****

**Администрация**

**муниципального образования город Алексин**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Управление развития экономики**

**Анализ**

**основных показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных**

**унитарных предприятий**

**за 1 полугодие 2023 года**

**2023 год**

В соответствии с пунктом 1 «в» протокола от 27.07.2012 года №171 совещания, проводимого губернатором Тульской области В.С. Груздевым в рамках «Дня муниципальных образований Тульской области в правительстве Тульской области», ежеквартально проводится анализ основных показателей экономической эффективности деятельности муниципальных предприятий:

«Спецавтохозяйство г. Алексин»,

«Быткомсервис»,

«Водопроводно-канализационное хозяйство г. Алексин» (далее МУП «ВКХ г. Алексин»),

«Алексинский районный центр коммунального обслуживания» (далее МКП «АРЦКО») на основе систематизированных данных отчетности.

По результатам анализа деятельности за 1 полугодие 2023 года установлено следующее.

**Доходы.**

Совокупный доход МУП «ВКХ г. Алексин» составил 126319,0 тыс. руб. (90,1% к плану; 109,2% к аналогичному периоду прошлого года).

Совокупный доход МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» составил 38269,0 тыс. руб. (91,0% к плану, 95,0% к аналогичному периоду прошлого года).

Совокупный доход МУП «Быткомсервис» составил 11982,0 тыс. руб. (80,6% к плану, 101,5% к аналогичному периоду прошлого года).

Совокупный доход МКП «АРЦКО» составил 12736,2 тыс. руб. (113,8% к плану, 109,1% к аналогичному периоду прошлого года).

Основной составляющей дохода на предприятиях является выручка от реализации продукции, товаров, услуг, которая должна базироваться на экономически обоснованных и актуальных тарифах.

**Тарифы.**

Тарифыдля МУП «ВКХ г. Алексин» по водоснабжению и водоотведению установлены в соответствии с:

постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;

постановлением комитета Тульской области по тарифам от 17 декабря 2019 № 44/1 «Об установлении тарифов на услуги водоснабжения, водоотведения, транспортировку воды, транспортировку сточных вод на 2020 год, долгосрочных периодов регулирования 2017 - 2020 гг., 2018 - 2020 гг., 18 - 21г.г, 2019 - 2021 гг., 2019 - 2022 гг., 19 - 23г.г и на 2020-2024 г. для потребителей Тульской области»;

постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 09.03.2023 № 347 «Об установлении тарифа на услугу, оказываемую муниципальным унитарным предприятием «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Алексин».

постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.06.2022 № 1186 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Алексин».

постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 15.03.2023 № 400 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Алексин».

Для МУП «Быткомсервис» тарифы утверждены:

- постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 13.02.202023 № 213 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Быткомсервис»;

- по услуге на доставку в морг тел (останков) умерших безродных, невостребованных родственниками, неопознанных граждан, а также тел (останков) лиц без определенного места жительства с мест их обнаружения на территории муниципального образования город Алексин в морг г. Алексин - постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 06.07.2017 № 1454 «Об утверждении тарифа на доставку в морг тел (останков) умерших безродных, невостребованных родственниками, неопознанных граждан, а также тел (останков) лиц без определенного места жительства с мест их обнаружения на территории муниципального образования город Алексин в морг г. Алексин (на доставку одного безродного)»;

-по услугам, предоставляемым согласно гарантированному перечню – постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 31.01.2023 № 123 «Об определении стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, на территории муниципального образования город Алексин на 2023 год и до последующей индексации».

# Для МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» тарифы утверждены постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2022 № 2548 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Спецавтохозяйство г. Алексин».

**Расходы**

МУП «ВКХ г. Алексин» составили 122106,4 тыс. руб. (101,6% к плану; 107,0% к аналогичному периоду прошлого года).

Расходы МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» составили 37560,0 тыс. руб. (91,0% к плану, 94,0% к аналогичному периоду прошлого года).

Расходы МУП «Быткомсервис» составили 11577,0 тыс. руб. (79,3% к плану, 97,2% к аналогичному периоду прошлого года).

Расходы МКП «АРЦКО» составили 14351,4 тыс. руб. (96,3% к плану, 90,6% к аналогичному периоду прошлого года).

**Суммарнаястоимость чистых активов** предприятий составила 45728,0 тыс. рублей. В том числе:

**Положительные** суммы чистых активов имели:

МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 43062,0 тыс. руб.

МУП «ВКХ г. Алексин» - 68731,0 тыс. руб.

МУП «Быткомсервис» - 3041,0 тыс. руб.

**Отрицательные** суммы чистых активов:

МКП «АРЦКО»- (-69106,0 тыс. руб.) /за 1 полугодие 2022 года (-50631,0 тыс. руб.) .

**Финансовый результат.**

По итогам работы за 1 полугодие 2023 года **чистая прибыль** получена:

МУП «ВКХ г. Алексин» 2185,4 тыс. рублей;

МУП «Быткомсервис» - 284,0 тыс. руб.

МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 370,0 тыс. рублей.

**Убыток получен:**

МКП «АРЦКО» «-» 1615,0 тыс. руб.

**Дебиторская задолженность** на 1 июля 2023 года составила:

по МУП «ВКХ г. Алексин» - 61312,8 тыс. руб. (122,9% к плану; 154,4% к аналогичному периоду прошлого года),

по МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 11126,0 тыс. руб. (192,0% к плану; 190,0% к аналогичному периоду прошлого года),

по МУП «Быткомсервис» - 198,0 тыс. руб. (198,0% к плану, 103,1% к аналогичному периоду прошлого года),

по МКП «АРЦКО» - 18930,0 тыс. руб. (105,2% к плану, 109,3% к аналогичному периоду прошлого года).

**Кредиторская задолженность** на 1 июля 2023 года составила:

по МУП «ВКХ г. Алексин» - 77437,7 тыс. руб. (125,8% к плану; 120,9% к аналогичному периоду прошлого года);

по МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 5522,0 тыс. руб. (113,0% к плану, 111,0% к аналогичному периоду прошлого года);

по МУП «Быткомсервис» - 1775,0 тыс. руб. (161,4% к плану, 117,5% к аналогичному периоду прошлого года);

по МКП «АРЦКО» - 86762,0 тыс. руб. (133,5% к плану, 104,3% к аналогичному периоду прошлого года).

**Средняя численность работающих** на предприятиях составила 375 чел. (108,1 % к аналогичному периоду прошлого года).

Среднесписочная численность работающих по предприятиям:

МУП «ВКХ г. Алексин» - 247 чел. (97,2% к плану, 107,4% к аналогичному периоду прошлого года);

МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 48 чел. (96,0% к плану, 109,0% к аналогичному периоду прошлого года),

МУП «Быткомсервис» - 30 чел. (88,2% к плану, 96,8% к аналогичному периоду прошлого года);

МКП «АРЦКО» - 50 чел. (111,1% к плану, 119,0% к аналогичному периоду прошлого года).

**Среднемесячная заработная плата:**

в МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 40576,0 руб. (103,0% к плану, 104,0 % от уровня аналогичного периода прошлого года);

в МУП «Быткомсервис» - 26455,0 руб. (98,3% к плану, 111,5% к аналогичному периоду прошлого года);

в МУП «ВКХ г. Алексин» - 28648,11 руб. (104,2% к плану, 103,8% к аналогичному периоду прошлого года);

в МКП «АРЦКО» - 18900,0 руб. (88,3% к плану, 88,7% от уровня аналогичного периода прошлого года).

Размер минимальной заработной платы на муниципальных унитарных предприятиях соответствует уровню, установленному региональным соглашением о минимальной заработной плате в Тульской области (17000 руб.).

Задолженность по заработной плате по сведениям, представленным предприятиями, отсутствует.

**Анализ деятельности муниципальных унитарных предприятий** проведен по 10 индикаторам экономической эффективности финансово – хозяйственной деятельности(приложение)**.**

По результатам проведенного анализа выявлено следующее.

**МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами составил 1,0 ( >=1).

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской составляет 50,0%.

Стоимость чистых активов составила 43062,0 тыс. руб.

Коэффициент текучести кадров 22,51%.

Финансовый результат - прибыль в размере 370,0 тыс. рублей.

Коэффициент текущей ликвидности составил 4,9, что превышает оптимальное значение (2).

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 3,1, что превышает оптимальное значение (0,5) . Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил 0,76, что превышает оптимальное значение (0,1).

По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» за 1 полугодие 2023 года финансовое состояние предприятия стабильное, при этом непокрытый убыток по состоянию на 30.06.2023 года составил 16,5 млн. руб., увеличившись а 2,3 раза по сравнению с 31.12.2022 года (7,1 млн.руб.).

**МУП «Быткомсервис»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами (К> 1) составил 1,03.

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской – 9,0.

Стоимость чистых активов – 3041,0 тыс. рублей.

Коэффициент текучести кадров 0.

Финансовый результат – прибыль в сумме 284,0 тыс. рублей.

Коэффициент текущей ликвидности – 1,0 (К › 1-2).

Коэффициент абсолютной ликвидности - 0,4 (К> 0,2 – 0,5).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами - (-)0,004 ( >0,1).

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств – 1,4 (< 0,7).

Предприятие сработало с небольшой прибылью, наблюдается незначительное улучшение финансовых показателей.

**МУП «ВКХ г. Алексин»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами (К> 1) составил 1,02.

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской снизилось на 35,0% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составило 126,3%.

Стоимость чистых активов уменьшилась на 370,0 тыс.руб. и составила 68731,0 тыс. рублей, аналогичный показатель прошлого года составил – 69101,0 тыс. рублей.

Коэффициент текучести кадров 26,7%.

За 1 полугодие 2023 года предприятием получена прибыль в размере 2185,0 тыс. рублей (2095,0% к 1 полугодию 2022 года).

Коэффициент текущей ликвидности составил 0,87. Значение коэффициента находится ниже предела оптимального значения (1-2).

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,204. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 0,109 и достиг уровня ниже оптимального значения (> 0,2 – 0,5).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет отрицательное значение (-0,2), что ниже минимально допустимого значения (>0,1) и указывает на образование сумм задолженностей, не обеспеченных средствами к погашению.

МУП «ВКХ г. Алексин» за 1 полугодие 2023 года получена прибыль в размере 2185,0 тыс. руб. Уровень коэффициентов абсолютной ликвидности и обеспеченности собственными средствами имеет пограничное положение и указывает на предпосылки к финансовой несостоятельности предприятия.

**МКП «Алексинский районный центр коммунального обслуживания»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами (К>1) составил 0,89.

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской составляет 458,3%.

Стоимость чистых активов составила «-» 69106,0 тыс. рублей, аналогичный показатель прошлого года составил «-» 50631,0 тыс. рублей.

Коэффициент текучести кадров 7,55%.

За 1 полугодие 2023 года предприятием получен убыток в размере «-» 1,615 млн. рублей.

Коэффициент текущей ликвидности составил 0,21. Значение коэффициента находится ниже предела оптимального значения (1-2).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами по сравнению с аналогичным периодом прошлого года повысился на 0,02 и составил « - » 2,41.

МКП «АРЦКО» признается неплатежеспособным, в связи с тем, что коэффициент текущей ликвидности имеет значение менее 1,5 и составляет 0,21. Коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет отрицательное значение.

**Начальник управления**

**развития экономики Е.А. Ершова**

**Согласовано:**

**Заместитель главы администрации**

**муниципального образования город Алексин А.А. Федоров**

Исп. Карпова Ю.А.

тел: 4-03-60

**Свод индикаторов**

**экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий**

**за 1 полугодие 2023 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Единица измерения | Оптимальное значение индикатора | МУП «Быткомсервис» | МУП «ВКХ  г. Алексин» | МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» | МКП «АРЦКО» |
| 1. | Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами |  | > 1 | 1,03 | 1,02 | 1,0 | 0,89 |
| 2. | Отношение кредиторской задолженности к дебиторской | процентов |  | 9,0 | 126,3 | 50 | 458,0 |
| 3. | Стоимость чистых активов | тыс. рублей | > 100 | 3041,0 | 68731 | 43062 | - 69106,0 |
| 4. | Количество новых видов товаров, услуг | единиц |  | - | 1 | - | - |
| 5. | Коэффициент текучести кадров | процентов |  | 0,0 | 26,7 | 22,5 | 7,55 |
| 6. | Темп роста чистой прибыли | процентов |  | - | 2095,3 | - | - |
| 7. | Коэффициент текущей ликвидности |  | 1,5 (от 1-2) | 1,0 | 0,8697 | 4,9 | 0,21 |
| 8. | Коэффициент абсолютной ликвидности |  | > 0,2 – 0,5 | 0,4 | 0,204 | 3,1 | - |
| 9. | Коэффициент обеспеченности собственными средствами |  | >0,1 | -0,004 | -0,1966 | 0,76 | -2,39 |
| 10. | Коэффициент соотношения заемных и собственных средств |  | < 0,7 | 1,4 | - | - | - |