

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

28 августа 2019г.

На основании Решения Думы от 26.09.2013 № 225 «Об утверждении порядка предоставления юридическим лицам муниципальных гарантий муниципального образования городской округ город Пыть-Ях» (далее Решение Думы города Пыть-Яха), проведен анализ финансового состояния МУП «УГХ» для решения вопроса о предоставлении муниципальной гарантии муниципального образования городской округ город Пыть-Ях (письмо МУП «УГХ»).

Для проведения анализа финансового состояния МУП «УГХ» использованы: Бухгалтерский баланс (форма № 0710001) и Отчет о прибылях и убытках (форма № 0710002) за 2017 – 2018 гг.

Финансовые показатели

Анализ финансового состояния МУП «Управление городского хозяйства» за период с
2017 -2018 годы)

Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) характеризует способность к моментальному погашению долговых обязательств за счет имеющихся денежных средств и финансовых вложений. В анализируемом периоде *данный показатель соответствует 3 категории.*

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 практически не изменялся. В течении всего анализируемого периода находился в рекомендуемом интервале, *соответствует 1 категории* и характеризует способность предприятия оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить существующие долговые обязательства.

Высокое значение коэффициента формально является показателем незначительного финансового риска и хороших возможностей для привлечения дополнительных средств со стороны из-за способности предприятия немедленно ликвидировать текущую задолженность. *Однако в рассматриваемом случае положительная динамика коэффициента срочной ликвидности обусловлена в значительной части наличием просроченной и не реальной к взысканию дебиторской задолженности, которая на протяжении всего периода находится на высоком уровне, без стабильной динамики к снижению (основная доля – задолженность населения за потребленные услуги).*

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия (К3)) является обобщающим показателем платежеспособности предприятия и дает общую оценку ликвидности активов. *Согласно предоставленного пакета документов при расчете данного коэффициента применялись показатели (раздела 2 Баланса «Оборотные активы») где отражена общая дебиторская задолженность предприятия (в том числе и просроченная, и не реальная к взысканию), что и повлияло на повышение коэффициента.*

Показатель характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения текущих обязательств - *2 категория.*

Для правильного вывода о динамике и уровне платежеспособности предприятия следует учесть влияние условий расчетов с дебиторами: в составе оборотных активов значительную часть занимает дебиторская задолженность, что свидетельствует о

длительном промежутке времени ее поступления после получения услуг. В анализируемом периоде наблюдается рост дебиторской задолженности, так в соответствии со строкой 1230 Баланса За период с 01.01.2017 года по 31.12.2018 года данная задолженность возросла на 135 244 тысяч рублей.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) дает наиболее общую оценку финансовой устойчивости предприятия, т.е. стабильности его работы в среднесрочной перспективе. В анализируемом периоде данный показатель *соответствует 1 категории*.

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. Они отражают доходность и характеризуют факторную среду формирования прибыли и дохода организации.

Показатель рентабельности, отражающий долю прибыли в объеме продаж, на конец анализируемого периода составил – (-0,08) и *соответствует (3 категория - нерентабельно)*.

Сводная оценка кредитоспособности МУП «Управление городского хозяйства»

Расчет сводной оценки финансового состояния МУП «Управление городского хозяйства» за период 2017 - 2018 годы)

Оценка кредитоспособности предприятия проведена на основании сравнения полученных значений показателей финансового состояния с нормативными значениями для этих коэффициентов (приказ комитета по финансам от 24.07.2017 № 20). Сводная оценка результатов исчислена как средневзвешенная сумма с учетом значений веса каждого показателя и составила 2,06 бала.

В соответствии с результатами оценки кредитоспособности, предприятие следует относить ко второму классу кредитоспособности, которая определяется как умеренная (кредитование требует взвешенного подхода).

В нарушение статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации у предприятия имеется задолженность по платежам в местный бюджет в части платежей за аренду земельных участков, и иная задолженность по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и в государственные внебюджетные фонды.

В связи с низкой кредитоспособностью в соответствии с пунктом 4 статьи 2 решения Думы города Пыть-Яха предоставление Муниципальной гарантии связано с повышенным риском и повлечет за собой принятие новых долговых обязательств, которые повлияют на долговую нагрузку бюджета города.

Заместитель главы города-
председатель комитета по финансам



В.В. Стефогло

Исполнитель:
Начальник отдела ООМД и КИ
Кочурова И.Г.
46 55 13

**Анализ финансового состояния МУП "Управление городского хозяйства"
за 2017-2018 годы.**

Наименование	Способ расчёта	Значение по балансу		Среднее значение	Оценка результатов расчетов коэффициентов			Вес показателя
		2017	2018		1-я категория	2-я категория	3-я категория	
Коэффициент абсолютной ликвидности	K1=стр.1250+ стр.1240 (краткосрочные)/(стр.1510 + стр.1520+1550) (ф.0710001)	0,005	0,019	0,012	более 0,2	0,1-0,2	менее 0,1	0,11
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности или коэффициент покрытия	K2=(стр.1250+стр.1240(кратк-ные)+стр.1230(кратко-ные)/стр.1510+стр.1520 +стр.1550) (ф.0710001)	0,941	1,273	1,1066	более 0,8	0,5-0,8	менее 0,5	0,05
Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия)	K3= стр.1200/(стр.1510 +стр.1520+стр.1550)краткос-ные (ф.0710001)	1,032	1,375	1,20375	более 2,0	1,0-2,0	менее 1,0	0,42
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	K4=стр.1300/ (стр.1400+стр.1500-стр.1530-стр.1540) (ф.0710001)	2,060	2,713	2,38615	более 1,0	0,7-1,0	менее 0,7	0,21
Показатель рентабельности	K5=стр.2200/стр.2110 (ф0710002)	-0,075	-0,083	-0,0789	0,15 и более	менее 0,15	нерентабельн	0,21

Расчет сводной оценки коэффициентов

$$S=(0,11*3)+(0,05*1)+(0,42*2)+(0,21*1)+(0,21*3)=2,06$$