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

по состоянию на 01.01.2020

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).

Мониторинг кредиторской и дебиторской задолженности предприятий проведен без данных МУП «Второе ГЖУ» и МУП «Регистрационно-вычислительный центр г. Липецка» - предприятия признаны банкротом, в настоящее время введено конкурсное производство.

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 С.А. Определением от 21.12.2018, резолютивная часть которого оглашена 20.12.2018, удовлетворено заявление конкурсного управляющего Строганова С.А. о продлении срока конкурсного производства в МУП на шесть месяцев до 20.06.2019. Определением от 27.06.2019, резолютивная часть которого оглашена 20.06.2019, конкурсное производство продлено на шесть месяцев. Рассмотрение отчета конкурсного управляющего о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства в МУП назначено на 20.11.2019. Определением от 20.11.2019 конкурсное производство продлено на шесть месяцев. Рассмотрение отчета конкурсного управляющего о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства в МУП назначено на 20.05.2020.

Решением от 14.10.2019 по делу №А36-2807/2019, резолютивная часть которого оглашена 07.10.2019, МУП «Регистрационно-вычислительный центр г. Липецка» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев. Определением от 14.10.2019, резолютивная часть которого оглашена 07.10.2019, конкурсным управляющим утвержден Строганов С.А. Судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства в МУП перенесено на 06.05.2020.

В отношении МУ РСДП Учредителем, департаментом дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка, в департамент экономического развития администрации города Липецка не представлена информация по мониторингу кредиторской и дебиторской задолженности по причине не осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятием. Данные мониторинга произведены на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2019 год. Данные о просроченной задолженности отсутствуют.

1. Мониторинг кредиторской задолженности

предприятий муниципального сектора экономики

По состоянию на 01.01.2020 в муниципальном секторе экономики финансово-хозяйственную деятельность осуществляли 10 предприятий, в том числе в сфере ЖКХ – 6, транспорта – 2, дорожного хозяйства и благоустройства – 2.

С начала текущего года общая сумма кредиторской задолженности предприятий снизилась на 40,9 млн. рублей (10%) и составила 370,7 млн. рублей. При этом доля задолженности предприятий ЖКХ от всех обязательств составила 50,1%, транспорта – 30,2%, дорожного хозяйства и благоустройства −19,7%.

 Сократили свои обязательства следующие предприятия: «Липецкводоканал» (↓ на 8,5 млн. рублей или 47%), «Липецктеплосеть» (↓ на 3,9 млн. рублей или 44,3%), «Липецкпассажиртранс» (↓ на 35,6 млн. рублей или 26,7%), «ЛиСА» (↓ на 11,1 млн. рублей или 13,5%) и «Городской электротранспорт» (↓ на 2,1 млн. рублей или 13,1%).

Несмотря на снижение на 35,6 млн. рублей или 26,7%, стабильно высокое значение кредиторской задолженности в МУП «Липецкпассажиртранс» – 97,9 млн. рублей, основная доля которой (47,7%) приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Основным кредитором является ООО «РН-Карт» - 32,0 млн. рублей за поставку топлива и 11,6 млн. рублей – обеспечение контракта. Вся задолженность имеет текущий характер.

В разрезе предприятий рост кредиторской задолженности отмечен в:

* МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка с 61,0 до 76,5 млн. рублей (↑ на 15,5 млн. рублей или 25,4%), в том числе перед государственными внебюджетными фондами рост 50,4%, по налогам и сборам – 22,7%, перед прочими кредиторами – 21,9%, по оплате труда – 15,2%. В связи с нарушением сроков уплаты в бюджет налоговых платежей и сборов, а также страховых взносов во внебюджетные фонды на расчетные счета МУП с 30.10.2017 наложен арест;
* МУП «Зеленхоз» г. Липецка с 17,2 до 19,5 млн. рублей (↑ на 2,3 млн. рублей или 13,3%) за счет полученного аванса от МУ «Управление главного смотрителя г. Липецка» по муниципальному контракту по уходу за зелеными насаждениями. Погашение аванса производится ежемесячно в течение года равными долями, согласно выполненным работам;
* МУП «Горэлектросеть» с 4,3 до 4,6 млн. руб. (↑ на 0,3 млн. рублей или 7,6%). Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности составляют налоговые платежи – 94,6%. Вся задолженность текущая, погашается в соответствии со сроками платежей;
* МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка с 19,0 до 19,2 млн. рублей (↑ на 0,2 млн. рублей или 1,1%), из которой 92,0% (или 17,7 млн. рублей) – задолженность перед МУП «Липецкводоканал» по договору уступки прав требований (цессии) от 23.07.2018 (кредиторская задолженность за тепловую энергию и водоснабжение передана с АО «ЛГЭК» в МУП «Липецкводоканал»).

По результатам мониторинга суммированная по всем МУП просроченная кредиторская задолженность составила 92,0 млн. рублей или 25% от общего объема задолженности и относится к сфере ЖКХ:

- основной объем просроченной кредиторской задолженности приходится на МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка (70,7 млн. рублей или 92,4% от общей суммы кредиторской задолженности МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка), рост с начала года составил 37,9% (или 19,4 млн. рублей). Арбитражный суд Липецкой области 17.10.2019 вынес определение по делу № А36-1467/2018 о введении наблюдения, утверждении временного управляющего и назначении дела к судебному разбирательству. Суд определил: ввести процедуру банкротства – наблюдение, утвердить временным управляющим Маслову С.А., назначить дело к судебному разбирательству на 12.03.2020г. Определением от 12.03.2020 Арбитражный суд определил отложить судебное разбирательство по рассмотрению результатов проведения процедуры банкротства – наблюдение на 21.04.2020. Определением от 21.04.2020 судебное разбирательство отложено на 14.07.2020;

- просроченная кредиторская задолженность МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка составляет 18,5 млн. рублей (96,4% от общей суммы кредиторской задолженности МУП «БПХ»). По просроченной задолженности за тепловую энергию и водоснабжение в сумме 17,9 млн. руб. с МУП «Липецкводоканал» составлено соглашение от 01.07.2019 б/н о рассрочке платежа в срок до 31.03.2034. По состоянию на 01.01.2020 задолженность составляет 17,7 млн. рублей, график исполняется с нарушениями по причине отсутствия денежных средств.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 незначительно изменилась. Наибольшую долю составила задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 30,5%, с ростом к уровню начала года на 4,3%. Высокое значение данного показателя отмечено в МУП «ЛиСА» (48,0 млн. рублей) и МУП «Липецкпассажиртранс» (47,7 млн. рублей).

С начала года отмечено снижение на 6% задолженности перед прочими кредиторами за счет снижения показателя в МУП «Липецкпассажиртранс» на 66,3% (32,7 млн. рублей).

Задолженность по налогам и сборам снизилась на 4,3% и её удельный вес в общей сумме задолженности составил 19,8%. Высокое значение задолженности по налогам и сборам сохраняется в МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка – 36,3 млн. рублей, из которой 35,8 млн. рублей – просроченная.

Рост на 2,5% доли задолженности перед государственными внебюджетными фондами произошел за счет роста кредиторской задолженности по страховым взносам в МУП «АДС городского хозяйтсва» г. Липецка на 50,4% (8,2 млн. руб) и МУП «Липецкпассажиртранс» - 17,3% (1,4 млн. руб.).

Рост на 0,8% доли задолженности по оплате труда связан с ростом кредиторской задолженности по оплате труда в МУП «Липецкпассажиртранс» - 16,8% (2,7 млн. руб.).

Рост на 0,5% задолженности по авансам полученным связан с получением МУП «Зеленхоз» г. Липецка авансовых платежей от МУ «Управление главного смотрителя г. Липецка» по муниципальному контракту по уходу за зелеными насаждениями. Погашение аванса производится ежемесячно в течение года равными долями согласно выполненным работам.

2. Мониторинг дебиторской задолженности

предприятий муниципального сектора экономики

С начала текущего года общая сумма дебиторской задолженности предприятий выросла на 54,5 млн. рублей или 14,8% и составила 423,0 млн. рублей, в том числе: доля предприятий ЖКХ составила 79,9%, транспорта – 14,4%, дорожного хозяйства и благоустройства − 5,7% всех обязательств.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности сложилась в следующих предприятиях:

* МУП «Липецкводоканал» в сумме 106,0 млн. рублей, из которой 86,6 млн. рублей (81,7%) – задолженность АО «ЛГЭК» по договорам аренды имущества (в том числе просроченная 75,9 млн. рублей); 17,7 млн. рублей (16,7%) – задолженность МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка (в том числе просроченная 17,6 млн. рублей) по договору уступки прав требования (цессии) от 23.07.2018;
* МУП «ЛиСА» в сумме 79,4 млн. рублей. Основная доля задолженности (86,0%) приходится на АО «ЛГЭК» - 68,3 млн. рублей;
* МУП «Липецктеплосеть» в сумме 78,9 млн. рублей, из которой 69,8 млн. рублей (88,5%) – задолженность АО «ЛГЭК» по договорам аренды имущества (в том числе просроченная 59,7 млн. рублей);
* МУП «Липецкпассажиртранс» в сумме 54,9 млн. рублей, из которой 25,0 млн. рублей (45,5%) – предоплата по договорам финансовой аренды (лизинга) на приобретение автобусов;
* МУП «АДС городского хозяйства» в сумме 38,8 млн. рублей (в том числе просроченная 37,7 млн. рублей), из которой 95,5% - задолженность покупателей и заказчиков. Большой объем дебиторской задолженности связан с нарушением управляющими компаниями своих обязательств по оплате оказанных услуг по аварийному обслуживанию жилого фонда и несвоевременным перечислением средств от населения;
* МУП «Горэлектросеть» в сумме 33,1 млн. рублей, из которой задолженность АО «ЛГЭК» составляет 31,8 млн. руб. по договорам аренды имущества.

Суммированная по всем МУП просроченная дебиторская задолженность составила 249,9 млн. рублей или 59,1% от общего объема задолженности, в том числе:

- МУП Банно-прачечного хозяйства г. Липецка – 1,7 млн. рублей, в том числе 1,6 млн. рублей - нереальная к взысканию, в связи с ликвидацией дебиторов и будет списана на финансовый результат по истечении срока исковой давности;

- МУП «АДС городского хозяйства» - 37,7 млн. рублей, из которой 5 млн. рублей нереальная к взысканию. УФССП РФ наложен арест на часть дебиторской задолженности для дальнейшего распределения денежных средств в соответствии с очередностью, определенной законодательством РФ;

- МУП «Горэлектросеть» г. Липецка - 28,1 млн. рублей, из которой 96,2% – задолженность АО «ЛГЭК» по договорам аренды имущества. С целью снижения задолженности с АО «ЛГЭК» заключено соглашение от 30.09.2019, в соответствие с которым задолженность будет погашаться с рассрочкой в течение 5 лет;

- МУП «ЛиСА» - 27,2 млн. рублей АО «ЛГЭК». Оплата произведена в январе 2020 года. Также числится просроченная задолженность ООО «УИК» в сумме 0,008 млн. рублей, предприятие находится в стадии ликвидации, выставлена претензия;

- МУП «Липецкводоканал», «Липецктеплосеть» - всего просроченная задолженность составила 153,2 млн. рублей, в том числе 135,5 млн. рублей принадлежит АО «ЛГЭК». МУП «Липецкводоканал» и «Липецктеплосеть» 26.02.2020 заключили с АО «ЛГЭК» соглашения о реструктуризации задолженности по арендной плате путем предоставления рассрочки платежей по основному долгу в сумме: «Липецкводоканал» - 86,6 млн. рублей, «Липецктеплосеть» - 69,8 млн. рублей на 60 месяцев до 2025 года;

- МУП «Зеленхоз» - 2,0 млн. рублей сложилась из задолженности ООО «Элви-Строй» в сумме 0,1 млн. рублей (выставлена претензия), ООО «Фирма Эверест» в сумме 1,9 млн. рублей, в отношении которой исковые требования МУП удовлетворены Арбитражным судом Липецкой области.

По структуре дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 незначительно изменилась. Наибольшую долю составила задолженность покупателей и заказчиков – 80,2%, рост доли относительно начала года составил 13%. Высокое значение показателя отмечено в МУП «Горэлектросеть» (32,0 млн. рублей), МУП «Липецкводоканал» (104,8 млн. рублей), МУП «Липецктеплосеть» (77,6 млн. рублей), МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка (37,0 млн. рублей), МУП «ЛиСА» (74,3 млн. рублей).

По результатам анализа соотношения дебиторской и кредиторской задолженности предприятий превышение оптимального соотношения, равного 1, наблюдается в МУП «Липецктеплосеть» (значение коэффициента 16,3), «Липецкводоканал» (11,1) и «Горэлектросеть» г. Липецка (7,1) 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 вышеуказанными предприятиями составила 188,3 млн. рублей, в т.ч. просроченная 162,8 млн. рублей.

Значительно ниже оптимального показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в МУП «БПХ» (0,1), что создает угрозу финансовому положению предприятия из-за невозможности погашения своих обязательств по причине отсутствия денежных средств.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности МУП «ЛиСА» - 1,1, «Липецкпассажиртранс» - 0,6, «АДС городского хозяйства» - 0,5, «Горэлектротранспорт» - 0,4, «Зеленхоз» г. Липецка и МУ РСДП – 0,3, что также не соответствует оптимальному соотношению.

По результатам мониторинга департамент экономического развития рекомендует департаментам, исполняющим функции и полномочия учредителя, взять на контроль соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в муниципальных предприятиях.

Муниципальным предприятиям города Липецка:

1. Установить контроль своевременности погашения контрагентами дебиторской задолженности, что позволит увеличить поток денежных средств и обеспечит погашение текущих и просроченных обязательств.

2. Проводить досудебные мероприятия, направленные на снижение суммы дебиторской задолженности, с разработкой индивидуальных графиков рассрочки платежей для покупателей и заказчиков.

3. С целью исключения искажения бухгалтерской отчетности, своевременно списывать просроченные обязательства в случае истечения сроков исковой давности, определенных гражданским законодательством Российской Федерации (МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка, МУП «БПХ» г. Липецка).

4. Обеспечить соблюдение сроков и суммы погашения просроченной кредиторской задолженности, указанных в согласованных сторонами графиках.

Кроме того, обращаем внимание Учредителей, что невозможность удовлетворения требований кредиторов по взятым обязательствам или невозможность уплаты обязательных платежей является признаком банкротства предприятия.

Основания для признания предприятия несостоятельным (банкротом), порядок и условия осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства), порядок и условия проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве, и иные отношения, возникающие при неспособности должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов, регулирует Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Согласно положениям Гражданского кодекса РФ и Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» юридическое лицо ликвидируется по решению его учредителей (участников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом. Принятие решения о ликвидации юридического лица является правом учредителя (участника) юридического лица, собственника имущества унитарного предприятия. Такое решение считается правомерным, в том числе, если на момент его принятия у юридического лица отсутствовали признаки недостаточности имущества юридического лица для удовлетворения всех требований кредиторов.