

Заключение №45
по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности
МУП «Тотьма-Водоканал» за 2019 год

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.13 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2020 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: муниципальное унитарное предприятие «Тотьма- Водоканал».

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общий анализ финансового состояния предприятия.
2. Анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности баланса.
3. Целевое использование субсидии, выделенной из бюджета района.

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Срок проведения: с 19 мая по 29 мая 2020 года.

Муниципальное унитарное предприятие «Тотьма-Водоканал» (далее — Предприятие), основанное на праве хозяйственного ведения, создано на основании Постановления администрации Тотемского муниципального района №98 от 01 февраля 2018 года и действует в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Устав Предприятия утвержден постановлением администрации Тотемского муниципального района от 01.02.2018 № 98.

Предприятие является коммерческой организацией, находящейся в ведомственном подчинении Комитета имущественных отношений администрации Тотемского муниципального района.

Целью МУП «Тотьма-Водоканал» является осуществление деятельности в целях решения социальных задач, удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получение прибыли средствами и способами, не запрещенными действующим законодательством РФ.

Для достижения целей, указанных выше, МУП «Тотьма-Водоканал» в проверяемом периоде осуществляло следующие виды деятельности:

- забор, очистку и распределение воды;
- сбор и обработка сточных вод;
- другие виды деятельности, предусмотренные уставом Предприятия.

МУП «Тотьма-Водоканал» для ведения хозяйственной деятельности открыт расчетный счет в отделении коммерческого банка.

Инспекцией ФНС России №7 по Вологодской области в соответствии с действующим законодательством выданы Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц и о постановке на учёт в налоговом органе юридического лица.

Источниками формирования имущества МУП «Тотьма-Водоканал» являются: имущество, переданное комитетом имущественных отношений в хозяйственное ведение Предприятию; доходы Предприятия от его деятельности; целевое бюджетное финансирование и иные не противоречащие законодательству источники.

Согласно Уставу, Предприятием часть чистой прибыли, остающейся в его распоряжении, может быть направлена на увеличение уставного фонда. Предприятие также имеет право на создание резервного фонда. Размер резервного фонда составляет не ниже 3% от уставного фонда Предприятия, если иное не установлено законодательством РФ.

Предприятием произведены налоговые начисления в отчетном периоде в сумме 7579,0 тыс. рублей, что больше по сравнению с 2018 годом на 2470,0 тыс. рублей в связи с осуществлением хозяйственной деятельности Предприятием в 2018 году с 1 апреля (расчетный период 9 месяцев).

Согласно данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года, резервный и иные целевые фонды на Предприятии не созданы.

Юридический адрес: 161300, Вологодская область, г. Тотьма, ул. Ленина, д.58.

Общий анализ финансового состояния Предприятия.

Основная цель финансового анализа - оценка финансового состояния предприятия.

Общее количество потребителей услуг водоснабжения и водоотведения Предприятия на 01.01.2020 составляет 17410 ед, из них: 209 ед. юридические лица, 17201 ед физические лица (7962 л.счетов).

Протяженность сетей Предприятия составляет: водоснабжения 127,3 км, канализации 43,84 км.

Численность работающих на Предприятии:

на 01 апреля 2018 года составляла 63,75 шт.ед, из них управленческий аппарат 17,25 шт.ед.,

на 31 декабря 2018 года составляла 69,25 шт.ед, из них управленческий аппарат — 19,25 ед. (специалист по закупкам с декабря),

на 31 декабря 2019 года - 66 шт.ед, из них управленческий персонал 20 шт. ед.

Таким образом, к 2020 году численность персонала Предприятия в сравнении с 2018 годом снизилась на 3,25 шт.ед., из них управленческого аппарата увеличилась на 0,75 шт.ед. (кассир), по основному персоналу снижение на 4 шт. ед. за счет проведенных мероприятий по модернизации оборудования (автоматизация КНС №3).

В соответствии с принятой учетной политикой МУП «Тотьма-Водоканал» в целях бухгалтерского учета выручка признается по начислению платы за услуги, в целях налогового учета для исчисления налога по упрощенной системе налогообложения выручка определяется по оплате.

Основным доходом Предприятия является плата потребителей по тарифам за водоснабжение и водоотведение (приказы ДТЭК и ТР ВО).

Для анализа и оценки уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности Предприятия использованы данные отчёта о финансовых результатах, представленные в таблице.

Основные показатели	2018 год	2019 год	2019г к 2018г, +-
Выручка	29484	41674	+12190
Себестоимость продаж	-28460	-41160	+12700

Валовая прибыль (убыток)	1024	514	-510
Прибыль (убыток) от продаж	1024	514	-510
Прочие доходы	1264	3009	+1745
Прочие расходы	-1414	-1836	+422
Прибыль (убыток) до налогообложения	874	1687	+813
Текущий налог на прибыль (УСН)	-241	-409	+168
Чистая прибыль (убыток)	633	1278	+645
Совокупный финансовый результат	633	1278	+645

Данные таблицы показывают, что на Предприятии по сравнению с прошлым периодом, в 2019 году наблюдается увеличение выручки от продаж на 12190,0 тыс. рублей или на 41,3%, при росте расходов по обычным видам деятельности на 12700,0 тыс. рублей или на 44,6%.

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Предприятия (совокупный финансовый результат), составила 1278,0 тыс. рублей и увеличилась в сравнении с прошлым годом в два раза.

Структура затрат МУП «Тотьма-Водоканал» за 2018-2019 годы представлена в таблице:

П/п	Наименование статьи затрат	2019 год			2018 год		
		всего, рублей	тыс.	доля в расходах, %	всего, рублей	тыс.	доля в расходах, %
1	Заработная плата с отчислениями	18868	45,8		12203	42,9	
2	Стоимость газа	231	0,6		-	-	
3	Стоимость эл/энергии	9798	23,8		7763	27,3	
4	Амортизация	1877	4,6		1244	4,4	
5	Сырье, материалы, инвентарь	1780	4,3		1107	3,9	
6	Теплоэнергия	703	1,7		355	1,2	
7	Услуги сторонних организаций	1355	3,3		1066	3,7	
8	Услуги транспорта	6164	15		4470	15,7	
9	Водный налог, негативка	383	0,9		252	0,9	
	Итого	41160	100		28460	100	

Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2019 году аналогично 2018 году составили: заработная плата с отчислениями — 45,8%, стоимость газа, эл/энергии — 24,4%. Из общей суммы затрат по выплате заработной платы 8562,0 тыс. рублей или 45,4% составили расходы по аппарату управления и 10306,0 тыс. рублей (54,6%) по основному персоналу Предприятия.

Из общей суммы затрат общехозяйственные расходы Предприятия за 2019 год составили 9124,0 тыс. рублей или 22,2% в структуре расходов (2018 год — 20,9%), в т.ч.:

Статьи расходов	2019 год		2018 год		2019г к 2018г, %
	сумма	доля в расходах, %	сумма	доля в расходах, %	

Заработная плата с отчислениями в фонды	8562	93,8	5693	95,5	150,4
Программное обеспечение, информационная поддержка, обслуживание оргтехники	238	2,6	93	1,6	св 200
Материалы, канцтовары	151	1,7	56	0,9	св 200
Аттестация рабочих мест	67	0,7	-	-	-
Прочие расходы (почтовые, обучение, транспортные, медосмотр, редакция)	106	1,2	119	2	89
Всего	9124	100	5961	100	153,1

В структуре общехозяйственных расходов наибольший удельный вес составляет заработная плата с отчислениями — 93,8%.

За 2019 год расходы по заработной плате с отчислениями во внебюджетные фонды увеличились в сравнении с 2018 годом на 50,4% в связи с расчетным периодом в 2018 году 9 месяцев и увеличением численности аппарата на 2 человека (специалист по закупкам с декабря 2018 года и кассир).

Анализ объёма производства и реализации услуг представлен в таблице.

тыс. рублей

Показатели	План на 2019 год	Исполнено за 2019 год	Отклонение от плана	
			Сумма	%
Выручка от продажи товаров, продукции услуг	42299	41674	-625	-1,5
водоснабжение	18833	17999	-834	-4,4
водоотведение	18584	19230	+646	+3,5
услуги бани	1560	1148	-412	-26,4
прочие	3322	3298	-24	-0,7
Себестоимость	41386	41160	-226	-0,5
водоснабжение	18464	18355	-109	-0,6
водоотведение	18219	18154	-65	-0,4
услуги бани	1984	1900	-84	-4,2
прочие	2720	2751	+31	+1,1
Прибыль от продаж	+913	+514	-399	-43,7
водоснабжение	+370	-356	-726	в 2р
водоотведение	+365	+1076	+711	в 2р
услуги бани	-424	-752	-328	-77,3
прочие	+602	+546	-56	-9,3
Операционные и внереализационные доходы	-	3009	-	-
Операционные и внереализационные расходы	-	1836	-	-
Прибыль до налогообложения	+913	+1687	+774	+84,8
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательства	423	409	-14	-3,3
Чистая прибыль	490	1278	+788	+161
Дебиторская задолженность	-	8407	-	-
Кредиторская задолженность	-	6838	-	-

Согласно данным, приведенным в таблице, невыполнение плана доходов в 2019 году составило 625,0 тыс. рублей, фактическая себестоимость ниже плановой на 226,0 тыс. рублей.

Предприятие за 2019 год получило прибыль от основной реализации в сумме 514,0 тыс. рублей, без учета амортизации (1877,0 тыс. рублей) прибыль от продаж составила 2391,0 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения за 2019 год по МУП «Тотьма-Водоканал» составила в размере 1687,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 8407,0 тыс. рублей и сложилась за счет задолженности потребителей услуг.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 6838,0 тыс. рублей (задолженность перед поставщиками и подрядчиками).

Анализ формирования доходов

Анализ формирования доходов МУП «Тотьма-Водоканал» проведен на основании данных бухгалтерской отчетности Предприятия.

Состав и структура выручки МУП «Тотьма-Водоканал» в динамике представлены в таблице.

тыс.рублей

Показатели	9 мес. 2018 г	2019 год	Изменения (+/-)	Темп роста, %
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг, всего:	29484	41674	+12190	+41,3
Водоснабжение, в том числе:	14282	17999	+3717	+26
Население	11814	14642	+2828	+23,9
Бюджетные организации	1086	1458	+372	+34,2
Прочие предприятия	1382	1899	+517	+37,4
Водоотведение, в том числе:	14191	19230	+5039	+35,5
Население	11120	13856	+2736	+24,6
Бюджетные организации	1453	2140	+687	+47,3
Прочие предприятия	1618	3234	+1616	+100
Услуги бани	-	1148	-	-
Прочие услуги	1011	3297	+2286	в 2,2р

Из данных, приведенных в таблице видно, что выручка Предприятия за 2019 год увеличилась на 12190,0 тыс. рублей или на 41,3% в сравнении с 2018 годом по всем потребителям и составила 41674,0 тыс. рублей в связи с расчетным периодом 2018 года с апреля по декабрь.

Выручка обеспечена поступлениями от реализации услуг водоснабжения и водоотведения, то есть, выполнением основных видов деятельности по шести муниципальным образованиям района (37229,0 тыс. рублей или 89,3% в общем объеме выручки).

Анализ формирования доходов и расходов

Динамика состава и структуры расходов Предприятия представлена в таблице.

Период	Общий итог	Виды деятельности			
		водоснабжение	водоотведение	услуги бани	прочие услуги
Выручка, тыс. рублей					
2018г	29484	14282	14191	-	1011
2019г	41674	17999,6	19230	1148,2	3297
Затраты, тыс. рублей					
2018г	28460	14751	13207	-	427
2019г	41160	18355	18154	1900	2751
Финансовый результат (прибыль, убыток), тыс. рублей					
2018г	+1024	-469	+984	-	+584
2019г	+514	-356	+1076	-752	+546
Рентабельность производства, %					

2018г	+3,6	-3,2	+7,4	-	+136,7
2019г	+1,2	-1,9	+5,9	-39,6	+19,8
Объемы водоснабжения и водоотведения/ количество помывок, куб.м/ед					
2018г	668945,2	418958,4	249986,8	-	-
2019г	857408,9	527052,1	330356,8	5607	-
Себестоимость 1 куб.м воды и стоков, 1 помывки, рублей					
2018г	-	35,21	52,83	-	-
2019г	-	34,82	54,95	338,82	-
Отклонение 2019г к 2018г		-0,39	+2,12	-	-
Средняя цена за 1 куб.м воды и стоков, 1 помывки, рублей					
2018г	-	34,09	56,77	-	-
2019г	-	34,15	58,21	200	-
Отклонение 2019г к 2018г	-	+0,06	+1,44	-	-
Отклонение средней цены от себестоимости, рублей					
2018г	-	-1,12	+3,94	-	
2019г	-	-0,67	+3,26	-138,82	

Как видно из таблицы, расходы МУП «Тотьма-Водоканал» за отчетный период составили 41160,0 тыс. рублей и увеличились по сравнению с 2018 годом в целом на 44,6% или на 12700,0 тыс. рублей в связи с продолжительностью отчетного периода 2018 года с апреля по декабрь.

По итогам 2018 и 2019 годов в Предприятии:

прибыльными

-являются услуги по водоотведению — получена прибыль за 2019 год в размере 1076,0 тыс. рублей, что на 9,3% выше результата за 2018 год. Но в тоже время показатель рентабельности за отчетный год ухудшился на 20% (за 2019 год +5,9%, за 2018 год +7,4%).

- прочим услугам — получена прибыль в размере 546,0 тыс. рублей, что на 6,5% ниже аналогичного показателя за 2018 год.

убыточными

- являются услуги по водоснабжению — получен убыток за 2019 год в размере 356,0 тыс. рублей, что на 24% меньше убытка 2018 года. Показатель рентабельности по итогам 2019 года также улучшился и составил (-1,9%), что значит в каждом рубле, вложенном в производство водоснабжения, содержится 1,9 копейки убытка, тогда как в 2018 году было 3,2 копейки.

- по услугам бани — за 2019 год получен убыток в размере 752,0 тыс. рублей (рентабельность (-39,6%). Себестоимость 1 помывки за год составила 338,82 рублей, тогда как утвержденный тариф на 1 помывку в городской бане в 2019 году составлял 200 рублей, разница между тарифом и себестоимостью это и есть сложившийся убыток предприятия по подразделению. Одной из причин убыточной деятельности бани является снижение посещений, так за 11 месяцев 2019 года количество помывок в бане составило 5607 ед, тогда как за 8 месяцев 2018 года 4595 ед, за 2017 год 8870 ед. Также увеличился расход воды на одну помывку после переоборудования бани на 70% (в 2018 году -180л, за 2019 год - 319л).

Анализ доходов и расходов по услуге водоснабжения в разрезе подразделений МУП «Тотьма-Водоканал» представлен в таблице.

Период	Общий итог	подразделения			
		г. Тотьма (с 01.04.2018 - Камчуга, Медведево, п. Чуриловка, д. Кудринская)	Мосеевское (с 01.04.2018)	Толшменское (с 01.12.2018)	Великодворское (с 01.08.2019 - д. Великий Двор)
Выручка, тыс. рублей					
2018г	14282	13822	460	-	-
2019г	17999	16652	421	705	221
Затраты, тыс. рублей					
2018г	14751	14241	510	-	-
2019г	18355	17069	431	630	225
Финансовый результат (прибыль, убыток), тыс. рублей					
2018г	-469	-419	-50	-	-
2019г	-356	-417	-10	+75	-4
Рентабельность производства, %					
2018г	-3,2	-2,9	-9,8	-	-
2019г	-1,9	-2,4	-2,3	+11,9	-1,8
Объемы водоснабжения, куб.м					
2018г	418958	400936	18022	-	-
2019г	527052	483243	14743	20113	8953
Средняя цена 1 куб.м. воды, рублей					
2018г	34,09	34,47	25,52	-	-
2019г	34,15	34,46	28,55	35,05	24,68
Себестоимость 1 куб.м воды, рублей					
2018г	35,21	35,52	28,30	-	-
2019г	34,82	35,32	29,23	31,32	25,13
Цена — себестоимость за 1 куб.м., рублей					
2018г	-1,12	-1,05	-2,78	-	-
2019г	-0,67	-0,86	-0,68	+3,73	-0,45

По итогам 2019 года доходы превышают расходы по услуге водоснабжения только в МО «Толшменское» (+75,0 тыс. рублей, рентабельность +11,9%, средняя цена выше себестоимости 1 куб.м воды на 3,73 рубля или на 11,9%).

По остальным подразделениям расходы сложились выше доходов, но в сравнении с 2018 годом итоговый результат улучшился, так:

- по МО «Мосеевское» за 2019 год получен убыток -10,0 тыс. рублей, рентабельность (-9,8%) (2018 год — убыток -50,0 тыс. рублей, рентабельность (-2,3%).

- по МО «город Тотьма», включая Калининское, Медведево, Чуриловку убыток за 2019 год снизился на 0,5%, рентабельность улучшилась на 17,2%.

- по д. Великий Двор за 5 месяцев 2019 года получен убыток 4 тыс. рублей, рентабельность составила (-1,8%).

Средняя цена за 1 куб.м воды, сложившаяся за 2019 год, ниже себестоимости по городу на 2,4%, Мосеево на 2,3%, Великий Двор на 1,8%.

Экономический анализ финансового состояния и эффективности деятельности МУП «Тотьма-Водоканал».

Динамика показателей финансового состояния МУП «Тотьма-Водоканал», по данным бухгалтерского баланса представлена в таблице.

тыс. рублей

Показатель	Код строки баланса	2018 год	2019 год	Изменение (+, -)
	Оптимальное значение			
I. Исходные данные для анализа				
<i>Актив</i>				
<i>1. Внеоборотные активы</i>	<i>1100</i>	<i>39129</i>	<i>40063</i>	<i>+934</i>
1.1 Основные средства	1150	39129	40063	+934
<i>2. Оборотные активы</i>	<i>1200</i>	<i>8119</i>	<i>10178</i>	<i>+2059</i>
2.1 запасы	1210	1200	1351	+151
2.2 дебиторская задолженность	1230	6433	8407	+1974
2.3.денежные средства	1250	486	397	-89
2.4 прочие оборотные активы	1260	-	23	+23
3. Валюта баланса	1600	47248	50241	+2993
4. Капитал и резервы	1300	1633	2911	+1278
4.1 уставный капитал	1310	1000	1000	-
4.2 нераспределенная прибыль (убыток)	1370	633	1911	+1278
5. Краткосрочные обязательства	1500	45615	47330	+1715
5.1 кредиторская задолженность	1520	5933	6838	+905
5.2 доходы будущих периодов	1530	39682	40492	+810
6. Валюта баланса				
7. Собственный капитал	1300+1530	41315	43403	+2088
8. Долгосрочные обязательства	1400	-	-	-
9. Краткосрочные обязательства	1500-1530	5933	6838	+905
Выручка	2110	29484	41674	+12190
Себестоимость	2120	28460	41160	+12700
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1024	514	-510
10. Собственный оборотный капитал	$\geq 10\%$ от стоимости оборотных активов	2186	3340	+1154
11. Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,87	0,86	-0,01
12. Коэффициент финансовой устойчивости	0,8 - 0,9	1	1	-
13. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	0,27	0,33	+0,06
14. коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,37	1,49	+0,12
15. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,08	0,06	-0,02
16. Рентабельность от основной деятельности	≥ 0	3,6	1,2	-2,4

Из представленных в таблице данных видно, что в активах Предприятия объем текущих активов и внеоборотных средств за 2019 год практически не изменился.

Величина собственного капитала изменилась в сторону увеличения на сумму 2088,0 тыс. рублей или на 5%.

Доля собственного оборотного капитала в общем объеме средств Предприятия составила 3340 тыс. рублей или более 10% от стоимости оборотных средств, т.е. чем выше этот показатель, тем в меньшей степени финансирование текущей деятельности Предприятия зависит от кредиторов и следовательно меньше вероятность сбоя в расчетах с ними.

В структуре активов баланса МУП «Тотьма-Водоканал» значительная доля принадлежит внеоборотным активам (основные средства). В 2019 году величина внеоборотных активов составила 79,7% от их общей величины (в 2018 году — 82,8%).

В структуре оборотных активов Предприятия преобладает дебиторская задолженность, доля которой по состоянию на конец 2019 года составила 82,6% или 8407 тыс. рублей, на начало года составляла 79,2% или 6433 тыс. рублей, т.е. рост задолженности за 2019 год на 30,7% или на 1974,0 тыс. рублей. Наибольшую долю в общей сумме дебиторской задолженности (8407,0 тыс. рублей, из нее просроченная 5026,0 тыс. рублей) составляет задолженность населения за услуги водоснабжения и водоотведения 85,1%, в суммовом выражении 7158,0 тыс. рублей (в 2018 году — 90,4%), в том числе просроченная 4728,0 тыс. рублей. В разрезе поселений задолженность населения за поставленные услуги составила:

- по муниципальному образованию «город Тотьма» - 3870,0 тыс. рублей;
- сельское поселение Пятовское — 2032,0 тыс. рублей;
- сельское поселение Калининское — 638,0 тыс. рублей;
- муниципальное образование «Великодворское» - 244,0 тыс. рублей;
- муниципальное образование «Мосеевское» - 234,0 тыс. рублей;
- муниципальное образование «Толшменское» - 140,0 тыс. рублей.

Задолженность населения за прочие услуги составила 281,0 тыс. рублей (просроченная 222,0 тыс. рублей).

Из общей суммы дебиторской задолженности задолженность юридических лиц перед МУП «Тотьма-Водоканал» составила 968,0 тыс. рублей (11,5%), из нее просроченная 76,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 мая 2020 года задолженность потребителей за поставленные услуги составила 9354,0 тыс. рублей (прирост на 11,3% или на 947,0 тыс. рублей), из них по населению 7998,0 тыс. рублей (рост на 840,0 тыс. рублей), юридическим лицам 1009,0 тыс. рублей, задолженность населения по начисленным штрафным санкциям и госпошлине 347,0 тыс. рублей.

За 2019 год Предприятием подготовлено 215 исковых заявлений о взыскании задолженности с физических лиц на сумму 2614,7 тыс. рублей, принято в исполнительное производство 117 ед. на сумму 1480,1 тыс. рублей, поступило по исполнительным листам 71,7 тыс. рублей.

Далее в структуре оборотных активов занимают товарные запасы, доля их составила 13,3%, в 2018 году составляла 14,8%.

На долю наиболее ликвидных активов - денежных средств приходится всего 3,9% (в 2018 году -6,0 %).

Таким образом, оборотные активы организации МУП «Тотьма-Водоканал» характеризуются большой долей дебиторской задолженности и незначительной долей товарных запасов и денежных средств, что ухудшает ликвидность текущих активов.

В структуру пассива Предприятия входит уставный капитал, кредиторская задолженность и доходы будущих периодов (остаточная стоимость имущества, переданного в хоз.ведение).

Исследованием структуры пассива баланса установлено, что уставный капитал Предприятия с момента его регистрации не менялся.

Размер нераспределенной прибыли Предприятия на конец 2019 года вырос на 1278,0 тыс. рублей и составил 1911,0 тыс. рублей.

Удельный вес кредиторской задолженности в анализируемом периоде составил 14,4% в общем объеме пассива Предприятия или в сумме 6838,0 тыс. рублей (в 2018 году — 13,0% или 5933,0 тыс. рублей), т.е. увеличение задолженности на 905,0 тыс. рублей. Объем просроченной задолженности на 01.01.2020 составил 1486,0 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности значительный удельный вес приходится на задолженность по расчетам за эл/энергию 1913,0 тыс. рублей (просроченная 344,0 тыс. рублей); задолженность по выплате заработной платы, налогам и сборам за декабрь 2019 года составила 2575,0 тыс. рублей (просроченная 200,0 тыс. рублей); по расчетам за теплоэнергию 343,0 тыс. рублей (просроченная 142,0 тыс. рублей); за услуги автотранспорта ООО «СпецАвтоТранс» 1555,0 тыс. рублей (просроченная 597,0 тыс. рублей).

На 1 мая 2020 года общая задолженность Предприятия составила 8482,0 тыс. рублей (рост на 1644,0 тыс. рублей), из нее: поставщикам 4349,0 тыс. рублей (эл/энергия — 2359,0 тыс. рублей, тепло — 502,0 тыс. рублей), по заработной плате и отчислениям в фонды 4067,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец 2019 года МУП «Тотьма-Водоканал» превышает обязательства перед кредиторами, так за 2018 год на 8,4%, за 2019 год на 22,9%. Это значит, что на один рубль кредиторской задолженности в 2018 году приходилось 1,08 рубля дебиторской и в 2019 году 1,23 рубля. Полученный результат свидетельствует об отвлечении денежных средств из оборота Предприятия, что отрицательно может повлиять на финансовое состояние организации.

Для анализа текущего финансового положения Предприятия использованы относительные показатели платежеспособности и ликвидности.

Коэффициент автономии, характеризующий степень зависимости Предприятия от заемного капитала, на 31.12.2019 года составил 0,86 (на уровне 2018 года) свидетельствует о том, что Предприятие все больше полагается на собственные источники финансирования.

Значение *Коэффициента обеспеченности собственными средствами* выросло (+0,06) и составило 0,33, это говорит о том, что МУП «Тотьма-Водоканал», в анализируемом периоде, не испытывал недостаток собственных источников под формирование оборотных активов.

Показатели ликвидности характеризуют краткосрочную платежеспособность предприятия, его возможность вовремя расплачиваться с долгами и финансировать текущую деятельность.

Одним из показателей, характеризующих платежеспособность Предприятия, является *коэффициент текущей ликвидности*, показывающий, какую часть краткосрочной задолженности может покрыть предприятие за счет имеющихся денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов. На 31.12.2019 года коэффициент текущей ликвидности имеет значение 1,49, что говорит о недостаточной платежеспособности Предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности указывает на то, какая часть текущей задолженности может быть погашена немедленно, на 31.12.2019 года. Данный коэффициент составляет 0,06 при норме 0,2-0,5. Также следует отметить отрицательную динамику показателя, который снизился на 0,02 пункта по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Из полученных показателей

видно, что в 2018-2019 годах коэффициент не соответствует нормативным значениям, что у МУП «Тотьма-Водоканал» недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств, что также свидетельствует о низкой платежеспособности Предприятия.

На Предприятии имеет место падение рентабельности основного производства по сравнению с данным показателем за прошлый год (-2,4%). Показатель рентабельности за 2019 год составил 1,2%, который характеризует о прибыльной деятельности Предприятия. Это значит, что в каждом рубле, вложенном в 2019 году в производство Предприятия, содержалось 1,2 копейки прибыли, в 2018 году — 3,6 копеек.

Проверка использования целевой субсидии, выделенной из бюджета района.

В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11.12.2018 № 149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 26.12.2019 № 128 на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы» в целях финансового обеспечения затрат, связанных с ремонтами муниципального имущества, перечислена субсидия МУП «Тотьма-Водоканал» в общей сумме 3134123,07 рубля согласно соглашений:

1. от 19.06.2019 №1 в редакции от 11.11.2019 в сумме 488026,80 рублей на приобретение автоматических водоразборных колонок, на монтаж, разработку проекта и присоединение к сетям. Работы выполнены в полном объеме, колонки приобретены. За 4 месяца эксплуатации колонок отпуск воды составил 393 куб.м., ежегодный дополнительный доход Предприятия может составить 35 тыс. рублей, снижение эксплуатационных расходов на 30-40 тыс. рублей.
2. от 16.05.2019 №217/19 в редакции от 29.10.2019 в сумме 1522117,95 рублей на кап.ремонт системы водоснабжения и канализации в г. Тотьма (для обеспечения подачи воды со станции водоочистки в городскую сеть и сброса промывочных вод). Работы выполнены в полном объеме.
3. от 22.11.2019 в сумме 350000,00 рублей на кап.ремонт водопроводной сети в д. Варницы, Галицкая, Углицкая (для устранения дефицита воды в летнее время и подключения новых потребителей в д. Углицкая). Работы выполнены в полном объеме, услуги водоснабжения оказываются бесперебойно в необходимых объемах. Обеспечена возможность подключения новых потребителей.
4. от 26.08.2019 в сумме 773979,32 рублей на приобретение оборудования для реализации инвестиционного проекта «Модернизация объектов системы водоотведения Тотемского муниципального района». Общая сумма субсидии на реализацию инвестиционного проекта в бюджете района предусмотрена в размере 3000,0 тыс. рублей (приобретение системы аэрации и насосного оборудования на ОСК п.Текстильщики, техническое перевооружение КНС №2). Работы по монтажу оборудования и замене электрооборудования выполняются Предприятием за счет собственных средств. В связи с задержкой поставщиком поставки оборудования в 2019 году не удалось приобрести насосное оборудование на ОСК и КНС. Система аэрации была поставлена в конце октября. В настоящее время насосное оборудование на ОСК и КНС №2 приобретено и установлено. Эффективность проведенных мероприятий можно будет оценить по результатам работы

Предприятия за 6-9 месяцев. Монтаж системы аэрации на ОСК перенесен на весенне-летний период текущего года по рекомендации завода-изготовителя оборудования. В настоящее время работы выполнены на 50%.

Направления расходования средств целевой субсидии:

№ п/п	Наименование работ	Исполнитель	Сумма, тыс. рублей	Основание оплаты
Соглашение от 26.08.2019 в редакции от 05.09.2019 на сумму 773979,32 рублей				
1	Приобретение оборудования для фильтрации и очистки воды	ООО «Коммунально-строительная компания «Акваполимер»	623,7	Извещение от 04.09.2019 — электронный аукцион, НМЦК 994,0 тыс. рублей, две заявки, обе понизили цену, победитель, предложивший наименьшую цену, ООО «Коммунально-строительная компания «Акваполимер». Контракт от 27.09.2019; поставка товара — до 28.10.2019; (сч №32 от 08.10.2019, тов.накладная №30). Оплата — от 25.10.2019 №175 на сумму 623,7 тыс. рублей
2	Материалы для насосного оборудования очистных сооружений	ООО «Инженерный центр «Коммунальные системы»	31,3	Договор от 01.11.2019 №48, счет от 26.11.2019 №29735, оплата- п/п от 05.12.2019 №181
3	Материалы для технического перевооружения КНС №2	ООО «Инженерный центр «Коммунальные системы»	23,9	Договор от 01.11.2019 №48, счет от 26.11.2019 №29734, оплата- п/п от 05.12.2019 №182
4	Материалы для насосного оборудования очистных сооружений и технического перевооружения КНС №2	ООО «Инженерный центр «Коммунальные системы»	95,1	Договор от 01.11.2019 №48, счета от 03.12.2019 №30444,30445, оплата - п/п от 16.12.2019 №187
Соглашение от 22.11.2019 на сумму 350000,00 рублей (возврат субсидии в сумме 1,00 рубль п/п от 27.12.2019 №189)				
1	Материалы для кап.ремонта водопроводной сети в д. Варницы-д. Галицкая	ООО «Инженерный центр «Коммунальные системы»	48,3	Договор от 08.11.2019 №49, сч от 26.11.2019 №29740, оплата -п/п от 02.12.2019 №179
2	Кап.ремонт водопроводной сети в д. Углицкая	ООО «Коммунально-энергосервис»	100	Договор от 08.11.2019 №3-П-19, КС-2, КС-3 от 27.11.2019 №1, сч от 27.11.2019 №199, оплата — п/п от 02.12.2019 №180
3	Выполнение работ по кап.ремонту водопроводной сети в д. Варницы- д. Галицкая	ООО «СпецАвтоТранс»	201,7	Договор от 29.11.2019 №10-П-19, лок.см.расчет от 16.10.2019 №5, КС-2, КС-3 от 06.12.2019 №1, сч от 06.12.2019 №503, оплата — п/п от 16.12.2019 №186
Соглашение от 19.06.2019 на сумму 488026,80 рублей				
1	Приобретение электронных водоразборных колонок, 4шт	ООО «Системы и технологии»	300,0	Запрос предложений (2 раза не состоялся). НМЦК 316,8 тыс. рублей. Закупка с единственным поставщиком. Договор от 10.07.2019, сч от 23.08.2019, тов.накладная от 23.08.2019 №9/12-01. Оплата — п/п от 18.09.2019 №174.
2	Разработка проекта и	Белоусов Н.Н	9,0	Договор подряда от 01.07.2019, п/п от 17.07.2019 №142
3	исполнительной документации на электроснабжение колонок	НДФЛ и отчисления в фонды	4,1	П/п от 17.07.2019 №143,144,145

4	Материалы для колонок	ИП Лебеденко	54,4	Договор от 15.07.2019, счет №1 от 22.07.2019. Оплата — п/п от 06.08.2019 №148
5		ИП Линьков	3,6	Договор от 11.11.2019, счет от 13.11.2019 №490,494. Оплата — п/п от 18.11.2019 №177
6			18,5	Договор от 23.09.2019 №374, счет №374 от 23.09.2019. Оплата — п/п от 18.11.2019 №176
7	Тех.присоединение колонок к эл.сетям	АО «Вологодская областная энергетическая компания»	12,6	Договор от 06.06.2019 №ТП-19/0467, счет №10919 от 14.05.2019. Оплата- п/п от 16.07.2019 №141. ул. Загородная
8		АО «Вологодская областная энергетическая компания»	12,6	Договор от 06.06.2019 №ТП-19/0471, Счет №10920 от 14.05.2019. Оплата- п/п от 16.07.2019 №138. ул. Заречная
9		ПАО МРСК «Северо-запада»	13,2	Договор от 21.05.2019 №26-01795Т/19, п/п от 16.07.2019 №139 на сумму 0,6 тыс. рублей (п. Усть-Еденьга). Договор от 22.05.2019 №26-01798Т/19, п/п от 16.07.2019 №140 на сумму 12,6 тыс. рублей (д. Галицкая).
10	Монтаж системы видеонаблюдения за колонками	ИП Полетаев В.В.	60,0	Договор от 24.10.2019, счет №467 от 24.10.2019, тов.накл №467 от 24.10.2019. Оплата -п/п от 21.11.2019 №178 (система -51,1 тыс. рублей, монтаж — 8,9 тыс. рублей)

Соглашение от 16.05.2019 №217/19, в редакции от 29.10.2019 на сумму 1522,1 тыс. рублей.

1	Материалы	ООО ПТК «ВластКом»	32,9	Договор №16/05 от 13.06.2019, счет №246 от 14.06.2019. Оплата — п/п от 17.06.2019 №136
2		ООО «Инженерный центр «Коммунальные системы»	734,6	Открытый запрос предложений проведен 2 раза (НМЦК 843,1 тыс. рублей), заявок не поступало. Закупка с единственным поставщиком. Договор от 28.06.2019, счет №13436 от 03.07.2019, оплата — п/п от 10.07.2019 №137. Счет №16475 от 30.08.2019, оплата — п/п от 06.08.2019 №146
3			33,5	Договор №50 от 22.11.2019, счет №297415 от 26.11.2019. Оплата — п/п от 05.12.2019 №183
4		ИП Лебеденко	26,7	Договор от 15.07.2019, счет №2 от 22.07.2019. Оплата — п/п от 06.08.2019 №147
5	Автотранспортные услуги	ИП Лебеденко	6,0	Договор от 22.07.2019, счет №3 от 22.07.2019. Оплата — п/п от 06.08.2019 №149
6		ООО «СпецАвтоТранс»	45,0	Договор №2/2019 от 20.06.2019, счет №309 от 31.07.2019. Оплата — п/п от 06.09.2019 №153
7			172,8	Договор №2/2019 от 20.06.2019, счет №357 от 31.08.2019. Оплата — п/п от 09.09.2019 №160 (всего 141 час)
8			51,0	Договор №2/2019 от 20.06.2019, счет №359,360 от 31.07.2019. Оплата — п/п от 11.09.2019 №173 (всего 66 часов)
9	Выполнение работ по прокладке трубопровода для ремонта системы водоснабжения и канализации	ИП Лисовская Л.В	95,0	Договор подряда №ВЛ-02-07/2019/1, счет №1 от 08.08.2019. Оплата — п/п от 08.08.2019 №150.
10			95,0	Договор подряда №ВЛ-02-07/2019/2, счет №2 от 08.08.2019. Оплата — п/п от 08.08.2019 №151.
11			55,0	Договор подряда №ВЛ-02-07/2019/3, счет №3 от 08.08.2019. Оплата — п/п от 08.08.2019 №152.
12	Выполнение работ по кап.ремонту системы	ООО «СпецАвтоТранс»	19,2	Договор №9-П-19 от 20.11.2019, счет №467 от 30.11.2019, КС-2, КС-3 от 30.11.2019. Оплата — п/п от

	канализации			09.12.2019 №184.
13	Выполнение работ по кап.ремонту системы водоснабжения	ООО «СпецАвтоТранс»	46,5	Договор №8-П-19 от 20.11.2019, счет №494 от 30.11.2019, КС-2, КС-3 от 30.11.2019. Оплата — п/п от 11.12.2019 №185 на сумму 45,6 тыс. рублей, №188 на сумму 0,9 тыс. рублей.
14	Кап.ремонт системы водоснабжения и канализации	МУП «Тотьма-Водоканал»	35,3	Заработная плата работников, п/п от 06.09.2019 №154 на сумму 17,0 тыс. рублей, №162 от 09.09.2019 на сумму 18,3 тыс. рублей
15			17,5	НДФЛ и отчисления в фонды, п/п от 06.09.2019 №155-159, от 09.09.2019 №161,163-166.
16			37,5	Заработная плата специалистов, п/п от 10.09.2019 №167
17			18,6	НДФЛ и отчисления в фонды, п/п от 10.09.2019 №168-172.
	Итого		3134,1	

Расчеты с ООО «СпецАвтоТранс»

МУП «Тотьма-Водоканал» в 2019 году осуществляло расчеты с ООО «СпецАвтоТранс» (далее — Организация).

Основной вид деятельности Организации — деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Услуги ООО «СпецАвтоТранс»

ООО «СпецАвтоТранс» оказывает услуги техники для МУП «Тотьма-Водоканал» согласно договора на оказание услуг от 09.01.2019 №2/2019, всего оказано услуг на сумму **5391,7** тыс. рублей. Приложением к договору утверждена стоимость маш/часа по каждой единице техники.

Количество, стоимость транспортных услуг, предоставленных ООО «СпецАвтоТранс» для МУП «Тотьма-Водоканал», в разрезе видов деятельности приведены в таблице:

Месяц	Подразделение	часы									
		Марка транспортного средства									
		ЕК-12экскаватор	МТЗ-82экскаватор	УАЗ 3309	ГАЗ 3309 ав/цист	ГАЗ 3307 фургон	ЗИЛ 133 илососная	ЗИЛ 133 каналопромыв	МТЗ-82	ГАЗ 3309 вакуумная	ГАЗ 3309 самосвал
Январь	В/снабжение В/отведение АДС	51 8	11 96	32	-	102	162	-	32	290	-
Февраль	В/снабжение В/отведение АДС	16 8	16 54	173	14	123	133	-	23 17	278	-
Март	В/снабжение В/отведение АДС	32 8	76	137	-	-	116	-	32	256	-
Апрель	В/снабжение В/отведение АДС	24	46	104	21	141	159	47	24	257	
Май	В/снабжение В/отведение АДС	51	12 40	102	-	109	99	113	8 107	180	12
Июнь	В/снабжение В/отведение	66	12 30	-	29	20	113	125	17 48		113

	АДС									180	
Июль	В/снабжение В/отведение АДС	23	12 61	-	15,5	-	125	26	6 110	263	78
Август	В/снабжение В/отведение АДС	44 16	17 9	-	12	40	132	108	4 4	201	1 1
Сентябрь	В/снабжение В/отведение АДС	67	77	-	8	-	126	126	-	230	110
Октябрь	В/снабжение В/отведение АДС	35	105	-	-	138	120	120	-	180	26 27
Ноябрь	В/снабжение В/отведение АДС	59 6	16 92	-	-	98	95	-	-	239	42 12
Декабрь	В/снабжение В/отведение АДС	-	18 96	-	-	59	-	-	-	180	47 3
Всего часов		514	896	682	99,5	830	1380	665	432	2734	489
Стоимость маш/часа		1250,00	750,00	350,00	400,00	500,00	650,00	650,00	650,00	550,00	550,00
Итого сумма, тыс. руб		642,5	672	238,7	39,8	415	897	432,3	280,8	1503,7	269
Общая сумма оказанных услуг		5391,7 тыс. рублей, в т.ч. на водоснабжение 1757,4 тыс. рублей, водоотведение 2083,8 тыс. рублей, АДС 1503,7 тыс. рублей, общехозяйственные расходы 46,8 тыс. рублей.									

За отчетный период наибольшее количество часов использовалась техника для аварийно-диспетчерской службы (ГАЗ 3309 вакуумная) — 2734 часа (в 2018 году 2770 часов). Стоимость маш/часа данной техники утверждена в сумме 550,00 рублей, в т.ч. в разрезе статей расходов:

- оплата труда с отчислениями 175,91 рублей (32,0%);
- затраты на ТО и ремонт — 47,11 рубля (20% от ФОТ);
- замена быстроизнашивающихся частей (шины) — 7,91 рублей (1,4%);
- охрана труда и ТБ — 10,20 рублей (1,9%);
- затраты на топливо и смазочные материалы — 188,73 рублей (34,3%);
- прочие расходы — 11,30 рублей (2,1%);
- накладные расходы — 78,94 рублей (20% от ФОТ), всего 520,10 рублей.

Рентабельность 10% - 26,00 рублей

Налог по УСН — 3,90 рубля.

Услуги МУП «Тотьма-Водоканал»

Для решения производственных вопросов в ООО «СпецАвтоТранс» к работе привлекаются специалисты из МУП «Тотьма-Водоканал». Всего в 2019 году МУП «Тотьма-Водоканал» выставлено счетов по административно-управленческому персоналу для ООО «СпецАвтоТранс» на общую сумму 2262,7 тыс. рублей (188,56 тыс. рублей *12 мес). Ежемесячная сумма рассчитана= (сумма общепроизводственных расходов в МУП «Тотьма-Водоканал» : на плановый объем реализации по обоим организациям * на объем реализации ООО «СпецАвтоТранс» : 12 месяцев).

2. В 2019 году МУП «Тотьма-Водоканал» предъявляло счета за транспортировку стоков по сетям предприятия, всего в сумме 428,2 тыс. рублей, а также за воду в сумме 8,5 тыс. рублей.

Всего МУП «Тотьма-Водоканал» выставлено счетов для оплаты ООО «СпецАвтоТранс» на сумму **2699,4** тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 задолженность МУП «Тотьма-Водоканал» перед ООО «СпецАвтоТранс» составила 1555,0 тыс. рублей, из нее просроченная 597,0 тыс. рублей.

Расшифровки показателей отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса:

Текущий налог на прибыль — 409,0 тыс. рублей, в т.ч.:

– налог по упрощенной системе налогообложения.

Прочие доходы — 3009 тыс. рублей, в т.ч.:

– доходы, связанные с получением имущества в хоз.ведение — 1877 тыс. рублей;

– реализация прочих активов — 130 тыс. рублей;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду — 198 тыс. рублей;

– пени по коммунальным платежам — 8 тыс. рублей;

– начисленная плата за несанкционированное подключение к сетям — 786 тыс. рублей;

– премия за победу в конкурсе — 10 тыс. рублей.

Прочие расходы — 1836 тыс. рублей, в т.ч.:

– плата за негативное воздействие на окр. среду — 607 тыс. рублей;

– услуги почты и банков по приему платежей — 360 тыс. рублей;

– услуги банка — 122 тыс. рублей;

– реализация прочих активов — 114 тыс. рублей;

– госпошлина за оформление лицензии — 53 тыс. рублей;

– госпошлина, пени по эл/энергии — 101 тыс. рублей;

– пени, штрафы по налогам, взносам — 19 тыс. рублей;

– налоги, сборы — 21 тыс. рублей;

– социальные выплаты (материальная помощь, выплаты на питание, проведение Новогодней елки для детей, сотовая связь) — 423 тыс. рублей.

Общая сумма амортизации в себестоимости — 1877 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность — 6838 тыс. рублей, в т.ч.:

– налоги (НДФЛ, УСН, негативка и т. д.), отчисления во внебюджетные фонды - 1819 тыс. рублей;

– заработная плата — 756 тыс. рублей;

– расчеты по теплоэнергии — 343 тыс. рублей;

– расчеты по эл.энергии — 1913 тыс. рублей;

– расчеты с ООО «СпецАвтоТранс» - 1555 тыс. рублей;

– прочие — 452 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность — 8407 тыс. рублей, в т.ч.:

– расчеты с населением — 7158 тыс. рублей;

– задолженность бюджетных организаций — 276 тыс. рублей;

– ООО «Маслозавод Тотемский» - 231 тыс. рублей;

– задолженность прочих организаций — 461 тыс. рублей;

– прочие услуги для населения — 281 тыс. рублей.

Выводы:

1. Основные виды деятельности МУП «Тотьма-Водоканал» – сбор, очистка и распределение воды.
2. Общее количество потребителей услуг водоснабжения и водоотведения Предприятия на 01.01.2020 составляет 17410 ед, из них: 209 ед. юридические лица, 17201 ед физические лица. Протяженность сетей Предприятия составляет: водоснабжения 127,3 км, канализации 43,84 км.
3. Выручка Предприятия за 2019 год составила 41674,0 тыс. рублей, увеличилась в сравнении с 2018 годом на 12190,0 тыс. рублей или на 41,3% в связи с расчетным периодом 2018 года с апреля по декабрь.
Выручка обеспечена поступлениями от реализации услуг водоснабжения и водоотведения, то есть, выполнением основных видов деятельности по шести муниципальным образованиям района (37229,0 тыс. рублей или 89,3% в общем объеме выручки).
4. Общий доход Предприятия за год составил 44683 тыс. рублей, затраты - 42996 тыс. рублей. Совокупный финансовый результат МУП «Тотьма-Водоканал» за 2019 год за минусом минимального налога по упрощенной системе налогообложения составил 1278 тыс. рублей - прибыль.
5. Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2019 году аналогично 2018 году составили: заработная плата с отчислениями — 45,8%, стоимость газа, эл/энергии — 24,4%.
6. Показатель рентабельности за 2019 год составил (+1,2%), что характеризует о прибыльной деятельности Предприятия.
7. В структуре активов баланса МУП «Тотьма-Водоканал» значительная доля принадлежит внеоборотным активам (основные средства). В 2019 году величина внеоборотных активов составила 79,7% от их общей величины (в 2018 году — 82,8%).
8. В структуре оборотных активов Предприятия преобладает дебиторская задолженность, доля которой по состоянию на конец 2019 года составила 82,6% или 8407 тыс. рублей, на начало года составляла 79,2% или 6433 тыс. рублей, т.е. рост задолженности за 2019 год на 30,7% или на 1974,0 тыс. рублей.
9. Наибольшую долю в общей сумме дебиторской задолженности составляет задолженность населения за услуги водоснабжения и водоотведения 85,1%, в суммовом выражении 7158,0 тыс. рублей (в 2018 году — 90,4%).
10. На долю наиболее ликвидных активов - денежных средств приходится всего 3,9% (в 2018 году -6,0 %). Таким образом, оборотные активы организации МУП «Тотьма-Водоканал» характеризуются большой долей дебиторской задолженности и незначительной долей товарных запасов и денежных средств, что ухудшает ликвидность текущих активов.
11. Удельный вес кредиторской задолженности в анализируемом периоде составил 14,4% в общем объеме пассива Предприятия или в сумме 6838,0 тыс. рублей (в 2018 году — 13,0% или 5933,0 тыс. рублей), т.е. увеличение задолженности на 905,0 тыс. рублей. Объем просроченной задолженности на 01.01.2020 составил 1486,0 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности значительный удельный вес приходится на задолженность по расчетам за эл/энергию 1913,0 тыс. рублей (просроченная 344,0 тыс. рублей); задолженность по выплате заработной платы, налогам и сборам за декабрь 2019 года составила 2575,0 тыс. рублей

(просроченная 200,0 тыс. рублей); по расчетам за теплоэнергию 343,0 тыс. рублей (просроченная 142,0 тыс. рублей); за услуги автотранспорта ООО «СпецАвтоТранс» 1555,0 тыс. рублей (просроченная 597,0 тыс. рублей).

12. Дебиторская задолженность на конец 2019 года МУП «Тотьма-Водоканал» превышает обязательства перед кредиторами, так за 2018 год на 8,4%, за 2019 год на 22,9%. Полученный результат свидетельствует об отвлечении денежных средств из оборота Предприятия, что отрицательно может повлиять на финансовое состояние организации.

13. В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 11.12.2018 № 149 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 26.12.2019 № 128 на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы» в целях финансового обеспечения затрат, связанных с ремонтами муниципального имущества, перечислена субсидия МУП «Тотьма-Водоканал» в общей сумме 3134,1 тыс. рублей.

Предприятием средства субсидии израсходованы в полном объеме. Не целевого использования средств субсидии из бюджета района не установлено.

Предложения МУП «Тотьма-Водоканал»:

- осуществлять контроль за ростом дебиторской и кредиторской задолженности, продолжить работу по взысканию задолженности по коммунальным услугам с физических лиц.
- продолжить осуществление мероприятий по энергоэффективности в коммунальной сфере.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О. В.

Муниципальное унитарное предприятие «Тотьма-Водоканал» создано на основании Постановления администрации Тотемского муниципального района № 98 от 1 февраля 2018 года. Предприятие зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12 февраля 2018 года. Дата начала осуществления деятельности 1 апреля 2018 года. Основными видами деятельности предприятия являются водоснабжение и водоотведение. По состоянию на 1 октября 2018 года в хозяйственном ведении МУП «Тотьма-Водоканал» находятся:

- 23 отдельно расположенных водозабора из подземных источников;
- 45 артезианских скважин;
- станция второго подъема с резервуарами запаса воды на 500 куб. метров;
- 111,9 километра водопроводных сетей;
- 112 уличных водоразборных колонок;
- 5 отдельно расположенных систем водоотведения;
- 41,4 километра канализационных сетей;
- 9,2 километра напорных коллекторов канализации;
- 11 канализационных насосных станций;
- очистные сооружения канализации п.Текстильщики и д.Гридинская.

Предприятие оказывает услуги потребителям 49 населенных пунктов на территории пяти муниципальных образований Тотемского района:

- Муниципальное образование «город Тотьма»;
- Сельское поселение Пятовское;
- Сельское поселение Калининское;
- Муниципальное образование «Великодворское»;
- Муниципальное образование «Толшменское»;
- Муниципальное образование «Мосеевское».

Потребителями услуг МУП «Тотьма-Водоканал» являются 15270 человек и 188 учреждений и организаций.

Численность работников предприятия – 50 человек.