

**Доклад директора ММУП «Здоровье»  
к балансовой комиссии**

Мурманское муниципальное унитарное предприятие «Здоровье» создано и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», № 161-ФЗ.

Предприятие изначально создано как банно-прачечное и в 2017 году продолжало оказывать банные и прочие услуги населению г. Мурманска.

ММУП «Здоровье» предприятие коммерческое и конечная цель - это получение прибыли.

Учредителем предприятия является Комитет имущественных отношений города Мурманска.

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2017 – 33 чел.

**Финансово-экономические показатели деятельности предприятия**

**Основные показатели указаны в таблице:**

№ п / п	Наименование статей	2017 год		Изменения (+,-)	
		план (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	тыс.руб	%
1	<b>Выручка от реализации в т.ч.</b>	57732	47383	-10349	-17,9
	— аренда	45555	38392	-7163	-15,7
	— услуги бань	9672	6814	-2858	-29,5
	— прочие услуги	2505	1253	-1252	-49,9
2	<b>Себестоимость, вкл. управленческие и коммерческие расходы</b>	(53240)	(43718)	(-9522)	-17,9
	- прямые в т.ч.	(39478)	(30714)	(-8764)	-22,2
	— аренда муниципального имущества в т.ч.	(15157)	(11894)		
	— Ремонт Бани 5 (реструктуризация задолженности)		(579,3)		
	- управленческие в т. ч.	(13762)	(13004)	(-758)	-0,55
3	<b>Прибыль от продаж</b>	4492	3665	827	-18,4
4	<b>Прочие доходы в т. ч.</b>	10413	17428	+7015	+67,3
	— реализация основных средств		13769		
	— реструктуризация задолженности (списание резерва по сомнительным долгам)		1792		
	— отчисления в оценочные резервы		1698		
5	<b>Прочие расходы в т. ч.</b>	(5150)	(16704)	+11554	+224,3
	— налог на имущество		(1482)		
	— резерв по сомнительным долгам		(4477)		
	— пени, штрафы		(487)		
	— госпошлина		(35)		
	— не участвующие в целях налогообложения	(950)	(9290)		
6	<b>Прибыль до налогообложения</b>	7509	4389	-3120	-41,5
7	<b>Налог на прибыль</b>	(2308)	(182)	-2126	-92,1
8	<b>УСН 15%</b>	0	(1892)	+1892	100
9	<b>Чистая прибыль</b>	5201	2141	-3060	-58,8

Чистая прибыль предприятия по итогам 2017 года составила **2 140 726,61** руб.

На изменение плановой себестоимости повлияло то, что мероприятия по развитию, запланированные на 2017 год, на сумму 9 020 тыс. руб. были реализованы не в полном объеме с

сокращением на сумму 6 035 тыс. руб. или на 67%, по причине отсутствия инвестиций со стороны арендаторов, снижения выручки и отсутствия свободных денежных средств.

Более подробно по 2017 г. указано в таблице

Наименование вида деятельности	Выручка от реализации		Себестоимость		Прибыль (тыс. руб.)
	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%	
Аренда муниципального имущества в т.ч. □ ремонт Бани № 5(реструктуризация задолженности) рем. Работы на тех. этаже	38391,5	81	-22570,7 -579,3	51,6	15820,8
Розничная торговля	392,7	0,9	-225,8	0,5	166,9
Аренда оборудования (тепловые пункты)	883,5	1,9	-717,2	1,6	166,3
Аренда рабочих мест	725,5	1,5	-695,2	1,6	30,3
Прокат простыней	116,3	0,2	- 81,8	0,2	34,5
Прочие услуги: услуги автостоянки, услуги по содействию	53,5	0,1	0	0	53,5
<b>Итого прибыльных видов деятельности</b>	<b>40563</b>	<b>85,6</b>	<b>-24290,7</b>	<b>55,5</b>	<b>16272,3</b>
Услуги бань	6814,2	14,4	-18213,1	41,7	-11398,9
Содержание пустующих помещений	0	0	-1142,2	2,6	-1142,2
Услуги прачечной Абрам-Мыс	6	0,0	- 71,7	0,2	-65,7
<b>Итого убыточных видов деятельности</b>	<b>6820,2</b>	<b>14,4</b>	<b>-19427</b>	<b>44,5</b>	<b>-12606,8</b>
<b>Всего</b>	<b>47383,2</b>	<b>100</b>	<b>43717,7</b>	<b>100</b>	<b>3665,5</b>

Как видно из приведённых цифр в разрезе видов деятельности, убытки от социальных видов услуг (помывки, услуги прачечной) полностью перекрываются за счет деятельности от сдачи в аренду муниципального имущества и оборудования (тепловых пунктов).

По итогам 2017 года следующие виды деятельности предприятия являются прибыльными:

- сдача помещений в аренду – 15820,8 тыс. руб.
- розничная торговля – 166,9 тыс. руб.

Убыточными видами деятельности для предприятия в 2017 году явились предоставление банных услуг (-11398,9 тыс. руб.).

Также предприятие в 2017 году понесло убытки, связанные с содержанием пустующих помещений, по причине отсутствия спроса на их аренду, и увеличения тарифов на коммунальные услуги, убыток составил -1142,2 тыс. руб.

Управленческие расходы предприятия в 2017 году снизились в сравнении с аналогичным периодом 2016 г. на 434 тыс. руб. и составили 13 004 тыс. руб. основные статьи по которым произошло снижение: заработная плата, за счет проведенного на предприятии сокращения штата, по управлению было сокращено 4 человека. Относительно плановых расчетов управленческие расходы снизились - экономия составила -758 тыс. руб.

В 2017 году предприятие получило прибыль от продаж до налогообложения в размере 3665,5 тыс. руб., в результате списания оценочных обязательств, возврата сомнительных долгов и пр. Чистая прибыль составила 2140,7 тыс.руб., что на 58,8% меньше плана.

Фактический показатель по выручке от реализации услуг по предприятию составил от плана 82 %, (или 10 349 тыс. руб.). Отклонение от плана 2017 года затронуло следующие виды деятельности:

банные услуги – в следствии сдерживания тарифов на социально значимые услуги по помывке в общественных отделениях бань для поддержания конкурентоспособности оказываемых услуг, а также снижением посещаемости. Общая сумма недополученной выручки составила  $\approx$  2858 тыс. руб. В связи со значительным падением выручки по причине падения спроса на услуги душевого комплекса п. Абрам-Мыс по итогам 2016 года, принято решение с 01.05.2017 о закрытии комплекса.

сдача помещений в аренду –отсутствие спроса на пустующие помещения и досрочное расторжение действующих договоров по заявлениям арендаторов. В связи с большим количеством предложений коммерческой аренды на рынке недвижимости г. Мурманска у действующих и потенциальных арендаторов имеется достаточный выбор помещений для аренды, и они делают выбор в пользу помещений с арендной платой чуть выше, чем им предлагает предприятие, но не требующих дополнительных финансовых вложений для восстановления или проведения ремонта в помещениях.

#### Анализ и оценка финансового состояния предприятия

##### **Коэффициенты ликвидности:**

	Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменения (+,-)
1.	Коэффициент абсолютной ликвидности ( $K_{аб} = 0,2-0,3$ )	0,06 744/12980	0,09 897/9923	+0,03
2.	Коэффициент критической ликвидности ( $K_{кл} = 0,8-1,0$ )	3,9 50741/12980	5,5 54097/9923	+1,6
3.	Коэффициент текущей ликвидности ( $K_{тек}$ от 1,5 до 2,0), Количество активов на 1 рубль текущих обязательств	3,98 51643/12980	5,54 54945/9923	+1,56

**Коэффициент абсолютной ликвидности** показывает, что предприятие может погасить денежными средствами или за счет краткосрочных финансовых вложений **только 9%** текущей задолженности. Платежеспособность по сравнению с начальным периодом года выросла, но так же остается ниже уровня нормативного значения. Наблюдается дефицит свободных денежных средств. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года значение коэффициента увеличилось на 0,03.

**Коэффициент критической ликвидности** течение года увеличился, и при рекомендуемом значении 0,8-1,0, показывает хорошую, устойчивую платежеспособность и на начало года (3,9) и на конец года (5,5).

**Коэффициент текущей ликвидности** на конец отчетного периода составил 5,54 при условном нормативном значении от 1,5 до 2,0, т.е. находится выше рекомендуемого интервала, увеличение данного коэффициента по сравнению с прошлым отчетным периодом, является положительной характеристикой устойчивости финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Вывод:** учитывая достаточный  $K_{тек}$  ликвидности равный «5,54» при рекомендуемом значении 1,5-2,0 и  $K_{критической}$  ликвидности на конец года равный «5,5» при рекомендуемом значении 0,8-1,0 можно сказать, что у предприятия на конец отчетного периода есть необходимые средства для осуществления платежеспособности, но немедленное выполнение текущих обязательств сильно за-

труднено из-за отсутствия быстрых денег – это расчетный счет и наиболее ликвидные краткосрочные финансовые вложения.

#### Коэффициенты общей финансовой устойчивости:

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменения (+, -)
1. Коэффициент автономии ( $K_a$ ), норматив не $< 0,5$	0,93 (174883/187880)	0,95 (177269/187191)	+0,02
2. Коэффициент концентрации заемного капитала ( $K_{зк}$ ), ( $K_a + K_{зк} = 1$ )	0,07 (0+12290)/187880	0,05 (0+9923)/187191	-0,02
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ( $K_{з/с}$ ), при $K_{з/с} \leq 1$	0,07 (12290/174883)	0,05 (9923/177269)	-0,02

Коэффициент автономии чуть вырос по отношению к прошлому году, его показатель остается выше нормативного уровня и практически приближается к «1», и показывает, что имущество предприятия на 95 % сформировано за счет собственных средств; доля заемных средств снизилась соответственно на 2% и составляет 0,05 т.е. предприятие имеет общую финансовую устойчивость.

#### Показатели финансовой устойчивости, характеризующие обеспеченность собственными оборотными средствами

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменения (+, -)
1. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат ( $K_{зиз}$ ), не менее 0,6-0,8	42,93 (174883-136156)/902	60 (177269-132189)/884	+17,07
2. Коэффициент обеспеченности оборотных активов ( $K_{та}$ ), критическое значение 0,1	0,75 (174883-136156)/51724	0,82 (177269-132189)/55002	+0,07
3. Коэффициент маневренности ( $K_m$ ) = 0,05 и более 0,05	0,22 (174883-136156)/174883	0,25 (177269-132189)/177269	+0,03

Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов на конец года он вырос до 60. Это значит, что запасы и на начало года и на конец года покрывались собственным капиталом. А его рост на конец года свидетельствует о том, что предприятие имеет абсолютную финансовую устойчивость.

Коэффициент финансовой независимости в части формирования всех оборотных активов вырос на 0,07 пункта и составил 0,82, что свидетельствует о повышении обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами и улучшении его финансового положения.

Коэффициент маневренности вырос на 0,03 пункта по сравнению с прошлым периодом. На конец года  $K_m$  показывает, что все средства капитализированы (во внеоборотных активах). 25%, собственных средств, из 5% оптимальных, находились в мобильной форме, позволяющей свободно маневрировать этими средствами. Значительная часть собственных средств предприятия (75%) – в недвижимости и других внеоборотных активах, которые наименее ликвидны.

Все три коэффициента показывают, что у предприятия к концу отчетного периода наблюдается рост собственных оборотных средств, необходимых для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности, но значительная часть собственных средств предприятия все таки находится в ОФ и других внеоборотных активах.

**Показатели деловой активности:**

- длительность оборота дебиторской задолженности- 405 день
- длительность оборота кредиторской задолженности- 66 дня

Срок оборачиваемости дебиторской задолженности превышает срок оборачиваемости кредиторской задолженности, что является отрицательным фактором.

**Коэффициенты рентабельности:**

- рентабельность продаж по прибыли от продаж - 7,74 %
- рентабельность продаж по прибыли до налогообложения - 9,26 %
- рентабельность продаж по чистой прибыли - 4,52%
- рентабельность собственного капитала - 36,8%

В 2017 году предприятием получена прибыль от продаж и прибыль в целом от финансово-хозяйственной деятельности - **все показатели положительные.**

**Управление задолженностью предприятия**

За отчетный год на предприятии наблюдается рост дебиторской задолженности, и снижение кредиторской задолженности.

**По дебиторской задолженности:**

В отчетном периоде общая дебиторская задолженность выросла на 3 167 тыс. руб. и составила 53 203 тыс. руб., на начало года составляла 50 036 тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Предыдущий период (2016 год)	Отчетный период (2017 год)	Изменения (+,-)
1.	Выручка (нетто) от продажи услуг (тыс.руб.)	47032	47383	351
2.	Средняя дебиторская задолженность (тыс.руб.)	46504 (42972+50036)/2	51620 (50036+53203)/2	5116
3.	Среднегодовая стоимость оборотных активов (тыс.руб.)	48568	53363	4795
4.	Период погашения дебиторской задолженности, дней	356	405	49
5.	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз	1,01	0,92	-0,09
6.	Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов, %	96,7	96,7	0

Как видно из таблицы, общая средняя дебиторская задолженность выросла на 5 116 тыс.руб., в общем объеме текущих активов ее доля осталась неизменной, основными составляющими задолженности являются платежи по возмещению коммунальных услуг, в сумме 26 473 тыс. руб., которые увеличились за отчетный период на 3 714 тыс. руб. С увеличением общей средней дебиторской задолженности, увеличился и средний срок погашения задолженности на 49 дней и составил 405 дней. Совокупность данных факторов привела к очередному оттоку денежных средств.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками с учетом резерва по сомнительным долгам.

	2016 год (тыс.руб.)	2017 год (тыс.руб.)	Изменения (+/-)
Дебиторская задолженность в т. ч. - покупатели и заказчики (в т. ч. резерв по сомнительным долгам)	30860 (4304)	33131 (6976)	2271 (2672)

В тоже время, рассматривая дебиторскую задолженность более подробно, с учетом резерва по сомнительным долгам, произошло увеличение резерва по сомнительным долгам по сравнению с прошлым отчетным периодом (как видно из таблицы выше, на конец 2016 года сумма просроченной задолженности составляла 4304 тыс. руб., на конец 2017 года сумма просроченной задолженности составляла 6976 тыс. руб.).

По кредиторской задолженности:

№ п / п	Показатели	Предыдущий период (2016 год)	Отчетный период (2017 год)	Изменения (+,-)
1	Выручка (нетто) от продажи услуг (тыс.руб.)	47032	47383	351
2	Средняя кредиторская задолженность (тыс.руб.)	14321 (11570+17072)/2	10104 (8638+11570)/2	-4217
3	Среднегодовая стоимость краткосрочных обязательств (тыс.руб.)	15837	11452	-4385
4	Период погашения кредиторской задолженности, дней	110	66	-44
5	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, раз	3,27	4,69	1,42
6	Доля кредиторской задолженности в общем объеме заемных краткосрочных обязательств, %	89,1	87	-2,1

В отчетном периоде произошло снижение кредиторской задолженности на 2 932 тыс.руб. (11 570-8 638), или на 25,4%. Наибольшие темпы снижения кредиторской задолженности имели место по расчетам по налогам и сборам (1 707 тыс. руб. по сравнению с суммой прошлого отчетного периода 3 547 тыс.руб.). Также снизилась кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 1 517 тыс.руб.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода (тыс.руб.) приведены в таблице:

Расчеты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Превышение задолженности	
			дебиторской	кредиторской
1.С покупателями или поставщиками	26599	4255	22344	-
2. По авансам			-	-
3.С бюджетом	109	1707	-	1598
4.По оплате труда	0	576	-	576
5.С госуд. внебюд. фондами	21	1208	-	1187
6. С учредителями	-	-		-
7. С прочими	26474	892	21891	-
Итого	53203	8638	44235	3361

При рекомендуемом значении соотношения кредиторской задолженности с дебиторской – не более 1,2, по факту соотношение составило – 0,16 (8638/53203).

Зависимость от кредиторов к концу года уменьшилась на 7,6% (3361/44235), в основном за счет расчетов с бюджетом.

Период погашения кредиторской задолженности в отчетном периоде на 339 дн.(66-405) меньше, чем дебиторской, сокращение срока погашения кредиторской задолженности свидетельствует об улучшении платежеспособности предприятия, но и денежные средства, идущие на ее погашение, изымаются из оборота раньше, что ведет к снижению эффективности его финансово-хозяйственной деятельности.

Для лучшего финансового состояния предприятия постоянно контролируется состояние расчетов по просроченной задолженности и отслеживается соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

### **Эффективность управления муниципальным имуществом**

Состояние основных фондов

Тыс.руб.

Показатели	На 01.01.2017	На 31.12.2016	Изменение (к началу года)
Первоначальная стоимость	209293	207042	-2251
Амортизация	73156	73392	236
Остаточная стоимость	136137	133650	-2487

Общий коэффициент износа основных средств составляет 0,35 (73392/207042), т.е. основные средства изношены на 35,4%.

Коэффициент обновления ОФ за отчетный 2017 год составил 0,01%.

На 31.12.2017 года собственный капитал предприятия увеличился на 2 386 тыс. руб. и составил 177 269 тыс. руб. Чистые активы на конец года в 59 раз превышают уставный капитал, что положительно характеризует финансовое состояние предприятия.

### **Инвестиционная программа предприятия**

Запланированные на 2017 год мероприятия на сумму 9 020 тыс. руб., реализованы не в полном объеме с сокращением на сумму 6 035 тыс. руб. или на 67%, по причине отсутствия инвестиций со стороны арендаторов, снижения выручки и отсутствия свободных денежных средств. Выполненные мероприятия по ремонту основных фондов реализованы за счет собственных средств и по муниципальной преференции (льгота по арендной плате за землю).

За счет собственных средств (от продажи объекта недвижимости) проведены работы по ремонту и модернизации теплового пункта бани № 5 на сумму 2048,3 тыс. руб., так же в счет задолженности по договору перевода долга № 2, заключенного с ООО «Громада» арендатором проведены работы на техническом этаже под переоборудование кафе-бар на сумму 543,3 тыс. руб.

За счет льготы по плате за землю произведены следующие ремонтные работы:

По объекту – ул. Советская, д.26. (Баня № 3) произведены ремонтные работы парильного отделения на сумму 146 тыс. руб.

### **Труд и зарплата персонала**

Задолженности по заработной плате перед работниками у предприятия нет.

Среднемесячная заработная плата работников предприятия в 2017 году составила 48,3 тыс. руб.

### **Претензионно - исковая деятельность предприятия**

В течение года юридической службой предприятия проводилась активная претензионная работа по урегулированию взыскания задолженности в досудебном порядке.

### **Расчеты с бюджетом**

В течение прошедшего финансового года, работая на общем и упрощенном режиме налогообложения предприятие уплатило во все уровни бюджета 17 239 526 руб. налогов и сборов, в том числе:

НДФЛ - 2 386 723 руб.

НДС - 5 929 830 руб.  
Налог на прибыль - 256 051 руб.  
Налог на имущество - 2 224 268 руб.  
Страховые взносы - 4 453 376 руб.  
Прочие налоги - 97 397 руб.  
УСН 15% (доход-расход) - 1 891 881 руб.

Начислено арендной платы за землю за 2017 год в сумме 1137,6 тыс. руб. арендная плата предприятием оплачена в полном объеме.

### **Муниципальные преференции**

На 2017 год предприятию была предоставлена льгота по арендной плате за землю в виде понижающего коэффициента 0,1 к размеру арендной платы за муниципальные земли.

Средства, высвобожденные в результате предоставления льготы предприятию в 2017 году составили 611,6 тыс. руб., высвободившиеся средства были освоены не в полном объеме. На работы по ремонту парилок общего отделения бани № 3 и бани № 2 было затрачено 146 тыс. руб.

Также на 2017 предприятие запрашивало компенсацию выпадающих доходов от реализации социальных программ (предоставление бесплатных услуг по помывкам в общих отделениях бань и душевых ветеранам ВОВ и детям до 7 лет, 50% скидка для детей от 7 до 12 лет, 5% скидка по городской карте социальной поддержки), сумма недополученного дохода составила 235,9 тыс. руб.

### **Социальная деятельность**

Предприятие в 2017 году продолжало активно участвовать в реализации муниципальной целевой программы принятой в 2011 году «Дополнительные меры социальной поддержки отдельной категории граждан», а также в реализации программы администрации города Мурманска «Городская карта поддержки».

По заключенным договорам:

- с Комитетом по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска ММУП «Здоровье» осуществляет в общих отделениях бань и душевых помывки граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации и проживающих в неблагоустроенном жилом фонде города Мурманска (в 2017 году было обслужено 11 чел);.

По банным услугам предприятие предоставляет скидки определенным категориям населения города Мурманска:

Всего помывок – 31025, в т.ч. предоставлены скидки 3151 чел. или 10,2%, из которых:

5% скидка по программе «Городская карта поддержки» – 2092 чел. (программа работает с 18.11.2011);

50% скидка детям от 7 до 12 лет – 476 чел.;

ВОВ – 292 чел. (бесплатно)

дети до 7 лет – 291 чел. (бесплатно)

Врио директора ММУП «Здоровье»

А.В. Ульянов