «БПХ г. Липецка» - 3% или 1 412 тыс. рублей.

Значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью наблюдалось в: МУП «Родничок», МУП «БПХ», МУП «АДС», МУП «РВЦЛ», МУП «Второе ГЖУ», МУП «Липецкводоканал», МУп «Горэлектросеть», МУП «Липецктеплосеть», что создает угрозу их финансовой устойчивости.

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью отмечено в: МК «РСДП», МКП «Липецкгорсвет», МУП «Зеленхоз», МУП «Липецкпассажиртранс», МУП «ЛиСА» и может привести к их неплатежеспособности.

Комплексной оценкой эффективности управления предприятием с использованием финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность, финансовую устойчивость и обеспеченность собственными оборотными средствами, установлено, что 11 из 14 предприятий (79%) имели по итогам 2015 года относительно стабильное и устойчивое финансовое положение (таблица № 2).

Фактические финансовые показатели не соответствовали нормативным:

- полностью в МК «РСДП»;

- на 80% в МУП «РВЦЛ», МУП «Зеленхоз»;

- на 60% в МУП «АДС»;

- на 40% в МУП «Липецкпассажиртранс», МУП «ЛиСА»;

- на 20% в МУП «Родничок», МУП «Липецкгорсвет», МУП «ЛГТК», МУП «Липецкводоканал», МУП «Второе ГЖУ», МУП «Горэлектросеть», МУП «Липецктеплосеть».

В ходе анализа выявлены отклонения фактического коэффициента автономии от нормативного в МК «РСДП» (на 0,4 пункта), МУП «РВЦЛ» (на 0,1 пункта), МУП «АДС» (на 0,2 пункта), МУП «Зеленхоз» (на 0,1 пункта), что свидетельствует о высокой степени зависимости данных предприятий от заемных источников финансирования и неустойчивом финансовом положении.

Результаты анализа общей ликвидности, характеризующие выполнение предприятиями краткосрочных обязательств за счет текущих активов, показали, что предприятия, допустившие отклонения фактического коэффициента от нормативного: МУП «Липецкпассажиртранс» (на 0,2 пункта), МК «РСДП» (на 0,5 пункта), МУП «ЛиСА» (на 0,3 пункта), в течение отчетного года не имели возможность своевременно оплачивать счета контрагентов, а это является одним из показателей банкротства.

В результате неэффективного управления активами и нерационального использования капитала фактическое значение коэффициента общей ликвидности значительно превышает нормативное в МУП «Горэлектросеть» (на 39,3 пункта), МУП «Липецктеплосеть» (на 23,8 пункта), МУП «Второе ГЖУ» (на 2,7 пункта), МУП «Липецкводоканал» (на 2,6 пункта), МУП «Липецкгорсвет» (на 1,2 пункта), МУП «Родничок» (на 1,0 пункт).

Значительное снижение, более чем в 2 раза, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за отчетный год по сравнению с 2014 годом, говорит об ухудшении платежеспособности и отсутствии возможности проведения независимой финансовой политики МК «РСДП», МУП «РВЦЛ», МУП «Липецкпассажиртранс», МУП «ЛиСА», МУП «Зеленхоз».

Отрицательное изменение показателя коэффициента финансирования **(**отношение собственного капитала к заемным средствам) относительно 2014 года отмечено в МУП «Зеленхоз» (на 0,1 пункта), МУП «АДС» (на 0,3 пункта), МК «РСДП» (на 0,2 пункта). Данный показатель влияет на уровень риска банкротства предприятий, так как увеличение доли заемного капитала приводит к финансовой зависимости от кредиторов и потери платежеспособности.

Финансовая устойчивость является основным показателем стабильности и ликвидности предприятий, которая заключается в возможности эффективно распоряжаться имеющимися денежными ресурсами и приносить прибыль. Фактическое значение коэффициента финансовой устойчивости ниже нормативного в МУП «РСДП (в 7 раз), МУП «АДС» (на 0,5 пункта), МУП «РВЦЛ» (на 0,4 пункта), МУП «ЛГТК» (на 0,2 пункта), МУП «Зеленхоз» (на 0,2 пункта), поэтому финансовое положение этих предприятий по данному признаку - неустойчиво.

 Решения балансовых комиссий по результатам работы за первое полугодие 2015 года предприятиями выполнены.

 Выводы и предложения

1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятий за 2015 год в сравнении с 2014 годом:

- доходы от выполненных работ (оказанных услуг) снизились на 49 931 тыс. рублей или на 2% и составили 2 399 102 тыс. рублей;

- расходы на осуществление хозяйственной деятельности увеличились на 21 721 тыс. рублей (0,9%) и составили 2 503 620 тыс. рублей;

- убытки увеличились в 3 раза, с 32 866 тыс. рублей (2014 год) до 104 518 тыс. рублей (2015 год);

- стоимость чистых активов увеличилась на 95 644 тыс. рублей (2,3%) и составила 4 260 602 тыс. рублей;

 - уровень дебиторской и кредиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2016 снизился на 4,6% и 11% соответственно;

- численность занятых на предприятиях уменьшилась на 295 человек (10%) и составила 2 518 человек;

- среднемесячная заработная плата выросла на 6,8% и составила 22 764 рубля;

- бюджетное финансирование на выполнение муниципальных контрактов уменьшилось на 7,4% или на 22 162 тыс. рублей и составило 276 528 тыс. рублей.

2. В 2015 году по итогам работы за 2014 год предприятиями перечислено прибыли в бюджет города 3 218,3 тыс. рублей, что на 1 705,4 тыс. рублей (112,7%) больше, чем в 2014 году по итогам работы за 2013 год.

3. Учитывая вышеизложенное:

 Департаментам администрации города Липецка, осуществляющим функции и полномочия учредителя:

- в связи с неустойчивым финансовым положением МУП «РВЦЛ» и наличием у МУП «Второе ГЖУ» высокого уровня кредиторской задолженности, в том числе просроченных обязательств, рассмотреть вопрос о возможности их реформирования с целью недопущения банкротства и потери муниципального имущества;

- усилить 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: МУП «АДС городского хозяйства», МУП «Зеленхоз», МУП «Горэлектросеть», МУП «Липецкводоканал», МУП «Липецктеплосеть», МУП «Родничок», МК «Липецкгорсвет», МУП «Второе ГЖУ»;

- продолжить работу по урегулированию и снижению просроченной кредиторской задолженности МУП «АДС городского хозяйства г. Липецка», МК «РСДП», МУП «БПХ г. Липецка», МУП «Зеленхоз», в том числе по МУП «Второе ГЖУ» решить вопрос о списании, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, просроченной кредиторской задолженности перед МУП «Липецкводоканал» в сумме 17 088 тыс. рублей, срок исковой давности которой истек;

- организовать постоянный контроль за состоянием и ведением претензионно-исковой работы по своевременному погашению дебиторской задолженности.

И.В.Пекшева