**Администрация Северо-Енисейского района**

**ПЛАН**

**РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, УЧРЕДИТЕЛЕМ И ЕДИНСТВЕННЫМ УЧАСТНИКОМ КОТОРЫХ ЯВЛЯЕТСЯ АДМИНИСТРАЦИЯ**

**СЕВЕРО-ЕНИСЕЙСКОГО РАЙОНА**

**НА 2020 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021-2023 ГОДОВ**

**гп Северо-Енисейский**

**2020 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/п | Наименование | страница |
| **1.** | **Общая характеристика муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района** | 3 |
| **2.** | **Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района по итогам 2019 года** | 4 |
| 2.1. | Анализ имущественного положения | 4 |
| 2.2. | Состояние расчетов | 8 |
| 2.3. | Анализ прибыли (убытков) | 10 |
| 2.4. | Производительность труда | 15 |
| 2.5. | Анализ ликвидности | 15 |
| 2.6 | Анализ финансовой устойчивости | 18 |
| 2.7. | Анализ рентабельности | 19 |
| 2.8. | Краткий анализ муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района | 21 |
| **3.** | **План развития муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района на 2020 год и плановый период 2021-2023 годов** | 34 |

**1. Общая характеристика муниципальных предприятий**

**и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района**

В 2019 году муниципальный сектор экономики Северо-Енисейского района представлен 2-мя муниципальными предприятиями и 2-мя юридическими лицами, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района:

муниципальное унитарное предприятие «Управление коммуникационным комплексом района» (МУП «УККР»);

муниципальное предприятие «Хлебопек» (МП «Хлебопек»);

общество с ограниченной ответственностью «Управление торговли Северо-Енисейского района» (ООО «УТ»);

общество с ограниченной ответственностью «Охотничье-промысловое хозяйство «Север» (ООО «ОПХ Север»).

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование предприятия района** | **Количество структурных подразделений предприятий** |
| 1 | Муниципальное унитарное предприятие «Управление коммуникационным комплексом Северо-Енисейского района» (МУП «УККР») | 1  (имеет 7 цехов) |
| 2 | Муниципальное предприятие «Хлебопек»  (МП «Хлебопек») | 1  (имеет 4 цеха) |
| 3 | Общество с ограниченной ответственностью «Управление торговли Северо-Енисейского района» (ООО «УТ») | 1  (имеет 7 магазинов розничной торговли и  1 кафе «Березка») |
| 4 | Общество с ограниченной ответственностью «Охотничье-промысловое хозяйство «Север» (ООО ОПХ «Север») | 1 |

Хозяйственная деятельность муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района разносторонняя. Основной целью деятельности в целом является удовлетворение потребительского спроса физических и юридических лиц, организация производства, создание новых рабочих мест и получение прибыли.

Среднесписочная численность работающих за 2019 год насчитывает 612 человек, что составляет 4,3% от общей численности занятых в экономике по району.

Среднемесячная начисленная заработная плата за 2019 год составила:

МУП «УККР» - 45,1 тыс. руб.;

МП «Хлебопек» - 35,0 тыс. руб.;

ООО «УТ» - 38,7 тыс. руб.;

ООО «ОПХ Север» - 58,6 тыс. руб.

Совокупный уставный капитал муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района на 31.12.2019 года составляет 872 233 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данный показатель увеличился на 6% за счет увеличения уставного капитала МУП «УККР» на 6% или на 49 460 тыс. руб.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района в 2019 году выросла относительно 2018 года на 61 695 тыс. рублей или на 10,9% и составила 625 826 тыс. рублей.

Себестоимость реализации товаров, продукции, работ услуг муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района в 2019 году увеличилась относительно аналогичного периода 2018 года на 59 700 тыс. рублей или на 6,8% и составила 938 490 тыс. рублей.

По данным бухгалтерской отчетности за 2019 год муниципальными предприятиями и юридическими лицами, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, получена прибыль до налогообложения: в ООО «УТ» - 13 292 тыс. руб., в ООО «ОПХ Север» – 1 722 тыс. руб., в МП «Хлебопек» - 219 тыс. руб.

У МУП «УККР» сложился убыток до налогообложения в размере 40 915 тыс. руб.

**2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация**

**Северо-Енисейского района по итогам 2019 года**

**2.1. Анализ имущественного положения**

Финансовое состояние муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы.

Общая величина активов предприятий Северо-Енисейского района за 2019 год по муниципальным предприятиям и юридическим лицам, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, достигла 1 553 908 тыс. руб., увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1%, за счет увеличения активов ООО «УТ», МУП «УККР».

При финансировании своей деятельности предприятия опирались в основном на собственные ресурсы, но, наряду с этим, МУП «УККР» и ООО «УТ» использовали денежные средства, поступившие по каналам бюджетного финансирования.

В суммарных активах анализируемых предприятий за 2019 год наблюдается увеличение доли сферы жилищно-коммунального хозяйства и уменьшение доли сферы охотничье-промыслового хозяйства, торговли и общественного питания, производства хлеба.

Основная доля активов (89,97%) по-прежнему приходится на сферу жилищно-коммунальное хозяйство (рисунок 1).

**Рисунок 1. Отраслевая структура активов анализируемых предприятий за 2019 год, %**

За 2019 год структура капитала у муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, представлена следующим образом (рисунок 2).

**Рисунок 2. Структура капитала анализируемых предприятий**

**за 2019 год (в % к итогу баланса)**

В структуре активов анализируемых предприятий удельный вес основного капитала (внеоборотных активов) уменьшился с 60,2% до 59,8% при соответствующем увеличении оборотного капитала (оборотных активов) с 39,8% до 40,2%.

Ресурсная база в отчетном периоде формировалась в целом по предприятиям за счет собственного капитала, его удельный вес увеличился с 62,8% до 65,8%. Доля привлеченного капитала уменьшилась с 36,9% до 34,3%, который состоит на 33,2% из краткосрочных обязательств и на 1,1% из долгосрочных.

Данные о структуре активов и пассивов муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района за 2019 год представлены в таблице № 2.

**Структура активов и пассивов муниципальных**

**предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района за 2019 год**

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Всего по предприятиям (тыс. руб.)** | | **Отклонение** | |
| **АКТИВЫ** | 2018 год | 2019 год | Абсолютное (тыс. руб.) | Темп роста, % |
| ***Внеоборотные активы,*** | **925 698** | **929 148** | 3 450 | 100,4 |
| в том числе основные средства | 815 885 | 786 315 | -29 570 | 96,4 |
| ***Оборотные активы,*** | **612 170** | **624 760** | 12 590 | 102,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| -запасы | 280 559 | 290 503 | 9 944 | 103,5 |
| - дебиторская задолженность | 304 022 | 282 485 | -21 537 | 92,9 |
| **ПАССИВЫ** |  |  |  |  |
| ***Капитал и резервы*** | **965 190** | **1 021 966** | 56 776 | 105,9 |
| ***Долгосрочные обязательства*** | **4 050** | **16 352** | 12 302 | в 4 раза |
| ***Краткосрочные обязательства*** | **568 628** | **515 590** | -53 038 | 90,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| займы и кредиты | 27 000 | 13 922 | -13 078 | 51,6 |
| кредиторская задолженность | 96 989 | 71 670 | -25 319 | 73,9 |
| **БАЛАНС** | **1 537 868** | **1 553 908** | 16 040 | 101,0 |

Основной капитал (внеоборотные активы) предприятий увеличился за 2019 год на 0,4%. Увеличение основного капитала связано с увеличением отложенных налоговых обязательств и прочих внеоборотных активов, остальные показатели имели тенденцию к снижению.

Структура основного капитала анализируемых предприятий по годам изменилась следующим образом (рисунок 3).

**Рисунок 3.** **Структура основного капитала анализируемых предприятий, тыс. руб.**

Удельный вес основных средств в основном капитале предприятий уменьшился с 88,1% до 84,6%.

Доля долгосрочных финансовых вложений осталась без изменений, доля отложенных налоговых активов увеличилась с 5,3% до 7,4%, доля прочих внеоборотных активов с 1,8% до 3,2%.

В структуре оборотных активов за отчетный период произошли следующие изменения. Уменьшилась доля дебиторской задолженности с 49,6% до 45,2%.

Увеличилась доля денежных средств с 2,1% до 6,3%.

Удельный вес других компонентов снизился, в том числе удельные веса запасов муниципальных предприятий в оборотном капитале с 45,8% до 46,5%, доля прочих оборотных активов снизилась с 2,0% до 1,9% (рисунок 4).

**Рисунок 4.** **Структура оборотного капитала анализируемых предприятий, тыс. руб.**

Доля оборотных активов муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, распределилась следующим образом: ООО «ОПХ «Север» (0,9%), МП «Хлебопек» (1,2%), ООО «УТ» (4,9%), МУП «УККР» (93,0%).

Собственный капитал (капитал и резервы) предприятий (его балансовая величина) за 2019 год увеличился (на 5,9%).

Структура собственного капитала предприятий за 2019 год изменилась следующим образом: уставной капитал предприятий увеличился на 6,0%, добавочный капитал на 1,0%, резервный капитал на 21.6%.

Структура собственного капитала анализируемых предприятий представлена на рисунке 5.

**Рисунок 5. Структура собственного капитала анализируемых предприятий, тыс.руб.**

Привлеченный капитал предприятий за 2019 год уменьшился по сравнению с прошлым годом на 7,6% и составил 531 942 тыс. руб., при этом: долгосрочные обязательства увеличились в 4 раза, а краткосрочные уменьшились на 9,3%.

Краткосрочные займы и кредиты в 2019 году составили 13 922 тыс. руб. и уменьшились на 48,4% по сравнению с прошлым годом.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 26,1%, а доходы будущих периодов на 4,0%.

Привлеченный краткосрочный капитал муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, распределился следующим образом: у МУП «УККР» (93,7%), у ООО «УТ» (5,2%), у ООО «ОПХ «Север» (0,8%), у МП «Хлебопек» (0,3%).

Структура привлеченного капитала анализируемых предприятий представлена на рисунке 6.

**Рисунок 6. Структура привлеченного капитала анализируемых предприятий**

**за 2019 год, тыс.руб.**

Уменьшился удельный вес кредиторской задолженности с 17,1% до 13,9%, займов и кредитов с 4,7% до 2,7%. Увеличился удельный вес доходов будущих периодов с 73,9% до 75,8%, прочих пассивов с 4,3% до 5,0%, долгосрочных обязательств с 0,7% до 3,1%.

**2.2. Состояние расчетов**

**Состояние расчетов** муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, характеризуется уменьшением дебиторской задолженности с 304 022 тыс. руб. в 2018 году до 282 485 тыс. руб. в 2019 году или на 7,1% и кредиторской задолженности с 96 989 тыс. руб. до 71 670 тыс. руб. или на 26,1%.

**Дебиторская задолженность** уменьшилась на 21 537 тыс. руб., а её доля в оборотных активах уменьшилась с 49,7% до 45,2% (рисунок 7). Уменьшение дебиторской задолженности свидетельствует о том, что дебиторы с предприятиями рассчитываются. Дебиторская задолженность увеличилась только у ООО ОПХ «Север» в 4 раза, у остальных предприятий наблюдается уменьшение данного показателя.

Динамика дебиторской задолженности анализируемых предприятий за 2018-2019 годы представлена на рисунке 7.

Рисунок 7. Динамика дебиторской задолженности анализируемых предприятий

за 2018-2019 годы, тыс. руб.

Уменьшение дебиторской задолженности сказывается на оборачивании капитала вложенного в оборотные активы, следовательно, способствует улучшению финансового состояния предприятий.

**Кредиторская задолженность** анализируемых предприятий снизилась на 25 319 тыс. руб. или на 26,1%, что наглядно видно на рисунке 8.

Рисунок 8. Динамика кредиторской задолженности анализируемых предприятий

за 2018-2019 годы, тыс. руб.

В структуре краткосрочных обязательств доля кредиторской задолженности уменьшилась с 17,1% до 13,9%.

Уменьшение кредиторской задолженности на анализируемых предприятиях положительно сказывается на их финансово-хозяйственной деятельности.

Кредиторская задолженность, как и собственные средства (капитал и резервы) остаются основным способом финансирования текущей деятельности муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района.

В итоге, за 2019 год формирование расчетов на предприятиях завершилось превышением дебиторской задолженности над кредиторской, свидетельствующее об иммобилизации собственного капитала предприятий в дебиторскую задолженность, что наглядно видно на рисунке 9.

Рисунок 9. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности

на анализируемых предприятиях, тыс. руб.

За 2019 год на анализируемых предприятиях дебиторская задолженность превысила кредиторскую задолженность (в 3,9 раза), что говорит об отвлечении средств из хозяйственного оборота предприятий, что привело предприятия к необходимости привлечения кредитов банков для поддержки текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятий.

**2.3. Анализ прибыли (убытков)**

В 2019 году выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, полученная от продаж, работ и услуг увеличились по сравнению с предыдущим годом на 10,9% или на 61 695 тыс. руб. и составила 625 826 тыс. рублей. Себестоимость товаров, работ, услуг в отчетном периоде уменьшилась на 6,8% и составила 938 490 тыс. рублей.

Анализ соотношения выручка от продажи и себестоимости реализации товаров, продукции, работ услуг предприятий показывает, что себестоимость превышает размер выручки на 49,9%, что привело к получению валового убытка в сумме 312 664 тыс. рублей. Такой результат обусловлен валовыми убытками МУП «УККР», доля затрат которого превышает сумму полученной выручки на 85,1%.

Только МП «Хлебопек», ООО «УТ», ООО ОПХ «Север» удалось сформировать прибыль до налогообложения и чистую прибыль, но объем их выручки не смог изменить общую ситуацию, что наглядно видно в таблице № 6.

**Соотношение выручки и затрат анализируемых предприятий**

**за 2018-2019 годы**

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | 2018 год,  тыс. руб. |  | 2019 год,  тыс. руб. | Темп роста 2019 года  к 2018 году, в % |
| **Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг** | **564 131** | **625 826** | | **110,9** |
| *в том числе:* |  |  | |  |
| МУП «УККР» | 375 815 |  | 425 386 | 113,2 |
| ООО «УТ» | 137 006 |  | 144 719 | 105,6 |
| МП «Хлебопек» | 39 020 |  | 40 183 | 103,0 |
| ООО ОПХ «Север» | 12 290 |  | 15 538 | 126,4 |
| **Себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг** | **878 790** | **938 490** | | **106,8** |
| *в том числе:* |  |  | |  |
| МУП «УККР» | 733 429 |  | 798 564 | 108,9 |
| ООО «УТ» | 97 291 |  | 93 578 | 96,2 |
| МП «Хлебопек» | 38 431 |  | 39 990 | 104,1 |
| ООО ОПХ «Север» | 9 639 |  | 6 358 | 66,0 |
| **Валовая прибыль (убыток)** | **-314 659** |  | **-312 664** | **99,4** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| МУП «УККР» | -357 614 |  | -373 178 | 104,4 |
| ООО «УТ» | 39 715 |  | 51 141 | 128,8 |
| МП «Хлебопек» | 589 |  | 193 | 32,8 |
| ООО ОПХ «Север» | 2 651 |  | 9 180 | 346,3 |

**Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.**

Наибольшую долю в выручке анализируемых предприятий в 2019 году составляют доходы МУП УККР – 68,0%, на долю ООО «УТ» приходится 23,1%, МП «Хлебопек» - 6,4%, ООО «ОПХ Север» - 2,5%.

Динамика выручки анализируемых предприятий представлена на рисунке 10.

**Рисунок 10. Динамика выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий, тыс. руб.**

**Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг.**

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилась себестоимость у ООО «УТ» на 3 713 тыс. рублей или на 3,8%, у ООО ОПХ «Север» на 3 281 тыс. руб. или на 34,0%. У остальных предприятий наблюдается рост себестоимости по отношению к уровню 2018 года (рисунок 11).

**Рисунок 11.** **Динамика себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий, тыс. руб.**

За 2019 год затраты МУП «УККР» превысили объем полученной выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг, поэтому, результатом деятельности предприятия явились убытки от продаж, убытки до налогообложения и чистые убытки.

И наоборот, у МП «Хлебопек», ООО «УТ», ООО ОПХ «Север» объемы полученной выручки превысили объемы затрат, что позволило им сформировать прибыль до налогообложения.

В целом, динамика роста выручки по сравнению с затратами анализируемых предприятий за 2019 год, представлена на рисунке 12.

**Рисунок 12. Динамика роста выручки по сравнению с затратами**

**анализируемых предприятий, тыс. руб.**

Финансовые результаты деятельности муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, за 2019 год по сравнению с аналогичным периодом 2018 года представлены в таблице № 7.

**Финансовые результаты муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района за 2018-2019 годы**

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОКАЗАТЕЛИ** | **2018 год, тыс. руб.** | **2019 год, тыс. руб.** | **Рост 2019 года к 2018 году, %** |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **-51 281** | **-25 682** | **50,1%** |
| *в том числе:* |  |  |  |
| МУП «УККР» | -31 490 | -40 915 | 129,9% |
| ООО «УТ» | -18 396 | 13 292 | - |
| МП «Хлебопек» | 563 | 219 | 38,9% |
| ООО ОПХ «Север» | -1 958 | 1 722 | - |

В 2019 году в результате деятельности анализируемых предприятий сложились убытки до налогообложения, которые уменьшились по сравнению с прошлым годом на 49,9% и составили 25 682 тыс. рублей.

Среди анализируемых предприятий основную долю убытков имеет МУП «УККР» - 100% в общем объеме убыточных предприятий.

МУП «УККР» в 2019 году получен убыток до налогообложения в сумме 40 915 тыс. руб., что на 29,9% больше убытков полученных в 2018 году.

ООО «УТ» получена прибыль до налогообложения в размере 13 292 тыс. руб. (за счет субсидии на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с созданием условий по обеспечению жителей района услугами торговли в части осуществления уставной деятельности юридических лиц в сфере торговли, осуществляющих реализацию товаров первой необходимости в размере 30 330 тыс. руб., полученной в 1 квартале 2019 года).

У ООО «ОПХ - Север» получена прибыль до налогообложения в сумме 1 722 тыс. руб.

У МП «Хлебопек» сложилась прибыль, но уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 61,1 % или на 344 тыс. руб. и составила 219 тыс. рублей.

Динамика прибыли (убытка) до налогообложения анализируемых предприятий представлена на рисунке 13.

**Рисунок 13.** **Динамика прибыли (убытка) до налогообложения, тыс. руб.**

Общий убыток до налогообложения по предприятиям в 2019 году составил 25 682 тыс. рублей (2018 год – 51 281 тыс. рублей) и уменьшился на 49,9%.

После уплаты обязательных платежей в бюджет, чистый убыток предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, составил 22 535 тыс. рублей, что на 56,6% меньше убытка прошлого года.

Чистая прибыль (убыток) анализируемых предприятий за 2018-2019 годы представлена в таблице 8.

**Чистая прибыль (убыток) анализируемых предприятий**

**за 2018-2019 годы**

Таблица № 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОКАЗАТЕЛИ** | **2018 год, тыс. руб.** | **2019 год, тыс. руб.** | **Рост 2019 года к 2018 году, %** |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **-51 914** | **-22 535** | **43,4** |
| *в том числе:* |  |  |  |
| МУП «УККР» | -29 002 | -34 900 | 120,3 |
| ООО «УТ» | -21 014 | 10 999 | - |
| МП «Хлебопек» | 183 | 5 | 2,7 |
| ООО ОПХ «Север» | -2 081 | 1 361 | - |

МУП «УККР» в 2019 году получен чистый убыток в сумме 34 900 тыс. руб., что на 20,3% больше убытков полученных в 2018 году.

У ООО «УТ» чистая прибыль составила 10 999 тыс. руб.

У ООО «ОПХ Север» чистая прибыль составила 1 361 тыс.руб.

У МП «Хлебопек» сложилась чистая прибыль в размере 5 тыс. руб.

Динамика чистой прибыли (убытка) анализируемых предприятий представлена на рисунке 14.

**Рисунок 14.** **Динамика чистой прибыли (убытка)**

**анализируемых предприятий, тыс. руб.**

**2.4. Производительность труда**

В результате деятельности муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, производительность труда анализируемых предприятий за 2019 года составила 1 023 тыс. руб./чел. и увеличилась на 8,5% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что наглядно видно в таблице №9.

**Производительность труда анализируемых предприятий**

**за 2018-2019 годы**

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | **2018 год** | **2019 год** | **Темп роста 2019 года к 2018 году, в %** |
| **Производительность труда, тыс. руб./чел.** | **943** | **1 023** | **8,5** |
| Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. рублей | 564 131 | 625 826 | 110,9 |
| Среднесписочная численность  работников | 598 | 612 | 2,3 |

Влияние на показатель оказало увеличение выручки от продажи товаров, работ услуг по сравнению с прошлым годом на 10,9%, а также увеличение среднесписочной численности работников на 2,3%.

Динамика производительности труда на анализируемых предприятиях представлена на рисунке 15.

**Рисунок 15. Динамика производительности труда на**

**анализируемых предприятиях, тыс. руб./чел.**

2.5. Анализ ликвидности

Платежеспособность анализируемых предприятий является внешним признаком их финансовой устойчивости и обусловлена степенью обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками.

Анализ ликвидности баланса анализируемых предприятий предполагает проверку соотношении активов с обязательствами по пассиву, каждые из которых группируются определенным образом: активы - по степени ликвидности, пассивы - по срочности погашения, т.е. способность предприятий превратить свои активы в денежные средства для погашения своих платежных обязательств.

Результаты группировки активов и пассивов анализируемых предприятий представлены в таблице 10.

**Анализ ликвидности баланса анализируемых предприятий**

**за 2018-2019 годы**

Таблица №10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | **2018 год** | **2019 год** | **Темп роста 2019 года к 2018 году, в %** |
| ***Актив баланса*** |  |  |  |
| А1 (наиболее ликвидные активы) | 67 808 | 39 342 | **58,0** |
| А2 (быстро реализуемые активы) | 12 170 | 11 962 | **98,3** |
| А3 (Медленно реализуемые активы) | 322 686 | 334 863 | **103,8** |
| А4 (Труднореализуемые активы) | 683 475 | 884 788 | **129,5** |
| ***Пассив баланса*** |  |  |  |
| П1 (Наиболее срочные обязательства) | 95 578 | 71 670 | **74,9** |
| П2 (Краткосрочные пассивы) | 15 000 | 13 922 | **92,8** |
| П3 (Долгосрочные пассивы) | 0 | 0 | **0,0** |
| П4 (Постоянные пассивы) | 1 096 838 | 1 424 947 | **129,9** |

Сравним полученные показатели с нормативными значениями (таблица 11):

Таблица №11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Нормативное значение** | **Фактическое соотношение** | | **Вывод** |
| **2018 год** | **2019 год** |
| А1>П1 | (67 808) А1<  П1 (95 578) | (39 342) А1<  П1 (71 670) | свидетельствует о неплатежеспособности анализируемых предприятий, недостатке средств для покрытия наиболее срочных обязательств |
| А2>П2 | (12 170) А2<  П2 (15 000) | (11 962) А2<  П2 (13 922) | свидетельствует о нехватке краткосрочной ликвидности, предприятия могут быть неплатежеспособными в недалеком будущем с учетом несвоевременных расчетов с кредиторами, отсутствия средств от продажи продукции |
| А3>П3 | (322 686) А3>  П3 (0) | (334 863) А3>  П3 (0) | свидетельствует о достаточном количестве долгосрочной ликвидности, дебиторская задолженность полностью покрывает краткосрочные кредиты и займы |
| А4<П4 | (683 475) А4<  П4 (1 096 838) | (884 778) А4<  П4 (1 424 947) | свидетельствуют о том, что у предприятий достаточно собственных оборотных средств для их финансовой устойчивости |

Для более детального анализа рассмотрим значения коэффициентов ликвидности анализируемых предприятий (таблица 12).

**Анализ коэффициентов ликвидности анализируемых предприятий**

**за 2018-2019 годы**

Таблица №12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | **Нормативное значение** | **Предприятие** | **2018 год** | **2019 год** |
| Коэффициент текущей ликвидности | Больше 2 | МУП «УККР» | 5,81 | 7,32 |
| ООО «УТ» | 0,70 | 1,13 |
| МП «Хлебопек» | 3,89 | 5,71 |
| ООО ОПХ «Север» | 1,02 | 1,32 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2 – 0,5 | МУП «УККР» | 0,11 | 0,47 |
| ООО «УТ» | 0,01 | 0,02 |
| МП «Хлебопек» | 0,41 | 0,85 |
| ООО ОПХ «Север» | 0,05 | 0,05 |
| Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,7 - 1 | МУП «УККР» | 3,10 | 3,94 |
| ООО «УТ» | 0,18 | 0,23 |
| МП «Хлебопек» | 2,85 | 1,82 |
| ООО ОПХ «Север» | 0,06 | 0,13 |

**Коэффициент текущей ликвидности** характеризует платежеспособность и обеспеченность предприятий оборотными средствами, не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств. Так в 2019 году:

у МУП «УККР» на один рубль краткосрочной задолженности приходится 7,32 руб. оборотных средств;

у ООО «УТ» на один рубль краткосрочной задолженности приходится 1,13 рублей оборотных средств;

у МП «Хлебопек» на один рубль краткосрочной задолженности приходится 5,71 рублей оборотных средств;

у ООО ОПХ «Север» на один рубль краткосрочной задолженности приходится 1,32 рублей оборотных средств;

За отчетный период нормативному значению соответствует лишь МП «Хлебопек» и МУП «УККР». Однако, такое превышение говорит не только о достаточном количестве оборотных активов для погашения своих краткосрочных обязательств, но и о нерациональной структуре капитала.

**Коэффициент абсолютной ликвидности** характеризует платежеспособность предприятий и показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятия могут погасить в ближайшее время. Так:

* у МУП «УККР» 47% краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости немедленно погашено за счет имеющихся денежных средств;
* у ООО «УТ» 2% краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости немедленно погашено за счет имеющихся денежных средств;
* у МП «Хлебопек» 85% краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости немедленно погашено за счет имеющихся денежных средств;
* у ООО ОПХ «Север» 5% краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости немедленно погашено за счет имеющихся денежных средств.

В отчетном периоде показатель по всем анализируемым предприятиям ниже нормативного значения, что говорит о том, что предприятия не являются платежеспособными. Однако значение коэффициента по МП «Хлебопек» находится в пределах нормативного значения.

**Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности** характеризует насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет критическим. За исследуемый период данный показатель:

* у МУП «УККР» все финансовые обязательства могут быть погашены через имеющиеся денежные средства и дебиторскую задолженность;
* у ООО «УТ» 23% финансовых обязательств могжет быть погашено через имеющиеся денежные средства и дебиторскую задолженность;
* у МП «Хлебопек» все финансовые обязательства могут быть погашены через имеющиеся денежные средства и дебиторскую задолженность;
* у ООО ОПХ «Север» 13% финансовых обязательств могут быть погашено через имеющиеся денежные средства и дебиторскую задолженность.

**2.6. Анализ финансовой устойчивости**

Одной из характеристик стабильного положения муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, служит их финансовая устойчивость.

Финансовое положение предприятий считается устойчивым, если оно покрывает собственными средствами не менее 50% финансовых ресурсов, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности, эффективно использует финансовые ресурсы, соблюдает финансовую, кредитную и расчетную дисциплину, иными словами, является платежеспособным.

Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, представлены в таблице №13.

**Показатели финансовой устойчивости**

**анализируемых предприятий за 2018-2019 годы**

Таблица №13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **нормативные значения** | **2018 год** | **2019 год** |
| **Коэффициент автономии** | 0,5 и выше | 0,63 | 0,66 |
| **Коэффициент соотношения заемных средств к собственным** | меньше 0,7 | 0,59 | 0,52 |
| **Коэффициент обеспеченности собственными средствами** | больше 0,1 | 0,06 | 0,15 |
| **Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами** | 0,6-0,8 | 0,14 | 0,32 |
| **Коэффициент маневренности** | 0,2-0,5 | 0,04 | 0,09 |
| **Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств** | нормативных значений не установлено | 0,66 | 0,67 |
| **Коэффициент прогноза банкротства** | больше 0 | 0,03 | 0,07 |

Коэффициент автономии остается выше нормативного значения, что свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятий и дает возможность привлечения средств со стороны.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала за анализируемый период составил 0,52. Данный показатель уменьшился относительно аналогичного периода, но остается в пределах рекомендуемого значения.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие у предприятий собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. В анализируемом периоде относительно аналогичного периода прошлого года значение соответствует нормативу и наблюдается увеличение, что свидетельствует о том, что у предприятий, в совокупности, по состоянию на 31.12.2019 имеется необходимое количество собственных средств.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами характеризует уровень финансирования запасов за счет собственных средств. В анализируемом периоде показатель выше прошлого года, однако ниже нормативного значения, что свидетельствует о зависимости предприятия от заемного капитала, в части формирования запасов.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте. Данный показатель за анализируемый период выше по отношению к прошлому году, однако ниже норматива. Таким образом, у предприятий низкий уровень маневренности для обеспечения гибкости в использовании собственных средств.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств показывает, сколько средств приходится на каждый рубль оборотных активов, данный показатель в 2019 году составил 0,67 и увеличился относительно аналогичного периода прошлого года, что свидетельствует об увеличении средств вкладываемых в оборотные активы.

Коэффициент прогноза банкротства характеризует долю чистых оборотных активов в стоимости всех средств предприятия. Данный показатель за отчетный период составил 0,07 и свидетельствует о том, что предприятия испытывают финансовые затруднения.

**2.7. Анализ рентабельности**

Оценку эффективности управления основной деятельностью муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района, с точки зрения извлечения прибыли, дает показатель рентабельности, рассчитываемый по результатам основной деятельности.

Рентабельность производственных активов, показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы муниципальных предприятий, за 2019 год имеет отрицательное значение (-76,3%).

Все показатели рентабельности на протяжении анализируемого периода у предприятий оставались отрицательными. Весь капитал анализируемых предприятий, в том числе, основной капитал (внеоборотные активы) за отчетный период **нерентабельны,** что наглядно представлено в таблице № 14.

**Оценка рентабельности анализируемых предприятий**

Таблица № 14

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 год, %** | **2019 год, %** |
| Рентабельность продаж | -83,3% | -76,3% |
| Рентабельность основной деятельности | -53,5% | -50,9% |
| Рентабельность собственного капитала | -30,5% | -30,7% |
| Рентабельность внеоборотных активов | -50,7% | -51,4% |

Так как, результатом деятельности части анализируемых предприятий за 2019 год явились убытки от продаж, убыток до налогообложения и чистые убытки, то продажи нерентабельны, основная деятельность тоже нерентабельна.

Динамика коэффициентов рентабельности анализируемых предприятий представлена на рисунке 17.

**Рисунок 17. Динамика коэффициентов рентабельности**

**анализируемых предприятий, %.**

Все показатели рентабельности анализируемых предприятий за 2019 год имеют отрицательное значение.

**2.8. Краткий анализ муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района**

Для того чтобы сделать представленный анализ деятельности анализируемых предприятий более полным, необходимо более подробно рассмотреть каждое предприятие в отдельности.

**Анализ основных финансовых показателей МУП «УККР»**

Среднесписочная численность работающих на муниципальном предприятии за 2019 год составила 480 человек.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников муниципального предприятия за 2019 год составила 45,1 тыс. рублей, относительно аналогичного периода прошлого года увеличилась на 8,9 % (41,4 тыс. руб.).

Уставный капитал предприятия на 31.12.19 года установлен в размере 759 432 тыс. руб., который увеличился на 7,0% относительно аналогичного показателя 2017 года.

Резервного капитала предприятие не имеет, а добавочный капитал предприятия на 31.12.19 года установлен в сумме 237 345 тыс. руб.

Общая величина капитала (имущества) предприятия по итогам 2019 года достигла 898 848 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 2018 годом на 5,0%.

Состояние расчетов на предприятии характеризовалось уменьшением дебиторской задолженности на 6% и ростом кредиторской задолженности на 14%.

В итоге, на 31.12.2019 года формирование расчетов на предприятии завершилось нетто-дебиторской задолженностью., т.е. дебиторская задолженность превысила кредиторскую в 5,2 раза, что наглядно видно на рисунке 18:

Рисунок 18. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности МУП «УККР», тыс. руб.

Выручка от продаж, работ и услуг полученная в 2019 году выросла на 49 571 тыс.руб. относительно того же периода 2018 года и составила 425 386 тыс. руб.

До уплаты всех налогов предприятием за 2019 года получены убытки в сумме 40 915 тыс. руб., которые выросли на 9 425 тыс. руб., или на 29,9% по отношению к 2018 году (-31 490 тыс. руб.).

**Величина чистых убытков** в отчетном периоде **увеличилась** по сравнению с 2018 годом на 20,3%, составив **сумму -34 900 тыс. руб.**

Динамика чистых убытков МУП «УККР» представлена на рисунке 19:

**Рисунок 19. Динамика чистой прибыли (убытков) на МУП «УККР», тыс. руб.**

**Финансовые результаты деятельности МУП «УККР» сложились так, что от осуществления всех видов деятельности предприятием получены убытки от продаж, убытки до налогообложения, чистые убытки, т.е. основная деятельность МУП «УККР» за анализируемый период была убыточной.**

Анализ финансовой устойчивости МУП «УККР»

Основные коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, представлены в таблице 16:

**Показатели финансовой устойчивости**

**МУП «УККР» за 2018-2019 годы**

Таблица №16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **нормативные значения** | **2018 год** | **2019 год** |
| **Коэффициент автономии** | 0,5 и выше | 0,62 | 0,64 |
| **Коэффициент соотношения заемных средств к собственным** | меньше 0,7 | 0,61 | 0,56 |
| **Коэффициент обеспеченности собственными средствами** | больше 0,1 | 0,08 | 0,14 |

Коэффициент автономии сложился в пределах нормативного значения, что говорит о том, что 64% активов покрываются за счет собственного капитала.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала за анализируемый период составил 0,56. Данный показатель соответствует нормативному значению, таким образом у предприятия, за счет бюджета района, собственных средств больше чем заемных.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие у предприятия собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. В анализируемом периоде значение сформировалось в соответствии с нижней границей норматива.

**Анализ рентабельности МУП «УККР»**

Все показатели рентабельности на протяжении анализируемого периода оставались отрицательными, т.е. основной капитал (внеоборотные активы) за отчетный период **нерентабелен.** Рентабельность продаж, доходность реализации, а также прибыль от понесенных затрат на производство продукции имеют отрицательные значения.

Динамика коэффициентов рентабельности МУП «УККР» представлена на рисунке 20:

**Рисунок 20. Рентабельность основной деятельности и продаж МУП «УККР», %.**

Так как, результатом деятельности предприятия МУП «УККР» за 2019 год явились убытки от продаж и чистые убытки, поэтому продажи нерентабельны, основная деятельность тоже нерентабельна, а значит предприятие убыточное.

Заключение

**Финансовые результаты деятельности МУП «УККР» сложились так, что от осуществления всех видов деятельности предприятием получены убытки от продаж, убытки до налогообложения, чистые убытки, т.е. основная деятельность МУП «УККР» за анализируемый период была убыточной.**

Результат финансово-хозяйственной деятельности МУП «УККР» за 2019 год сложился отрицательный и чистый убыток составил **34 900 тыс. рублей**.

Состояние расчетов на предприятии характеризовалось уменьшением В итоге, на 31.12.2019 года формирование расчетов на предприятии завершилось нетто-дебиторской задолженностью., т.е. дебиторская задолженность превысила кредиторскую в 5,2 раза

Анализ ликвидности баланса МУП «УККР» показал, что предприятие имеет риски неплатежеспособности и является финансово неустойчивым, что свидетельствует об убыточности предприятия.

**Анализ основных финансовых показателей ООО «УТ»**

Основными целями ООО «УТ» являются: обеспечение услугами общественного питания школьных, дошкольных учреждений; производство и реализация населению хлебобулочных изделий, торгового обслуживания и питания населения района (в том числе реализация определенных законодательством Российской Федерации товаров первой необходимости по минимальным ценам); создание продовольственного резерва (запаса) на период бездорожья и на случай чрезвычайных ситуаций.

Среднесписочная численность работающих на предприятии за 2019 год составила 86 человек.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников муниципального предприятия за 2019 год составила 38,7 тыс. рублей.

Уставный капитал предприятия на 31.12.19 года установлен в размере 100 546 тыс. руб., что соответствует аналогичному показателю 2018 года.

Резервного капитала предприятие не имеет, а добавочный капитал предприятия на 31.12.19 года установлен в сумме 6 963 тыс. руб.

Общая величина капитала (имущества) предприятия по итогам 2019 года достигла 104 778 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 2018 годом на 19%.

Состояние расчетов на предприятии характеризуется уменьшением дебиторской задолженности (21,3 %) и кредиторской задолженности (на 60,0 %).

В итоге, на 31.12.2019 года формирование расчетов на предприятии завершилось нетто-кредиторской задолженностью, т.е. кредиторская задолженность превысила дебиторскую в 3,05 раз, что наглядно видно на рисунке 21:

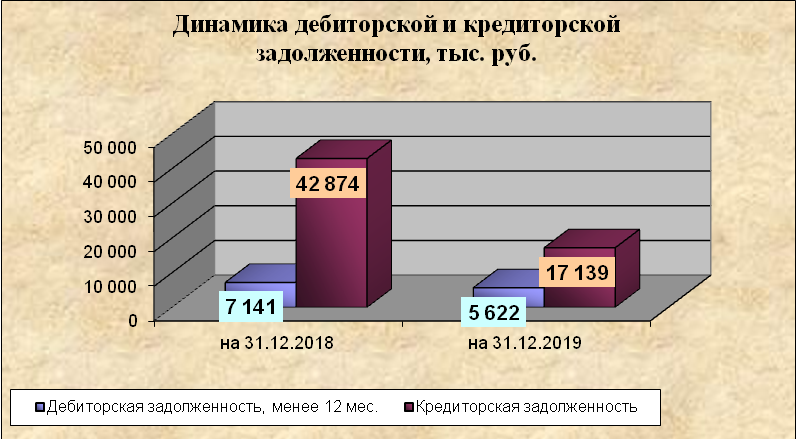


Рисунок 21. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности, тыс. руб.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности составило 0,33 (5 622 : 17 139). Таким образом, в обороте предприятия используется больше заемных средств, чем собственных.

Выручка от продаж, работ и услуг полученная на 31.12.2019 года выросла относительно того же периода 2018 года на 7 713 тыс. руб. и составила 144 719 тыс. руб.

До уплаты всех налогов предприятием на 31.12.2019 года получена прибыль в сумме 13 292 тыс. руб., аналогичный период 2018 года (-18 396 тыс. руб.).

Величина чистой прибыли в отчетном периоде составила сумму 10 999 тыс. руб. Динамика чистой прибыли (убытков) ООО «УТ» представлена на рисунке 22:

**Рисунок 22. Динамика чистой прибыли (убытков), тыс. руб.**

Финансовые результаты деятельности ООО «УТ» сложились так, что от осуществления всех видов деятельности предприятием получена прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, т.е. основная деятельность, ради осуществления которой было создано ООО «УТ» за анализируемый период была убыточной.

Однако, стоит отметить, что несмотря на получение предприятием чистой прибыли, она образовалась в результате того, что в 1 квартале 2019 года ООО «УТ» из бюджета района была выделена субсидия на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с созданием условий по обеспечению жителей района услугами торговли в части осуществления уставной деятельности юридических лиц в сфере торговли, осуществляющих реализацию товаров первой необходимости в размере 30 330 тыс. руб.

По итогу 1 квартала 2019 данная субсидия, в сумме 30 330 тыс. руб., были учтены в прочих доходах за 1 квартал, поэтому чистая прибыль предприятия по балансу за 2019 год выросла на эту сумму и составила 10 999 тыс. руб. (вместо фактически сложившегося убытка 19 331 тыс. руб.).

**Анализ финансовой устойчивости ООО «УТ»**

Основные коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, представлены в таблице 18:

**Показатели финансовой устойчивости**

**ООО «УТ» за 2018-2019 годы**

Таблица №18

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | нормативные значения | на 31.12.2018 | на 31.12.2019 |
| Коэффициент автономии | 0,5 и выше | 0,67 | 0,79 |
| Коэффициент соотношения заемных средств к собственным | меньше 0,7 | 0,49 | 0,26 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | больше 0,1 | -0,43 | 0,11 |

Коэффициент автономии снизился, но остается выше нормативного значения, что свидетельствует о наличии у предприятия возможности привлечения средств со стороны.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала за анализируемый период составил 0,26. Данный показатель увеличился относительно аналогичного периода, но остается в пределах рекомендуемого значения.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие у предприятий собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. В анализируемом периоде относительно аналогичного периода прошлого года значение показателя приблизилось к нормативу, что свидетельствует о том, что предприятие в текущем периоде имеет в достаточном количестве собственных средств для его финансовой устойчивости.

**Анализ рентабельности ООО «УТ»**

Все показатели рентабельности на протяжении анализируемого периода оставались отрицательными, т.е. основной капитал за отчетный период **нерентабелен.** Рентабельность продаж, доходность реализации, а также прибыль имеют отрицательные значения, что наглядно видно в таблице 19:

Таблица 19

**Оценка рентабельности анализируемых предприятий**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **на 31.12.2018** | **на 31.12.2019** |
| Рентабельность продаж | -39,5% | -31,3% |
| Рентабельность основной деятельности | -28,3% | -23,8% |

Так как, результатом деятельности предприятия за 2019 год явились убытки от продаж и чистые убытки, поэтому продажи нерентабельны, **основная деятельность тоже нерентабельна, а значит предприятие убыточное.**

Заключение

По итогам деятельности ООО «УТ» за 2019 год результат финансово-хозяйственной деятельности сложился положительный, чистая прибыль составила **10 999 тыс. рублей. Основная причина положительного финансового результата, это получение в 1 квартале 2019 года субсидии из бюджета района** на возмещение фактически понесенных затрат, связанных с созданием условий по обеспечению жителей района услугами торговли в части осуществления уставной деятельности юридических лиц в сфере торговли, осуществляющих реализацию товаров первой необходимости **в размере 30 330 тыс. руб.**

Структура актива баланса у предприятия характеризуется преобладанием внеоборотных активов, т.е. недвижимого имущества.

Структура пассива баланса у предприятия характеризуется преобладанием собственных средств над заемным капиталом.

**Состояние расчетов** на предприятии характеризуется уменьшением дебиторской задолженности (**21,3 %)** и кредиторской задолженности (на **60,0 %).** Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности составило 0,33 (5 622 : 17 139). Таким образом, в обороте предприятия используется больше заемных средств, чем собственных.

Сопоставление сумм дебиторской и кредиторской задолженностей показало, что финансовое состояние ООО «УТ» считается нестабильным.

Анализ ликвидности баланса и коэффициенты финансовой устойчивости в отчетном периоде имели тенденцию к росту, однако не все достигли нормативного значения.

**Анализ основных финансовых показателей МП «Хлебопек»**

Предприятие МП «Хлебопек» создано для необходимости осуществления деятельности в целях решения социальных задач, а именно: производство и реализация хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий.

За 2019 год предприятие произвело и продукции в количестве **586,9** тонны, из них хлеба и хлебобулочных изделий в количестве **579,3** тонн, и кондитерских изделий **7,6** тонн.

Среднесписочная численность работающих на муниципальном предприятии за 2019 год насчитывает 43 человека.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников муниципального предприятия за 2019 год составила 35,0 тыс. рублей, относительно аналогичного периода прошлого года увеличилась на 0,6%.

Уставный капитал предприятия на 31.12.2019 года установлен в размере 10 171 тыс. рублей, оставшись неизменным по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Добавочного капитала предприятие не имеет, а резервный капитал предприятия на 31.12.2019 года установлен в размере 687 тыс. рублей.

Общая величина капитала предприятия по итогу 2019 года уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 1 177 тыс. рублей и составила 16 232 тыс. рублей.

Состояние расчетов на предприятии в 2019 году характеризовалось уменьшением дебиторской задолженности (на 73,6%) и кредиторской задолженности (на 33,6%) (рисунок 23).

**Рисунок 23. Динамика кредиторской и дебиторской задолженности, тыс. руб.**

Выручка от продаж, работ и услуг полученная за 2019 год у МП «Хлебопек» выросла на 1 163 тыс. руб. или на 3,0% относительно 2018 года.

Себестоимость продаж МП «Хлебопек» ниже объема полученной выручки. Поэтому, предприятием была получена валовая прибыль в размере 193 тыс. руб., что на 396 тыс. руб. ниже того же периода 2018 года.

Величина чистой прибыли в отчетном периоде уменьшилась по сравнению с 2018 годом в 36,6 раз, составив сумму 5 тыс. руб.

Финансовые результаты деятельности МП «Хлебопек» сложились так, что от осуществления всех видов деятельности предприятием получена прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, т.е. основная деятельность, ради осуществления которой было создано МП «Хлебопек» за анализируемый период была прибыльной и предприятие следует признать финансово устойчивым.

**Анализ финансовой устойчивости МП «Хлебопек»**

Основные коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, представлены на рисунке 24:

Рисунок 24. Коэффициенты финансовой устойчивости МП «Хлебопек», %.

Коэффициент автономии остается быть выше нормативного значения (при нормативном значении – 0,5 и выше), что свидетельствует о финансовой независимости предприятия и дает возможность привлечения средств со стороны.

Соотношение заемного и собственного капитала (фактического) за анализируемый период составило 0,08 (при нормативном значении менее 0,7). Данный показатель уменьшился относительно аналогичного периода, но остается в пределах рекомендуемого значения. Таким образом, предприятие не зависит от внешних источников и является финансово устойчивым.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие у предприятия собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. В анализируемом периоде относительно аналогичного периода прошлого года наблюдается увеличение показателя, что свидетельствует о том, что предприятие имеет собственные средства для его финансовой устойчивости.

**Анализ рентабельности МП «Хлебопек»**

Рентабельность производственных активов (показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы МП «Хлебопек») за 2019 год имеет положительное значении и составляет 0,5%.

Динамика коэффициентов рентабельности МП «Хлебопек» представлены на рисунке 25:

**Рисунок 25. Рентабельность основной деятельности и продаж МП «Хлебопек», %**

Так как результатом деятельности предприятия за 2019 год стала выручка от продаж – 40 183 тыс. руб. и чистая прибыль – 5 тыс. руб., продажи рентабельны, основная деятельность предприятия тоже рентабельна, а значит предприятие не является убыточным.

Заключение

Результат финансово-хозяйственной деятельности МП «Хлебопек» за 2019 год сложился положительный и чистая прибыль составила **5 тыс. рублей**.

В итоге, за 2019 год формирование расчетов на предприятии завершилось нетто-кредиторской задолженностью, т.е. кредиторская задолженность превысила дебиторскую на 3,0%,что является отрицательным моментом, т.к. имеются большие неоплаченные долги.

МП «Хлебопек» финансово устойчиво, имеет положительную рентабельность, что свидетельствует о прибыльности предприятия.

Анализ ликвидности баланса МП «Хлебопек» показал, что предприятие имеет небольшие риски неплатежеспособности, однако показатель коэффициента быстрой и абсолютной ликвидности говорит о наличии у предприятия денежных средств от текущей деятельности способных покрыть имеющиеся долги. Предприятие МП «Хлебопек» является платежеспособным и вызывает доверие со стороны поставщиков.

Таким образом, в 2019 году муниципальное предприятие Северо-Енисейского района «Хлебопек» является стабильным, прибыльным и финансово устойчивым, однако показатель чистой прибыли в данном периоде имеет тенденцию к снижению.

Платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия в целом находятся на приемлемом уровне. Предприятие имеет хороший уровень доходности.

**Анализ основных финансовых показателей**

**ООО «ОПХ Север»**

ООО «ОПХ Север» осуществляет следующие виды деятельности: оптово-закупочная, посредническая деятельность; осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников на предприятии за 2019 год 3 человека.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников муниципального предприятия за 2019 год составила 58,6 тыс. руб., относительно аналогичного периода прошлого года увеличилась на 29,36% (45,3 тыс. руб.).

Уставный капитал предприятия на 31.12.2019 года составляет 2 084 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом не изменился.

Добавочного и резервного капитала предприятие не имеет.

Общая величина капитала предприятия по итогам 2019 года достигла 2 108 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с 2018 годом более чем в 2,4 раза.

**Состояние расчетов** на предприятии характеризовалось увеличением дебиторской задолженности (более чем в 10 раз) и уменьшением кредиторской задолженности, что наглядно видно на рисунке 26:

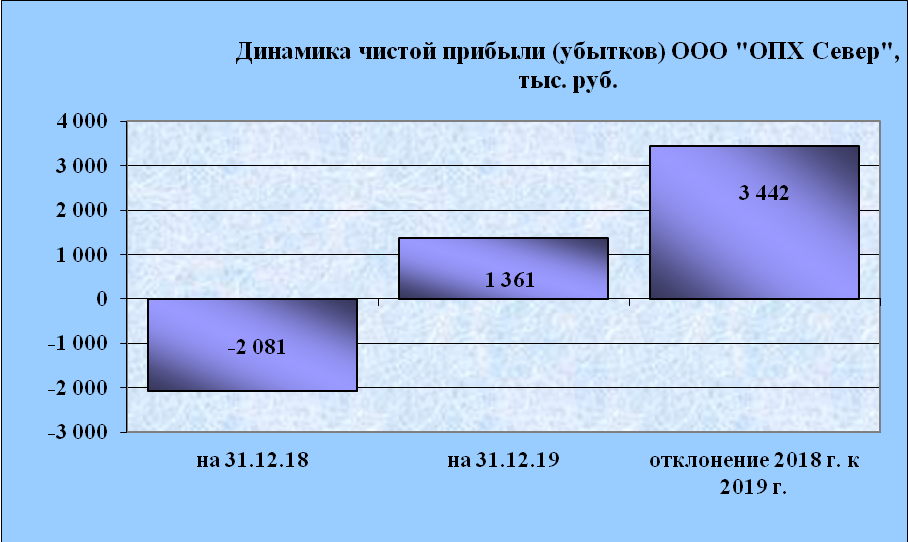


Рисунок 26. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ОПХ Север», тыс. руб.

Выручка от продаж, работ и услуг полученная на 31.12.2019 года выросла на **3 292,0 тыс. руб**. относительно того же периода 2018 года, что связано со снижением выручки от продаж, увеличением расходов по закупке, продаже соболя и прочих внереализационных расходов.

Величина чистой прибыли за 2019 год сложилась в размере 1 361,0 тыс. руб.

Динамика чистой прибыли (убытков) ООО «ОПХ Север» представлена на рисунке 27:



**Рисунок 27. Динамика чистой прибыли (убытков) ООО «ОПХ Север», тыс. руб.**

Финансовые результаты деятельности ООО «ОПХ Север» сложились так, что от осуществления всех видов деятельности предприятием получены прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, т.е. основная деятельность, ради осуществления которой было создано ООО «ОПХ Север» за анализируемый период была прибыльной.

**Анализ финансовой устойчивости ООО «ОПХ Север»**

Основные коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, представлены на рисунке 28:

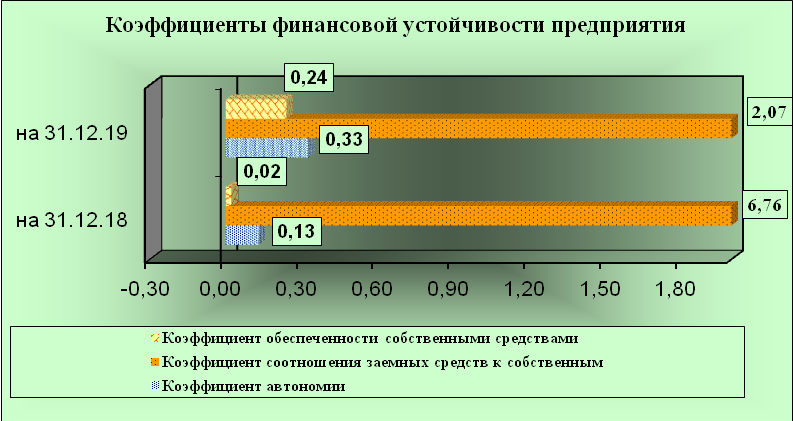


Рисунок 28. Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия, %.

Коэффициент автономии равен 0,33%. Уровень автономии - доля оборотных средств, обеспеченных собственными средствами организации. Характеризует финансовую устойчивость организации (финансирование текущих операций за счет собственных средств), нормальным считается значение более 10%, пограничным – от 5 до 10%, критическим – менее 5%.

Коэффициент соотношения заемных средств к собственным показывает, сколько заемных средств привлекло предприятие на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Соотношение заемного и собственного капитала (фактического) за анализируемый период составило 2,07 (при нормативном значении менее 0,5). Данный показатель относительно аналогичного периода прошлого года увеличился, это указывает на финансовую неустойчивость предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. В анализируемом периоде относительно аналогичного периода прошлого года наблюдается значительное увеличение показателя, но находится ниже нормативного значения, что свидетельствует о том, что предприятие не имеет в достаточном количестве собственных оборотных средств для финансовой устойчивости ООО «ОПХ Север».

**Анализ рентабельности ООО «ОПХ Север»**

Оценку эффективности управления основной деятельностью предприятия ООО «ОПХ Север» с точки зрения извлечения прибыли дает показатель рентабельности, рассчитываемый по результатам от основной деятельности.

Все показатели рентабельности на протяжении анализируемого периода у предприятия имеют положительное значение. Весь капитал предприятия, в том числе, основной капитал (внеоборотные активы) за отчетный период **рентабельны,** что наглядно представлено в таблице № 21.

**Оценка рентабельности анализируемых предприятий**

Таблица №21

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **На 31.12.2018** | **На 31.12.2019** |
| Рентабельность продаж | -20,0% | 11,7% |
| Рентабельность основной деятельности | -16,7% | 13,2% |

Так как, результатом деятельности предприятия 2019 года стала положительная рентабельность продаж и чистая прибыль в размере 1 361 тыс. руб., продажи рентабельны, основная деятельность тоже рентабельна, а значит **по итогам 2019 года предприятие прибыльное.**

Заключение

Результат финансово-хозяйственной деятельности ООО «ОПХ Север» за 2019 год сложился положительный, чистая прибыль составила 1 361,0 тыс. рублей.

Структура актива баланса у предприятия характеризуется преобладанием оборотных активов, т.е. денежных средств.

Структура пассива предприятия показывает увеличение суммы собственного капитала и снижение суммы заемного капитала.

Состояние расчетов на предприятии характеризовалось увеличением дебиторской задолженности (более чем в 10 раз) и уменьшением кредиторской задолженности.

В итоге, на 31.12.2019 формирование расчетов на предприятии завершилось нетто-кредиторской задолженностью., т.е. кредиторская задолженность превысила дебиторскую на 6,3%.

По итогам 2019 года сложилась положительная рентабельность продаж и чистая прибыль, продажи являются рентабельными, основная деятельность тоже рентабельна, а значит по итогам 2019 года предприятие прибыльное.

**ПЛАН**

**РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, УЧРЕДИТЕЛЕМ И ЕДИНСТВЕННЫМ УЧАСТНИКОМ КОТОРЫХ ЯВЛЯЕТСЯ АДМИНИСТРАЦИЯ**

**СЕВЕРО-ЕНИСЕЙСКОГО РАЙОНА**

**НА 2020 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021-2023 ГОДОВ**

Прогнозные показатели развития муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района на 2020 год и плановый период 2021-2023 годов представлены МУП «УККР», ООО «УТ», ООО «ОПХ Север», МП «Хлебопек».

На основании представленных данных отделом экономического анализа и прогнозирования проведен анализ плана развития муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района на 2020 год и плановый период 2021-2023 годов.

**Плановые показатели**

**развития муниципальных предприятий и юридических лиц, учредителем и единственным участником которых является администрация Северо-Енисейского района на 2020 год и плановый период**

**2021-2023 годов, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОКАЗАТЕЛИ** | **2019**  **факт** | **2020 год**  **оценка** | **Прогноз**  **2021 год** | **Прогноз**  **2022 год** | **Прогноз**  **2023 год** |
| **Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:** | **625 826** | **755 834** | **788 746** | **828 312** | **865 875** |
| МУП «УККР» | 425 386 | 560 833 | 583 265 | 606 596 | 630 860 |
| МП «Хлебопек» | 40 183 | 44 606 | 46 773 | 47 159 | 49 068 |
| ООО «УТ» | 144 719 | 146 095 | 151 208 | 157 257 | 163 547 |
| ООО «ОПХ Север» | 15 538 | 4 300 | 7 500 | 17 300 | 22 400 |
| **Затраты на реализацию товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:** | **938 490** | **1 187 910** | **1 235 470** | **1 290 719** | **1 347 078** |
| МУП «УККР» | 798 564 | 1 041 044 | 1 082 686 | 1 125 993 | 1 171 033 |
| МП «Хлебопек» | 39 990 | 43 996 | 46 108 | 46 538 | 48 390 |
| ООО «УТ» | 93 578 | 94 470 | 97 776 | 101 688 | 105 755 |
| ООО «ОПХ Север» | 6 358 | 8 400 | 8 900 | 16 500 | 21 900 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения,**  **в том числе:** | **-25 682** | **-15 040** | **-28 147** | **-26 388** | **-27 064** |
| МУП «УККР» | -40 915 | -21 550 | -22 412 | -23 308 | -24 241 |
| МП «Хлебопек» | 219 | 610 | 665 | 620 | 677 |
| ООО «УТ» | 13 292 | 10 000 | -5 000 | -4 500 | -4 000 |
| ООО «ОПХ Север» | 1 722 | -4 100 | - 1 400 | 800 | 500 |

**План выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий**

По оценке, в 2020 году выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий района планируется на уровне 755 834 тыс. руб., что на 20,8% больше аналогичного показателя 2019 года, по прогнозу в 2021 году показатель составит 788 746 тыс. руб., в 2022 году - 828 312 тыс. руб., в 2023 году – 865 875 тыс. руб.

План выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий за 2020-2023 годы представлены на рисунке 33.

**Рисунок 33. План выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий за 2020-2023 годы, тыс. руб.**

**МУП «УККР»**

По оценке 2020 года выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг ожидается на уровне 560 833 тыс. руб., что на 31,8% больше аналогичного показателя 2019 года, по прогнозу в 2021 году планируется рост до – 583 265 тыс. руб., в 2022 году – 606 596 тыс. руб., в 2023 году – 630 860 тыс. руб.

**МП «Хлебопек»**

По оценке 2020 года выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг ожидается на уровне 44 606 тыс. руб., что на 11,0% больше аналогичного показателя 2019 года, в 2021 году планируется рост до – 46 773 тыс. руб., в 2022 году – 47 159 тыс. руб., в 2023 году – 49 068 тыс. руб.

**ООО «УТ»**

По оценке 2020 года выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг ожидается на уровне 146 095 тыс. руб., что на 0,9% больше аналогичного показателя 2019 года, по прогнозу в 2021 году планируется рост до – 151 208 тыс. руб., в 2022 году – 157 257 тыс. руб., в 2023 году – 163 547 тыс. руб.

**ООО «ОПХ Север»**

По оценке 2020 года выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг ожидается на уровне 4 300 тыс. руб., по прогнозу в 2021 году – 7 500 тыс. руб., в 2022 году – 17 300 тыс. руб., в 2023 году – 22 400 тыс. руб.

**План затрат на реализацию товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий**

В 2020 году затраты на реализацию товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий района оцениваются на уровне 1 187 910 тыс. рублей, что на 26,6% больше аналогичного показателя 2019 года, по прогнозу в 2021 году – 1 235 470 руб., в 2022 году – 1 290 719 тыс. руб., в 2023 году – 1 347 078 тыс. руб.

План затрат на реализацию товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий за 2020-2023 годы представлен на рисунке 34.

**Рисунок 34. План затрат на реализацию товаров, продукции, работ, услуг анализируемых предприятий за 2020-2023 годы, тыс. руб.**

**МУП «УККР»**

По оценке 2020 года затраты на реализацию товаров, продукции, работ, услуг МУП «УККР» оцениваются на уровне 1 041 044 тыс. руб., что на 30,4% больше аналогичного показателя 2019 года, по прогнозу в 2021 году – 1 082 686 тыс. руб., в 2022 году – 1 125 993 тыс. руб., в 2023 году – 1 171 033 тыс. руб.

**МП «Хлебопек»**

По оценке 2020 года затраты на реализацию товаров, продукции, работ, услуг по предприятию составят – 43 996 тыс. руб., что на 10,0% больше аналогичного показателя 2019 года, по прогнозу в 2021 году затраты составят 46 108 тыс. руб., в 2022 году – 46 538 тыс. руб., в 2023 году – 48 390 тыс. руб.

**ООО «УТ»**

По оценке 2020 года затраты на реализацию товаров, продукции, работ, услуг ожидаются на уровне 94 470 тыс. рублей, что на 0,9% выше аналогичного показателя 2019 года, по прогнозу в 2021 году затраты составят 97 776 тыс. руб., в 2022 году – 101 688 тыс. руб., в 2023 году – 105 755 тыс. руб.

**ООО «ОПХ Север»**

По оценке 2020 года затраты на реализацию товаров, продукции, работ, услуг ООО «ОПХ Север» составят 8 400 тыс. руб., по прогнозу в 2021 году – 8 900 тыс. руб., в 2022 году – 16 500 тыс. руб., в 2023 году – 21 900 тыс. руб.

**План прибыли (убытка) до налогообложения**

**анализируемых предприятий**

По оценке 2020 года убыток до налогообложения анализируемых предприятий района составит 15 040 тыс. рублей, что на 39,9% ниже аналогичного показателя 2019 года. В 2021 году планируется убыток до налогообложения– 28 147 тыс. рублей, в 2022 году – 26 388 тыс. рублей, в 2023 году – 27 064тыс. руб.

План прибыли (убытка) до налогообложения анализируемых предприятий за 2020-2023 годы представлен на рисунке 35.

**Рисунок 35. План прибыли (убытка) до налогообложения анализируемых предприятий за 2020-2023 годы**

**МУП «УККР»**

По оценке 2020 года убыток до налогообложения МУП «УККР» оцениваются на уровне – 21 550 тыс. руб., что на 47,3% меньше аналогичного показателя 2019 года, по прогнозу в 2021 году – 22 412 тыс. руб., в 2022 году – 23 308 тыс. руб., в 2023 году – 24 241 тыс. руб.

**МП «Хлебопек»**

По оценке 2020 года прибыль до налогообложения составит 610 тыс. рублей, что почти в 3 раза выше аналогичного показателя 2019 года. По прогнозу 2021 года – 665 тыс. руб., к 2022 году – 620 тыс. руб., к 2023 году – 677тыс. руб.

**ООО «УТ»**

По оценке 2020 года у предприятия сложится прибыль до налогообложения в сумме 10 000 тыс. рублей. По оценке 2021 года планируется получение убытка у ООО «УТ» до 5 000 тыс. руб., а к 2023 году планируется убыток до 4 000 тыс. рублей.

**ООО «ОПХ Север»**

В результате финансово-хозяйственной деятельности предприятием по оценке 2020 года ожидается убыток до налогообложения в размере 4 100 тыс. руб. По оценке 2021 года планируется получение убытка до налогообложения в размере 1 400 тыс. руб., а к 2022 году планируется получение прибыли до налогообложения – 800 тыс. руб., к 2023 году – 500 тыс. руб.

**План численности работников анализируемых предприятий**

**МУП «УККР»**

Численность работающих в МУП «УККР» к 2023 году составит 460 человек.

**МП «Хлебопек»**

Численность работающих на МП «Хлебопек» к 2023 году составит 43 человека.

**ООО «УТ»**

Численность работающих на ООО «УТ» в 2019 году составит 92 человек и останется неизменной в 2023 году.

**ООО «ОПХ Север»**

Численность работающих в ООО «ОПХ «Север» в 2020 году составит 2 человека. В 2021 - 2023 годах численность планируется оставить на уровне 2020 года.

Заместитель главы района по экономике

анализу и прогнозированию О. Н. Овчар

исп. Тишкова Виктория Валерьевна

21-0-78