**Анализ результатов финансово-хозяйственной**

**деятельности муниципальных предприятий в разрезе**

**показателей экономической эффективности деятельности за 9 месяцев 2018 года**

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 9 месяцев 2018 года 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».

Отчеты о результатах деятельности за 9 месяцев 2018 года были представлены следующими муниципальными предприятиями:

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

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

**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 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.

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

**1.** За 9 месяцев 2018 года **общая сумма доходов** муниципальных предприятий составила 37,4 млн. рублей.

**Увеличились:**

– МУП «Сервис» на 12,6 млн. рублей или на 51% больше чем за аналогичный период прошлого года(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 12,8 млн. рублей (оказание ритуальных услуг, продажа товаров, безвозмездное поступление товарно-материальных ценностей от МУП «Спектр»).

Оценить динамику доходов предприятия МКУП «Ритуал» не представляется возможным, поскольку отсутствует информация за аналогичный период 2017года.

**2.** За 9 месяцев 2018 года **расходы** муниципальных предприятий составили 38,4 млн. рублей.

**Увеличились:**

– МУП «Сервис» на 10,7 млн. рублей или на 40% больше чем за аналогичный период прошлого года (увеличение штата работников, отчислений в государственные внебюджетные фонды, расходов на коммунальные услуги, материалы).

Расходы МКУП «Ритуал» составили 11,9 млн. рублей (выполнение работ, оказание услуг, продажа товаров, общехозяйственные расходы, расходы на услуги банков и другие). Оценить динамику расходов предприятия МКУП «Ритуал» не представляется возможным.

**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 «Ритуал» (2%);

**Отрицательный результат:**

– МУП «Сервис» (-7%);

**4. Чистая прибыль**

По итогам 9 месяцев 2018 года сумма убытка : МУП «Сервис» - 2,4 млн. рублей (отсутствие субсидий на компенсацию недополученных доходов по услугам городской бани, расходы на сокращение штатов, затраты на текущий ремонт и ремонт системы отопления в здании по адресу: ул.Свободы, д.98 ).

Получена прибыль:

– МКУП «Ритуал» 816 тыс. рублей (оказание ритуальных услуг, продажа товаров).

**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.

МКУП «Ритуал» перечислил в бюджет города Переславля-Залесского 187 тыс. рублей.

В связи с отсутствием прибыльности предприятия МУП «Сервис» за 9 месяцев 2018 года, отчисления (дивиденды) в городской бюджет не осуществлялись.

**6. Стоимость чистых активов**

По состоянию на 30 сентября 2018 года общая стоимость чистых активов муниципальных предприятий составила 63,2 млн. рублей.

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

**1. Общая сумма выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг** составила 36,6 млн. рублей.

**Увеличились:**

– МУП «Сервис» на 12,7 млн. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (предоставление в аренду движимого и недвижимого имущества, охрана и обслуживание нежилого фонда).

За 9 месяцев 2018 года предприятием МКУП «Ритуал» получена выручка в размере 12 млн. рублей (оказание ритуальных услуг, продажа ритуальных товаров, выполнение работ по содержанию мест захоронения).

**2.** **Дебиторская задолженность** муниципальных предприятий составила 11 млн. рублей.

**Увеличилась:**

– МУП «Сервис» на 2,6 млн. рублей (задолженность МУП «Спектр» и населения).

Дебиторская задолженность МКУП «Ритуал» составила 660 тыс. рублей (задолженность покупателей и заказчиков, авансы, перечисленные поставщикам за товары). Оценить динамику роста дебиторской задолженности не представляется возможным ввиду отсутствия данных за аналогичный период 2017года.

**3. Кредиторская задолженность** муниципальных предприятий составила 5,7 млн. рублей.

**Рост кредиторской задолженности:**

– МУП «Сервис» на 3,9 млн. рублей (перед поставщиками и подрядчиками, персоналом, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам, перед прочими кредиторами);

Кредиторская задолженность МКУП «Ритуал» составила 879 тыс. рублей (перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом, по налогам и сборам). Оценить динамику роста кредиторской задолженности предприятия МКУП «Ритуал» не представляется возможным.

**4. Среднесписочная численность работников** на муниципальных городских предприятиях составила 58 человек:

– МКУП «Ритуал» (22 человека);

– МУП «Сервис» (36 человек);

По сравнению с прошлым годом численность работников МУП «Сервис» увеличилась на 12 человек или на 50%.

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

– МКУП «Ритуал» (23 594,3 рубля);

– МУП «Сервис» (20 856 рублей);

**Уменьшилась:**

– МУП «Сервис» на 4%; (оптимизация затрат)

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

– МКУП «Ритуал» (92 852,6 рублей);

– МУП «Сервис» (86 298 рублей);

**Увеличилась:**

– МУП «Сервис» на 34% (выросла премиальная часть з/п)

**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)

– МКУП «Ритуал»– рентабельно (безубыточно);

– МУП «Сервис»,– не рентабельно (убыточно).

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

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

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

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

**4. Бюджетная эффективность**

За 9 месяцев 2018 года предприятие МУП «Сервис» не осуществляло отчисления (дивиденды) в городской бюджет.

МКУП «Ритуал» перечислил в бюджет города Переславля-Залесского 187 тыс. рублей. Результаты деятельности данного предприятия оказали положительное влияние на доходы местного бюджета.

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

За 9 месяцев 2018 МКУП «Ритуал», МУП «Сервис» выполняли работы, оказывали услуги, которые имели социальную значимость для населения и организаций города (услуги банно-прачечного комплекса, управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда, деятельность по чистке и уборке, содержание мест захоронения, организация ритуальных услуг, иные услуги).

**6. Эффективность управления муниципальной собственностью**

Эффективность управления муниципальной собственностью можно оценить положительно только в МУП «Сервис», где получен доход от сдачи в аренду объектов недвижимости.

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

Начальник управления экономики Т.С. Ильина