Характеристика основных экономических показателей

муниципальных унитарных предприятий по итогам работы

за 2017 год

Анализ основных экономических показателей деятельности муниципальных унитарных предприятий города Липецка (далее – предприятие) проводился на основании бухгалтерской отчетности за 2017 год.

На отраслевых балансовых комиссиях рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности 13 предприятий, в том числе в сфере жилищно-коммунального хозяйства - 8, в сфере транспорта – 2, дорожного хозяйства и благоустройства – 3.

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

 По итогам 2017 года общая сумма доходов предприятий составила 2 755 440 тыс. рублей, что выше 2016 года на 12% или на 289 964 тыс. рублей.

За счет расширения спектра оказываемых услуг и увеличения дополнительных объемов работ, рост доходов, превышающий уровень инфляции 2,5%, обеспечили такие предприятия как: МК «РСДП» (в 3 раза), МУП «ЛиСА» (на 21,5%), МКП «Липецкгорсвет» (на 16,5%), МУП «Зеленхоз» (на 11,5%), МУП «Липецкводоканал» (на 11,5%), МУП «Липецктеплосеть» (на 9,5%).

В целом, доходы за 2017 года относительно 2016 года предприятий:

- транспорта снизились на 25 687 тыс. рублей (на 2%);

- дорожного хозяйства и благоустройства увеличились на 267 914 тыс. рублей (в 1,7 раза);

- жилищно-коммунального хозяйства увеличились на 47 737 тыс. рублей (на 5%).

Выручка предприятий от оказанных услуг и выполненных работ составила 2 018 357 тыс. рублей (73% от общей суммы доходов), в том числе в сфере транспорта – 651 909 тыс. рублей, дорожного хозяйства и благоустройства – 560 396 тыс. рублей, жилищно-коммунального хозяйства – 806 052 тыс. рублей.

Выручка предприятий увеличилась на 11% относительно прошлого года, рост данного показателя при уровне инфляции в экономике, сложившегося в 2017 году 2,5%, обеспечен.

Прочие доходы в отчетном году увеличились относительно 2016 года на 13% и составили 737 083 тыс. рублей.

В отчетном году предприятиями выполнено муниципальных контрактов на сумму 645 271 тыс. рублей. Бюджетное финансирование муниципальных контрактов в 2017 году относительно 2016 года увеличилось на 331 867 тыс. рублей, в том числе по предприятиям на:

- 2 300 тыс. рублей в МУП «Зеленхоз» и составило 125 883 тыс. рублей;

- 44 539 тыс. рублей в МКП «Липецкгорсвет» и составило 152 394 тыс. рублей;

- 202 672 тыс. рублей в МК «РСДП» и составило 284 638 тыс. рублей.

Муниципальный контракт в 2017 году был заключен с МУП «Липецктеплосеть» на сумму 82 356 тыс. рублей.

Расходы предприятий в 2017 году увеличились на 320 711 тыс. рублей или на 13% и составили 2 853 821 тыс. рублей, в том числе по отраслям:

- транспорт – 1 130 584 тыс. рублей;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 1 058 502 тыс. рублей;

- дорожное хозяйство и благоустройство – 664 735 тыс. рублей.

 В структуре общих расходов на долю себестоимости продукции (работ, услуг) приходится 81% (2 308 759 тыс. рублей), прочих расходов - 19% (545 062 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом себестоимость выросла на 101 210 тыс. рублей (на 5%), прочие расходы на 219 510 тыс. рублей (на 67%).

Значительный рост расходов, связан с увеличением общехозяйственных расходов по статьям: заработная плата, материалы, ГСМ, коммунальные услуги и отмечен в:

- МК «РСДП» - на 226 595 тыс. рублей (рост в 3 раза);

- МУП «Второе ГЖУ» - на 84 088 тыс. рублей (рост в 3 раза);

- МКП «Липецкгорсвет» - на 38 821 тыс. рублей (на 27%);

- МУП «Зеленхоз» - на 17 994 тыс. рублей (на 14%);

- МУП «Горэлектросеть» - на 5 860 тыс. рублей (14%);

- МУП «ЛиСА» - на 58 031 тыс. рублей (13%).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год сформировался сальдированный финансовый результат - убыток в размере 98 381 тыс. рублей (прибыль – 64 635 тыс. рублей, убыток – 163 016 тыс. рублей), что выше 2016 года на 30 747 тыс. рублей (прибыль – 18 796 тыс. рублей, убыток – 86 430 тыс. рублей).

Опережение роста расходов над доходами повлияло на финансовый результат предприятий, где убыток составил в:

- МУП «Второе ГЖУ» - 108 657 тыс. рублей;

- МКП «Липецкгорсвет» - 10 523 тыс. рублей;

- МУП «Липецкпассажиртранс» - 9 330 тыс. рублей;

- МУП «Липецкводоканал» - 9 184 тыс. рублей;

- МУП «РВЦЛ» - 9 084 тыс. рублей;

- МК РСДП – 7 093 тыс. рублей;

- МУП «БПХ» - 4 716 тыс. рублей;

- МУП «Горэлектросеть» - 4 108 тыс. рублей;

- МУП «ЛГТК» - 321 тыс. рублей.

При этом по итогам 2016 года предприятия: МКП «Липецкгорсвет», МУП «РВЦЛ», МУП «ЛГТК», МУП «Второе ГЖУ», МУП «Горэлектросеть» имели прибыль.

Чистую прибыль в сумме 41 524 тыс. рублей по итогам финансово - хозяйственной деятельности за 2017 год получили 4 предприятий из 13 (31%), в том числе:

- МУП «ЛиСА» - 36 848 тыс. рублей;

- МУП «Зеленхоз» - 3 963 тыс. рублей;

- МУП «Липецктеплосеть» - 698 тыс. рублей;

- МУП «АДС» - 15 тыс. рублей.

Доля рентабельных предприятий по итогам 2017 года в сравнении с 2016 годом снизилась с 54% до 31%.

 В 2017 году предприятиями по результатам работы за 2016 год в бюджет города будет перечислено 2 065,25 тыс. рублей тыс. рублей, что составляет 25% от чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Отчисления части прибыли в бюджет города в 2017 - 2016 гг.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципального унитарного предприятия | Сумма перечисленная в бюджет в 2017 году (по итогам 2016 года) | Сумма перечисленная в бюджет в 2016 году (по итогам 2015 года) |
| 1. | МКП «Липецкгорсвет» | 70,0 | 54,0 |
| 2. | МУП «БПХ» | - | 85,15 |
| 3. | МУП «РВЦЛ» | - | - |
| 4. | МУП «АДС» | 3,25 | 2,5 |
| 5. | МУП «Зеленхоз» | 1 570 | - |
| 6. | МУП «Родничок» | - | 0,25 |
| 7. | МУП «Липецкая недвижимость» | - | 77,25 |
| 8. | МУП «ЛГТК» | - | - |
| 9. | МУП «Липецкая станция аэрации» | 294 | 295,0 |
| 10. | МУП «Второе ГЖУ» | 6,25 | 0,5 |
| 11. | МК «РСДП» | - | - |
| 12. | МУП «Липецктеплосеть» | 78,5 | 475,0 |
| 13. | МУП «Липецкводоканал» | - | - |
| 14. | МУП «Горэлектросеть» | 43,25 | - |
| 15. | МУП «Липецкпассажиртранс» | - | - |
| **Итого:** | **2 065,25** | **989,65** |

По состоянию на 01.01.2018 численность работающих на предприятиях составила 2 090 человек, что ниже на 11% (246 человек), чем по состоянию на 01.01.2017.

За счет оптимизации штатной численности предприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства количество занятых уменьшилось на 91 человек, в сфере транспорта на 149 человек, дорожного хозяйства и благоустройства - на 6.

Среднемесячная заработная плата работников предприятий в целом выросла на 9% и составила 26 198 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 2017 году по сравнению с прошлым годом наблюдался в:

- МУП «Горэлектросеть» - 39 567 рублей (темп роста 129%);

 - МУП «Липецктеплосеть» - 35 644 рублей (темп роста 107%);

 - МУП «ЛиСА» - 33 814 рублей (темп роста 10%).

В целом общая стоимость чистых активов предприятий увеличилась к уровню 2016 года на 9% и составила 4 828 451 тыс. рублей, в том числе по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 4 259 273 тыс. рублей (рост на 11%);

- дорожное хозяйство и благоустройство – 289 713 тыс. рублей (рост на 7%);

- транспорт – 279 465 тыс. рублей (снижение на 6%).

За отчетный год относительно 2016 года, в связи со снижением стоимости основных средств, отсутствием свободных денежных средств и увеличением обязательств перед контрагентами, стоимость чистых активов снизилась на:

- 43% (5 839 тыс. рублей) - МУП «АДС»;

- 39% (29 702 тыс. рублей) - МУП «Зеленхоз»;

- 12% (1 180 тыс. рублей) - МУП «БПХ»;

- 6% (18 515 тыс. рублей) - МУП «Липецкпассажиртранс»;

- 4% (415 тыс. рублей) – МУП «ЛГТК»;

- 0,02% (112 тыс. рублей) – МУП «Горэлектросеть».

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

Отрицательный показатель чистых активов по итогам 2017 года, отражающий стоимость внеоборотных и оборотных активов за вычетом всех обязательств предприятия, который сформировался в результате убытка предприятия в отчетном году, отмечено в: МК РСДП (-12 656 тыс. рублей), МУП «РВЦЛ» (-5 593 тыс. рублей), МУП «Второе ГЖУ» (-3 532 тыс. рублей).

Отрицательное значение этого показателя является поводом для ликвидации (реорганизации) предприятия.

Общая сумма дебиторской задолженности в целом по состоянию на 01.01.2018 снизилась относительно 01.01.2017 на 38 113 тыс. рублей или на 8% и составила 437 324 тыс. рублей, в том числе по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 317 133 тыс. рублей (снижение на 20%);

- транспорт – 63 595 тыс. рублей (увеличение на 76%);

- дорожное хозяйство и благоустройство – 56 596 тыс. рублей (увеличение на 33%).

Сумма кредиторской задолженности предприятий по состоянию на 01.01.2018 составила 518 059 тыс. рублей, что на 171 265 тыс. рублей (49%) выше уровня прошлого года. Из общей суммы кредиторской задолженности на долю предприятий сферы жилищно-коммунального хозяйства приходится - 44% (8 предприятий), транспорта – 29% (2 предприятия), дорожного хозяйства и благоустройства – 27% (3 предприятия).

Удельный вес просроченных обязательств предприятий, в общей сумме кредиторской задолженности, составляет 22% или 112 913 тыс. рублей, в том числе:

- МК РСДП – 49 536 тыс. рублей;

- МУП «Второе ГЖУ» – 38 505 тыс. рублей;

- МУП «БПХ» г. Липецка – 12 479 тыс. рублей;

- МУП «ЛиСА» - 11 021 тыс. рублей;

- МУП «РВЦЛ» - 1 372 тыс. рублей.

Превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью наблюдалось в МУП: «АДС городского хозяйства», «Липецкводоканал», «Горэлектросеть», «Липецктеплосеть», что создает угрозу их финансовой устойчивости.

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью отмечено в МУП: «Зеленхоз», «БПХ», «РВЦЛ», «Липецкпассажиртранс», «ЛГТК», «Второе ГЖУ», «ЛиСА», МК РСДП, МКП «Липецкгорсвет», что 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 6 из 13 предприятий (46%) имели по итогам 2017 года относительно стабильное и устойчивое финансовое положение.

Фактические финансовые показатели не соответствовали нормативным:

- на 100% в МК «РСДП», МУП «РВЦЛ» МУП «БПХ», МУП «Второе ГЖУ»;

- на 60% в МУП: «АДС», «Липецкпассажиртранс»;

- на 40% в МУП: «Зеленхоз», «ЛГТК»;

- на 20% в МКП «Липецкгорсвет» и в МУП: «Липецкводоканал», «Горэлектросеть», «Липецктеплосеть», «ЛиСА».

В ходе анализа выявлены отклонения фактического коэффициента автономии от нормативного в МК «РСДП» (на 0,4 пункта), МУП «БПХ» (на 0,3 пункта), МУП «АДС» (на 0,4 пункта), МУП «РВЦЛ» (на 0,9 пункта), МУП «ЛГТК» (на 0,2 пункта), МУП «Второе ГЖУ» (на 0,4 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 0,1 пункта), МУП «БПХ» (на 0,6 пункта), МУП «РВЦЛ» (на 0,8 пункта), МУП «Второе ГЖУ (на 0,3 пункта), в течение отчетного периода 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 37 пунктов), «Липецктеплосеть» (на 20 пунктов), «Липецкводоканал» (на 9 пунктов) и МКП «Липецкгорсвет» (на 1,9 пункта).

Значительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за отчетный год по сравнению с прошлым годом, свидетельствует об ухудшении платежеспособности и отсутствии возможности проведения независимой финансовой политики МУП: «Второе ГЖУ», «РВЦЛ», «БПХ» и МК РСДП.

Положительная тенденция изменений коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами отмечена в МУП «Зеленхоз», МКП «Липецкгорсвет».

Отрицательное значение показателя коэффициента финансирования отмечено в МУП: «БПХ», «АДС», «РВЦЛ», «Второе ГЖУ» и МК «РСДП». 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 МК «РСДП и в МУП: «АДС», «БПХ», «РВЦЛ» «Липецкпассажиртранс», «ЛГТК», «Второе ГЖУ», поэтому финансовое положение этих предприятий по данному признаку - неустойчиво.

Выводы и предложения:

1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятий за 2017 год в сравнении с 2016 годом:

- доходы от выполненных работ (оказанных услуг) увеличились на 289 964 тыс. рублей или на 12% и составили 2 755 440 тыс. рублей;

- расходы на осуществление хозяйственной деятельности увеличились на 320 711 тыс. рублей (13%) и составили 2 853 821 тыс. рублей;

- убытки увеличились на 45%, с 67 634 тыс. рублей (2016 год) до 98 381 тыс. рублей;

- стоимость чистых активов увеличилась на 418 760 тыс. рублей (9%) и составила 4 828 451 тыс. рублей;

 - уровень дебиторской задолженности снизился на 8%, кредиторской задолженности увеличился на 49%;

- численность занятых на предприятиях уменьшилась на 246 человек (11%) и составила 2 090 человек;

- среднемесячная заработная плата выросла на 9% и составила 26 198 рублей;

- бюджетное финансирование на выполнение муниципальных контрактов увеличилось в 2 раза или на 331 867 тыс. рублей и составило 645 271 тыс. рублей.

2. В 2017 году по итогам работы за 2016 год предприятиями перечислено прибыли в бюджет города 2 065,25 тыс. рублей, что в 2 раза больше, чем в 2016 году по итогам работы за 2015 год.

3. Учитывая вышеизложенное:

3.1. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Липецка (Е.С.Лепекин), осуществляющему функции и полномочия учредителя МУП «Второе городское жилищное управление» г. Липецка и МУП «Регистрационно-вычислительный центр г. Липецка», взять на контроль мероприятия по ликвидации данных муниципальных унитарных предприятий.

3.2. Департаменту дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка (А.А.Бахтин), осуществляющему функции и полномочия учредителя МК Ремонтно-строительное дорожное предприятие и департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Липецка (Е.С.Лепекин), осуществляющему функции и полномочия учредителя предприятий: МУП Банно-прачечное хозяйство г. Липецка, МУП «Второе городское жилищное управление», МУП «Регистрационно-вычислительный центр г. Липецка» и МУП «Липецкая станция аэрации», принять меры по урегулированию и снижению просроченной кредиторской задолженности, а так же рассмотреть вопрос о ликвидации (либо финансовом оздоровлении) предприятий в срок до 28.12.2018.

3.3. Департаменту дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка (А.А.Бахтин), осуществляющему функции и полномочия учредителя предприятия МК Ремонтно-строительное дорожное предприятие, в срок до 28.12.2018 завершить мероприятия по изменению вида предприятия в муниципальное унитарное предприятие.

 3.4. Департаменту транспорта администрации города Липецка (А.С.Алынин), осуществляющему функции и полномочия учредителя МУП «Липецкая городская транспортная компания» и МУП «Липецкпассажиртранс»:

- в срок до 28.12.2018 завершить мероприятия по реорганизации МУП «Липецкая городская транспортная компания» в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение;

- завершить в текущем году реорганизацию МУП «Липецкпассажиртранс» в форме выделения МУП «Городской электротранспорт».

3.5. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Липецка (Е.С.Лепекин):

- ликвидировать предприятия: МУП «РВЦЛ», МУП «Второе ГЖУ»;

- передать в концессию объекты МУП «БПХ» (баня № 3 и баня № 5);
 - рассмотреть возможные варианты реформирования МУП «АДС городского хозяйства»;

- рассмотреть вопрос передачи в концессию объектов МУП «Липецкводоканал».

3.6. Департаментам администрации города Липецка, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципальных унитарных предприятий:

- 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;

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

Пекшева И.В.