**Анализ результатов финансово-хозяйственной**

**деятельности муниципальных предприятий в разрезе**

**показателей экономической эффективности деятельности за 1 полугодие 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 1 полугодие 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 1 полугодие 2018 года были представлены следующими муниципальными предприятиями:

– 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»).

.

**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.

**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.

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

**1.** За 1 полугодие 2018 года **общая сумма доходов** муниципальных предприятий составила 362,4 млн. рублей, что на 62,2 млн. рублей или на 17% больше, чем за аналогичный период 2017года.

**Уменьшились:**

– МУКП «ЕИРЦ» на 1,4 млн. рублей (расторжение договоров с МУП «Спектр» и Региональным фондом содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области).

**Увеличились:**

– МУП «Сервис» на 6,7 млн. рублей (выполнение работ и оказание услуг по аренде и управлению нежилым недвижимым имуществом, управление эксплуатацией нежилого и жилого фонда, физкультурно-оздоровительная деятельность).

– МУП «Спектр» на 48,2 млн. рублей (получение субсидии)

Доходы МКУП «Ритуал» составили 8,7 млн. рублей (оказание ритуальных услуг, продажа товаров, безвозмездное поступление товарно-материальных ценностей от МУП «Спектр»).

Оценить динамику доходов предприятия МКУП «Ритуал» не представляется возможным ввиду отсутствия данных за аналогичный период 2017года..

**2.** В 1 полугодии 2018 года **расходы** муниципальных предприятий составили 387,3 млн. рублей. Это на 31 млн. рублей или на 9% больше по сравнению с аналогичным периодом 2017 года.

**Уменьшились:**

– МУКП «ЕИРЦ» на 594 тыс. рублей (сокращение рабочих мест, расторжение договоров на оказание услуг, уменьшение расходов на обслуживание оргтехники, уменьшение расходов, связанных с выплатой заработной платы и страховых взносов, начисляемых на ФОТ).

**Увеличились:**

– МУП «Сервис» на 7,9 млн. рублей (увеличение штата работников, отчислений в государственные внебюджетные фонды, увеличение расходов на коммунальные услуги, материалы).

– МУП «Спектр» на 15,7 млн. рублей.

В 1 полугодии 2018 года расходы МКУП «Ритуал» составили 8,1 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 ввиду отсутствия данных за аналогичный период 2017года.

**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» (0%);

– МУКП «ЕИРЦ» (20%).

**Отрицательный результат:**

– МУП «Сервис» (-26%);

– МУП «Спектр» (-20%);

**4. Чистая прибыль**

По итогам 1 полугодия 2018 года общая сумма убытка на муниципальных предприятиях составила 29,3 млн. рублей, в том числе:

– МУП «Спектр» - 24,9 млн. рублей (сверхнормативные потери на изношенных сетях, отсутствие субсидий на компенсацию выпадающих доходов по холодному водоснабжению и по водоотведению);

– МУП «Сервис» - 4,3 млн. рублей (отсутствие субсидий на компенсацию недополученных доходов по услугам городской бани, расходы в связи с увольнением работников ГБО, расходы на сокращение штата в городской бане, затраты на текущий ремонт и ремонт системы отопления в здании по ул. Свободы ,98).

Получена прибыль:

– МКУП «Ритуал» 596 тыс. рублей (оказание ритуальных услуг, продажа товаров);

– МУКП «ЕИРЦ» 438 тыс. рублей (за счет сокращения рабочих мест, связанное с расторжением договоров 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 1 полугодии 2018 года МКУП «Ритуал» перечислил в бюджет города Переславля-Залесского 187 тыс. рублей, то есть 31% от прибыли, полученной предприятием. Также МУКП «ЕИРЦ» перечислил в бюджет Переславля-Залесского 5 млн. руб. в том же периоде.

В связи с отсутствием прибыльности предприятий МУП «Сервис», МУП «Спектр» в 1 полугодии 2018 года отчисления (дивиденды) в городской бюджет не осуществлялись.

**6. Стоимость чистых активов**

По состоянию на 30 июня 2018 года общая стоимость чистых активов муниципальных предприятий составила - 259 млн. рублей.

Чистые активы, сформировавшиеся 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 319 млн. рублей, что на19,8 млн. рублей или на 6,2% больше по сравнению с 1 полугодием 2017 года:

**Уменьшилась:**

– МУКП «ЕИРЦ» на 1,4 млн. рублей (расторжение договоров на оказание услуг с МУП «Спектр», Региональным фондом содействия капитальному ремонту МКД и ОАО «Ярославльлифт»).

**Увеличились:**

– МУП «Сервис» на 6,7 млн. рублей (предоставление в аренду движимого и недвижимого имущества, охрана и обслуживание нежилого фонда).

– МУП «Спектр» на 6,6 млн. рублей.

В 1 полугодии 2018 года предприятием МКУП «Ритуал» получена выручка в размере 7,9 млн. рублей (оказание ритуальных услуг, продажа ритуальных товаров, выполнение работ по содержанию мест захоронения).

**2.** **Дебиторская задолженность** муниципальных предприятий составила 312,3 млн. рублей, что на 17,5 млн. рублей или на 6% больше, чем в аналогичном периоде 2017года.

**Увеличилась:**

– МУП «Спектр» на 19 млн. рублей (задолженность организаций Министерства обороны, ресурсоснабжающих организаций);

**Уменьшилась**

– МУКП «ЕИРЦ» на 606 тыс. рублей (оплата за услуги, предоставленные в 2017 году; поступление средств, взысканных через судебные инстанции с Регионального фонда содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области).

– МУП «Сервис» на 1,4 млн. рублей (задолженность МУП «Спектр» и населения).

Дебиторская задолженность МКУП «Ритуал» составила 515 тыс. рублей (задолженность покупателей и заказчиков, авансы, перечисленные поставщикам за товары).

**3. Кредиторская задолженность** муниципальных предприятий составила 681,4 млн. рублей, что на 103,8 млн. рублей или на 15% больше, чем в аналогичном периоде 2017года.

**Рост кредиторской задолженности:**

– МУП «Сервис» на 570 тыс. рублей (перед поставщиками и подрядчиками, персоналом, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам);

– МУП «Спектр» на 101,2 млн. рублей (перед поставщиками и подрядчиками, персоналом, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам, перед прочими кредиторами);

– МУКП «ЕИРЦ» на 765 тыс. рублей (остаток денежных средств населения, оплаченных за коммунальные услуги ЖЗКХ и подлежащих перечислению поставщикам услуг, задолженность по з/п и страховым взносам за июнь 2018 года).

Кредиторская задолженность МКУП «Ритуал» составила 1,3 млн. рублей (перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом, по налогам и сборам, государственными внебюджетными фондами, перед прочими кредиторами);

**4. Среднесписочная численность работников** на муниципальных городских предприятиях составила 503 человека:

– МКУП «Ритуал» (23 человека);

– МУП «Сервис» (43 человека);

– МУП «Спектр» (424 человека);

– МУКП «ЕИРЦ» (13 человек).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года численность работников муниципальных предприятий сократилась на 60 человек или на 12%.

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

– МКУП «Ритуал» (22 041,7 рублей);

– МУП «Сервис» (17 298 рублей);

– МУП «Спектр» (26 488 рублей);

– МУКП «ЕИРЦ» (21 486 рублей).

**Уменьшилась:**

– МУП «Сервис» на 10%;

– МУКП «ЕИРЦ» на 7%.

**Увеличилась**

– МУП «Спектр» на 7%;

В связи с отсутствием данных о заработной плате за 1 полугодие 2017года в МКУП «Ритуал» оценить динамику изменения заработной платы не представляется возможным.

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

– МКУП «Ритуал» (100 337,4 рублей);

– МУП «Сервис» (87382 рубля);

– МУП «Спектр» (83 963 рубля);

– МУКП «ЕИРЦ» (43 198 рублей).

**Увеличилась:**

– МУП «Сервис» на 48%

– МУП «Спектр» на 11%;

**Уменьшилась:**

– МУКП «ЕИРЦ» на 10%

**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», МУКП «ЕИРЦ» – рентабельны (безубыточны);

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

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

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

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

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

– МУП «Спектр» – наличие.

**4. Бюджетная эффективность**

В 1 полугодии 2018 года предприятия МУП «Сервис», МУП «Спектр», не осуществляли отчисления (дивиденды) в городской бюджет.

МКУП «Ритуал» перечислил в бюджет города Переславля-Залесского 187 тыс. рублей, то есть 31% от прибыли, полученной предприятием. Результаты деятельности данного предприятия оказали положительное влияние на доходы местного бюджета.

МУКП «ЕИРЦ» перечислил в бюджет города Переславля-Залесского 5 млн. руб., соответственно оказал 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 1 полугодии 2018 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**

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», МУП «Спектр», МУКП «ЕИРЦ» принимается по результатам обсуждения на комиссии по анализу эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий.

Начальник управления экономики Т.С. Ильина