Приложение

Сводная информация по мониторингу кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий города Липецка

по состоянию на 01.01.2019

Сводная аналитическая информация по результатам мониторинга (таблицы №1, 2) подготовлена на основе данных, предоставленных структурными подразделениями администрации города Липецка, осуществляющими функции и полномочия учредителя (далее – Учредитель) в отношении действующих на территории муниципального образования город Липецк муниципальных унитарных предприятий (далее – предприятие).

Решением Арбитражного суда Липецкой области от 09.01.2018 года по делу № А36-10161/2016 МУП «Второе ГЖУ» признано несостоятельным (банкротом), открыта процедура банкротства – конкурсное производство; конкурсным управляющим утвержден Строганов Сергей Александрович.

Определением от 21.12.2018г., резолютивная часть которого оглашена 20.12.2018г., удовлетворено заявление конкурсного управляющего Строганова С.А. о продлении срока конкурсного производства в МУП «Второе ГЖУ» на шесть месяцев до 20.06.2019г.

Мониторинг кредиторской и дебиторской задолженности предприятий проведен без данных МУ РСДП в связи с непредставлением в департамент экономического развития администрации города Липецка информации Учредителем – департаментом дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка.

1. Мониторинг кредиторской задолженности

предприятий муниципального сектора экономики

В 2018 году в муниципальном секторе экономики финансово-хозяйственную деятельность осуществляли 13 предприятий, в том числе в сфере ЖКХ – 8, транспорта – 2, дорожного хозяйства и благоустройства – 3.

Путем реорганизации МУП «Липецкая городская транспортная компания» в форме преобразования 30.08.2018 создано МБУ «Липецкая городская транспортная компания».

Путем реорганизации МУП «Липецкпассажиртранс» в форме выделения 15.05.2018 образовано МУП «Городской электротранспорт».

С начала текущего года общая сумма кредиторской задолженности предприятий выросла на 55,5 млн. рублей (13,9%) и составила 456,3 млн. рублей. При этом доля задолженности от всех обязательств предприятий ЖКХ составила 57,1%, транспорта – 32,9%, дорожного хозяйства и благоустройства − 10,0%.

В разрезе предприятий рост кредиторской задолженности отмечен в:

* МУП «Горэлектросеть» г. Липецка с 1,3 до 4,3 млн. рублей (↑ на 3,0 млн. рублей или в 3,3 раза), основная сумма - задолженность по налогам и сборам, является текущей и погашена в соответствии с установленными сроками оплаты;
* МУП «Липецктеплосеть» с 3,8 до 8,7 млн. рублей (↑ на 4,9 млн. рублей или в 2,3 раза). Задолженность по налогам и сборам в сумме 8,5 млн. рублей погашена в соответствии с установленными сроками оплаты. Задолженность перед прочими кредиторами в сумме 0,06 млн. рублей – обеспечение конкурсной заявки ООО «Технострой»;
* МКП «Липецкгорсвет» с 12,1 до 28,8 млн. рублей (↑ на 16,7 млн. рублей или в 2,4 раза), вся задолженность текущая и погашена в 1 квартале 2019 года;
* МУП «Липецкводоканал» с 9,3 до 18,0 млн. рублей (↑ на 8,7 млн. рублей или на 94%), задолженность по налогам и сборам составляет 17,0 млн. рублей. Вся задолженность носит текущий характер и погашается своевременно в соответствии с установленными сроками оплаты;
* МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка с 15,9 до 19,0 млн. рублей (↑ на 3,1 млн. рублей или на 19%). Текущая задолженность в сумме 1,0 млн. рублей погашена в соответствии с установленными сроками оплаты. 18 млн. рублей - за тепловую энергию и водоснабжение перед АО «ЛГЭК», которая 01.07.2018 по договору уступки прав требования (цессии) передана МУП «Липецкводоканал».

Сократили свои текущие обязательства МУП «АДС городского хозяйства» (↓ на 2 млн. рублей), МУП «ЛиСА» (↓ на 9,6 млн. рублей), МУП «Зеленхоз» г. Липецка (↓ на 3,5 млн. рублей).

По состоянию на 01.01.2019 в МУП «Второе ГЖУ» числится общая сумма кредиторской задолженности 64,1 млн. рублей, в том числе задолженность по текущим обязательствам – 11,3 млн. рублей; требования кредиторов – 52,8 млн. рублей (Определения Арбитражного суда Липецкой области).

Высокое значение кредиторской задолженности наблюдается в МУП «Липецкпассажиртранс» – 133,5 млн. рублей, основная доля которой приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 38,6% (51,6 млн. рублей), перед прочими кредиторами – 36,9% (49,3 млн. рублей). Основным кредитором является ООО «РН-Карт» - 36,6 млн. рублей за поставку топлива и 14,5 млн. рублей – обеспечение контракта.

По результатам мониторинга суммированная по всем МУП просроченная кредиторская задолженность составила 125,1 млн. рублей или 27,4% от общего объема задолженности.

Основная доля просроченной кредиторской задолженности приходится на МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка и составляет 41% (51,2 млн. рублей), из которой задолженность по налогам и сборам составляет 53,2% (27,3 млн. рублей), перед государственными внебюджетными фондами – 27,6% (14,1 млн. рублей). В настоящее время в Арбитражном суде Липецкой области рассматривается иск ФНС России в лице ИФНС России по Правобережному району г. Липецка о признании МУП несостоятельным (банкротом).

Просроченная кредиторская задолженность МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка составляет 14,4% или 18,0 млн. рублей - за период с 2014 года за тепловую энергию и водоснабжение перед АО «ЛГЭК», которая 01.07.2018 по договору уступки прав требования (цессии) передана МУП «Липецкводоканал». МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка направило в МУП «Липецкводоканал» график погашения задолженности до 31.07.2033. В настоящее время график не выполняется по причине отсутствия денежных средств.

Числящаяся на начало 2018 года просроченная кредиторская задолженность МУП «ЛиСА» в сумме 11,0 млн. рублей перед ЗАО «Фирма СЭНС» по истечении срока исковой давности списана на финансовые результаты в связи с процедурой банкротства предприятия.

Вся задолженность МУП «РВЦЛ» в сумме 3,1 млн. рублей является просроченной и составляет 2,5% от просроченной задолженности всех предприятий. 12.03.2019 в Арбитражный суд Липецкой области обратилось ООО «УК РСУ-2» с заявлением о признании МУП несостоятельным (банкротом). Определением от 12.04.2019 по делу № А36-2807/2019 введена процедура банкротства – наблюдение. Временным управляющим утвержден Строганов Сергей Александрович. Следующее судебное заседание назначено на 07.10.2019.

Структура кредиторской задолженности предприятий приведена без данных МУП «Второе ГЖУ» и МУП «РВЦЛ» в связи с тем, что информация о задолженности предприятий представлена Учредителем по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019, поквартально информация не представлена.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 сохранилась на прежнем уровне. Наибольшую долю составила задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 32,6%, снижение относительно начала года составило 0,5%. Высокое значение данного показателя отмечено в МУП «Липецкпассажиртранс» (51,6 млн. рублей), МУП «ЛиСА» (37,4 млн. рублей), МКП «Липецкгорсвет» (19,0 млн. рублей).

Задолженность по налогам и сборам выросла на 7%, удельный вес в общей сумме задолженности составил 26,9%. Высокое значение задолженности по налогам и сборам отмечено в МУП «ЛиСА» - 23,6 млн. рублей, МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка – 29,6 млн. рублей, из которой 27,3 млн. рублей – просроченная.

Задолженность перед прочими кредиторами снизилась на 5,8% и составила 23,1% в общей сумме задолженности за счет снижения в МУП «ЛиСА» на 42,8% (10,5 млн. рублей), МУП «Липецкпассажиртранс» на 16,3% (9,6 млн. рублей).

2. Мониторинг дебиторской задолженности

предприятий муниципального сектора экономики

По состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности предприятий составила 373,8 млн. рублей, в том числе предприятий ЖКХ – 73,6%, транспорта – 21,4%, дорожного хозяйства и благоустройства − 5,0% всех обязательств.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности сложилась в следующих предприятиях:

* МУП «Липецкводоканал» в сумме 81,1 млн. рублей, из которой 77,6% или 63,0 млн. рублей – задолженность АО «ЛГЭК» по договорам аренды имущества (в том числе просроченная 54,6 млн. рублей), 22,2% или 18,0 млн. рублей - задолженность МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка (в том числе просроченная 0,3 млн. рублей);
* МУП «Липецктеплосеть» в сумме 61,1 млн. рублей, из которой 83,7% или 51,2 млн. рублей – задолженность АО «ЛГЭК» по договорам аренды имущества (в том числе просроченная 39,6 млн. рублей);
* МУП «Липецкпассажиртранс» в сумме 62,8 млн. рублей, из которой 33,2 млн. рублей - предоплата по договорам финансовой аренды (лизинга) на приобретение автобусов;
* МУП «АДС городского хозяйства» в сумме 46,3 млн. рублей (в том числе просроченная 42,5 млн. рублей). Совместно с УФССП РФ проведена работа по наложению ареста на задолженность в сумме 28,7 млн. рублей для дальнейшего распределения денежных средств в соответствии с очередностью, определенной законодательством РФ. С целью снижения задолженности проводится претензионно-исковая работа с должниками, в том числе физическими лицами, сверка по подтверждению сумм задолженности, подписываются акты взаимозачетов, заключаются соглашения о реструктуризации задолженности;
* МУП «ЛиСА» в сумме 43,0 млн. рублей. Сумма дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета составляет 104,1 млн. рублей, в том числе задолженность АО «ЛГЭК» 88,1 млн. рублей. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам АО «ЛГЭК» в сумме 61,1 млн. рублей.

Суммированная по всем МУП просроченная дебиторская задолженность составила 213,4 млн. рублей или 57,1% от общего объема задолженности.

Просроченная задолженность МУП «Горэлектросеть» г. Липецка составила 10,4 млн. рублей, из которой 92% – задолженность АО «ЛГЭК» по договорам аренды имущества. В целях снижения задолженности 20.06.2018 и 24.12.2018 выставлены претензии в адрес АО «ЛГЭК», ежемесячно направляются письма с требованием погасить задолженность. По результатам претензионной работы в декабре 2018 года АО «ЛГЭК» частично погасило задолженность в сумме 10 млн. рублей.

Просроченная задолженность МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка составила 3,0 млн. рублей, в том числе 94% - нереальная к взысканию. На основании инвентаризации дебиторской задолженности на 01.01.2016 создан резервный фонд в сумме 7,3 млн. рублей со сроком погашения до 2020 года.

Снижение просроченной дебиторской задолженности МУП «Зеленхоз» связано с взысканием задолженности МУ РСДП в сумме 5,3 млн. рублей. В отношении задолженности ООО «Стройхолдинг С» в сумме 0,24 млн. рублей выставлена претензия.

Задолженность МУП «Липецкпассажиртранс» в сумме 1,6 млн. рублей является нереальной к взысканию и будет списана на финансовый результат по истечении срока исковой давности.

Структура дебиторской задолженности предприятий муниципального сектора экономики приведена без данных МУП «Второе ГЖУ» и МУП «РВЦЛ».

Структура по состоянию на 01.01.2019 сохранилась на прежнем уровне. Наибольшую долю составила задолженность покупателей и заказчиков - 71,9%, снижение относительно начала года составило 7,2%. Высокое значение данного показателя отмечено в МУП «Липецкводоканал» (80,9 млн. рублей), МУП «Липецктеплосеть» (58,4 млн. рублей), МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка (44,4 млн. рублей), МУП «ЛиСА» (41,8 млн. рублей).

Согласно пояснительной записке к бухгалтерскому балансу МУП «РВЦЛ» по состоянию на 31.12.2018, дебиторская задолженность МУП составляет 2,5 млн. рублей, в т.ч. резерв по сомнительным долгам 2,5 млн. рублей.

По результатам анализа соотношения дебиторской и кредиторской задолженности предприятий, превышение оптимального соотношения, равного 1, наблюдается в МУП «Липецктеплосеть» (значение коэффициента 7,0), «Горэлектросеть» г. Липецка (5,9) и «Липецкводоканал» (4,5) из-за значительного размера дебиторской задолженности АО «ЛГЭК» по договорам аренды имущества, что влечет за собой отвлечение денежных средств из оборота предприятий. Общая сумма задолженности АО «ЛГЭК» перед предприятиями составила 138,2 млн. рублей, в т.ч. просроченная 103,7 млн. рублей.

Значительно ниже оптимального показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в МУП «БПХ» (0,2), что создает угрозу финансовому положению предприятия из-за невозможности погашения своих обязательств по причине отсутствия денежных средств.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности МУП «АДС городского хозяйства» составляет 0,8, однако доля просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности МУП составляет 92%. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2019 составляет 29,6 млн. рублей, в т.ч. просроченная 27,3 млн. рублей. В настоящее время в Арбитражном суде Липецкой области рассматривается иск ФНС России в лице ИФНС России по Правобережному району г. Липецка о признании МУП несостоятельным (банкротом). Дата следующего судебного разбирательства назначена на 07.05.2019.

По результатам мониторинга департамент экономического развития рекомендует департаментам, исполняющим функции и полномочия учредителя:

1. МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка – до 01.08.2019 представить в департамент экономического развития план мероприятий по снижению кредиторской задолженности предприятия.

2. МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка – ежемесячно, в срок до 30 числа месяца следующего за отчетным, представлять в департамент экономического развития информацию о кредиторской и дебиторской задолженности.

3. МУ РСДП – обеспечить представление в департамент экономического развития информации о дебиторской и кредиторской задолженности.

Кроме того, с целью исключения искажения бухгалтерской отчетности, муниципальным предприятиям города Липецка своевременно списывать просроченные обязательства в случае истечения сроков исковой давности, определенных гражданским законодательством Российской Федерации.