

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и управление бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ З. А. Васильева
«___» _____ 2018 г.

Бакалаврская работа
38.03.02.01.12 «Финансовый менеджмент»
Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния
предприятия (на примере МУП «Коммунальное хозяйство»)

Руководитель	_____	М.А. Лихачев
Выпускник	_____	К.В. Зиненко
Нормоконтролер	_____	Т. П. Лихачева

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Анализ особенностей управления финансами муниципальных унитарных предприятий	5
1.1 Система управления финансами в муниципальных унитарных предприятиях	5
1.2 Проблемы управления финансами муниципальных унитарных предприятий.....	20
1.3 Исследование существующей практики управления финансами муниципальных унитарных предприятий	29
2 Анализ финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство».....	39
2.1 Организационно-экономическая характеристика МУП «Коммунальное хозяйство».....	39
2.2 Анализ финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство»	51
3 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство»	65
3.1 Мероприятия по улучшению финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство»	65
3.2 Оценка мероприятий по улучшению финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство»	77
Заключение	84
Список использованных источников	86
Приложение А-Б.....	94

ВВЕДЕНИЕ

В практике хозяйственного использования государственной собственности, особенно в функционировании государственных и муниципальных унитарных предприятий, имеются серьезные недостатки. Доходы от использования государственной собственности крайне малы, а многие унитарные предприятия работают убыточно.

Существует множество причин сложившегося положения дел в государственном секторе, среди которых и износ основных производственных фондов, и снижение спроса на производимую продукцию и услуги, и её неконкурентоспособность, и сокращение государственных заказов и другие.

Однако основной причиной недостаточной эффективности деятельности муниципальных предприятий является низкое качество управления финансами в рыночных условиях хозяйствования.

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью обеспечения устойчивого финансового состояния предприятия и проведения оценки качества управления его финансами. А также заключается в поиске новых подходов и инструментов управления финансами предприятия, освоение которых позволило бы обеспечить в целом эффективную финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Особенности финансовых потоков унитарных предприятий заключаются в способах формирования источников финансовых ресурсов. Финансы унитарных предприятий заметно отличаются от финансов организаций и прежде всего финансов акционерных обществ. Эти отличия состоят в формировании уставного капитала, образовании и использовании прибыли, привлечении бюджетных источников финансирования и заемного капитала.

Эффективное управление финансами позволит сократить потребность в заемном капитале, обеспечить более экономичное использование собственных финансовых ресурсов, снизить зависимость от привлекаемых кредитов.

Объектом бакалаврской работы является МУП «Коммунальное хозяйство» администрации пгт. Шушенское. Предметом является финансовое состояние предприятия.

Основной целью исследования является анализ системы управления финансами предприятия и выделение основных проблем, а также разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия.

Для выполнения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть систему управления финансами муниципальных предприятий;
- проанализировать основные финансовые проблемы муниципальных предприятий;
- рассмотреть существующую практику управления финансами муниципальных предприятий;
- дать оценку финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство»;
- на основе анализа показателей разработать методы совершенствования финансового состояния предприятия.

1 Анализ особенностей управления финансами муниципальных унитарных предприятий

1.1 Система управления финансами в муниципальных унитарных предприятиях

Управление финансами хозяйствующего субъекта – это процесс организации его финансовых отношений в целях рационального и эффективного формирования и использования финансовых ресурсов [5].

Доктор экономических наук Бланк И. А. выделяет три главные цели управления финансами [10]. Во-первых, это повышение дохода за определенный промежуток времени. Любое коммерческое предприятие имеет своей целью получение прибыли (дохода). В свою очередь, формирование дохода происходит с учетом двух аспектов: результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия и реализации стратегии развития.

Во-вторых, это увеличение цены акционерного капитала, то есть повышение стоимости предприятия, которая выражена в ценных бумагах. Те акционерные общества, акции или облигации которых возвращаются на бирже, могут дать оценку своего предприятия по следующей формуле: рыночная цена акции умножается на общее число акций. Итоговый результат является стоимостью чистых активов и по совместительству стоимостью самой компании.

В-третьих, это гарантия платежеспособности (ликвидности) предприятия. Для этого необходимо контролировать входящие и исходящие потоки денежных средств. При этом важно учитывать такие аспекты, как контроль сроков дебиторской задолженности; оценка платежеспособности компаний; своевременное погашение обязательств; наличие возможности ведения инвестиционной деятельности и контроль вывода средств из оборота.

Выделяют следующие функции управления финансами [7]. Первой функцией является финансовое прогнозирование. Финансовый менеджер может

оценить общее состояние финансовых ресурсов на предприятии, их состояние и перспективы. При этом прогнозирование представляет собой первый этап перед составлением финансового плана.

Второй функцией является финансовый анализ. Основная задача этой функции управления – это сбор необходимой и актуальной информации, её оптимизация и принятие обоснованных управленческих решений на её основе.

Третья функция заключается в осуществлении контроля состояния денежных средств и их учета, что является обратным звеном в общей цепи управления. Для осуществления этой функции необходимо выполнить такие задачи, как предоставление информации о правилах, нормах и перспективах применения денежных средств, а также четкого соблюдения действующих законов.

Четвертой функцией является оперативное регулирование капитала. Она дает возможность своевременно реагировать на сложные ситуации и принимать верные решения. Оперативное регулирование позволяет менять целевую направленность и перераспределять текущие ресурсы.

Под пятой функцией понимается планирование финансовых ресурсов, что подразумевает определение параметров системы, источников поступления капитала и их размеров, путей расходования средств, уровня дефицита, потенциальной прибыли и расходов.

Специфика управления финансами муниципального унитарного предприятия обусловлена его организационно-правовой формой.

Муниципальные унитарные предприятия – это коммерческие предприятия, не наделенные правом собственности на используемое ими имущество, собственником этого имущества является муниципалитет [54]. Основным закон, регламентирующий деятельность муниципальных унитарных предприятий – это Федеральный закон № 161-ФЗ от 14 ноября 2002 года «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

К основным причинам создания унитарных предприятий относятся [55]:

- необходимость использования имущества, приватизация которого запрещена;
- осуществление деятельности по решению социальных задач, в том числе реализации определенных товаров и услуг по минимальным ценам и организации закупочных и товарных интервенций по товарам первой необходимости;
- обеспечение отдельных дотируемых видов деятельности и ведение убыточных производств.

Основной целью деятельности муниципальных унитарных предприятий является обеспечение общественных нужд, удовлетворение публичных интересов государства и муниципального образования [55]. На муниципальном уровне они обычно создаются в тех отраслях экономики, в которых рынок действует неэффективно, например, коммунальное хозяйство (горячее и холодное водоснабжение, водоотведение и т.п.) [75].

Особенностью муниципальных унитарных предприятий является то, что активы унитарных предприятий являются собственностью федерального правительства, субъекта Российской Федерации или органов местного самоуправления. Само же муниципальное унитарное предприятие владеет активами на праве хозяйственного ведения, но не распоряжается ими [55].

Субъекты управления финансами унитарных предприятий – это собственник имущества, который осуществляет общее управление, руководитель и подчинённая ему финансовая служба. Они осуществляют текущее управление финансами [40].

Главным органом управления, принимающим стратегические решения в сфере финансово-хозяйственной деятельности предприятия, является собственник имущества унитарного предприятия [54].

Среди полномочий собственника, приведённых в статье 20 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», можно выделить касающиеся непосредственно организации финансов унитарных

предприятий [54]. При этом их можно разделить на общие и специфические для каждого вида предприятий. К общим полномочиям относятся:

- определение предмета, целей и видов деятельности;
- принятие решений о создании, реорганизации или ликвидации унитарного предприятия, назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- утверждение бухгалтерской отчётности и отчётов унитарного предприятия;
- определение порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;
- назначение на должность руководителя унитарного предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора;
- согласование приёма на работу и увольнения главного бухгалтера;
- осуществление контроля за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества;
- согласование участия унитарного предприятия в иных юридических лицах, в простом товариществе, создания филиалов;
- согласование сделок, предусмотренных законодательством и Уставом предприятия.

Собственник имущества муниципального предприятия в отношении финансов указанного предприятия осуществляет следующие полномочия:

- формирует уставный фонд государственного или муниципального предприятия;
- даёт согласие на распоряжение недвижимым имуществом;
- утверждает программу деятельности, показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнение;

– принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг.

Для осуществления текущей деятельности унитарного предприятия собственник имущества назначает руководителя [40]. При этом руководитель не может быть учредителем (участником) юридического лица; не может занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью в государственных органах, органах местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организациях, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности; не должен заниматься предпринимательской деятельностью, участвовать в руководстве коммерческой организации, за исключением случаев, если такое участие входит в должностные обязанности руководителя, и не вправе принимать участие в забастовках.

В соответствии с действующим законодательством, на замещение должности руководителя унитарного предприятия собственник должен объявлять конкурс [54]. К участию в конкурсе допускаются кандидаты, которые имеют высшее образование, опыт работы в сфере деятельности предприятия, опыт работы на руководящей должности (обычно не менее года), и которые соответствуют требованиям, предъявляемым к руководителю рассматриваемого предприятия.

Руководитель унитарного предприятия в процессе управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия имеет следующие полномочия [54]. Во-первых, он действует от имени унитарного предприятия без доверенности. Во-вторых, утверждает структуру и штаты унитарного предприятия. В-третьих, осуществляет приём на работу работников такого предприятия, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры. И, в-четвертых, издает приказы, выдаёт доверенности в порядке, установленном законодательством.

В своей деятельности руководитель должен отчитываться перед собственником о результатах его деятельности. Согласно статье 26 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» по окончании

отчетного периода бухгалтерская отчетность и иные документы, перечень которых определяется органами местного самоуправления, предоставляется муниципальным унитарным предприятием в органы местного самоуправления [54].

Руководитель унитарного предприятия несёт в установленном законом порядке ответственность за убытки, причинённые унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием), в том числе в случае утраты имущества унитарного предприятия [54].

Собственник унитарного предприятия может расторгнуть контракт с руководителем в одностороннем порядке только в нескольких случаях [40]. Во-первых, в случае невыполнения утверждённых в установленном порядке показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия.

Во-вторых, если руководитель не обеспечил проведения в установленном порядке аудиторских проверок унитарного предприятия.

В-третьих, при несоответствии руководителя унитарного предприятия занимаемой должности, установленное по результатам его аттестации.

В-четвертых, при невыполнении решений Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти.

В-пятых, если происходило совершение сделок с имуществом, находящимся в хозяйственном ведении унитарного предприятия, с нарушением требований законодательства и определённой уставом унитарного предприятия специальной правоспособности предприятия.

И, наконец, при наличии по вине руководителя на унитарном предприятии более чем трехмесячной задолженности по заработной плате.

В непосредственном подчинении у руководителя унитарного предприятия находится главный бухгалтер [47]. Прием на работу, заключение, изменение и расторжение с ним трудового договора руководитель предприятия должен в обязательном порядке согласовывать с собственником имущества

унитарного предприятия. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера регулируются Федеральным законом «О бухгалтерском учёте».

Для унитарных предприятий, чья деятельность отличается многообразием и сложностью финансовых взаимосвязей, создаются специальные финансовые отделы или службы для оперативного управления финансами [55]. К функциям такого отдела или службы относится [13]:

- обеспечение финансирования хозяйственной деятельности предприятия;
- финансовое планирование, в том числе разработка программы деятельности предприятия на предстоящий год;
- разработка инвестиционной политики;
- установление смет расходов денежных средств для всех подразделений предприятия;
- проведение расчётов с покупателями, заказчиками, бюджетом, работниками и т.п.;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- ведение финансового учёта, составление финансовой отчётности и отчётов предприятия совместно с бухгалтерской службой;
- организация внутрихозяйственного финансового контроля.

В зависимости от размеров предприятия вышеуказанные функции могут детализироваться и расширяться.

Примерная структура управления финансами муниципального предприятия представлена на рисунке 1.

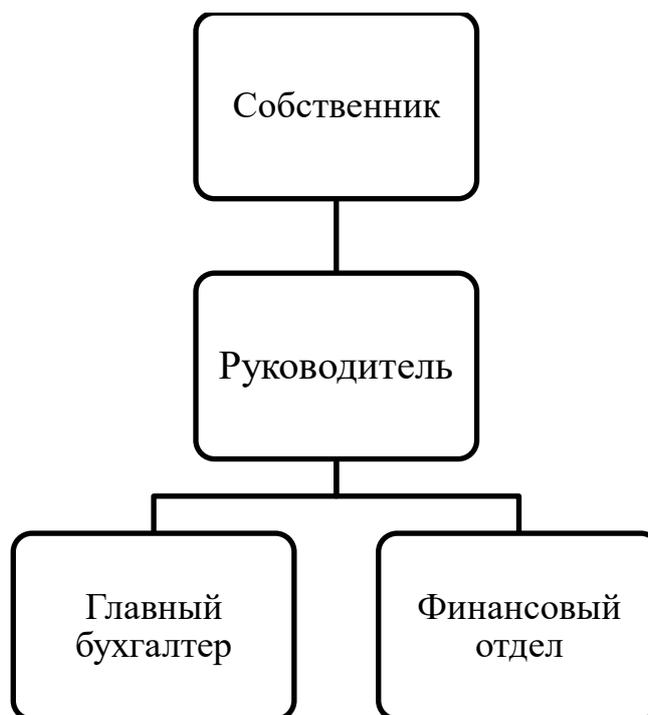


Рисунок 1 – Примерная структура управления финансами муниципального унитарного предприятия

Финансы унитарных предприятий заметно отличаются от финансов организаций и прежде всего финансов акционерных обществ. В связи с особыми финансовыми отношениями с государством – собственником имущества, которое предоставляется этим предприятиям для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, существует следующая специфика управления финансами в унитарных предприятиях [74].

Во-первых, в таких предприятиях управление финансами основано на сочетании государственного управления и самоуправления, когда государство устанавливает предмет и цель деятельности, утверждает устав уполномоченными органами, назначает или освобождает руководителя, который осуществляет непосредственное управление деятельностью предприятия [20].

Во-вторых, существуют специфика в формировании уставного капитала [74]. Уставный фонд на государственном унитарном предприятии представляет собой вклад собственника (Российской Федерации, субъекта РФ или

муниципального образования) при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размере, который определяется уставом этого предприятия [16].

Уставным фондом предприятия определяется минимальный размер его имущества. Он образуется за счет закрепленных за предприятием основных и оборотных активов, его размер отражается в балансе предприятия на дату утверждения устава. Размер уставного фонда муниципального унитарного предприятия должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации данного предприятия [15].

Уставный фонд в унитарном предприятии выполняет те же функции, что и уставный капитал в других коммерческих организациях. Помимо того, что уставный фонд является материальной основой ведения унитарным предприятием хозяйственной деятельности, он выступает индикатором ее эффективности. Собственник унитарного предприятия может принимать решение об увеличении его уставного фонда за счет дополнительно передаваемого собственником имущества и (или) за счет доходов, полученных в результате финансово-хозяйственной деятельности такого предприятия.

Также при условиях, что в конце финансового года стоимость чистых активов муниципального предприятия окажется меньше установленного минимального размера уставного фонда на дату государственной регистрации такого предприятия и в течение трехмесячного срока стоимость чистых активов не будет восстановлена до размера минимального уставного фонда, собственник муниципального предприятия должен принять решение о его ликвидации [45].

В-третьих, есть особенность в использовании прибыли муниципальными унитарными предприятиями [74]. Важным источником формирования финансовых ресурсов унитарного предприятия является прибыль. Её формирование происходит в таком же порядке, как в других коммерческих организациях. Однако согласно статье 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации часть прибыли унитарных предприятий, остающейся после уплаты

налогов, поступает в соответствующий бюджет [45]. Часть прибыли унитарного предприятия за предыдущий год, подлежащая перечислению в федеральный бюджет в текущем году, определяется решением федерального органа исполнительной власти не позднее 1 мая на основании отчета о деятельности предприятия за прошедший год и утвержденной программы деятельности предприятия. При этом часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет, исчисляется путем уменьшения суммы чистой прибыли (нераспределенной прибыли) предприятия за прошедший год на сумму утвержденных в составе программы деятельности предприятия на текущий год расходов на реализацию мероприятий по его развитию, осуществляемых за счет чистой прибыли.

Порядок, размеры и сроки платежей определяются правительством Российской Федерации, уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления. Также ставка отчисления прибыли местных муниципальных унитарных предприятий решается при формировании муниципального бюджета. Например, в 2011 году решением Шушенского поселкового совета депутатов Красноярского края была установлена ставка отчисления от прибыли местных муниципальных унитарных предприятий в размере 5% [54].

Соответственно, прибыль унитарного предприятия является одновременно источником и налоговых, и неналоговых доходов бюджета [82]. Таким образом, прибыль унитарного предприятия распределяется:

- на прибыль, перечисляемую предприятием в бюджет в виде налогов и платежей, предусмотренных законодательством;
- на прибыль, направляемую в бюджет собственнику имущества, которая определяется в установленном порядке;
- на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, которая может быть использована на различные цели.

Порядок распределения прибыли в унитарном предприятии определяется его уставом. Основными направлениями использования прибыли унитарного

предприятия являются, во-первых, увеличение уставного капитала (при доведении его размера до величины чистых активов). Во-вторых, создание фондов предприятия. На основании устава и статьи 16 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» формируется резервный фонд, средства которого используются исключительно на покрытие убытков. Унитарное предприятие за счёт чистой прибыли может формировать также фонд накоплений, предназначенный для развития и расширения производства в целях увеличения имущества предприятия и для осуществления финансовых вложений в целях извлечения прибыли; фонд потребления, средства которого направляются на социальные нужды, финансирование объектов непроизводственной сферы, единовременное поощрение, выплаты компенсационного характера и другие аналогичные цели [55]. В-третьих, строительство, реконструкция и обновление основных фондов. В-четвертых, развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности предприятия, пополнение оборотных средств. И, наконец, материальное стимулирование и повышение квалификации сотрудников предприятия и др.

В-четвертых, особенностью финансов унитарных предприятий может быть использование ими целевых бюджетных источников финансирования согласно статье 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации [15]. Как правило, средства выделяются для финансирования государственных заказов, отдельных инвестиционных программ или в качестве краткосрочной государственной поддержки муниципальных унитарных предприятий, а также для производства продукции, которая имеет общегосударственное или региональное значение. Соответственно, ассигнования из федерального, регионального и местных бюджетов направляются, прежде всего, на осуществление отдельных программ и мероприятий социального характера. Эти ассигнования предоставляются в форме дотаций, субвенций и субсидий.

Субсидии — это бюджетные средства, предоставляемые на условиях долевого финансирования расходов по выполнению программ и проектов, а

также на развитие и осуществление уставной деятельности унитарных предприятий [18].

Субвенции (бюджетные средства, которые предоставляются на безвозмездной основе); разновидность субвенций — грант, который может быть предоставлен в собственность или пользование как в виде денег, так и в виде имущества [18].

Государственные унитарные предприятия, в том числе и муниципальные, могут получать от государственного органа или органа местного самоуправления дотации на покрытие убытков [82]. Данные средства не являются базой для налогообложения. Дотации — одна из форм государственной помощи в виде выделения из бюджета средств, направляемых на финансирование как капитальных вложений, так и текущих расходов. К таким расходам могут относиться дополнительные расходы унитарного предприятия в связи с проведением конверсии, закупкой комбикормов, расходами на отопление жилищного фонда и теплиц и т. д. Чаще всего, дотации выделяются из муниципального бюджета.

Например, в 2011 году в п. Шушенское Красноярского края поселковый совет депутатов решил утвердить субсидии из бюджета поселка организациям на возмещение расходов в связи с ремонтом и содержанием объектов благоустройства посёлка, а также о возмещении расходов в связи с осуществлением услуг населению пгт. Шушенское [54].

Помимо этого существуют особенности в привлечении заемных средств. В связи с тем, что унитарное предприятие не является собственником имущества, использование заемных средств в качестве источников финансовых ресурсов становится довольно проблематичным [23]. Оно не может, например, в качестве обеспечения кредита без согласия собственника предоставлять в залог кредитным организациям недвижимое имущество. Особенность организационно-правовой формы унитарного предприятия ставит его в неравные условия с другими участниками делового оборота вследствие ограниченности источников финансовых ресурсов.

Муниципальные унитарные предприятия на возвратной и платной основе могут получать средства из бюджетов в форме бюджетных кредитов. Согласно статье 93.2 Бюджетного кодекса РФ, бюджетный кредит может быть предоставлен только при условии отсутствия у предприятия задолженности перед бюджетом [15]. Уплату процентов по бюджетному кредиту предприятие включает в состав прочих расходов. В то же время для унитарных предприятий Бюджетным кодексом определены основные виды расходов, на которые может направляться бюджетный кредит (обязательно целевое использование кредита) [15].

Порядок предоставления бюджетных кредитов регулируется статьей 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации [15].

Согласно положениям статьи, бюджетные кредиты могут быть предоставлены субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, а так же юридическим лицам, в том числе и муниципальным унитарным предприятиям. Условия предоставления кредита прописываются в договоре, составленном в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Отношения сторон так же регулируются Гражданским кодексом [15].

Бюджетный кредит предоставляется на условиях возмездности, что подразумевает возврат суммы кредита, а так же уплату процентов за его пользование [18]. Кредит предоставляется на выполнение целей, определенных при утверждении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации и муниципального образования. Так же определяется перечень получателей бюджетных кредитов, для которых в предстоящем финансовом году будут выделены средства.

Обязательным условием предоставления бюджетного кредита является отсутствие у муниципального предприятия, получающего кредит, просроченной задолженности по денежным обязательствам перед соответствующим бюджетом, а так же по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации [15]. Бюджетный кредит

предоставляется при условии, что заемщик может обеспечить исполнение своих обязательств по погашению кредита и уплате процентных платежей. В качестве гарантий исполнения обязательств могут выступать банковские, государственные или муниципальные гарантии, поручительства, а так же залог имущества в размере не менее 100 процентов предоставляемого кредита [2].

Поручительства и гарантии юридических лиц, имеющих просроченную задолженность по обязательным платежам или по денежным обязательствам перед бюджетом, а также поручительства и гарантии юридических лиц, величина чистых активов которых меньше величины, равной трехкратной сумме предоставляемого кредита, не принимаются в качестве обеспечения исполнения обязательств. При невыполнении указанных условий кредит не предоставляется [29].

Предоставление бюджетного кредита осуществляется на основании предварительной проверки финансового состояния юридического лица - получателя бюджетного кредита, его гаранта или поручителя. Проверка осуществляется после получения согласия муниципального унитарного предприятия на проведение проверки уполномоченными органами местного самоуправления представляющими Российскую Федерацию, субъект Российской Федерации, муниципальное образование в договоре о предоставлении бюджетного кредита, а также в правоотношениях, возникающих в связи с его заключением [29]. Указанные органы так же обеспечивают учет основных обязательств и осуществляют проверку финансового состояния заемщиков, гарантов, поручителей заемщика.

В случае, если выявлено недостаточное обеспечение исполнения обязательств или существенное ухудшение финансового положения поручителя, такая форма обеспечения обязательств заменяется другими, перечисленными ранее в целях приведения его в соответствие установленным требованиям. Если иное обеспечение не может быть предоставлено или средства используются не по целевому назначению, вся сумма кредита подлежит единовременному досрочному возврату [15].

В-пятых, существуют особенности привлечения заемных средств унитарными предприятиями [55]. В связи с тем, что унитарное предприятие не является собственником имущества, использование заемных средств в качестве источников финансовых ресурсов становится довольно проблематичным. Оно не может, например, в качестве обеспечения кредита без согласия собственника предоставлять в залог кредитным организациям недвижимое имущество.

Особенность организационно-правовой формы унитарного предприятия ставит его в неравные условия с другими участниками делового оборота вследствие ограниченности источников финансовых ресурсов. Учитывая это обстоятельство, унитарным предприятиям, испытывающим недостаток финансовых ресурсов, собственник может предоставить в пользование бюджетные кредиты на условиях возвратности и платности. Предоставление бюджетных кредитов унитарным предприятием осуществляется на основании статьи 6 Бюджетного кодекса РФ [15].

Если по окончании финансового года стоимость чистых активов муниципального предприятия окажется меньше установленного минимального размера уставного фонда на дату государственной регистрации такого предприятия и в течение трехмесячного срока стоимость чистых активов не будет восстановлена до размера минимального уставного фонда, собственник муниципального предприятия должен принять решение о его ликвидации [55].

Унитарные предприятия любого вида играют важную роль в экономике, их вклад в федеральный бюджет может достигать 10-15%, а в муниципальных бюджетах доля налоговых доходов, приходящаяся на муниципальные унитарные предприятия, может достигать 18-20% [35]. Помимо этого, унитарные предприятия также являются ключевыми факторами в экономике благодаря выполнению социально значимых функций. Поэтому становится важным наличие системы эффективного управления финансами на муниципальных унитарных предприятиях.

1.2 Проблемы управления финансами муниципальных унитарных предприятий

В соответствии с Федеральным законом РФ №161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» муниципальное унитарное предприятие является коммерческой организацией, которая преследует основную цель – получение прибыли [55]. Однако такое предприятие не наделено правом собственности, и его деятельность подчиняется решению определенных социальных задач (в том числе реализации определенных товаров и услуг по минимальным ценам), а также организации и проведения закупочных и товарных интервенций для обеспечения продовольственной безопасности государства [23]. Можно отметить, что подобное сочетание, когда предприятие в своей деятельности должно решать предпринимательские задачи и в тоже время заниматься удовлетворением общественных потребностей, затрудняет оценку качества управления такими предприятиями [23].

В России большинство муниципальных предприятий оказывают услуги по тепло-водоснабжению, пассажирским перевозкам, содержанию и ремонту жилого и нежилого фонда, территории муниципального образования, уборке мусора, озеленению и др. Ранее они существовали и в других сферах: в торговле, здравоохранении. Уменьшение количества муниципальных предприятий было вызвано, прежде всего, неэффективностью их работы и сложностью с регулированием их деятельности. Рассматривая проблемы управления муниципальными унитарными предприятиями, необходимо отметить, что муниципальное унитарное предприятие, как коммерческая организация, должно работать рентабельно. Создавая муниципальные предприятия, местные органы преследуют, в том числе, и цель пополнения доходной части бюджета. Например, в городе Барнауле муниципальные предприятия отчисляют 10% прибыли. Сумма, получаемая бюджетом, составляет около 2 млн. рублей [75].

В интересах населения органами местного самоуправления устанавливаются экономически необоснованные цены и тарифы на продукцию и услуги муниципальных унитарных предприятий, не обеспечивающие их рентабельной работы [75]. Теряющиеся при этом доходы предприятий никто в полной мере не компенсирует. Соответственно, через некоторое время муниципальное предприятие неизбежно становится банкротом. Также, зачастую, такие предприятия являются естественными монополиями, но в случае возникновения предприятия-конкурента, муниципальные унитарные предприятия оказываются неконкурентоспособными [74]. Сами муниципальные унитарные предприятия также объективно не заинтересованы в повышении эффективности своей работы, ибо это приводит не к улучшению их финансового состояния, а к уменьшению, или прекращению бюджетных дотаций.

Таким образом, основная проблема развития муниципальных предприятий в противоречии между достижением главной цели предприятия – получения прибыли и задачей собственника – принесение максимальной пользы жителям данного муниципального образования. При акционировании муниципальное предприятие не всегда приобретает добросовестного собственника. Частный предприниматель может быть не заинтересован в выполнении той или иной муниципальной услуги из-за ряда проблем, среди которых основная – низкая доходность. Возможна иная ситуация, когда собственник будет предоставлять данные виды услуг по более выгодной для него цене, однако многие потребители не смогут ее получить [74].

В отличие от свободной предпринимательской деятельности, присущей коммерческой организации, данное предприятие не только не может самостоятельно выбирать вид деятельности, но и пути решения поставленных перед ним задач, поскольку согласованию с собственником подлежит большая часть сделок. При этом даже согласованная с собственником сделка, если она не относится к целевой деятельности предприятия, может быть признана недействительной. Таким образом, в течение 10 лет после заключения сделки

существует возможность признания её судом недействительной. В дополнении к содержащемуся в Федеральном законе №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» перечню, устав предприятия может предусматривать другие виды и размеры сделок, совершение которых невозможно без согласия собственника. Всё это приводит к тому, что участники рынка вынуждены изучать уставы унитарных предприятий, чтобы убедиться в легитимности сделок с ними [55].

Распределение прибыли также зависит от собственника, что приводит к таким последствиям, как, например, отсутствие мотивации руководителя на получение высоких экономических результатов, ограничение возможности модернизации производства и ремонта оборудования [74]. В целом, функции собственника представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Функции собственника муниципального унитарного предприятия

Таким образом, деятельность муниципального унитарного предприятия во многом зависит от его собственника, что создаёт сложности как в процессе принятия управленческих решений в виду необходимости получения согласия

собственника, так и в плане отсутствия мотивации на получение результата. Экономический риск как мощный фактор мотивации предпринимательской и управленческой деятельности в данном случае отсутствует. Кроме того, трудовое законодательство, эффективно защищая права руководителей, создает значительные трудности для применения к ним мер ответственности за результаты деятельности предприятия. В соответствии с законодательством руководитель унитарного предприятия имеет широкий круг полномочий в отношении государственного имущества, включая самостоятельное управление финансовыми потоками и использование прибыли [55]. При этом уже предусмотрено обязательное проведение периодических аудиторских проверок, что затрудняет контроль финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия.

Также выделяют следующие группы проблем, характерные для многих муниципальных предприятий [23].

Это, во-первых, проблемы, связанные с особенностью формы собственности такие, как отсутствие права собственности на используемое в работе имущество не способствует появлению эффективного собственника, его заинтересованности в повышении эффективности работы предприятия, незначительный уровень ответственности руководителя за результаты деятельности предприятия.

Во-вторых, это проблемы, связанные с техническим состоянием имущества муниципальных предприятий (высокий износ оборудования, его устаревание, сложности с выделением денежных средств на ремонт и модернизацию оборудования). Сфера оказываемых муниципальными предприятиями услуг, например, в области коммунального обслуживания, отличается определённой спецификой и интенсивным использованием большого количества техники [27]. Это могут быть как предметы мелкой садовой техники – газонокосилки, триммеры, для которых характерен повышенный уровень использования – так и автотранспортные средства различной направленности: тракторы, снегоуборочные машины, грузовые

автомобили и проч. Ввиду особенностей деятельности унитарных предприятий в данной сфере, используемое ими имущество характеризуется высокими показателями износа. Необходимость согласования с учредителем порядка приобретения новых объектов основных средств и затрудненный порядок получения дотаций на покупку оборудования так же являются факторами, оказывающими влияние на состояние имущества

В-третьих, существуют проблемы тарифного регулирования, которые характерны, например, для такой сферы деятельности муниципальных унитарных предприятий, как жилищно-коммунальное хозяйство. Под тарифом понимается стоимость единицы продукции (товара, работы, услуги). Тарифы устанавливаются на муниципальном уровне в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и другими нормативно-правовыми актами [63]. Существуют четыре принципа регулирования тарифной политики. Первый принцип – это принцип полного возмещения затрат всем участникам процесса оказания услуг населению. Второй принцип – это оптимизация интересов всех сторон, под которыми понимаются интересы собственника имущества, потребителей и инвесторов. Третий принцип – это принцип последовательности и прогнозируемости изменения тарифов. Для обеспечения этих трех принципов тарифы устанавливаются на определенный срок – период регулирования. Четвертым принципом является принцип публичности и открытости. Выполнение этого принципа способствует принятию обоснованных решений [54]. Тарифное регулирование, с одной стороны, производится с целью обеспечения компенсации обоснованных экономически затрат на производство продукции (работ, услуг) и получения прибыли. А с другой стороны, с целью защиты интересов потребителей и обеспеченности доступности работ и услуг для потребителей. Помимо этого выделяются такие цели тарифного регулирования, как оптимизация бюджетных расходов, обеспечение прозрачности и обоснованности тарифов и цен на

предоставляемые услуги, стимулирование уменьшения производственных затрат и другие.

Образование тарифов происходит в зависимости от особенности деятельности муниципального унитарного предприятия [64]. Устанавливаются тарифы по принципу прибавления к расчетной себестоимости продукции (услуг) определенного процента рентабельности. При этом в себестоимость включаются такие затраты, как материалы, топливо, электроэнергия, фонд оплаты труда, единый социальный налог и взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, амортизационные отчисления, ремонтный фонд, прочие прямые затраты, цеховые расходы, общеэксплуатационные расходы, общехозяйственные расходы и внеэксплуатационные расходы. То есть подразумевается полная себестоимость. Рентабельность хозяйственной деятельности рассчитывается как частное от деления прибыли предприятия к его затратам за определенный период времени [60].

Однако такая система приводит к тому, что при снижении себестоимости услуг, тариф может быть снижен. Если прибыль, включаемая в тариф, рассчитывается как определенный процент от себестоимости, то снижение издержек приведет и к снижению абсолютной величины прибыли, включаемой в тариф [56]. В связи с этим предприятия заинтересованы в росте себестоимости. К тому же, при формировании тарифа не учитываются реальные потребности предприятия в прибыли, поскольку если включаемую в тариф прибыль рассчитывать как определенный процент от себестоимости, то ее величины может не хватить для финансирования необходимых расходов.

Помимо этого действующие тарифы пересматриваются не чаще одного раза в год, за исключением следующих случаев [27]. Во-первых, объективное изменение условий деятельности муниципального унитарного предприятия, которое оказывает влияние на стоимость его услуг, например, изменение законодательства, различные чрезвычайные ситуации. Во-вторых, вступившие

в законную силу решения суда. И, в-третьих, обращения муниципальных унитарных предприятий.

Во многих муниципальных унитарных предприятиях низкая зарплата, в некоторых предприятиях её размер ненамного превышает прожиточный минимум [43]. Повышать зарплату и улучшать качество услуг предприятия не могут, потому что цены устанавливать само предприятие не может (как это происходит в частном бизнесе), а утверждённые тарифы экономически нецелесообразны и доходов от продажи услуг по заведомо низким ценам не хватает даже на самое необходимое, в том числе на содержание собственного имущества, ремонты и т.д.

Также существующая система тарифного регулирования не стимулирует притока внебюджетных средств для финансирования инвестиционных проектов [40]. Даже при наличии хорошо проработанного инвестиционного проекта основной риск инвестирования в муниципальные унитарные предприятия связан с существующей системой тарифного регулирования по той причине, что при установлении тарифов интересы потенциальных инвесторов не учитываются, что приводит к снижению возможности привлечения инвестиций [43].

И, в-четвертых, выделяют проблемы финансового состояния, которые заключаются в недостаточности или отсутствии прибыли, высоком уровне дебиторской задолженности, наличии просроченных задолженностей, низкой оборачиваемости и рентабельности капитала [23]. Убыточная работа и отсутствие рентабельности – одни из самых острых и проблемных вопросов деятельности муниципального предприятия. Например, в 2017 году в Подмосковье было сокращено около 100 муниципальных унитарных предприятия в связи с их неэффективной деятельностью в рамках проекта «Ликвидация неэффективных муниципальных унитарных предприятий Московской области», разработанного Министерством имущественных отношений Московской области. Ликвидация муниципальных унитарных предприятий, а также их преобразование в акционерные общества позволяет

снизить управленческие расходы. Помимо этого, преобразование в акционерное общество предоставляет предприятию возможность привлекать внешние инвестиции, увеличить скорость принятия управленческих решений, упростить закупочные процедуры, поскольку не будет необходимым получение согласие собственника предприятия.

В учебнике доктора экономических наук В.В. Ковалева «Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов» приводится структура муниципальных унитарных предприятий по категории прибыльности и убыточности в 2015 году [35].

Для наглядности она представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Структура муниципальных унитарных предприятий по категории прибыльности и убыточности в 2015 году, %

Таким образом, из рисунка 3 видно, что убыточными являются более половины предприятий (51,2%), что показывает необходимость поиска улучшения управления муниципальными унитарными предприятиями с целью улучшения их финансового состояния.

Для изменения ситуации необходимо наличие финансового планирования внутри предприятия и постоянного контроля за расходованием денежных средств [41].

Одной из причин возникновения подобных проблем на муниципальных унитарных предприятиях является отсутствие эффективного управления, как со стороны деятельности руководителя в рамках предоставленных ему собственником полномочий по управлению предприятием, так и со стороны деятельности собственника, то есть уполномоченных муниципальных органов. Оба этих направления испытывают серьезные недостатки, которые во многом и способствуют неэффективному управлению государственным унитарным предприятием [81].

В первом случае руководитель (директор) в соответствии с уставом предприятия и заключенным с ним контрактом (если он заключен) принимает на себя определенные функции и обязательства. От имени предприятия он полностью владеет, пользуется и распоряжается имуществом, денежными средствами и произведенной продукцией. Однако, зачастую, наблюдается отсутствие мотивации руководителя унитарного предприятия на получение прибыли. Поскольку согласно статье 25 федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель несёт ответственность за причиненные унитарному предприятию убытки в случае утраты имущества предприятия [55]. При этом даже при полном провале деятельности и банкротстве ему грозит административное взыскание, а самое большое — увольнение. Таким образом, законодательство не предусматривает ответственности руководителя в случае, если предприятие не получает прибыль или получает её в неполном размере [55]. Подобная ситуация может привести к нерациональному и не эффективному использованию государственного имущества, а также к недополучению средств в виде отчислений в бюджет от муниципальных унитарных предприятий.

Еще одной проблемой унитарных предприятий является отсутствие надлежащего контроля над ними, что позволяет руководству муниципального

унитарного предприятия преследовать свои собственные интересы при проведении финансовой политики [82]. Это ведет к таким негативным последствиям, как увод активов, декапитализация, неадекватная инвестиционная политика, что в свою очередь обуславливает низкую эффективность, тяжелое финансовое положение, банкротство или ликвидацию предприятия. Ликвидация муниципального унитарного предприятия происходит либо по решению собственника его имущества, либо по решению суда. Также она подразумевает прекращение деятельности без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. Банкротство предприятия признаётся арбитражным судом в том случае, если при проведении ликвидации государственного или муниципального предприятия установлена его неспособность удовлетворить требования кредиторов в полном объеме. Серьезным недостатком управления муниципальным унитарным предприятием является ориентация практически всех органов управления на административные методы воздействия.

1.3 Исследование существующей практики управления финансами муниципальных унитарных предприятий

Согласно программе Правительства РФ «О социально-экономическом развитии Российской Федерации» одним из основных направлений является реформа региональных финансов, ориентированная на повышение эффективности экономической и бюджетно-налоговой политики региональных и местных органов власти [83]. В рамках реформы региональных финансов особое внимание должно уделяться повышению качества управления унитарными предприятиями, учрежденными субъектами Федерации и муниципальными образованиями.

Форма хозяйственного ведения, на основе которой имущественные комплексы муниципальных унитарных предприятий передаются их директорам, по мнению некоторых исследователей, крайне неэффективна и

обременительна для муниципального образования [80]. После заключения договора (контракта) с руководителем муниципального унитарного предприятия органы местного самоуправления фактически не вправе вмешиваться в его хозяйственную деятельность, кроме случаев, оговоренных законодательством и уставом предприятия. В отличие от акционерных обществ, где деятельность исполнительной дирекции подконтрольна совету директоров и собранию акционеров, а финансовую деятельность ежегодно проверяет ревизионная комиссия, директор муниципального унитарного предприятия действует практически бесконтрольно. Зачастую неэффективное управление предприятием приводит к тому, что имущество предприятия описывается за долги судебными приставами и таким образом утрачивается муниципальная собственность, а органы местного самоуправления не вправе воспрепятствовать этому [80]. Поэтому за экономической деятельностью муниципальных унитарных предприятий необходим постоянный и жесткий административный и финансовый контроль.

Выделяют три возможных варианта управления государственной собственностью в виде унитарных предприятий [49].

Первым вариантом является ликвидация предприятий. Этот вариант должен касаться убыточных предприятий в тех отраслях, которые не являются первостепенными для государства, а также для «избыточных» предприятий (т.е. уменьшение количества однотипных предприятий при их неполной загрузке и использовании).

Второй вариант – приватизация унитарных предприятий и перевод в акционерное общество со 100% участием государства. Приватизация проводится в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Во-первых, в зарубежной практике такой формы не существует, поэтому многие исследователи выступают за массовую приватизацию муниципальных предприятий и передачу выполняемых ими услуг частному сектору [1]. Во-вторых, институт хозяйственного ведения был создан как переходный [1].

Поэтому часть существующих унитарных предприятий, деятельность которых зависит от государства, необходимо оставить, но при этом изменить форму собственности. Порядок приватизации унитарных предприятий происходит в следующем порядке: определяется состав имущества предприятия, его стоимости, способы приватизации и его условия. Затем предоставляются необходимые документы покупателями предприятия, гарантируются трудовые права работников акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, созданных в процессе приватизации.

С точки зрения акционеров приватизация поможет контролировать работу предприятия, легче оценивать эффективность его деятельности. Так как вновь образованное предприятие будет являться самостоятельной единицей с собственными ресурсами, активами и обязательствами, то появится возможность оценки прибыльности предприятия, анализа его деятельности (можно будет оценить его согласно существующим общепринятым критериям). С точки зрения руководителя предприятия, у него появится стимул для более эффективной работы, ответственность, нацеленность на результат (у руководителей появится возможность стимулировать работников в зависимости от полученных результатов) [67].

Последним вариантом является приватизация унитарных предприятий и перевод в акционерное общество с последующей продажей акций. Предприятия, в которых лишь частично необходимо присутствие государства, необходимо приватизировать и продать, что поможет повысить эффективность управления этими предприятиями и снизить издержки для государства по их обслуживанию. Однако в таком случае органы местного самоуправления опасаются потери управляемости предоставляемых услуг, особенно в монопольных сферах. Поэтому в настоящее время происходит реформирование неэффективно работающих муниципальных предприятий путем их преобразования в бюджетные учреждения, деятельность которых осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов. Имущество, переданное муниципальным предприятиям, находится в хозяйственном

ведении, а у муниципальных учреждений - на праве оперативного управления, которое является значительно более ограниченным.

Существует ряд проблем с приватизацией муниципальных унитарных предприятий [22]. Во-первых, балансовая стоимость активов предприятий зачастую имеет отрицательное значение. Во-вторых, иногда руководитель предприятия не исполняет законные требования по подготовке к приватизации. В-третьих, предприятие не может быть приватизировано по причине незавершенной реорганизации. В-четвертых, предприятие не может быть приватизировано по причине незавершенного судебного разбирательства по вопросу принадлежности имущества. И, в-пятых, у предприятия отсутствуют денежные средства, необходимые для оформления правоустанавливающих документов на объекты имущества, в том числе земельные участки.

Основными причинами невыполнения программ приватизации субъектами Российской Федерации, по мнению органов государственной власти субъектов Российской Федерации, являются низкая ликвидность государственного имущества, отсутствие спроса на приватизируемое имущество, отсутствие правоустанавливающих документов, технических паспортов на объекты недвижимости, отсутствие денежных средств у унитарных предприятий на предприватизационные процедуры [66].

Компромиссными формами управления имущественными комплексами муниципальных предприятий могут считаться следующие.

Аренда имущественных комплексов муниципальных унитарных предприятий как единого целого. В роли арендаторов могут выступать хозяйственные общества самых разных организационно-правовых форм. Сильные стороны аренды: получение гарантированных поступлений платежей в местный бюджет независимо от результатов хозяйственной деятельности арендатора, возможность дифференцировать арендные платежи в зависимости от профиля предприятия, изменять их в соответствии с инфляцией. Отрицательные стороны аренды: цели арендатора и арендодателя могут не

совпадать, краткосрочная аренда не мотивирует предпринимателя инвестировать в муниципальную собственность.

Ещё одним вариантом является выделение бюджетных инвестиций для выполнения необходимых работ частными предприятиями. Однако их нельзя отнести к муниципально-частному партнерству на том основании, что финансирование создаваемых в результате осуществления бюджетных инвестиций объектов капитального строительства, происходит за счет бюджетных средств. Созданные при финансовом участии муниципальных образований объекты приобретаются в муниципальную собственность и закрепляются в установленном порядке на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за муниципальными учреждениями, государственными муниципальными унитарными предприятиями либо включаются в состав муниципальной казны, согласно части 1 статьи 79 БК РФ, однако частный бизнес в данном случае выступает в качестве обычного подрядчика, а не инвестора или партнера [55].

Есть ещё один выход из сложившейся ситуации, когда многие муниципальные унитарные предприятия ведут неэффективную деятельность, – это заключение договоров концессии, т.е. использование муниципально-частного партнерства [44]. Муниципально-частное партнерство представляет собой совокупность форм и механизмов средне- и долгосрочного взаимовыгодного сотрудничества между муниципальным образованием, с одной стороны, и хозяйствующими субъектами, с другой стороны, с целью реализации общественно значимых проектов на территории муниципального образования.

Реализация проектов муниципально-частного партнерства решает следующие задачи [44]:

- привлечение инвестиций в экономику и социальную сферу муниципального образования;
- обеспечение эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Участие в муниципально-частном партнерстве, как правило, осуществляется в целях создания (строительства, реконструкции) и (или) эксплуатации следующих объектов:

- транспортной инфраструктуры и транспорта общего пользования;
- системы коммунального хозяйства, включая объекты водо-, тепло-, газо- и энергоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод, переработки и утилизации (захоронения) бытовых отходов, а также объекты обеспечения функционирования и благоустройства жилищного и нежилого фонда на территории муниципального образования;
- объектов энергоснабжения, включая энергогенерирующие системы, а также системы передачи и распределения энергии;
- объектов подвижной и стационарной связи и телекоммуникаций муниципальной собственности;
- объектов, используемых для осуществления медицинской, лечебно-профилактической и иной деятельности в системе муниципального здравоохранения;
- объектов образования, воспитания, культуры и иных объектов социально-культурного и социально-бытового обслуживания;
- объектов, используемых для осуществления туризма, рекреации и спорта.

В Российской Федерации практика муниципально-частного партнерства успешно реализуется в муниципальных образованиях Нижегородской области, а также в городах Ставрополь, Тверь, Грозный, в Комсомольском районе Ивановской области и др. [65]

В качестве примера можно привести Постановление администрации Краснооктябрьского муниципального района Нижегородской области от 22 ноября 2011 года № 512 «Об утверждении Положения о муниципально-частном партнерстве в Краснооктябрьском муниципальном районе» [53].

Основной формой участия Краснооктябрьского муниципального района в муниципально-частном партнерстве является предоставление частному партнеру земельного участка, а также иного недвижимого и (или) движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности Краснооктябрьского муниципального района, для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением, на условиях, определенных в соглашении [53].

Основными формами муниципально-частного партнерства являются финансирование части расходов на реализацию социальных программ, инвестиционных проектов; предоставление имущества в пользование.

Муниципальная поддержка муниципально-частного партнерства в Краснооктябрьском муниципальном районе осуществляется в следующих формах: предоставление субсидий, установление льготных ставок арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Краснооктябрьского муниципального района, предоставление муниципальных гарантий [53].

В муниципальных образованиях Нижегородской области в настоящее время уже реализован ряд проектов на основе муниципально-частного партнерства, в том числе строительство мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном ТБО в Городецком муниципальном районе, строительство мусоросортировочного комплекса с межмуниципальным полигоном ТБО в Балахнинском муниципальном районе, строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в Краснобаковском муниципальном районе, строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в Лукояновском муниципальном районе, строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в Павловском муниципальном районе [53].

Муниципальные унитарные предприятия являются инструментом управления, обеспечивающим участие муниципального образования в экономике. Поэтому идет активный поиск новых механизмов управления ими, сочетания социальной и экономической эффективности, сочетание управления предприятием со стороны руководства предприятия и со стороны органа

местного самоуправления. Например, в целях поиска улучшения финансовой деятельности муниципальных предприятий проводится всероссийский конкурс «Лучшая муниципальная практика» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18.08.2016 №815 [66]. Анализ сборника краткого изложения практик муниципальных образований, признанных победителями в 2017 году, показал важность муниципально-частного партнерства как инструмента привлечения дополнительного финансирования и повышения инвестиционной привлекательности.

Также была отмечена важность эффективной обратной связи с населением муниципальных образований, развития общественного самоуправления и привлечение граждан к осуществлению (участию в осуществлении) местного самоуправления в иных формах. Как показала практика, механизмы обратной связи более востребованы в небольших поселениях и городских округах, формат которых более предрасположен для развития местной демократии и поддержки местных инициатив [66]. Например, в сельском поселении Безымянном Энгельского района Саратовской области существует система ТОС (территориальное общественное самоуправление). При согласовании с органами местного самоуправления образовано 14 таких некоммерческих организаций, при этом не получающих бюджетных средств. При участии данных организаций в 2016 году было обустроено 12 детских спортивных площадок, проведено 4 субботника, ликвидировано 2 свалки бытовых отходов и установлено ограждение территории сельского кладбища. Помимо этого деятельность ТОС направлена на активизацию общественной жизни поселения, на привлечение населения к работам по улучшению качества среды проживания, выявление существующих проблем и консультацию жителей по различным вопросам, например, по вопросам жилищно-коммунального хозяйства.

Другим примером является деятельность ТОС в поселке Тума Рязанской области. Активистами выполнен большой объем работ по благоустройству территории, в том числе озеленено 6 аллей, устроено 2 пешеходных мостика, 6

детских площадок, очищен пруд и подготовлена территория под будущий парк. Наличие подобных организаций позволяет привлечь население к решению различных социально важных вопросов, повышает ответственное отношение населения к муниципальной собственности, что приводит к уменьшению актов вандализма и порчи имущества. Для муниципальных унитарных предприятий существование данных некоммерческих организаций позволит выстроить диалог с населением, узнавать и учитывать его мнение и, соответственно, повышать качество оказываемых услуг.

Одной из проблем в деятельности унитарных предприятий является высокий уровень дебиторской задолженности, одной из причин которой является социальная напряженность в связи с уровнем тарифов на услуги и качеством услуг. Население недовольно тарифами на коммунальные услуги и считает их высокими, согласно исследованию мнения россиян исследовательским холдингом Ромир. Также только 74% россиян оплачивает счета за коммунальные услуги своевременно. Что также способствует росту дебиторской задолженности. Соответственно, наличие эффективной обратной связи с населением позволит частично решить данную проблему.

Ещё одним примером создания качественного и эффективного взаимодействия муниципального унитарного предприятия с населением является опыт МУП «ЖКХ» в городе Минеральные Воды Ставропольского края [66]. В 2003 году на основе выделенных из состава МУП «ЖКХ» паспортных столов и бухгалтерии по расчету платы за жилищно-коммунальные услуги был организован расчетно-кассовый центр, состоящий из двух пунктов абонентского обслуживания населения. Данные пункты были созданы в местах транспортной и шаговой доступности, на первых этажах зданий, в просторных, оснащенных кондиционерами помещениях с удобным расположением наглядной информации и т.д. В целом, помещения сделали комфортными для граждан. К тому же, объединение в одном помещении бухгалтерии, паспортной службы и кассы по приему платежей за жилищно-коммунальные услуги, а также взаимодействие с органами социальной защиты по вопросам оказания

социальной поддержки и предоставления субсидий позволило реализовать принцип «одного окна». Этот принцип подразумевает предоставление государственной или муниципальной услуги после однократного обращения заявителя с соответствующим запросом. Таким образом, данные меры способствуют повышению качества услуг, оказываемых населению, качества принимаемых решений, социальной защищенностью населения и усилению контроля над деятельностью муниципального унитарного предприятия.

Другим примером повышения результативности взаимодействия с населением является создание официальных сайтов муниципальных унитарных предприятий [66]. Например, такие сайты имеют МУП «КХ» г. Светлограда, МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство», МУП «Водоканал» и другие. Посредством данных ресурсов раскрывается информация об оказываемых услугах и тарифах на них, о различных актуальных событиях, о способах связи с предприятием, в том числе обратной связи и возможности оставления отзыва о предоставляемых услугах, о наличии вакансий на предприятии. Также для населения предоставляется возможность зарегистрироваться в личном кабинете абонента, что предоставляет возможность задавать интересующие вопросы, высказывать свои замечания и предложения; отслеживать и передавать показания приборов учета, что является актуальным для пользователей услуг муниципальных унитарных предприятий, занятых в сфере ЖКХ; отслеживать информацию по счетам за весь период пользования услугами предприятия и др. Всё это позволяет упростить взаимодействие муниципальных унитарных предприятий с населением, преодолеть социальную напряженность в связи с установленными тарифами и качеством оказываемых услуг, а также улучшить качество предоставляемых услуг.

2 Анализ финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство»

2.1 Организационно-экономическая характеристика МУП «Коммунальное хозяйство»

Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальное хозяйство» администрации пгт. Шушенского было зарегистрировано 21 января 2003 года, расположено на территории Красноярского края в пгт. Шушенское на улице Пионерская, 9.

Полное фирменное наименование предприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Коммунальное хозяйство» администрации пгт Шушенское. Сокращенное фирменное наименование – МУП «Коммунхоз».

Предприятие представляет собой коммерческую организацию, не наделенное правом собственности на имущество, закрепленным за нею собственником. Учредителем Муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» является муниципальное образование пгт. Шушенское.

Целью деятельности МУП «Коммунальное хозяйство» является удовлетворение потребностей населения поселка с целью обеспечения коммунального обслуживания, проведение благоустроительных работ и получение прибыли.

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности пгт Шушенское, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия. Состав имущества предприятия не может включать имущество иной формы собственности, в том числе государственной и иных муниципальных образований.

Имущество предприятия формируется за счет:

- имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения собственником этого имущества;
- доходов предприятия от его деятельности;

- иных не противоречащих законодательству источников.

В хозяйственном ведении предприятия находятся следующие объекты недвижимости: административное здание, баня, гаражи по ул. Пионерская, 9; мастерские, гараж по ул. Пионерская, 17/1; здание конторы, склады – 2 мкр., д. 19., также предприятие имеет 30 автотранспортных средств, что позволяет МУП «Коммунальное хозяйство» оказывать автотранспортные и механизированные услуги юридическим и физическим лицам, в соответствии заключенных договоров.

Предприятие осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие виды деятельности:

- содержание внутридомовых и поселковых территорий, а также дорожных покрытий поселка в соответствии с заключенными договорами;
- вывоз твердых и жидких нечистот в соответствии с заключенными договорами;
- услуги бани;
- выращивание цветов и рассады;
- услуги прачечной в соответствии с заключенными договорами;
- выполнение автотранспортных, механизированных услуг юридическим и физическим лицам, в соответствии с заключенными договорами;
- оказание бытовых услуг населению;
- торгово-закупочная, посредническая деятельность.

На предприятие работает 54 человека, из них 10 человек – АУП, 13 человек – водители, 5 человек – трактористы, 16 человек – рабочие цеха благоустройства, 3 человека – работники бани, 7 человек – работники ремонтной группы. Организационная структура предприятия представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 - Организационная структура МУП «Коммунальное хозяйство»

Возглавляет организационную структуру директор предприятия. Основными подразделениями предприятия являются бухгалтерия, цех благоустройства, гараж и отдел кадров.

Директор предприятия является единоличным исполнительным органом предприятия и назначается собственником имущества предприятия. Директор предприятия подотчетен собственнику имущества предприятия.

Бухгалтерская служба является самостоятельной функциональной службой, ответственной за отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществленных хозяйственных операций.

Цех благоустройства занимается озеленением, уборкой территории поселка, содержанием дорог и благоустройством поселка.

Отдел кадров оформляет прием, перевод и увольнение работников; ведет учет личного состава, осуществляет выдачу справок о настоящей и прошлой трудовой деятельности работников; регистрирует, хранит и заполняет трудовые книжки и установленную документацию по кадрам; ведет и хранит личные дела сотрудников предприятия и т.д.

Начальник гаража руководит работой своего подразделения, осуществляет подбор и расстановку кадров, контролирует соблюдение водителями правил технической эксплуатации транспортных средств, требований законодательных и нормативных правовых актов по охране труда.

Для экономического анализа важной характеристикой деятельности предприятия служит характеристика его развития во времени [68].

Для выявления закономерности развития предприятия отдельно проведём анализ данных по выручке и чистой прибыли МУП «Коммунальное хозяйство» за 2013-2017 годы. В таблице 1 представлены показатели динамики выручки МУП «Коммунальное хозяйство» за исследуемый период.

Таблица 1 – Показатели анализа динамики выручки МУП «Коммунальное хозяйство», 2013-2017 гг.

Год	Выручка, тыс. руб.	Абсолютный прирост (\pm), тыс. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	цепной
2013	26299	-	-	-	-	-	-
2014	26163	-136	-136	99,48	99,48	-0,52	-0,52
2015	27381	1082	1218	104,11	104,66	4,11	4,66
2016	27148	849	-233	103,23	99,15	3,23	-0,85
2017	28035	1736	887	106,60	103,27	6,60	3,27

Для наглядности на рисунке 5 представлена динамика темпов прироста выручки за исследуемый период.

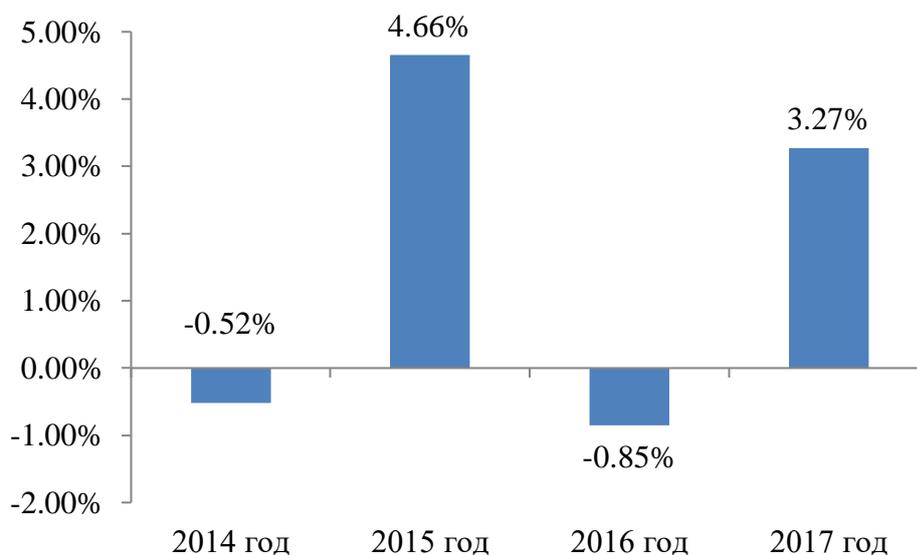


Рисунок 5 – Динамика темпов прироста выручки, 2013-2017 гг., %

По данным таблицы 1 видно, что темпы изменения выручки характеризуются неравномерностью. В 2014 году наблюдается снижение выручки на 136 тыс. рублей. Также в данном году возросла дебиторская задолженность на 4,8%, что означает увеличение предоставления предприятием потребительского кредита. Данные изменения могут быть связаны с кризисной ситуацией в стране. Однако анализ существующих проблем и принятие эффективных управленческих решений, в том числе направленных на снижение дебиторской задолженности, привели к положительному темпу прироста выручки в 2015 году.

В 2016 году наблюдается снижение выручки на 233 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом. В 2017 году наблюдается рост выручки.

В ознакомительных целях рассмотрим структуру денежных поступлений. Данные отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств формируются по разным принципам, поэтому невозможно их сопоставление. Однако отдельное рассмотрение данных отчета о движении денежных средств позволит определить структуру реальных поступлений. Структура поступлений денежных средств представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Структура поступления денежных средств МУП «Коммунальное хозяйство» за 2016-2017 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс.руб.		Значение показателя, %	
	2016	2017	2016	2017
Продажа продукции, товаров, работ и услуг	26862	26805	90,6	96,9
Прочие поступления	2796	843	9,4	3,1
Всего поступлений	29658	27648	100	100

Анализ показал, сумма поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг в 2017 г. по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 57 тыс. рублей. Однако удельный вес данных поступлений увеличился на 6,3% и составил 96,9%. Это говорит о том, что большая часть поступлений приходится на продажу продукции, товаров, работ и услуг.

За анализируемый период приток денежных средств также был обеспечен за счет прочих поступлений, которые составили 843 тыс. рублей. Удельный вес данного показателя в 2017 г. снизился на 6,3% и составил 3,1% всех поступлений.

Поступлений от инвестиционной и финансовой деятельности на предприятии нет, это свидетельствует о том, что предприятие ведет только текущую деятельность.

Важными показателями деятельности предприятия является прибыль от продаж и чистая прибыль. Прибыль от продаж представляет собой разницу между выручкой и полной себестоимостью. Под чистой прибылью понимается часть балансовой прибыли предприятия, которая остаётся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчисления и других необходимых платежей [72].

Основные финансовые результаты деятельности МУП «Коммунальное хозяйство» за 2015-2017 гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Аналитический отчет о прибылях и убытках МУП «Коммунальное хозяйство» за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя (±), тыс. руб.		Изменение показателя (±), %	
	2015	2016	2017	2016	2017	2016	2017
1 Выручка	27381	27148	28035	-233	+887	-0,85	+3,27
2 Себестоимость продаж	25691	25000	25994	-691	+994	-2,69	+3,98
3 Прибыль (убыток) от продаж	1690	2148	2041	+458	-107	+27,10	-4,98
4 Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	169	-11005	369	-11174	+10636	-6611,83	-
5 Прибыль до уплаты процентов и налогов	1859	-8857	1672	-10761	+10529	-576,44	-
6 Проценты к уплате	927	680	429	-247	-251	-26,65	-36,9
7 Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	366	347	418	-713	-71	-5,19	-20
8 Чистая прибыль (убыток)	566	-9884	825	-10450	+10709	-1846,29	-

Из данных таблицы 3 видно, что себестоимость продаж занимает наибольшую долю, а именно более половины от выручки.

В 2017 году выросла как выручка от продаж, так и себестоимость продаж (на 887 и 994 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение себестоимости (+3,98%) опережает изменение выручки (+3,27%), что привело к снижению прибыли от продаж на 4,98% или на 107 тыс. рублей.

В 2016 году ситуация была обратная: наблюдалось снижение и выручки от продаж (на 233 тыс. руб.) и уменьшение расходов (на 691 тыс. руб.), однако

снижение выручки в процентном соотношении было меньше, чем уменьшение расходов, что привело к увеличению прибыли на 27,1%.

В 2016 году предприятие не получило чистую прибыль в связи со списанием просроченной дебиторской задолженности, что учитывается в составе прочих расходов в размере 10671 тыс. руб.

Изменение чистой прибыли предприятия представлено на рисунке 4.

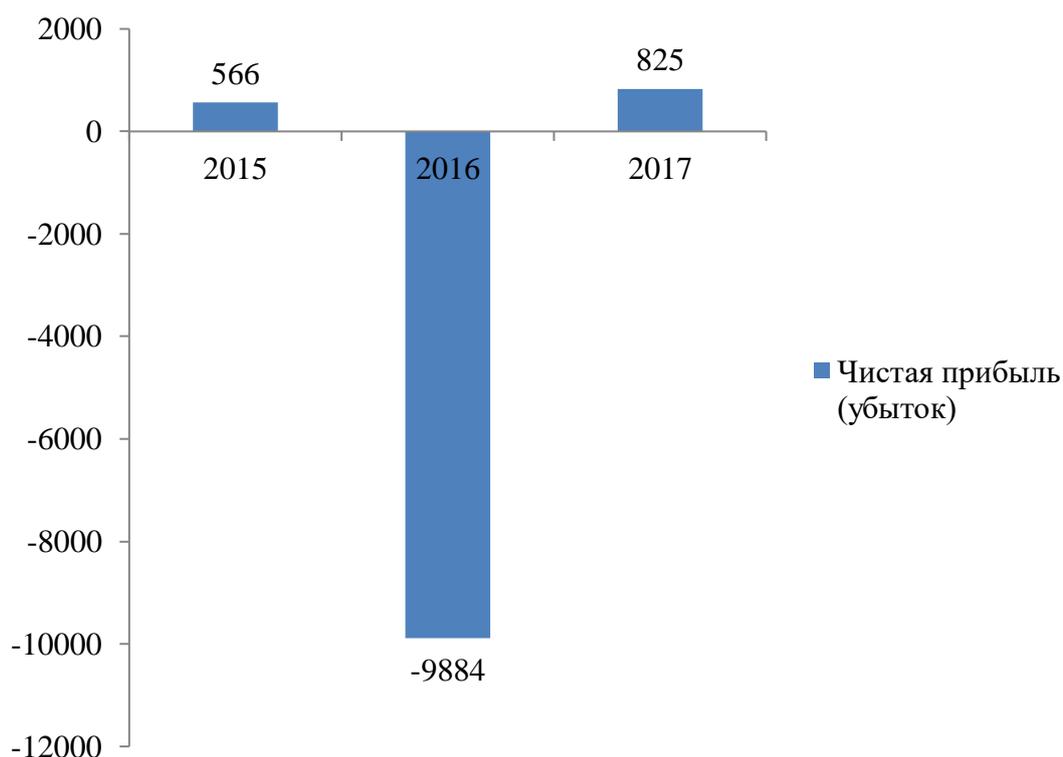


Рисунок 6 – Изменение чистой прибыли МУП «Коммунальное хозяйство», 2015-2017 гг., тыс. руб.

Таким образом, проведённые расчёты показывают, что в период с 2015 по 2017 года у предприятия наблюдается рост выручки, однако в связи со списанием просроченной дебиторской задолженности у предприятия наблюдается убыток в 2016 году.

Структура себестоимости в 2016-2017 годах представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Затраты на производство МУП «Коммунальное хозяйство» за 2016-2017 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		Значение показателя, %		Изменение показателя (±)	
	2016	2017	2016.	2017	тыс. руб.	%
Материальные затраты	6995	6055	28,0	23,3	-940	-13,44
Расходы на оплату труда	12769	12764	51,1	49,1	-5	-0,04
Отчисления на социальные нужды	2617	3887	10,5	15,0	+1270	+48,53
Амортизация	1004	1057	4,0	4,1	+53	+5,28
Прочие затраты	1615	2231	6,5	8,6	+616	+38,14
Итого	25000	25994	100	100	+994	+3,98

Из таблицы 4 видно, что общая сумма затрат увеличилась на 994 тыс. рублей. В основном такой рост обусловлен увеличением прочих затрат на 616 тыс. руб. и отчислений на социальные нужды на 1270 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес приходится на расходы на оплату труда (51,1% в 2016 году и 49,1% в 2017 году), а наименьший удельный вес занимает амортизация (4,0% и 4,1% соответственно).

Также в ознакомительных целях можно рассмотреть структуру расходов денежных средств, которая представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Структура расходов денежных средств МУП «Коммунальное хозяйство» за 2016-2017 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		Значение показателя, %	
	2016	2017	2016	2017
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услугам	9873	8001	34,3	31,5
Платежи в связи с оплатой труда работников	12292	10778	42,7	42,4
Платежи процентов по долговым обязательствам	680	429	2,5	1,7

Окончание таблицы 5

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		Значение показателя, %	
	2016	2017		2016
Прочие платежи	5908	6210	20,5	24,4
Всего платежей	28753	25418	100,0	100,0
Денежные потоки от финансовых операций				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	2184	2184	100,0	100,0
Всего платежей	2184	2184	100,0	100,0

Таким образом, отток денежных средств, прежде всего, обусловлен платежами в связи с оплатой труда работников и платежами поставщикам за материалы, работы и услуги. Расходы на оплату труда работников снизились на 1514 тыс. руб. и составила 10778 тыс. руб. Это подтверждается высоким приростом кредиторской задолженности в исследуемом периоде. По данным бухгалтерского баланса, кредиторская задолженность по оплате труда в 2017 году составила 819 тыс. руб., что больше на 96%, чем в 2016 году, в котором данная задолженность составила 33 тыс. рублей.

Также снизилась сумма платежей поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги на 1872 тыс. руб. и составила 8001 тыс. руб. Данное снижение может быть вызван уменьшением стоимости закупаемых материалов, снижением объема работ и услуг.

Отток денежных средств по текущим операциям в 2017 г. по сравнению с 2016 г. возрос на 302 тыс. рублей.

Также за исследуемый период были направлены денежные средства на погашение долгосрочных кредитов и займов в размере 2184 тыс. руб. как в 2016, так и в 2017 годах, что привело к снижению долгосрочных обязательств с

6916 тыс. рублей (данные бухгалтерского баланса на 31.12.15.) до 2548 тыс. руб. к 31 декабря 2017 года.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод, что приток денежных средств МУП «Коммунальное хозяйство» формируются за счет основной деятельности предприятия, а также прочих поступлений, например: ассигнования из бюджета на нецентрализованные капиталовложения по благоустройству поселка; ассигнования из бюджета на текущие расходы по благоустройству посёлка, арендной платы за земельные участки, сдаваемые во временное пользование предприятиям и организациям.

Расходы предприятия формируются на основе финансовых отношений с работниками предприятия, поставщиками и подрядчиками, также это – расходы стоимость электроэнергии, топлива, горючего, амортизацию основных фондов, затраты на управление и обслуживание производства. Помимо этого на чистую прибыль предприятия большое влияние оказало списание просроченной дебиторской задолженности в 2016 году.

Другим критерием оценки эффективности деятельности предприятия является анализ показателей рентабельности [70], представленных в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели рентабельности МУП «Коммунальное хозяйство»

	%		
Показатель рентабельности	2015	2016	2017
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 13% и более	6,2	7,9	7,3
Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	6,8	-32,6	6
Рентабельность собственного капитала (отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала). Нормальное значение для отрасли: 15% и более	1,1	-21,6	2

Окончание таблицы 6

Рентабельность активов (отношение чистой прибыли к средней стоимости активов). Нормальное значение для отрасли: 9% и более	0,9	-18,9	1,8
Рентабельность производственных фондов (отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов)	3,9	5,6	4,8

Анализ показателей рентабельности, представленных в таблице 6, показал, что все показатели рентабельности за 2017 год имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж отражает величину прибыли от продаж в каждом рубле выручки за год [73]. В 2017 году показатель равняется 7,3%. Имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-0,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2017 год составил 6%. Это значит, что в каждом рубле выручки МУП «Коммунальное хозяйство» содержалось 6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате, что меньше, чем в 2015 году.

Также в 2017 году каждый рубль собственного капитала организации принес 0,02 руб. чистой прибыли, а значит больше, чем в предыдущие годы рассматриваемого периода.

Рост рентабельности активов в 2017 году по сравнению с 2016 годом связан, прежде всего, с увеличением чистой прибыли и изменением оборачиваемости активов, которое оценивается при помощи коэффициента оборачиваемости активов, представляющего собой частное от деления выручки на среднюю стоимость активов. За исследуемый период наблюдается рост данного коэффициента. Соответственно, снижение показателя в 2016 году обусловлено уменьшением чистой прибыли.

Рентабельность производственных фондов показывает величину прибыли на каждый рубль себестоимости проданной продукции, а значит, характеризует результативность использования имущества предприятия [73]. Как видно из таблицы 5, наблюдается снижение данного показателя в 2017 году. Это может быть связано с ростом себестоимости производимых работ, услуг, а также отражает ухудшение использования производственных фондов.

Стоит отметить, что за рассматриваемый период показатели рентабельности находятся ниже своего нормативного значения. Также рентабельность продаж по EBIT, рентабельность собственного капитала и рентабельность активов в 2016 году имеют отрицательное значение в связи с чистым убытком предприятия, связанным, прежде всего, со списанием просроченной дебиторской задолженности. Однако при сравнении показателей рентабельности (за исключением рентабельности продаж по EBIT) 2017 и 2015 годов видно, что предприятие повысило эффективность своей деятельности.

2.2 Анализ финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство»

Благополучное финансовое состояние – важнейшее условие эффективной деятельности предприятия, зависящее от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Например, при каких-либо сбоях и проблемах в производстве или реализации продукции сокращается приток денежных средств, что ведёт к снижению финансовой устойчивости предприятия [71].

Неудовлетворительное финансовое состояние предприятия имеет такие последствия, как рост кредиторской задолженности по оплате труда, по налогам и сборам, по расчетам с поставщиками и подрядчиками и другими займодателями, что может привести к потере платежеспособности предприятия и его последующему банкротству [19].

Таким образом, целью анализа финансового состояния предприятия является своевременное выявление и устранение проблем в финансово-

хозяйственной деятельности предприятия, а также нахождение путей и способов повышения его финансового состояния и платежеспособности [24].

Анализ имущественного положения – одно из важных направлений в оценке финансового состояния предприятия и результатов его деятельности [39]. Анализ финансового положения МУП «Коммунальное хозяйство» представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Структура имущества МУП «Коммунальное хозяйство» и источники его формирования за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	Абсолютные величины, тыс. рублей			Значение показателя к валюте баланса, %			2016		2017	
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	Изменение за анализируемый период (±), тыс. руб.	Изменение за анализируемый период (±), %	Изменение за анализируемый период (±), тыс. руб.	Изменение за анализируемый период (±), %
Актив										
1 Внеоборотные активы, в том числе:	41734	41064	39932	71,2	89,7	86,9	-670	-1,6	-1132	-2,8
основные средства	41734	41064	39932	71,2	89,7	86,9	-670	-1,6	-1132	-2,8
2 Оборотные активы, в том числе:	16916	4730	6041	28,8	10,3	13,1	-12186	-72	+1311	+27,7
запасы	1578	1939	1662	2,7	4,2	3,6	+361	22,9	-277	-14,3
дебиторская задолженность	11758	1590	3123	20	3,5	6,8	-10168	-86,5	+1542	+97
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3580	1201	1247	6,1	2,6	2,7	-2379	-66,4	+46	+3,8
Пассив										
1 Капиталы и резервы, в том числе	50822	40671	41319	86,7	88,8	89,9	-10151	-20	+648	+1,6
уставный капитал	205	205	205	0,3	0,4	0,4	–	–	–	–
нераспределенная прибыль	50617	40466	41114	86,3	88,4	89,4	-10151	-20	+648	+1,6
2 Долгосрочные обязательства, в том числе	6916	4732	2548	11,8	10,3	5,5	-2184	-31,6	-2184	-46,2

Окончание таблицы 7

Наименование показателя	Абсолютные величины, тыс. рублей			Значение показателя к валюте баланса, %			2016		2017	
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	Изменение за анализируемый период (±), тыс. руб.	Изменение за анализируемый период (±), %	Изменение за анализируемый период (±), тыс. руб.	Изменение за анализируемый период (±), %
заемные средства	6916	4732	2548	11,8	10,3	5,5	-2184	-31,6	-2184	-46,2
3 Краткосрочные обязательства, в том числе	912	391	2106	1,6	0,9	4,6	-521	-57,1	+1715	+72,6
кредиторская задолженность	912	391	2106	1,6	0,9	4,6	-521	-57,1	+1715	+72,6
Валюта баланса	58650	45794	45973	100	100	100	-12856	-21,9	+179	+0,4

Исходя из данных таблицы 7, можно сделать следующие выводы.

Для наглядности структура актива в 2017 году МУП «Коммунальное хозяйство» представлена на рисунке 7.

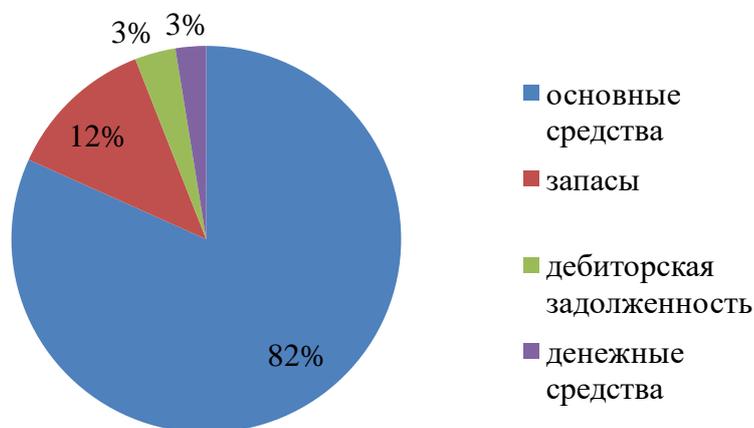


Рисунок 7 – Структура активов МУП «Коммунальное хозяйство», 2017 г., %

Анализ динамики имущества показал, что в целом, активы организации в 2017 году увеличились на 179 тыс. руб. (на 0,4%).

В 2017 г. в активах организации доля текущих активов составляет 13,1%, а внеоборотных средств – 86,9%. Преобладание внеоборотных активов в структуре имущества предприятия характерно для всего исследуемого периода. Так как основные средства составляют более 40% активов, соответственно, организация имеет «тяжелую» структуру. Данная ситуация свидетельствует о том, что организация уплачивает существенную сумму налога на имущество, имеет значительные накладные расходы в виде амортизации и обладает высокой чувствительностью к изменению выручки.

Основой вклад в формирование оборотных средств в 2016 и в 2017 годах внесли такие статьи, как запасы и дебиторская задолженность. Такая структура оборотных активов может свидетельствовать о проблемах, связанных с оплатой услуг предприятия, а также о преимущественно не денежном характере расчетов.

При этом величина запасов в целом уменьшилась на 277 тыс. рублей (14,3%), что может свидетельствовать как о снижении деловой активности, так и о нехватке оборотных средств для закупки необходимого количества запасов.

Объемы дебиторской задолженности в целом выросли на 1542 тыс. рублей (97%), что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции (работ, услуг) предприятия либо активным предоставлением потребительского кредита покупателям, т.е. отвлечением части текущих активов и иммобилизацией части оборотных средств из производственного процесса. Для более детального анализа рассмотрим состав дебиторской задолженности в таблице 8.

Таблица 8 – Состав дебиторской задолженности МУП «Коммунальное хозяйство» за 2016-2017 гг.

тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	Значение показателя		Изменение (±)	Изменение (±), %
	2016	2017		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	281	107	-174	-61,9
Расчеты с покупателями и заказчиками	1154	2681	+1527	+132,3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	92	+92	+100
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	155	252	+97	+62,6
Итого	1590	3132	+1542	+96,9

Из таблицы 8 видно, что снижение суммы дебиторской задолженности произошло только в расчетах с поставщиками и подрядчиками – на 174 тыс. рублей или почти на 62%. По всем остальным видам дебиторской задолженности наблюдается увеличение суммы задолженности.

Наибольший прирост дебиторской задолженности в натуральном выражении приходится на расчеты с покупателями и заказчиками, сумма этого вида дебиторской задолженности возросла на 1527 тыс. руб. или на 132%.

В 2017 году к дебиторской задолженности добавились расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере 92 тыс. рублей. К ним относится переплата при расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению, обязательному медицинскому страхованию работников организации. Также возросла сумма расчетов с разными дебиторами и кредиторами, к которой относится наличие задолженностей по возмещению ущерба по страховому случаю, а также расчеты по претензиям в пользу организации и расчеты по причитающимся дивидендам. Увеличение суммы дебиторской задолженности по этому виду расчетов составляет 92 тыс. руб. или 62%. Таким образом, общая сумма дебиторской задолженности возросла на 1542 тыс. руб. (97%).

Следует отметить, что резкое увеличение дебиторской задолженности может оказать негативное воздействие на деятельность предприятия. Рост дебиторской задолженности свидетельствует об отвлечении средств из оборота. В результате увеличивается потребность предприятия в дополнительных источниках финансирования для погашения собственной кредиторской задолженности.

Структура пассива МУП «Коммунальное хозяйство» в 2017 году представлена на рисунке 8.

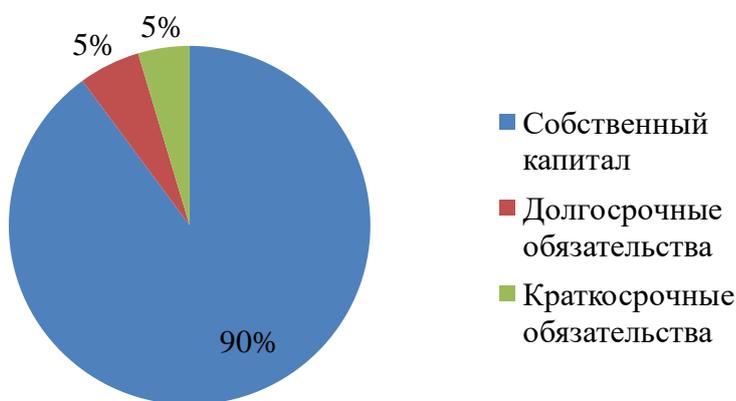


Рисунок 8 – Структура пассива МУП «Коммунальное хозяйство», 2017 г., %

Как видно на рисунке 8, основным источником формирования совокупных активов предприятия является собственный капитал предприятия. Исходя из данных таблицы 9, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по следующим статьям в 2017 году:

- кредиторская задолженность – 1715 тыс. руб. (72,6%);
- нераспределенная прибыль – 648 тыс. руб. (27,4%).

Также наблюдается прирост собственного капитала за весь исследуемый период, что способствует росту финансовой устойчивости предприятия.

Для оценки финансовой устойчивости предприятия можно использовать анализ чистых активов. Оценка стоимости чистых активов МУП «Коммунальное хозяйство» представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Оценка стоимости чистых активов МУП «Коммунальное хозяйство» за 2016-2017 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		Значение показателя к валюте баланса, %		Изменения за анализируемый период (\pm), тыс. руб.	Изменения за анализируемый период (\pm), %
	2016	2017	2016	2017		
Чистые активы	40671	41319	88,8	89,9	+648	+1,59
Уставный капитал	205	205	0,4	0,4	–	–
Превышение чистых активов над уставным капиталом	40466	41114	88,4	89,4	+648	+1,60

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (2016 г.) намного (в 201,6 раза (41319 тыс.руб./205 тыс.руб.)) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 1,6% за рассматриваемый период.

Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

В коэффициентном методе анализа, представленном в таблице важный момент – изучение динамики коэффициентов, позволяющее установить положительные и отрицательные тенденции, отражающие качество управления финансами предприятия, а также разработать мероприятия для внесения соответствующих корректив по оптимизации управленческих решений. Основные коэффициенты представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Основные показатели финансовой устойчивости МУП «Коммунальное хозяйство» за 2016-2017 гг.

Наименование показателя	2016	2017	Изменение показателя (±)	Описание показателя и его нормативное значение
Коэффициент автономии	0,89	0,9	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75)
Коэффициент финансового левериджа	0,13	0,11	-0,02	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1 и менее (оптимальное 0,33-0,67)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,08	0,23	+0,31	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более
Индекс постоянного актива	1,01	0,97	-0,04	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,95	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,01	0,03	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,05 и более
Коэффициент мобильности имущества	0,1	0,13	+0,03	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества.

Окончание таблицы 11

Наименование показателя	2016	2017	Изменение показателя (±)	Описание показателя и его нормативное значение
Коэффициент мобильности оборотных средств	0,25	0,21	-0,04	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,2	0,83	+1,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,08	0,45	+0,37	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (2017) составил 0,9. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении предприятия к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 90% в общем капитале организации).

За анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос с -0,08 до 0,23 (т.е. на 0,31). По состоянию на 2017 г. значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному. Коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода несильно снизился, составив 0,95 (уменьшение на 0,04). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов в 2017 г. составил 0,83. За анализируемый период произошел существенный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на 1,03. На последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как соответствующее нормальному. По коэффициенту краткосрочной задолженности видно практически равное соотношение величины долгосрочной и краткосрочной

кредиторской задолженности (45,3% и 54,7% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности возросла на 37,6%.

Важнейшей характеристикой стабильного положения организации выступает ее финансовая устойчивость [37]. Данная характеристика финансового состояния обусловлена стабильностью экономической среды, в которой осуществляется деятельность организации, результатами ее функционирования. Финансовая устойчивость характеризуется стабильным превышением доходов над расходами, свободным маневрированием денежными средствами и эффективным их использованием, бесперебойным производством и продажей товаров, работ, услуг. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств представлен в таблице 12. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Таблица 12 – Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств МУП «Коммунальное хозяйство» за 2016-2017 гг.

тыс. руб.

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	2016	2017	Излишек (недостаток), (±)	
			2016	2017
СОС 1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-393	1387	-2332	-275
СОС 2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов)	4339	3935	+2400	+2273
СОС 3 (рассчитан с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	4339	3935	+2400	+2273

Исходя из данных таблицы 12 видно, что в 2017 году наблюдается недостаток только собственных оборотных средств, рассчитанных по первому варианту (СОС 1). Соответственно, финансовое положение предприятия можно характеризовать как нормальное. Такая устойчивость финансового состояния

предприятия характеризуются высоким уровнем рентабельности и отсутствием нарушений финансовой дисциплины [33]. Однако, несмотря на хорошую финансовую устойчивость, следует отметить, что два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за исследуемый период ухудшили свои значения.

Проведем анализ ликвидности предприятия, чтобы узнать его платежеспособность. Расчет коэффициентов ликвидности представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет коэффициентов ликвидности МУП «Коммунальное хозяйство», 2016-2017 гг.

Показатель ликвидности	2016	2017	Изменение показателя, (±)	Расчет, рекомендованное значение
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	12,1	2,87	-9,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	7,14	2,08	-5,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,07	0,59	-2,48	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2

Из таблицы 13 видно, что значение коэффициента текущей ликвидности (2,87%) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент снизился на 9,23%.. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 2,08% при норме 1%. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные

средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее нормальному (0,59). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на 2,48%.

Таким образом, для определения финансового состояния предприятия был проведен анализ системы управления финансами по следующим направлениям:

- анализ структуры имущества предприятия, а также источников его формирования, оценка стоимости чистых активов;
- анализ структур поступлений и расходов денежных средств;
- расчет показателей рентабельности;
- определение степени финансовой устойчивости;
- расчет показателей ликвидности.

Анализ структуры имущества показал высокую долю собственного капитала (90%); чистые активы превышают уставный капитал, при этом за анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов на 1,6%, что положительно характеризует финансовое положение предприятия. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует хорошее значение - 0,23; коэффициент покрытия инвестиций также имеет значение в пределах нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации).

За анализируемый период произошло снижение рентабельности продаж (-8 процентных пункта от рентабельности; 7,9% за аналогичный период прошлого года); анализ показал, что все три показателя рентабельности за год имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом, прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Анализ финансовой устойчивости показал нормальную финансовую устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Значения показателей ликвидности на отчетную дату находятся в пределах нормы. Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Следовательно, предприятие является платежеспособным.

Таким образом, на основе проведенного анализа финансовых потоков предприятия можно сделать вывод, что МУП "Коммунальное хозяйство" значительно повысило эффективность своей деятельности, является платежеспособным, имеет нормальную финансовую устойчивость. Однако на предприятии имеется ряд проблем, требующих решения.

Анализ системы управления финансами МУП «Коммунальное хозяйство» позволил выявить проблемы на предприятии, представленные в таблице 14.

Таблица 14 – Финансовые проблемы МУП «Коммунальное хозяйство»

Выявленные проблемы	Возможные причины
Снижение прибыли от продаж (превышение темпов роста затрат над темпами роста выручки от реализации)	1 Снижение объемов предоставляемых услуг 2 Увеличение прочих платежей по текущим операциям
Рост дебиторской задолженности	1 Социальная напряженность в связи с тарифами на услуги и качеством предоставляемых услуг 2 Неплатежеспособность покупателей 3 Неэффективные условия расчетов с покупателями и поставщиками

Соответственно, для решения проблем, связанных со снижением прибыли от продаж и высокой дебиторской задолженностью необходимо разработать мероприятия совершенствования системы управления финансами на предприятии, которые позволят решить причины возникновения данных проблем.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовое состояние – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям. Устойчивое финансовое состояние формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности.

Под финансовым состоянием предприятия понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью

Поставленная цель дипломного проекта достигнута.

Решены поставленные задачи:

- изучена система управления финансами муниципальных унитарных предприятия;
- проанализированы основные проблемы управления финансами на муниципальных унитарных предприятиях;
- изучена существующая практика управления муниципальными унитарными предприятиями;
- дана оценка финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство»;
- разработаны мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия.

Анализа финансового состояния МУП «Коммунальное хозяйство» показал, что за анализируемый период предприятие повысило эффективность

своей деятельности, оно является рентабельным, платежеспособным, имеет хорошую финансовую устойчивость.

Выявлены следующие проблемы, характерные МУП «Коммунальное хозяйство»: снижение прибыли от продаж и высокий рост дебиторской задолженности.

Для решения выявленных проблемы были разработаны мероприятия совершенствования системы управления финансами МУП «Коммунальное хозяйство», в результате реализации которых прогнозируется улучшение финансового состояния предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Агибалов, Ю. В. Правовое регулирование муниципального управления в Российской Федерации: практика, проблемы и направления совершенствования / Ю. В. Агибалов // Власть. – 2016. №3. – С. 12 – 16.
- 2 Александров, И.М. Бюджетная система Российской Федерации / И.М. Александров. – М.: Дашков и К, 2016. – 486 с.
- 3 Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева. – М.: КНОРУС, 2015. – 321 с.
- 4 Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. — М.: Вузовский учебник, 2015. — 587 с.
- 5 Барулин, С.В. Финансы: Учебник / С.В. Барулин. – М.:КНОРУС, 2017. – 640 с.
- 6 Басовский, Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. / Л.Е. Басовский // – Москва.: Инфра-М. – 2015. – 260 с.
- 7 Белов, А.В. Финансы и кредит. Структура финансов рыночной экономики / Белов А.В. – М.: Форум, 2015. – 224 с.
- 8 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. - М.: Инфра-М, 2013. - 224 с.
- 9 Бернстайн, Л.А. Анализ финансовой отчетности / Л.А. Бернстайн. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 624 с
- 10 Бланк, И. А. Основы финансового менеджмента. В 2 томах. Т. 2 / И. А. Бланк. – 4-е изд., стер.– Москва: Омега-Л, 2015. – 674 с.
- 11 Бланк, В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособ. для вузов / В.Р. Бланк. - М. - 2010. - 355 с.
- 12 Бодряков, Р. Управление оборотными средствами / Р. Бодряков // Финансовый директор. - 2014. - № 6. - С. 27-35.
- 13 Борисов, Е.Ф. Экономика: учебник / Е.Ф. Борисов, А.А. Петров, Т.Е. Березкина. - Под общ.ред. Е.Ф. Борисова. - М.: Проспект. – 2013. - 272 с.

- 14 Брусов, П.Н. Финансовая математика: учебное пособие / П.Г. Брусов [и др.] - Под общ.ред. П.Н. Брусова. - М.: КноРус. – 2013. - 224 с
- 15 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145–ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online>,
- 16 Бушмин, Е. В. Государственные и муниципальные доходы как составная часть бюджетной системы Российской Федерации / Е. В. Бушмин // – Москва : РЭУ им. Г. В. Плеханова. – 2014. – 516 с.
- 17 Быков, С.С. Налоговое регулирование: разработка подходов к оценке эффективности / С.С. Быков // Развитие российского общества: социально-экономические и правовые исследования / под ред. М. М. Винокурова, А.П. Киреенко, С. В. Чупрова. – Москва : Наука. – 2014. С. 153 – 192.
- 18 Бюджетная система России: учебник / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2018. – 703 с.
- 19 Воскобойников, Я.М. Финансы / Я.М. Воскобойников, А.С. Нешиной – М.: Дашков и К, 2017. – 524 с.
- 20 Государственные и муниципальные финансы: учебник / Под ред. И.Д. Маукуляка. – М.: РАГС, 2016. – 680с.
- 21 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51–ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online>
- 22 Грищенко, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / О. В. Грищенко. – Таганрог: ТРТУ. – 2015. – 112 с.
- 23 Даниловских, Т. Е. Проблемы финансового состояния муниципальных унитарных предприятий коммунального сектора экономики [Электронный ресурс] / Т. Е. Даниловских // Наукоедение. – 2015. – №3. – Режим доступа: <https://naukovedenie.ru/PDF/120EVN613.pdf>
- 24 Ефимова, О.В. Финансовый анализ. Современный инструментарий для принятия экономических решений. – М.: Омега-Л, 2017. – 352 с.

25 Зенкина, И. В. Экономический анализ в системе финансового менеджмента: учеб. пособие / И. В. Зенкина. – Ростов: Феникс, 2017. – 395 с.

26 Золотова, О.А. Совершенствование информационной базы анализа денежных потоков предприятия АПК // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2015. – 42 с.

27 Иванищев, С. В. Пути улучшения финансового состояния коммунального хозяйства в России [Электронный ресурс] / С. В. Иванищев // Финансы и кредит. – 2016. – №7. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/puti-uluchsheniya-finansovogo-sostoyaniya-kommunalnogo-hozyaystva-v-rossii>

28 Кабанцева, Н.Г. Финансы / Н.Г. Кабанцева. – М.: Ай Пи ЭР Медиа, 2016. – 296 с.

29 Кадомцева, С.В. Государственные финансы / С.В. Кадомцева. – М.: Инфра–М, 2015. – 352 с.

30 Калинина Т.В. Расчет показателей финансового состояния организации с учетом форм финансовой отчетности // Вестник РГАЗУ. – 2015. – №3.

31 Казак, А. Ю. Финансовая политика хозяйственных субъектов: проблемы разработки и внедрения / А.Ю. Казак. – Екатеринбург: АМБ, 2015. – 412 с.

32 Кизилев, А. Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации / А. Н. Кизилев // Международный бухгалтерский учет – 2011. – 47 с.\

33 Кириченко Т.В. Финансовый менеджмент: Учебник. – М.: Дашков и К, 2017. – 484 с.

34 Киреева, Е. Ф. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие / Е. Ф. Киреева,. – М.: Мисанта, 2015. – 132 с.

35 Ковалев, В. В., Волкова, О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2016. – 387 с.

36 Колчина Н.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие. – М. Юнити-Дана, 2016. – 464 с.

37 Ковалева А. М. Финансы фирмы. – М.: Инфра-М, 2015. – 1522 с.

38 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 384 с.

39 Колчина Н.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие. – М. Юнити-Дана, 2016. – 464 с.

40 Кохоева, Т. Э. Формирование методики анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий в целях эффективного управления их деятельностью и проведения реорганизации [Электронный ресурс] / Т. Э. Кохоева // Транспортное дело России. – 2016. – №6. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-metodiki-analiza-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-munitsipalnyh-unitarnyh-predpriyatij-v-tselyah-effektivnogo>

41 Крейнина, М. Н. Финансовый менеджмент: Учебник / М: «Дело и сервис», 2015. – 369 с.

42 Крутова, И.Н. Практикум по курсу «Финансы бюджетных учреждений»: учеб. пособие / И.Н. Крутова. – М.: Саранск, 2015. – 30 с.

43 Кузнецов, И. А. Особенности муниципального управления жилищно-коммунальным хозяйством [Электронный ресурс] / И. А. Кузнецов // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. – 2015. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-munitsipalnogo-upravleniya-zhilishchno-kommunalnym-hozyaystvom>

44 Лапин, А. Е. К вопросу о формировании муниципально-частного партнерства в РФ [Электронный ресурс] / А. Е. Лапин, И. Ф. Алиуллов // Контуры глобальных трансформаций: политика, экономика, право. – 2016. –

Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-formirovanii-munitsipalno-chastnogo-partnerstva-v-rf>

45 Лапуста, М. Г. Финансы организаций (предприятий): учебник / М. Г. Лапуста, Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай – М.: ИНФРА-М, 2017. – 512 с.

46 Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебник / Н. П. Любушин Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 575 с.

47 Малиновская, О.В. Государственные и муниципальные финансы: Учебное пособие / О.В. Малиновская. – М.: Кнорус, 2016.– 432 с.

48 Медведева, О. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: учебник / О. В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова. – Ростов: Феникс, 2016. – 423 с.

49 Мысляева, И.Н. Государственные и муниципальные финансы / И.Н. Мысляева. – М.: Инфра–М, 2017. – 360 с.

50 Мысляева И.Н. Государственные финансы: учебник. / И. Н. Мысляева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 268 с.

51 Невешкина Е.В. Управление финансово-товарными потоками на предприятиях торговли. – Воронеж: Научная Книга, 2017. – 192 с.

52 Натепрова Т. Я., Трубицына О. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. — М.: Дашков и К, 2016. — 368 с.

53 Об утверждении Положения о муниципально-частном партнерстве в Краснооктябрьском муниципальном районе [Электронный ресурс] : постановление администрации Краснооктябрьского муниципального района нижегородской области №512 от 22.11.2011 // Официальный сайт администрации Краснооктябрьского района. – Режим доступа: <http://kro.omsu-nnov.ru/?id=20514>

54 Об утверждении Порядка установления тарифов на услуги муниципальных унитарных предприятий администрации поселка Шушенское [Электронный ресурс] : решение Шушенского поселкового совета депутатов

№38-61 от 30.06.2017. // справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации «Гарант». – Режим доступа: <http://ivo.garant.ru>

55 О государственных и муниципальных унитарных предприятиях [Электронный ресурс] : федер. закон Российской Федерации от 14.11.2002 г. №161-ФЗ ред. от 29.12.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

56 Орлов, Е. В. Унитарные предприятия: история, основы деятельности, перспективы [Электронный ресурс] / Е. В. Орлов // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2015. – №7. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/unitarnye-predpriyatiya-istoriya-osnovy-deyatelnosti-perspektivy>

57 Подьяблонская, Л.М. Финансы: Учебник / Л.М. Подьяблонская. – М.:ЮНИТИ, 2016. – 407 с.

58 Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности : учебник для вузов / Н. С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2015. – 312 с.

59 Поляк, Г.Б. Финансы и кредит / Г.Б. Поляк. – М.: Волтерс Клувер, 2015. – 800 с.

60 Пужаев, А. В. Управленческие решения: учебное пособие / А. В. Пужаев, М.: КНОРУС, 2015. – 160 с.

61 Рогова, Е. М. Финансовый менеджмент: учебник / Е. М. Рогова, Е.А. Ткаченко. – М.: Юрайт, 2015. – 540 с.

62 Романов, В. Е. Стратегический менеджмент: учебное пособие / В. Е. Романов, М.: Инфра – М., 2016. – 74 с.

63 Сабына, Е. Н. Внедрение программно-целевого управления в деятельность муниципальных унитарных предприятий (на примере г. Барнаула) [Электронный ресурс] / Е. Н. Сабына // Муниципальная экономика и управление. – 2015. – №5. – Режим доступа: <http://municipal.uapa.ru/ru/issue/2015/04/08/>

64 Самсонов, Н.Ф. Финансы / Н.Ф. Самсонов. – М.: Высшее образование, 2015.– 591 с.

65 Сарафанова, Е.В. Финансы. Базовый курс / Е.В. Сарафанова. – М.: А–Приор, 2015. – 140 с.

66 Сборник лучших муниципальных практик по итогам 2017 года [Электронный ресурс]: М.: Министерство юстиции. – Режим доступа: http://minjust.ru/sites/default/files/sbornik_luchshih_municipalnyh_praktik_po_itogam_2017_goda.pdf

67 Столяр, И. В. К вопросу о совершенствовании системы управления жилищно-коммунальным хозяйством города [Электронный ресурс] / И. В. Столяр // Terra Economicus. – 2015. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-sovershenstvovanii-sistemy-upravleniya-zhilischno-kommunalnym-hozyaystvom-goroda>

68 Стоянова, Е. С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Е. С. Стоянова. – М.: Перспектива, 2016. - 656 с.

69 Табурчак, П. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие для вузов. / П. П. Табурчак, В. М. Тумина. – Ростов: Феникс, 2015. – 648 с.

70 Тимофеева, Т. В. Анализ денежных потоков предприятия – М.: ИНФРА-М, 2015. – 366 с.

71 Фролова, Т. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. А. Фролова. – Таганрог: ТРТУ: 2015. – 150 с.

72 Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник / Л.А. Чалдаева. – 3 изд., – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 311 с.

73 Чеглакова, С. Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / С. Г. Чеглакова. – М.: Дело и Сервис, 2017. – 269 с.

74 Чопозова, А. И. Методика финансового анализа: теория и практика: учебное пособие / А. И. Чопозова, И.А. Демченко. – М.: Финансы и статистика; Ставрополь: АГРУС, 2016. – 310 с.

75 Чудинов, С. А. Управление муниципальной собственностью: проблемы и пути совершенствования [Электронный ресурс] / С. А. Чудинов // Вестник Саратовского государственного социально-экономического

университета. – 2015. – Режим доступа:
<https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-munitsipalnoy-sobstvennostyu-problemy-i-puti-sovershenstvovaniya>

76 Чуняев, Д. В. Оценка влияния управления финансами в государственных и муниципальных унитарных предприятиях на социально-экономическое развитие муниципального образования [Электронный ресурс] / Д. В. Чуняев // Муниципальная экономика и управление. – 2015. – №4. – Режим доступа: <http://municipal.uapa.ru/ru/issue/2016/02/07/>

77 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 120 с.

78 Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учеб. пособие для вузов / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова. – М.: ИНФРА-М, 2016.–398 с.

79 Шугрина Е.С. Понятие местного самоуправления как конституционной ценности / Е. С. Шугрина // Юридический мир. – 2016. -№ 2. – С. 16 – 20.

80 Щепачев, В. А. Оптимизация расходов местных бюджетов. Проблемы, пути решения / В. А. Щепачев // Местное право. – 2013. - №5. – С. 9 – 12.

81 Яшина, Н.И., Ясенев, А. В., Ясенев, В. Н. Совершенствование методов оценки бюджетной устойчивости муниципальных образований и субъектов РФ / Н. И. Яшина, А. В. Ясенев, В. Н. Ясенев // Вестн. Нижегород. ун-та им. Н. И. Лобачевского. – 2013. - №1. – С. 253 – 259.

82 Ярагина, М. О. Финансовый механизм деятельности унитарных предприятий [Электронный ресурс] / М. О. Ярагина // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2015. – №10. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-mehanizm-deyatelnosti-unitarnyh-predpriyatiy>

83 Ярцева, И. Ю. Оценка изменений законодательства по укреплению финансовой самостоятельности местных бюджетов / И. Ю. Ярцева // Финансы. – М. – 2013. - №10.

ПРИЛОЖЕНИЕ А



ИНН 2 4 4 2 0 0 9 7 3 3 - -
 КПП 2 4 4 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	39932	41064	41734
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	39932	41064	41734
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	1662	1939	1578
-	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	-	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	3132	1590	11758
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	-	1100
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1247	1201	2480
-	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	6041	4730	16916
-	БАЛАНС	1600	45973	45794	58650



ИНН 2 4 4 2 0 0 9 7 3 3 - -
КПП 2 4 4 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	205	205	205
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	41114	40466	50617
-	Итого по разделу III	1300	41319	40671	50822
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	2548	4732	6916
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	2548	4732	6916

ПРИЛОЖЕНИЕ Б



ИНН 2 4 4 2 0 0 9 7 3 3 - -
 КПП 2 4 4 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	28035	27148
-	Себестоимость продаж	2120	(25994)	(25000)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	2041	2148
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2041	2148
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(429)	(680)
-	Прочие доходы	2340	505	565
-	Прочие расходы	2350	(874)	(11570)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1243	(9537)
-	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
-	Прочее	2460	(418)	(347)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	825	(9884)
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	825	(9884)
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Отправлено 28.03.2018
 NO_BUHOTCH_2455_2455_2442009733244201001_20180328_91ddbdf3f-c13e-433f-b7c9-4fa0d132a7d4