Характеристика основных экономических показателей

муниципальных унитарных предприятий по итогам работы

за 2016 год

Анализ основных экономических показателей деятельности муниципальных унитарных предприятий города Липецка (далее – предприятие) проводился на основании бухгалтерской отчетности за 2016 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.

По итогам 2016 года общая сумма доходов предприятий составила 2 465 476 тыс. рублей, что выше 2015 года на 4% или на 90 495 тыс. рублей.

За счет расширения спектра оказываемых услуг и увеличения дополнительных объемов работ, рост доходов, превышающий уровень инфляции 5,4%, обеспечили такие предприятия как: МУП «АДС» (на 34%), МКП «Липецкгорсвет» (на 20%), МУП «Зеленхоз» (на 19%), МК «РСДП» (на 14%), МУП «ЛиСА» (на 13%), МУП «Горэлектросеть» (на 8%).

В целом, доходы за 2016 год относительно 2015 года предприятий:

- транспорта снизились на 42 264 тыс. рублей (на 4%);

- дорожного хозяйства и благоустройства увеличились на 59 408 тыс. рублей (на 18%);

- жилищно-коммунального хозяйства увеличились на 73 351 тыс. рублей (на 9%).

Выручка предприятий от оказанных услуг и выполненных работ составила 1 814 889 тыс. рублей (74% от общей суммы доходов), в том числе в сфере транспорта – 673 571 тыс. рублей, дорожного хозяйства и благоустройства – 318 176 тыс. рублей, жилищно-коммунального хозяйства – 823 142 тыс. рублей.

Темп роста выручки предприятий относительно 2015 года составил 104%, что ниже уровня инфляции в экономике, сложившегося в 2016 году, на 1,4%.

Прочие доходы в отчетном году увеличились относительно 2015 года на 4% и составили 650 361 тыс. рублей.

В отчетном году предприятиями выполнено муниципальных контрактов на сумму 323 440 тыс. рублей. Бюджетное финансирование муниципальных контрактов в 2016 году относительно 2015 года увеличилось на 46 912 тыс. рублей, в том числе по предприятиям на:

- 35 390 тыс. рублей в МУП «Зеленхоз» и составило 123 583 тыс. рублей;

- 6 134 тыс. рублей в МКП «Липецкгорсвет» и составило 117 929 тыс. рублей;

- 5 388 тыс. рублей в МК «РСДП» и составило 81 928 тыс. рублей.

Расходы предприятий за 2016 год увеличились на 53 389 тыс. рублей или на 2% и составили 2 533 110 тыс. рублей, в том числе по отраслям:

- транспорт – 1 192 899 тыс. рублей;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 958 886 тыс. рублей;

- дорожное хозяйство и благоустройство – 381 325 тыс. рублей.

В структуре общих расходов на долю себестоимости продукции (работ, услуг) приходится 87% (2 207 558 тыс. рублей), прочих расходов - 13% (325 552 тыс. рублей). По сравнению с 2015 годом себестоимость увеличилась на 23 652 тыс. рублей (на 1%), прочие расходы выросли на 29 737 тыс. рублей (на 10%).

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

- МУП «ЛиСА» - на 51 819 тыс. рублей (13%);

- МУП «АДС» - на 40 927 тыс. рублей (34%);

- МКП «Липецкгорсвет» - на 24 222 тыс. рублей (20%);

- МК «РСДП» - на 10 617 тыс. рублей (11%);

- МУП «Зеленхоз» - на 6 280 тыс. рублей (5%);

- МУП «Липецктеплосеть» - на 3 454 тыс. рублей (5%);

- МУП «Второе ГЖУ» - на 2 542 тыс. рублей (6%);

- МУП «БПХ» - на 1 126 тыс. рублей (4%).

В целом по предприятиям в 2016 году темп роста доходов опережал темп роста расходов на 2% (37 106 тыс. рублей).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год сформировался сальдированный финансовый результат - убыток в размере 67 634 тыс. рублей (прибыль – 18 796 тыс. рублей, убыток – 86 430 тыс. рублей), что ниже 2015 года на 37 106 тыс. рублей (прибыль – 12 570 тыс. рублей, убыток – 117 310 тыс. рублей).

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

- МУП «Липецкпассажиртранс» - 46 288 тыс. рублей;

- МУП «Липецкводоканал» - 29 426 тыс. рублей;

- МУП «БПХ» - 8 611 тыс. рублей;

- МК РСДП – 2 105 тыс. рублей

При этом по итогам 2015 года МУП «БПХ» имело прибыль.

Чистую прибыль в сумме 8 261 тыс. рублей по итогам финансово - хозяйственной деятельности за 2016 год получили 7 предприятий из 13 (54%), в том числе:

- МУП «Зеленхоз» - 6 280 тыс. рублей;

- МУП «ЛиСА» - 1 176 тыс. рублей;

- МУП «Липецктеплосеть» - 314 тыс. рублей;

- МКП «Липецкгорсвет» - 280 тыс. рублей;

- МУП «Горэлектросеть» - 173 тыс. рублей;

- МУП «Второе ГЖУ» - 25 тыс. рублей;

- МУП «АДС» - 13 тыс. рублей.

Доля рентабельных предприятий по сравнению с 2015 годом увеличилась с 46% до 54%, а убыточных снизилась с 54% до 46%.

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 | Плановая сумма  для перечисления  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 01.01.2017 численность работающих на предприятиях составила 2 164 человек, что ниже на 13% (335 человек), чем по состоянию на 01.01.2016.

За счет оптимизации штатной численности предприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства количество занятых уменьшилось на 45 человек, в сфере транспорта на 239 человек, дорожного хозяйства и благоустройства - на 51.

Среднемесячная заработная плата работников предприятий в целом выросла на 5% и составила 24 188 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 2016 году по сравнению с прошлым годом наблюдался в:

- МУП «ЛиСА» - 30 876 рублей (темп роста 117%);

- МУП «ЛГТК» - 24 570 рублей (темп роста 112%);

- МКП «Липецкгорсвет» - 23 567 рублей (темп роста 109%);

- МК РСДП – 20 902 рубля (темп роста 114%);

- МУП «Зеленхоз» - 19 400 рублей (темп роста 113%).

В целом общая стоимость чистых активов предприятий увеличилась к уровню 2015 года на 4% и составила 4 409 691 тыс. рублей, в том числе по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 3 840 662 тыс. рублей (рост на 3%);

- дорожное хозяйство и благоустройство – 270 634 тыс. рублей (рост на 42%);

- транспорт – 298 395 тыс. рублей (снижение на 12%).

За отчетный год относительно 2015 года, в связи со снижением стоимости основных средств, отсутствием свободных денежных средств и увеличением обязательств перед контрагентами, стоимость чистых активов снизилась на:

- 28% (3 870 тыс. рублей) – МУП ЛГТК»;

- 23% (3 022 тыс. рублей) - МУП «БПХ»;

- 18% (23 423 тыс. рублей) – МУП «Второе ГЖУ»;

- 14% (2 191 тыс. рублей) - МУП «АДС»;

- 11% (36 939 тыс. рублей) - МУП «Липецкпассажиртранс»;

- 7% (789 тыс. рублей) - МУП «РВЦЛ»;

- 2% (46 тыс. рублей) – МК РСДП.

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

Общая сумма дебиторской задолженности в целом по состоянию на 01.01.2017 увеличилась относительно 01.01.2016 на 58 011 тыс. рублей или на 14% и составила 475 437 тыс. рублей, в том числе по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 396 928 тыс. рублей (увеличение на 11%);

- транспорт – 36 109 тыс. рублей (снижение на 14%);

- дорожное хозяйство и благоустройство – 42 400 тыс. рублей (увеличение в 2,7 раза).

Сумма кредиторской задолженности предприятий по состоянию на 01.01.2017 составила 346 794 тыс. рублей, что на 38 313 тыс. рублей (12%) выше уровня прошлого года. Из общей суммы кредиторской задолженности на долю предприятий сферы жилищно-коммунального хозяйства приходится - 58%, транспорта – 20%, дорожного хозяйства и благоустройства – 22%.

Удельный вес просроченных обязательств предприятий, в общей сумме кредиторской задолженности, составляет 10% или 33 678 тыс. рублей, в том числе:

- МК РСДП – 19 069 тыс. рублей;

- МУП «БПХ» г. Липецка – 8 598 тыс. рублей;

- МУП «Второе ГЖУ» г. Липецка – 6 011 тыс. рублей.

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

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью отмечено в МУП: «Зеленхоз», «БПХ», «РВЦЛ», «Липецкпассажиртранс», «ЛиСА», МК РСДП и 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 7 из 13 предприятий (54%) имели по итогам 2016 года относительно стабильное и устойчивое финансовое положение.

Фактические финансовые показатели не соответствовали нормативным:

- на 100% в МК «РСДП», МУП «БПХ»;

- на 80% в МУП «Зеленхоз»;

- на 60% в МУП «АДС»;

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

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

В ходе анализа выявлены отклонения фактического коэффициента автономии от нормативного в МК «РСДП» (на 0,48 пункта), МУП «БПХ» (на 0,3 пункта), МУП «АДС» (на 0,3 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 0,4 пункта), МК «РСДП» (на 0,3 пункта), МУП «БПХ» (на 0,3 пункта), МУП «ЛиСА» (на 0,2 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 26,9 пункта), «Липецктеплосеть» (на 23,3 пункта), «Липецкводоканал» (на 9 пунктов), МУП «ЛГТК» (на 3,8 пункта), «Второе ГЖУ» (на 3,7 пункта) и МКП «Липецкгорсвет» (на 0,7 пункта).

Значительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, свидетельствует об ухудшении платежеспособности и отсутствии возможности проведения независимой финансовой политики МУП «Липецкпассажиртранс».

Расчетные коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами также не соответствуют нормативным в МУП: «БПХ», «ЛиСА», «Зеленхоз» и МК «РСДП».

Положительная тенденция изменений коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами отмечена в МУП «Зеленхоз» и МК «РСДП».

Отрицательное значение показателя коэффициента финансирования отмечено в МУП: «БПХ (на 0,8 пункта), «АДС» (на 0,8 пункта), «Зеленхоз» (на 0,2 пункта), «ЛиСА» (на 0,2 пункта) и МК «РСДП» (на 0,98 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 МК «РСДП (на 0,73 пункта) и в МУП: «АДС» (на 0,55 пункта), «БПХ» (на 0,55 пункта), «РВЦЛ» (на 0,25 пункта), «Зеленхоз» (на 0,25 пункта), поэтому финансовое положение этих предприятий по данному признаку - неустойчиво.

Выводы и предложения

1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятий за 2016 год в сравнении с 2015 годом:

- доходы от выполненных работ (оказанных услуг) увеличились на 90 495 тыс. рублей или на 4% и составили 2 465 476 тыс. рублей;

- расходы на осуществление хозяйственной деятельности увеличились на 53 389 тыс. рублей (2%) и составили 2 533 110 тыс. рублей;

- убытки снизились на 35%, со 104 740 тыс. рублей (2015 года) до 67 634 тыс. рублей;

- стоимость чистых активов увеличилась на 158 330 тыс. рублей (4%) и составила 4 409 691 тыс. рублей;

- уровень дебиторской задолженности увеличился на 14%, кредиторской задолженности снизился на 12%;

- численность занятых на предприятиях уменьшилась на 335 человек (13%) и составила 2 164 человек;

- среднемесячная заработная плата выросла на 5% и составила 24 188 рублей;

- бюджетное финансирование на выполнение муниципальных контрактов увеличилось на 17% или на 46 912 тыс. рублей и составило 323 440 тыс. рублей.

2. В 2017 году по итогам работы за 2016 год предприятиями будет перечислено прибыли в бюджет города 2 065,25 тыс. рублей.

3. Учитывая вышеизложенное:

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

- в связи с неустойчивым финансовым положением МК РСДП, МУП «РВЦЛ», МУП «БПХ» г. Липецка, МУП «Липецкпассажиртранс», МУП «ЛГТК», МУП «Липецкводоканал», и наличием у МУП «Второе ГЖУ», МУП «БПХ» г. Липецка, МК РСДП высокого уровня кредиторской задолженности, в том числе просроченных обязательств, разработать мероприятия по финансовому оздоровлению, 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: МК «РСДП», МУП «АДС», МУП «Горэлектросеть», МУП «Липецкводоканал», МУП «Липецктеплосеть», МКП «Липецкгорсвет», МУП «Второе ГЖУ»;

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

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

И.В.Пекшева