

**Пояснительная записка
к анализу финансового состояния МУП «Городское лесничество»**

07 августа 2017г.

На основании Решения Думы от 26.09.2013 № 225 «Об утверждении порядка предоставления юридическим лицам муниципальных гарантий муниципального образования городской округ город Пыть-Ях», проведен анализ финансового состояния МУП «Городское лесничество» (далее - МУП «ГЛ») для решения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования городского округа город Пыть-Ях (заявление МУП «ГЛ» от 07.08.2017 № 406).

Для проведения анализа финансового состояния МУП «ГЛ» использованы: Бухгалтерский баланс (форма № 1) и Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) за 2015 – 2016 гг.

Финансовые показатели

(приложение №1 «Анализ финансового состояния МУП «Городское лесничество» за период с 01.01.2015 года по 01.01.2017 года)

Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) отражает долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств и ликвидных финансовых вложений и характеризует способность предприятия к моментальному погашению долговых обязательств. В анализируемом периоде данный показатель соответствует 2 категории (удовлетворительное значение показателя).

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности или коэффициент покрытия (К2), отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг в анализируемом периоде. В течении всего анализируемого периода показатель соответствует 3 категории (неудовлетворительное значение показателя) и характеризует неспособность предприятия оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить существующие долговые обязательства.

Низкое значение коэффициента формально является показателем финансового риска при привлечении дополнительных средств со стороны из-за невозможности предприятия немедленно ликвидировать текущую задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия (К3)) является обобщающим показателем платежеспособности предприятия и дает общую оценку ликвидности активов. Данный показатель показывает способность предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. В данном случае показатель соответствует 3 категории (неудовлетворительное значение показателя). Предприятие не в состоянии оплачивать текущие обязательства.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) дает наиболее общую оценку финансовой устойчивости предприятия, т.е. стабильности его работы в среднесрочной перспективе. Показатель соответствует 1 категории (хорошее значение показателя).

Показатель рентабельности. (К5) Результативность и экономическая целесообразность функционирования организации измеряются абсолютными и относительными показателями: прибыль, уровень валовых доходов, рентабельность и др. Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности организации. Рентабельность это относительный показатель эффективности производства, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов. В наиболее широком понятии рентабельность означает прибыльность, или доходность..

Показатель рентабельности, отражающий долю прибыли в объеме продаж, на конец анализируемого периода составил – (-0,06) (3 категория- неудовлетворительное значение показателя). В анализируемом периоде данный показатель ухудшился с (-0,12) на (-0,06).

Сводная оценка кредитоспособности МУП «Городское лесничество»
(Приложение № 2 «Расчет сводной оценки финансового состояния МУП «Городское лесничество» за период с 01.01.2015 по 01.01.2017)

Оценка кредитоспособности предприятия проведена на основании сравнения полученных значений показателей финансового состояния с нормативными значениями для этих коэффициентов. Сводная оценка результатов исчислена как средневзвешенная сумма с учетом значений веса каждого показателя.

В соответствии с результатами оценки кредитоспособности, предприятие следует относить к третьему классу кредитоспособности, который определяется как низкая кредитоспособность (кредитование связано с повышенным риском).

Кроме этого, в соответствии с пунктом 4 статьи 2 Порядка предоставления юридическим лицам муниципальных гарантий муниципального образования городской округ города Пыть-Ях, утвержденного Решением Думы города Пыть-Ях от 26.09.2013 года № 225, муниципальные гарантии не предоставляются юридическим лицам, имеющим просроченную задолженность в бюджеты всех уровней. На основании предоставленной МУП «ГЛ» справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафа, процентам организаций на 31.07.2017 года имеется задолженность в бюджеты всех уровней.

Заместитель главы города –
председатель комитета по финансам

В.В.Стефогло

Коншина А.А.
46 55 04

Расчет сводной оценки финансового состояния МУП "Городское лесничество" за период с 01.01.2015 по 01.01.2017 года.

№ п/п	Коэффициенты	Вес показателя	2016		2015		Норматив		
			значение показателя	Категория	значение показателя	Категория	1-я категория	2-я категория	3-я категория
1	Абсолютная ликвидность K1	0,11	0,119	2	0,166	2	более 0,2	0,1 - 0,2	менее 0,1
2	Быстрая (промежуточная) ликвидность или коэффициент покрытия K2	0,05	0,216	3	0,288	3	более 0,8	0,5 - 0,8	менее 0,5
3	Текущая ликвидность K3	0,42	0,287	3	0,424	3	более 2,0	1,0 - 2,0	менее 1,0
4	Соотношение собственных и заемных средств K4	0,21	1,481	1	2,497	1	более 1	0,7 - 1,0	менее 0,7
5	Показатель рентабельности K5	0,21	-0,062	3	-0,12	3	0,15 и более	менее 15	нерентабельно
	ИТОГО	1		2,5		2,5			

Сумма баллов для определения класса кредитоспособности

3 класс кредитоспособности (2,4-3) - кредитоспособность гарантополучателя является низкой (кредитование связано с повышенным риском)

Заключение
на технико – экономическое обоснование
МУП «Городское лесничество»
для получения муниципальной гарантии.

г. Пыть-Ях

07.08.2017г.

МУП «Городское лесничество» города Пыть-Ях в соответствии с уставом предприятия осуществляет следующие основные виды деятельности:

- озеленение и благоустройство территорий города Пыть-Яха;
- лесохозяйственная и лесопарковая деятельность (санитарная очистка и содержание лесопарков, зеленых зон отдыха, охрана, защита и воспроизводство лесов, содержание противопожарных разрывов);
- санитарное содержание территорий муниципального образования;
- охрана и патрулирование городских лесов;
- оказание ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

Основные показатели деятельности предприятия

№ п/п	Наименование статей	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
1.	Доходы, тыс.руб.	74 254,0	90 494,0	88 063,0	82 935,0	77 781,0
1.1	Выручка, тыс.руб.	74 158,0	90 226,0	86 465,0	82 817,0	77 395,0
2.	Расходы, тыс.руб.	78 493,0	90 210,0	92 456,0	96 422,0	86 738,0
2.1	Себестоимость, тыс.руб.	(56 970,0)	(65 383,0)	(66 700,0)	(69 289,0)	(61 089,0)
3.	Валовая прибыль, тыс.руб.	17 188,0	24 843,0	92 456,0	13 258,0	16 306,0
4.	Финансовый результат (до налогообложения), тыс.руб.	(4 115,0)	506,0	(4 191,0)	(13 267,0)	(8 068,0)
5.	Часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет, тыс.руб.	-	14,2	-	-	-
6.	Затраты предприятия на рубль произведённой продукции (работ, услуг), руб.	0,77	0,72	0,77	0,84	0,79
7.	Предельная штатная численность, чел.	192	192	192	192	192
8.	Среднесписочная численность, чел.					
-	план	192	192	192	192	192
-	факт	126	127	126	115	106
9.	Среднемесячная заработная плата, руб.					
-	план	13637	17752	17854	19883	18016
-	факт	22658	26298	28219	32104	31295
10.	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	4370,0	1980,0	2081,0	1273,0	1236,0
11.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	6195,0	1379,0	1743,0	10458,0	12787,0

Анализ экономической эффективности деятельности МУП «Городского лесничества» на протяжении 2012-2016 годов характеризует предприятие как убыточное, нерентабельное, финансово неустойчивое.

Деятельность МУП «Городского лесничества» является общественно значимой для муниципального образования, так как его деятельность направлена на решение социальных задач и затрагивает интересы 100% населения муниципального образования.

Испрашиваемая гарантия необходима предприятию для выплаты пособий по сокращению штатной численности работников «дорожного участка».

Предстоящая выплата пособий по сокращению штатной численности работников (20 шт. ед.), с июля по ноябрь (включительно) 2017 года составит 4 538 тыс. руб.

Таким образом в целях дальнейшего погашения долговых обязательств, считаем возможным, предоставить муниципальную гарантию при условии, что МУП «Городское лесничество» активизирует работу по внедрению мероприятий по оптимизации расходов и оздоровлению финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

И.о. начальника
управления по экономике



И.С. Черновая