Приложение

**Анализ результатов финансово-хозяйственной**

**деятельности муниципальных предприятий в разрезе**

**показателей экономической эффективности деятельности за 2017 год**

В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» на праве хозяйственного ведения и на праве оперативного управления отчет о результатах деятельности за 2017 год был представлен следующими муниципальными предприятиями:

– муниципальное унитарное предприятие «Комплекс» (МУП «Комплекс»);

– муниципальное казенное унитарное предприятие «Ритуал» (МКУП «Ритуал»);

– муниципальное унитарное предприятие «Сервис» (МУП «Сервис»);

– муниципальное унитарное предприятие «Спектр» (МУП «Спектр»);

– муниципальное унитарное казенное предприятие города Переславля-Залесского Ярославской области «Единый информационно-расчетный центр» (МУКП «ЕИРЦ»).

.

**МУП «Комплекс»** создано в 2017 году в соответствии с постановлением Администрации города Переславля-Залесского от 13.06.2017 № ПОС.03-0715/17. Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): 52.21 Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом. Предприятие оказывает следующие услуги:

– деятельность по благоустройству ландшафта;

– аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки;

– подготовка строительной площадки;

– разборка и снос зданий;

– выращивание рассады;

– другие.

**МКУП «Ритуал»** создано в 2017 году в соответствии с постановлением Администрации города Переславля-Залесского от 21.03.2017 № ПОС.03-0301/17. Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): 96.03 Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

**МУП «Сервис»** создано 16.07.1993 (ранее - МУП «Переславль-Залесские городские рынки», перепрофилирование и смена названия 20.02.2014 в соответствии с распоряжением управления муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского от 20.02.2014 № 4/01-06). Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): 81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки. Предприятие оказывает следующие услуги:

– аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

– управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда;

– деятельность по чистке и уборке;

– другие.

**МУП «Спектр»** создано в соответствии с постановлением Мэра города Переславля-Залесского от 26.10.2005 № 1459 «О создании Муниципального унитарного предприятия «Спектр». Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): 36.00 Сбор, очистка и распределение воды. Предприятие оказывает следующие услуги:

– водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение;

– организация и содержание мест захоронения;

– использование и содержание городских территорий, озеленение;

– содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений;

– другие.

**МУКП «ЕИРЦ»** создано в соответствии с постановлением Администрации города Переславля-Залесского от 08.05.2013 № 656 «О создании открытого акционерного общества «Единый информационно-расчетный центр». Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность. Предприятие оказывает следующие услуги:

– оказание услуг паспортного стола и ведение расчета начислений за жилые и нежилые помещения и коммунальные услуги;

– оказание услуг по агентским договорам;

– услуги по ведению расчетов за услуги по капитальному ремонту жилых домов;

– другие.

С целью осуществления своевременного контроля за деятельностью муниципальных унитарных и казенных предприятий, повышения эффективности их деятельности, эффективности использования муниципальной собственности, повышения ответственности руководителей за результаты финансово-хозяйственной деятельности выполнены анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности и оценка эффективности данных организаций за 2017 год. Данная работа проведена на основании постановлений Администрации города Переславля-Залесского от 19.03.2010 № 276 «О порядке предоставления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий и акционерных обществ, 100% акций которых находятся в муниципальной собственности» и от 18.05.2010 № 616 «Об утверждении системы критериев для сохранения муниципальных унитарных предприятий и организаций, доли уставного капитала в которых принадлежат городу Переславлю-Залесскому».

**I. Показатели экономической эффективности деятельности** (*информация предоставлена в таблице 1).*

**1.** За 2017 год **общая сумма доходов** муниципальных предприятий составила 577 млн. рублей, что на 65,2 млн. рублей или на 10% меньше, чем год назад.

**Уменьшились:**

– МУП «Спектр» на 75,9 млн. рублей (уменьшение суммы муниципальных контрактов по благоустройству, увеличение дебиторской задолженности);

– МУКП «ЕИРЦ» на 1 млн. рублей (расторжение договоров с МУП «Спектр» и Региональным фондом содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области).

**Увеличились:**

– МУП «Сервис» на 8,5 млн. рублей (выполнение работ и оказание услуг по аренде и управлению нежилым недвижимым имуществом, управление эксплуатацией нежилого и жилого фонда, физкультурно-оздоровительная деятельность).

Доходы МКУП «Ритуал» составили 3,2 млн. рублей (оказание ритуальных услуг, продажа товаров, безвозмездное поступление товарно-материальных ценностей от МУП «Спектр»). Доходы МУП «Комплекс» составили 50 тыс. рублей.

Оценить динамику доходов предприятий МУП «Комплекс», МКУП «Ритуал» не представляется возможным. Данные предприятия были созданы в 2017 году.

**2.** В 2017 году **расходы** муниципальных предприятий составили 672,4 млн. рублей. Это на 122,4 млн. рублей или на 15,4% меньше по сравнению с прошлым годом.

**Уменьшились:**

– МУП «Спектр» на 137 млн. рублей (оптимизация затрат);

– МУКП «ЕИРЦ» на 1,7 млн. рублей (сокращение рабочих мест, расторжение договоров на оказание услуг, уменьшение расходов на обслуживание оргтехники).

**Увеличились:**

– МУП «Сервис» на 13,6 млн. рублей (увеличение штата работников, отчислений в государственные внебюджетные фонды, расходов на коммунальные услуги, материалы).

В 2017 году расходы МКУП «Ритуал» составили 2,6 млн. рублей (выполнение работ, оказание услуг, продажа товаров, общехозяйственные расходы, расходы на услуги банков и другие). Расходы МУП «Комплекс» составили 50 тыс. рублей.

Оценить динамику расходов предприятий МУП «Комплекс», МКУП «Ритуал» не представляется возможным. Данные предприятия были созданы в 2017 году.

**3.** **Рентабельность продаж (оборота)** *(относительный показатель* [*экономической эффективности*](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%AD%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D1%8D%D1%84%D1%84%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C)*, который отражает степень эффективности использования материальных,* [*трудовых*](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D1%80%D1%83%D0%B4) *и* [*денежных*](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%94%D0%B5%D0%BD%D1%8C%D0%B3%D0%B8) *ресурсов)*

**Положительный результат:**

– МУП «Комплекс» (100%);

– МУКП «ЕИРЦ» (26,8%).

**Отрицательный результат:**

– МКУП «Ритуал» (- 10%);

– МУП «Сервис» (-28,4%);

– МУП «Спектр» (-24,1%);

**4. Чистая прибыль**

По итогам 2017 года общая сумма убытка на муниципальных предприятиях составила 99,7 млн. рублей, в том числе:

– МУП «Спектр» - 96,7 млн. рублей (сверхнормативные потери на изношенных сетях, отсутствие субсидий на компенсацию выпадающих доходов по холодному водоснабжению и по водоотведению);

– МУП «Сервис» - 5,1 млн. рублей (отсутствие субсидий на компенсацию недополученных доходов по услугам городской бани и на компенсацию затрат на обслуживание городского пляжа).

Получена прибыль:

– МКУП «Ритуал» 374 тыс. рублей (оказание ритуальных услуг, продажа товаров);

– МУКП «ЕИРЦ» 1,7 млн. рублей (за счет сокращения расходов при оказании услуг).

**5. Отчисления (дивиденды) от чистой прибыли в городской бюджет**

Перечисление части прибыли муниципальными унитарными предприятиями города Переславля-Залесского осуществляется в соответствии с постановлением Администрации города от 30.07.2010 № 1077.

В 2017 году МКУП «Ритуал» перечислил в бюджет города Переславля-Залесского 187 тыс. рублей, то есть 50% от всей прибыли, полученной предприятием.

В связи с отсутствием прибыльности предприятий МУП «Комплекс», МУП «Сервис», МУП «Спектр» в 2017 году отчисления (дивиденды) в городской бюджет не осуществлялись. МУКП «ЕИРЦ» не проводили отчисления (дивиденды) в городской бюджет.

**6. Стоимость чистых активов**

По состоянию на 31 декабря 2017 года общая стоимость чистых активов муниципальных предприятий составила - 229,7 млн. рублей.

Чистые активы, сформировавшиеся на конец года у МУП «Спектр», не соответствуют размеру уставного фонда предприятия, что ставит под угрозу интересы кредиторов.

**II. Итоги финансово-хозяйственной деятельности** *(информация предоставлена в таблице 2).*

**1. Общая сумма выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг** составила 526,5 млн. рублей, что на38,6 млн. рублей или на 6,8% меньше по сравнению с 2016 годом:

**Уменьшилась:**

– МУП «Спектр» на 48,6 млн. рублей (уменьшение суммы муниципальных контрактов по благоустройству);

– МУКП «ЕИРЦ» на 937 тыс. рублей (расторжение договоров на оказание услуг).

**Увеличились:**

– МУП «Сервис» на 8,5 млн. рублей (предоставление в аренду движимого и недвижимого имущества, охрана и обслуживание нежилого фонда).

В 2017 году предприятием МКУП «Ритуал» получена выручка в размере 2,3 млн. рублей (оказание ритуальных услуг, продажа ритуальных товаров, выполнение работ по содержанию мест захоронения). МУП «Комплекс» получил выручку в размере 50 тыс. рублей.

**2.** **Дебиторская задолженность** муниципальных предприятий составила 327 млн. рублей, что на 66 млн. рублей или на 25,3% больше, чем год назад

**Увеличилась:**

– МУП «Спектр» на 64,9 млн. рублей (задолженность организаций Министерства обороны, ресурсоснабжающих организаций);

– МУП «Сервис» на 2,1 млн. рублей (задолженность МУП «Спектр» и населения).

**Уменьшилась**

– МУКП «ЕИРЦ» на 1,3 млн. рублей (оплата за услуги, предоставленные в 2016 году; поступление средств, взысканных через судебные инстанции с Регионального фонда содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области).

В 2017 году дебиторская задолженность МУП «Комплекс» составила 60 тыс. рублей (выполнение работ для МКУ «Многофункциональный центр развития города Переславля-Залесского).

Дебиторская задолженность МКУП «Ритуал» составила 292 тыс. рублей (задолженность покупателей и заказчиков, авансы, перечисленные поставщикам за товары).

**3. Кредиторская задолженность** муниципальных предприятий составила 656,5 млн. рублей, что на 152,7 млн. рублей или на 30,3% больше, чем год назад.

**Рост кредиторской задолженности:**

– МУП «Сервис» на 850 тыс. рублей (перед поставщиками и подрядчиками, персоналом, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам, перед прочими кредиторами);

– МУП «Спектр» на 149,6 млн. рублей (перед поставщиками и подрядчиками, персоналом, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам, перед прочими кредиторами);

– МУКП «ЕИРЦ» на 1,4 млн. рублей (остаток денежных средств населения, оплаченных за коммунальные услуги и подлежащих перечислению поставщикам услуг).

Кредиторская задолженность МУП «Комплекс» составила 21 тыс. рублей (налог на добавленную стоимость).

Кредиторская задолженность МКУП «Ритуал» составила 854 тыс. рублей (перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом, по налогам и сборам).

**4. Среднесписочная численность работников** на муниципальных городских предприятиях составила 465 человек:

– МКУП «Ритуал» (21 человек);

– МУП «Сервис» (28 человек);

– МУП «Спектр» (404 человека);

– МУКП «ЕИРЦ» (12 человек).

По сравнению с прошлым годом численность работников муниципальных предприятиях сократилась на 81 человека или на 14,8%.

В 2017 году на предприятии МУП «Комплекс» трудоустройство работников не осуществлялось.

**5. Среднемесячная заработная плата работников** на муниципальных предприятиях составила:

– МКУП «Ритуал» (22 511,7 рублей);

– МУП «Сервис» (19 266 рублей);

– МУП «Спектр» (23 508 рублей);

– МУКП «ЕИРЦ» (25 433 рублей).

**Увеличилась:**

– МУП «Сервис» на 147,9%;

– МУП «Спектр» на 104,8%;

– МУКП «ЕИРЦ» на 125,9%.

В связи с отсутствием работников на предприятии МУП «Комплекс» заработная плата в 2017 году не начислялась.

**6. Среднемесячная заработная плата директоров** на муниципальных предприятиях составила:

– МКУП «Ритуал» (85 882,7 рублей);

– МУП «Сервис» (51 312 рублей);

– МУП «Спектр» (83 182 рублей);

– МУКП «ЕИРЦ» (46 238 рублей).

**Увеличилась:**

– МУП «Сервис» на 192,5%;

– МУП «Спектр» на 119%;

**Уменьшилась:**

– МУКП «ЕИРЦ» на 7,7%

**III. Критерии оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности** *(информация предоставлена в таблице 3).*

Оценка критериев **эффективности финансово-хозяйственной деятельности** муниципальных предприятий осуществлялась по каждому предприятию отдельно.

**1. Рентабельность** (безубыточность)

– МУП «Комплекс», МУКП «ЕИРЦ» – рентабельны (безубыточны);

– МКУП «Ритуал», МУП «Сервис», МУП «Спектр» – не рентабельны (убыточны).

**2. Наличие (отсутствие) просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности**

– МКУП «Ритуал», МУП «Сервис» – отсутствие;

– МУП «Комплекс, МУП «Спектр», МУКП «ЕИРЦ – наличие.

**3. Наличие (отсутствие) просроченной кредиторской задолженности**

– МУП «Комплекс», МКУП «Ритуал», МУП «Сервис», МУКП «ЕИРЦ» – отсутствие;

– МУП «Спектр» – наличие.

**4. Бюджетная эффективность**

В 2017 году предприятия МУП «Комплекс», МУП «Сервис», МУП «Спектр», МУКП «ЕИРЦ» не осуществляли отчисления (дивиденды) в городской бюджет.

МКУП «Ритуал» перечислил в бюджет города Переславля-Залесского 187 тыс. рублей, то есть 50% от всей прибыли, полученной предприятием. Результаты деятельности данного предприятия оказали положительное влияние на доходы местного бюджета.

По остальным муниципальным предприятиям провести оценку бюджетной эффективности невозможно в связи с отсутствием притоков и оттоков бюджетных средств, связанных с деятельностью данных предприятий.

**5. Социальная значимость товаров, оказываемых услуг, выполняемых работ**

В 2017 году МУП «Комплекс», МКУП «Ритуал», МУП «Сервис», МУП «Спектр», МУКП «ЕИРЦ» выполняли работы, оказывали услуги, которые имели социальную значимость для населения и организаций города (жилищно-коммунальные услуги, услуги банно-прачечного комплекса, услуги по утилизации и переработке бытовых и промышленных отходов, содержание мест захоронения, организация ритуальных услуг, иные услуги).

**6. Эффективность управления муниципальной собственностью**

Решение об эффективности управления предприятиями МУП «Комплекс», МКУП «Ритуал», МУП «Сервис», МУП «Спектр», МУКП «ЕИРЦ» принимается по результатам обсуждения на комиссии по анализу эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий.

Заключение об эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий принимается по результатам обсуждения на комиссии по анализу эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий.

Начальник управления экономики А.М. Аникина

Исполнитель: Семенов П.В.