

**Пояснительная записка
к анализу финансового состояния МУП «Управление городского хозяйства»**

04 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 «Управление городского хозяйства» (далее - МУП «УГХ») для решения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования городского округа город Пыть-Ях (заявление МУП «УГХ» от 03.08.2017 № 2059).

Для проведения анализа финансового состояния МУП «УГХ») 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 «Управление городского хозяйства» за период с 01.01.2015 года по 01.01.2017 года)

Коэффициент абсолютной ликвидности (K1) 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 3 категории (не удовлетворительное значение показателя и высокий риск платежеспособности).

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности или коэффициент покрытия (K2), отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг в анализируемом периоде. В течение всего анализируемого периода показатель соответствует 2 категории (удовлетворительное значение показателя) и характеризует неспособность предприятия оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить существующие долговые обязательства.

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 (K3)) 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 (K4) дает наиболее общую оценку финансовой устойчивости предприятия, т.е. стабильности его работы в среднесрочной перспективе. Показатель соответствует 1 категории (хорошее значение показателя).

Остаток долгового обязательства на начало 2017 года составил в сумме 176 590 тыс.рублей, по состоянию на 01.08.2017 данный остаток составил 136 923,9 тыс. рублей и в том числе сумма просроченного долгового обязательства (по данным банка «ФК Открытие») составила 7 791 тыс. рублей.

Показатель рентабельности. (K5) 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 (– 0,175) (3 категория- неудовлетворительное значение показателя).

Сводная оценка кредитоспособности МУП «Управление городского хозяйства»

(Приложение № 2 «Расчет сводной оценки финансового состояния МУП «Управление городского хозяйства»
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 «УГХ» справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 25.07.2017 года имеется задолженность в бюджеты всех уровней.

Заместителя главы города-
председатель комитета по финансам



В.В.Стефогло

Коншина А.А.
46 55 04

Расчет сводной оценки финансового состояния МУП "Управление городского хозяйства" 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	0,004	3	0,020	3	более 0,2	0,1 - 0,2	менее 0,1
2	Быстрая (промежуточная) ликвидность или коэффициент покрытия K2	0,05	0,845	2	0,873	2	более 0,8	0,5 - 0,8	менее 0,5
3	Текущая ликвидность K3	0,42	0,950	3	0,956	3	более 2,0	1,0 - 2,0	менее 1,0
4	Соотношение собственных и заемных средств K4	0,21	1,906	1	2,394	1	более 1	0,7 - 1,0	менее 0,7
5	Показатель рентабельности K5	0,21	-0,175	3	-0,16	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 «Управление городского хозяйства»
для получения муниципальной гарантии.

г. Пыть-Ях

04.08.2017г.

Муниципальное унитарное предприятие «Управление городского хозяйства м.о.г. Пыть-Ях» оказывает услуги в сфере жилищно – коммунального комплекса на территории муниципального образования городской округ город Пыть-Ях и в соответствии с уставом предприятия осуществляет следующие виды деятельности:

- производство тепловой энергии и оказание услуг населению, предприятиям и организациям по теплоснабжению и горячему водоснабжению;
- осуществление водоподъема артезианскими скважинами и оказание услуг населению, предприятиям, организациям по водоснабжению;
- осуществление водоотведения стоков и их очистка;
- оказание услуг населению, предприятиям, организациям по водоотведению; эксплуатация и техническое обслуживание магистральных, внутриквартальных инженерных сетей.

Основные показатели деятельности предприятия

№ п/п	Наименование статей	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
1.	Доходы, тыс. руб	653 578	791 286	827 877	833 664	931 742
1.1	Выручка, тыс. руб.	609 992	677 845	715 331	714 595	787 586
2.	Расходы, тыс. руб.	744 727	873 332	961 394	928 101	1 051 968
2.1	Себестоимость, тыс. руб.	670 861	748 093	803 703	829 435	925 777
3.	Валовая прибыль, тыс. руб.	- 60 869	- 70 248	- 88 372	- 114 840	- 138 191
4.	Финансовый результат (до налогообложения), тыс. руб.	- 91 149	- 82 046	- 134 650	- 94 231	-120 226
5.	Часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет, тыс. руб.	-	-	-	-	-
6.	Затраты предприятия на рубль произведенной продукции (работ, услуг), руб.	1,09	1,10	1,12	1,16	1,18
7.	Количество товаров, работ, услуг предоставляемых предприятием в натуральном выражении (выработка, подъем) в том числе:					
7.1	Теплоснабжение, тыс.Гкал,	519,7	554,9	638,6	531,9	519,5
7.2	Водоснабжение, тыс. м3	3 252,7	3 825,8	4 034,4	3 901,6	3 937,4
7.3	Водоотведение, тыс. м3	1 974,0	1 888,3	2 159,7	2 124,7	2 332,9
8.	Предельная штатная численность, чел.	855	811	679	679	666
9.	Среднесписочная					

	численность, чел.					
-	план	855	811	758	668	666
-	факт	680	677	647	623	614
10.	Среднемесячная заработная плата, руб.					
-	план	19 855	22 333	25 611	34 525	36 186
.	факт	23 938	26 398	30 821	35 949	36 688
11.	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	267 850	283 727	247 031	276 724	288 365
12.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	188 418	208 638	219 060	311 968	340 730

Анализ экономической эффективности деятельности МУП «УГХ» на протяжении 2012-2016 годов характеризует предприятие как убыточное, нерентабельное, финансово неустойчивое. В виду наличия достаточно высокой дебиторской задолженности, предприятие утрачивает способность самостоятельно финансировать свою деятельность и своевременно рассчитываться по своим обязательствам.

Принимая во внимание отрицательную динамику по основным показателям деятельности предприятия за период 2012-2016гг, отраженных в таблице выше, а также отсутствием источника для погашения испрашиваемой гарантии, считаем не целесообразным предоставление муниципальной гарантии МУП «УГХ».

Однако учитывая, что деятельность МУП «УГХ» направлена на решение социальных задач и затрагивает интересы 100% населения муниципального образования, предлагаем вернуться к рассмотрению вопроса о предоставлении муниципальной гарантии, при условии, что МУП «УГХ» изменит кредитную политику по отношению к дебиторам и усилит контроль по претензионно – исковой работе с должниками за коммунальные услуги, а также покажет положительный эффект по внедрению мероприятий по оптимизации расходов и оздоровлению финансово-хозяйственной деятельности предприятия

И.о. начальника
управления по экономике



И.С. Черновая