****

**Администрация**

**муниципального образования город Алексин**

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

**Управление развития экономики**

**Анализ**

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

**унитарных предприятий**

**за 9 месяцев 2022 года**

**2022 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 9 месяцев 2022 года установлено следующее.

**Доходы.**

Совокупный доход МУП «ВКХ г. Алексин» составил 206936,1 тыс. руб. (102,2% к плану; 108,4% к аналогичному периоду прошлого года).

Совокупный доход МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» составил 59051,0 тыс. руб. (105,0% к плану, 104,% к аналогичному периоду прошлого года).

Совокупный доход МУП «Быткомсервис» составил 17034,0 тыс. руб. (81,8% к плану, 96,72% к аналогичному периоду прошлого года).

Совокупный доход МКП «АРЦКО» составил 19868,2тыс. руб. (121,5% к плану, 123,1% 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 15.04.2022 № 400 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые 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».

Для МУП «Быткомсервис» тарифы утверждены:

- постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 27.12.2019 № 2716 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Быткомсервис»;

- постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 31.05.2022№ 951 «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, предоставляемых согласно гарантированному перечню – постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 31.01.2022 № 127 «Об определении стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, на территории муниципального образования город Алексин на 2022 год и до последующей индексации».

# Для МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» тарифы утверждены постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 22.10.2021 № 1884 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Спецавтохозяйство г. Алексин».

**Расходы**

МУП «ВКХ г. Алексин» составили 208919,2 тыс. руб. (106,4% к плану; 109,5% к аналогичному периоду прошлого года.

Расходы МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» составили 58635,0 тыс. руб. (106,0% к плану, 105, % к аналогичному периоду прошлого года).

Расходы МУП «Быткомсервис» составили 17583,0 тыс. руб. (86,35% к плану, 104,96% к аналогичному периоду прошлого года),

Расходы МКП «АРЦКО» составили 24838,8 тыс. руб. (116,6% к плану, 124,7% к аналогичному периоду прошлого года).

**Суммарнаястоимость чистых активов** предприятий составила 45320,0 тыс. рублей. В том числе:

**Положительные** суммы чистых активов имели:

МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 32233,0 тыс. руб.

МУП «ВКХ г. Алексин» - 67565,0 тыс. руб.

МУП «Быткомсервис» - 3089,0 тыс. руб.

**Отрицательные** суммы чистых активов:

МКП «АРЦКО»- (-57567,0 тыс. руб.) /за 9 месяцев 2021 года (-50961, 0 тыс. руб.) .

**Финансовый результат.**

По итогам работы за 9 месяцев 2022 года **чистая прибыль** получена:

МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 416,0 тыс. рублей.

**Убыток получен:**

МУП «ВКХ г. Алексин» «-» 1432,7 тыс. рублей;

МКП «АРЦКО» «-» 4971,0 тыс. руб.

МУП «Быткомсервис» - «-» 549,0 тыс. руб.

**Дебиторская задолженность** на 1 октября 2022 года составила:

по МУП «ВКХ г. Алексин» - 49898,8 тыс. руб. (204,5% к плану; 204,5% к аналогичному периоду прошлого года.

по МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 7722,0 тыс. руб. (149,0% к плану; 155,0% к аналогичному периоду прошлого года).

по МУП «Быткомсервис» - 153,0 тыс. руб. (153,% к плану, 135,4% к аналогичному периоду прошлого года),

по МКП «АРЦКО» - 20687,7 тыс. руб. (172,4% к плану, 144,2% к аналогичному периоду прошлого года).

**Кредиторская задолженность** на 1 октября 2022 года составила:

по МУП «ВКХ г. Алексин» - 61534,7 тыс. руб. (118,8% к плану; 118,8% к аналогичному периоду прошлого года);

по МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 5783,0 тыс. руб. (175,0% к плану, 145,0% к аналогичному периоду прошлого года).

по МУП «Быткомсервис» - 1645,0 тыс. руб. (156,7% к плану, 126,3% к аналогичному периоду прошлого года);

по МКП «АРЦКО» - 88261,7 тыс. руб. (147,1% к плану, 115,6% к аналогичному периоду прошлого года).

**Средняя численность работающих** на предприятиях составила 356 чел. (101,4 % к аналогичному периоду прошлого года).

Среднесписочная численность работающих по предприятиям:

МУП «ВКХ г. Алексин» - 229 чел. (90,2% к плану, 96,6% к аналогичному периоду прошлого года);

МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 45 чел. (90,0% к плану, 100,0% к аналогичному периоду прошлого года),

МУП «Быткомсервис» - 32 чел. (91,4% к плану, 106,7% к аналогичному периоду прошлого года);

МКП «АРЦКО» - 50 чел. (111,1% к плану, 128,2% к аналогичному периоду прошлого года).

**Среднемесячная заработная плата:**

в МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» - 39523,0 руб. (104,0% к плану, 97,0% от уровня аналогичного периода прошлого года),

в МУП «Быткомсервис» - 23808,0 руб. (99,2% к плану, 104,0% к аналогичному периоду прошлого года);

в МУП «ВКХ г. Алексин» - 27055,17 руб. (108,5% к плану, 112,4% к аналогичному периоду прошлого года),

в МКП «АРЦКО» - 18300,0 руб. (98,9% к плану, 95,3% 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 (15270 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 75,0%.

Стоимость чистых активов составила 32233,0 тыс. руб.

Коэффициент текучести кадров 18,7%.

Финансовый результат - прибыль в размере 416,0 тыс. рублей.

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

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 1,19, что превышает оптимальное значение (0,5) . Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил 0,8, что превышает оптимальное значение (0,1).

По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» за 9 месяцев 2022 года финансовое состояние предприятия продолжает оставаться стабильным.

**МУП «Быткомсервис»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами (К> 1) составил 0,97.

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской – 10,8.

Стоимость чистых активов – 3089,0 тыс. рублей.

Коэффициент текучести кадров 0.

Финансовый результат – убыток в сумме 549,0 тыс. рублей.

Коэффициент текущей ликвидности – 1,06 (К › 1-2).

Коэффициент абсолютной ликвидности - 0,17 (К> 0,2 – 0,5).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами - 0,06 ( >0,1).

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств – 1,14 (< 0,7).

Предприятие сработало с убытком, наблюдается ухудшение финансовых показателей.

**МУП «ВКХ г. Алексин»**

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами (К> 1) составил 0,986.

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской снизилось на 89,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составило 123,3%.

Стоимость чистых активов увеличилась в 4,6 раза и составила 67565,0 тыс. рублей, аналогичный показатель прошлого года составил – 14506,0 тыс. рублей.

Коэффициент текучести кадров 29,7%.

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

За 9 месяцев 2022 года предприятием получен убыток в размере 1432,7 тыс. рублей.

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,139. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизился на 0,32, 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.

У МУП «ВКХ г. Алексин» показатели финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2022 года значительно ухудшились, образован убыток в размере 1432,7 тыс. руб. Уровень коэффициент абсолютной ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными средствами указывают на финансовую несостоятельность предприятия, его неплатежеспособность.

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

Коэффициент соотношения темпов роста доходов над расходами (К> 1) составил 0,8.

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской составляет 426,6%.

Стоимость чистых активов составила «-» 57567,0 тыс. рублей, аналогичный показатель прошлого года составил «-» 50961,0 тыс. рублей.

Коэффициент текучести кадров 10,41%.

За 9 месяцев 2022 года предприятием получен убыток в размере «-» 4971,0 тыс. рублей.

Коэффициент текущей ликвидности составил 0,23. Значение коэффициента находится ниже предела оптимального значения (1-2).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 1,03 и составил « - » 2,27.

МКП «АРЦКО» признается неплатежеспособным, в связи с тем, что коэффициент текущей ликвидности имеет значение менее 1,5 и составляет 0,23. Коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет отрицательное значение. Продолжает наблюдаться систематическое ухудшение показателей и рост :

расходов на 4925,8 тыс. руб. (24,7%);

убытков на 1197,0 тыс. руб. (на 31,7 %) ;

дебиторской задолженности на 6341,2 тыс. руб. (на 44,2%);

кредиторской задолженности на 11886,8 тыс. руб.(15,6%)

МКП «АРЦКО» деятельность предприятия не имеет тенденций к улучшению показателей и находится в критическом финансовом положении.

**Начальник управления**

**развития экономики Е.А. Ершова**

Исп. Карпова Ю.А.

тел: 4-03-60

**Свод индикаторов**

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

**за 9 месяцев 2022 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 | 0,97 | 0,986 | 1,0 | 0,8 |
| 2. | Отношение кредиторской задолженности к дебиторской | процентов |  | 10,8 | 123,3 | 75 | 426,64 |
| 3. | Стоимость чистых активов | тыс. рублей | > 100 | 3089,0 | 67565 | 32233 | - 57567,0 |
| 4. | Количество новых видов товаров, услуг | единиц |  | - | 5 | - | - |
| 5. | Коэффициент текучести кадров | процентов |  | 0,0 | 29,7 | 18,7 | 10,41 |
| 6. | Темп роста чистой прибыли | процентов |  | - | - | 0 | - |
| 7. | Коэффициент текущей ликвидности |  | 1,5 (от 1-2) | 1,06 | 0,87 | 4,4 | 0,23 |
| 8. | Коэффициент абсолютной ликвидности |  | > 0,2 – 0,5 | 0,17 | 0,139 | 1,19 | - |
| 9. | Коэффициент обеспеченности собственными средствами |  | >0,1 | 0,06 | -0,2 | 0,82 | -2,27 |
| 10. | Коэффициент соотношения заемных и собственных средств |  | < 0,7 | 1,14 | - | - | - |