

Заключение №36  
по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности  
МУП «Тотьма-Водоканал» за 2020 год

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.11 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2021 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2020 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 2020 года по 31 декабря 2020 года.

**Срок проведения:** с 20 апреля по 29 апреля 2021 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.

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.

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 9107,6 тыс. рублей, что больше начислений 2019 года на 1528,6 тыс. рублей (НДФЛ, отчисления в фонды) в связи с увеличением заработной платы и количества работающих.

Согласно данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 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 01.01.2021 составляет 17649 ед, из них: 209 ед. юридические лица, 17440 ед физические лица (8062 л.счетов).

Протяженность сетей Предприятия составляет: водоснабжения 128,8 км, канализации 45,04 км.

Штатная численность работников Предприятия составляет:

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

на 31 декабря 2020 года — 78,9 шт.ед, из них управленческий персонал 20,7 шт.ед.

Таким образом, к 2020 году численность персонала Предприятия в сравнении с 2019 годом увеличилась на 12,9 шт.ед. за счет перевода работников в Предприятие из ООО «СпецАвтоТранс» в количестве 13 человек.

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	2020 год	2020г к 2019г, +-
Выручка	29484	41674	41009	-665
Себестоимость продаж	(28460)	(41160)	(47589)	+6429
Валовая прибыль (убыток)	1024	514	(6580)	-7094
Прибыль (убыток) от продаж	1024	514	(6580)	-7094
Прочие доходы	1264	3009	8581	+5572
Прочие расходы	(1414)	(1836)	(6440)	+4604
Прибыль (убыток) до налогообложения	874	1687	(4439)	-6126
Текущий налог на прибыль (УСН)	(241)	(409)	(455)	+46
Чистая прибыль (убыток)	633	1278	(4894)	-6172
Совокупный финансовый результат	633	1278	(4894)	-6172

Данные таблицы показывают, что на Предприятии по сравнению с прошлым годом, в 2020 году наблюдается снижение выручки от продаж на

665,0 тыс. рублей или на 1,6%, при росте расходов по обычным видам деятельности на 6429,0 тыс. рублей или на 15,6%.

По итогам 2020 года Предприятием получен убыток (совокупный финансовый результат) в размере 4894,0 тыс. рублей, за 2019 год была получена прибыль 1278,0 тыс. рублей.

**Убыток Предприятия обусловлен прежде всего:**

– *недополучением выручки:*

1. по основному виду деятельности ввиду недополучения объемов водоснабжения в количестве 50177 куб.м. и водоотведения 8404 куб.м., в стоимостном выражении на сумму 1862,0 тыс. рублей, в том числе:

*водоснабжение*

Показатели	МО город Тотьма, с/п Пятавское, п. Чуриловка, д. Кудринская	МО Мосеевское	МО Толшменское	МО Великодворское	ИТОГО
план, куб.м	502356	17046	22388	16313	558103
факт, куб.м	461028	13266	18058	15574	507926
разница	-41328	-3780	-4330	-739	-50177
ср.тариф, руб	35,72	29,85	37,38	29,02	-
Недополученный доход, тыс. руб	-1476,2	-112,8	-161,8	-21,4	-1772,4

*водоотведение*

Показатели	МО город Тотьма, с/п Пятавское, с/п Калининское	МО Мосеевское	МО Толшменское	С/п Калининское (д. Кудринская)	МО Великодворское	ИТОГО
план, куб.м	290702	11720	6500	9742	6863	325527
факт, куб.м	294501	5887	5368	6666	4701	317123
разница	3799	-5833	-1132	-3076	-2162	-8404
ср.тариф, руб	62,72	23,16	37,57	34,17	20,89	-
Недополученный доход, тыс. руб	+238,3 (увеличение объема сточных вод маслозавода)	-135,1	-42,5	-105,1	-45,2	-89,6

2. снижения доходов по бане ввиду закрытия её с апреля по июль (введение ограничительных мероприятий на территории Вологодской области, направленных на предотвращение распространения эпидемии новой коронавирусной инфекции COVID-19),

– *увеличением расходов:*

1. на транспорт в связи с расширением зоны обслуживания,
2. расходов на выплату заработной платы в связи с её увеличением с 1 марта 2020 года и увеличением количества работников (перевод работников в количестве 13 человек с ООО «СпецАвтоТранс»),
3. произведены расходы в сумме 1636,6 тыс. рублей в связи с вводом в эксплуатацию станции водоочистки.

Структура затрат МУП «Тотьма-Водоканал» за 2019-2020 годы представлена в таблице:

П/п	Наименование статьи затрат	2019 год		2020 год		Темп роста 2020г к 2019г, в %
		всего, тыс. рублей	доля в расходах, %	всего, тыс. рублей	доля в расходах, %	
1	Заработная плата с отчислениями	18868	45,8	23434	49,3	+24,2
2	Стоимость газа	231	0,6	103	0,2	-55,4
3	Стоимость эл/энергии	9798	23,8	9234	19,4	-5,7
4	Амортизация	1877	4,6	3518	7,4	+87,4
5	Сырье, материалы, инвентарь	1780	4,3	6373	13,4	св 350
6	Теплоэнергия	703	1,7	595	1,2	-15,4
7	Услуги сторонних организаций	1355	3,3	2663	5,6	+96,5
8	Услуги транспорта	6164	15	1297	2,7	-79
9	Водный налог, негативка, транспортный	383	0,9	372	0,8	-2,9
	Итого	41160	100	47589	100	+15,6

Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2020 году аналогично 2019 году составили: заработная плата с отчислениями — 49,3%, стоимость газа, эл/энергии — 19,6%. Из общей суммы заработной платы с отчислениями 9716,0 тыс. рублей или 41,5% составили расходы по аппарату управления и 13718,0 тыс. рублей (58,5%) по основному персоналу Предприятия.

Среднемесячная заработная плата в целом по Предприятию за 2020 год составила 25422 рубля (2019 год — 23838 рублей).

Увеличиваются расходы на содержание транспорта (ГСМ, запчасти, ремонт) в связи с большим износом машин. Так, вакуумные машины КО-503 - 1997г.в, 2006г и 2010г; ГАЗ 3307 (аварийно-ремонтная) — 1991г.в; ЗиЛ КО-502Б (каналопромывочная), ЗиЛ КО-510 (илосос) — 2005-2006 г.в.

Из общих затрат общехозяйственные расходы Предприятия за 2020 год составили 10669,0 тыс. рублей или 22,4% в структуре расходов (2019 год — 22,2%), в т.ч.:

Статьи расходов	2019 год		2020 год		Темп роста 2020г к 2019г, %
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	
Заработная плата с отчислениями в фонды	8562	93,8	9716	91,1	+13,5
Программное обеспечение, информационная поддержка, обслуживание оргтехники, использ СБиС	238	2,6	284	2,7	+19,3
Материалы, канцтовары	151	1,7	331	3,1	св 200
Аттестация рабочих мест	67	0,7	-	-	-
Прочие расходы (почтовые, обучение, транспортные, медосмотр, редакция, командировочные )	106	1,2	120	1,1	+13,2
Услуги по доставке квитанций	-	-	218	2	-
Всего	9124	100	10669	100	+16,9

В структуре общехозяйственных расходов наибольший удельный вес составила заработная плата с отчислениями —91,1%.

За 2020 год расходы по заработной плате с отчислениями во внебюджетные фонды увеличились в сравнении с 2019 годом на 13,5% в связи с увеличением заработной платы работников Предприятия с 01.03.2020 и переводом 4-х работников с ООО «СпецАвтоТранс».

Анализ объема производства и реализации услуг представлен в таблице.

тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 2019 год	План на 2020 год	Исполнено за 2020 год	Отклонение факта 2020г от плана	Отклонение исполнения 2020г к 2019г
<b>Выручка от продажи товаров, продукции услуг</b>	<b>41674</b>	<b>40868</b>	<b>41009</b>	<b>+141</b>	<b>-665</b>
водоснабжение	17999	18834	17992	-842	-7
водоотведение	19230	19884	19254	-630	+24
услуги бани	1148	1550	581	-969	-567
прочие	3298	600	3182	+2582	-116
<b>Себестоимость</b>	<b>41160</b>	<b>43243</b>	<b>47589</b>	<b>+4346</b>	<b>+6429</b>
водоснабжение	18355	21816	22783	+967	+4428
водоотведение	18154	19025	19667	+642	+1513
услуги бани	1900	2002	1249	-753	-651
прочие	2751	400	3890	+3490	+1139
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>+514</b>	<b>-2375</b>	<b>-6580</b>	<b>-4205</b>	<b>-7094</b>
водоснабжение	-356	-2982	-4791	-1809	-4435
водоотведение	+1076	+859	-413	-1272	-1489
услуги бани	-752	-452	-668	-216	+84
прочие	+546	+200	-708	-908	-1254
<i>Операционные и внереализационные доходы</i>	<i>3009</i>	<i>-</i>	<i>8581</i>	<i>-</i>	<i>+5572</i>
<i>Операционные и внереализационные расходы</i>	<i>1836</i>	<i>-</i>	<i>6440</i>	<i>-</i>	<i>+4604</i>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>+1687</b>	<b>-2375</b>	<b>-4439</b>	<b>-2064</b>	<b>-6126</b>
<i>Налог на прибыль и иные аналогичные обязательства</i>	<i>409</i>	<i>-</i>	<i>455</i>	<i>-</i>	<i>+46</i>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1278</b>	<b>-2375</b>	<b>-4894</b>	<b>-2519</b>	<b>-6172</b>
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>8407</i>	<i>-</i>	<i>12036</i>	<i>-</i>	<i>+3629</i>
<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>6838</i>	<i>-</i>	<i>9897</i>	<i>-</i>	<i>+3059</i>

Согласно данным, приведенным в таблице, план доходов в 2020 году перевыполнен на 141,0 тыс. рублей, фактическая себестоимость выше плановой на 4346,0 тыс. рублей.

Предприятие за 2020 год получило убыток от основной реализации в сумме 6580,0 тыс. рублей, без учета амортизации (3518,0 тыс. рублей) убыток от продаж составил 3062,0 тыс. рублей.

Убыток до налогообложения за 2020 год по МУП «Тотьма-Водоканал» составил в размере 4439,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 12036,0 тыс. рублей, без учета лизинга задолженность составила в сумме 10356,0 тыс. рублей и сложилась за счет задолженности потребителей услуг.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 9897,0 тыс. рублей (задолженность перед поставщиками и подрядчиками).

### Анализ формирования доходов

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

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

тыс.рублей

Показатели	2019 год	2020 год	Изменения (+/-)	Темп роста, %
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг, всего:	41674	41009	-665	-1,6
<b>Водоснабжение, в том числе:</b>	<b>17999</b>	<b>17992</b>	<b>-7</b>	<b>-0,04</b>
Население	14642	15338	+696	+4,8
Бюджетные организации	1458	1271	-187	-12,8
Прочие предприятия	1899	1383	-516	-27,2
<b>Водоотведение, в том числе:</b>	<b>19230</b>	<b>19254</b>	<b>+24</b>	<b>+0,1</b>
Население	13856	13707	-149	-1,1
Бюджетные организации	2140	1733	-407	-19
Прочие предприятия	3234	3814	+580	+17,9
<b>Услуги бани</b>	<b>1148</b>	<b>581</b>	<b>-567</b>	<b>-49,4</b>
<b>Прочие услуги</b>	<b>3297</b>	<b>3182</b>	<b>-115</b>	<b>-3,5</b>

Из данных, приведенных в таблице видно, что выручка Предприятия за 2020 год снизилась в сравнении с 2019 годом на 665,0 тыс. рублей (1,6%), в основном, за счет снижения выручки по услугам городской бани на 567,0 тыс. рублей (49,4%) в связи с закрытием бани с апреля по июль 2020 года в соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 27 марта 2020 года № 286 «О введении ограничительных мероприятий на территории Вологодской области, направленных на предотвращение распространения эпидемии новой коронавирусной инфекции COVID-19» и на основании решения Оперативного штаба.

По водоснабжению выручка увеличилась в сравнении с 2019 годом только по населению на 696,0 тыс. рублей (4,8%):

- за счет повышения тарифа,
- установки 4-х автоматических водоразборных колонок,
- подключения новых абонентов (90 л.с.),
- обслуживания потребителей на территории МО «Великодворское» в 2019 году только за 5 месяцев (с 01.08.2019),
- в связи с введенными ограничительными мероприятиями по коронавирусу.

По бюджетным и прочим организациям выручка снизилась на 703,0 тыс. рублей в связи с введенными ограничительными мероприятиями по причине распространения коронавирусной инфекции.

В тоже время объемы водоснабжения и водоотведения по населению снижаются, так:

- объем воды, отпущенной населению, в 2019 году составлял 434858,4 куб.м., в 2020 году составил 431458,6 куб.м.
- объем водоотведения по населению в 2019 году составлял 232016,0 куб.м., в 2020 году составил 228895,0 куб.м.

Снижение объемов обусловлено установкой счетчиков по учету воды (за 2020 год — 166 шт), а также рациональным расходом воды.

Общая выручка Предприятия обеспечена поступлениями от реализации услуг водоснабжения и водоотведения, то есть, выполнением основных видов деятельности по шести муниципальным образованиям района (37246,0 тыс. рублей или 90,8% 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
<b>Выручка, тыс. рублей</b>					
2019г	41674	17999,6	19230	1148,2	3297
2020г	41009	17992	19254	581	3182
<b>Затраты, тыс. рублей</b>					
2019г	41160	18355	18154	1900	2751
2020г	47589	22783	19667	1249	3890
<b>Финансовый результат (прибыль, убыток), тыс. рублей</b>					
2019г	+514	-356	+1076	-752	+546
2020г	-6580	-4791	-413	-668	-708
<b>Рентабельность производства, %</b>					
2019г	+1,2	-1,9	+5,9	-39,6	+19,8
2020г	-13,8	-21,0	-2,1	-53,5	-18,2
<b>Объемы водоснабжения и водоотведения/ количество помывок, куб.м/ед</b>					
2019г	х	527052	330357	5607	-
2020г	х	507926	317123	2776	-
<b>Себестоимость 1 куб.м воды и стоков, 1 помывки, рублей</b>					
2019г	-	34,82	54,95	338,82	-
2020г	-	44,85	62,02	449,93	-
Отклонение 2020г к 2019г	-	+10,03 (28,8%)	+7,07 (12,9%)	+111,11 (32,8%)	-
<b>Средняя цена за 1 куб.м воды и стоков, 1 помывки, рублей</b>					
2019г	-	34,15	58,21	204,77	-
2020г	-	35,42	60,71	206,14	-
Отклонение 2020г к 2019г	-	+1,27 (3,7%)	+2,50 (4,3%)	+1,37 (0,7%)	-
<b>Отклонение средней цены от себестоимости, рублей</b>					
2019г	-	-0,67	+3,26	-134,05	-
2020г	-	-9,43 (21%)	-1,31 (2,1%)	-243,79 (54,2%)	-

Как видно из таблицы, расходы МУП «Тотьма-Водоканал» за отчетный период составили 47589,0 тыс. рублей и увеличились по сравнению с 2019 годом на 15,6% или на 6429,0 тыс. рублей.

По итогам 2020 года Предприятие сработало с убытком по всем видам услуг, наибольший убыток получен по услугам водоснабжения (-4791 тыс. рублей), рентабельность (-21%).

По услугам водоотведения убыток составил 413,0 тыс. рублей (в 2019 году была получена прибыль 1076,0 тыс. рублей) за счет снижения объемов водоотведения и расширения зоны обслуживания.

Услуги бани в 2020 году как и за 2019 год убыточны, убыток за год по бане составил 668,0 тыс. рублей (рентабельность (-53,5%). Себестоимость 1 помывки составила 449,93 рублей, тогда как утвержденный тариф на 1 помывку в городской бане в 2020 году составлял 200-210 рублей, разница между тарифом и себестоимостью это и есть сложившийся убыток предприятия по подразделению. Одной из причин убыточной деятельности бани стало её закрытие с апреля по июль 2020 года в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, тем самым сложилось отсутствие выручки и начисление расходов (заработная плата работников по причине простоя, обслуживание газового оборудования, амортизация, цеховые расходы и т.д).

В соответствии с Порядком предоставления субсидии из бюджета района на возмещение убытков МУП «Тотьма-Водоканал», связанных с оказанием услуг населению по помывке в городской бане, утвержденным постановлением администрации района от 28.04.2020, Предприятию в 2020 году выделена субсидия в размере 300,0 тыс. рублей на возмещение убытков, связанных с оказанием услуг населению по помывке в городской бане (соглашение №1 от 15.05.2020):

- доходы от услуг бани населению март-декабрь 2020г - 370 650,00 рублей
- расходы за март-декабрь 2020г - 912 308,22 рублей
- **убыток - 541 658,22 рублей**
- **перечислена субсидия на возмещение убытков - 300 000,00 рублей.**

За 1 квартал 2021 года доходы от услуг бани составили 57 750 рублей (период работы бани с 19 марта), расходы произведены на сумму 150 709,83 рублей (убыток составил 92 959,83 рублей).

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

Период	Общий итог	подразделения			
		г. Тотьма, Камчуга, Лобаниха, Медведево, Михайловка, п. Чуриловка, д. Кудринская	Мосеевское	Толшменское	Великодворское (с 01.08.2019 - д. Великий Двор)
<b>Выручка, тыс. рублей</b>					
2019г	17999	16652	421	705	221
2020г	17992	16469	396	675	452
<b>Затраты, тыс. рублей</b>					
2019г	18355	17069	431	630	225
2020г	22783	20577	676	741	789
<b>Финансовый результат (прибыль, убыток), тыс. рублей</b>					
2019г	-356	-417	-10	+75	-4
2020г	-4791	-4108	-280	-66	-337
<b>Рентабельность производства, %</b>					
2019г	-1,9	-2,4	-2,3	+11,9	-1,8
2020г	-21	-20	-41,4	-8,9	-42,7
<b>Объемы водоснабжения, куб.м</b>					
2019г	527052	483243	14743	20113	8953
2020г	507926	461028	13266	18058	15574



Средняя цена 1 куб.м. воды, рублей					
2019г	34,15	34,46	28,55	35,05	24,68
2020г	35,42	35,72	29,85	37,38	29,02
Себестоимость 1 куб.м воды, рублей					
2019г	34,82	35,32	29,23	31,32	25,13
2020г	44,85	44,63	50,96	41,03	50,66
Цена — себестоимость за 1 куб.м., рублей					
2019г	-0,67	-0,86	-0,68	+3,73	-0,45
2020г	-9,43 (-21%)	-8,91 (-20%)	-21,11 (-41,4%)	-3,65 (-8,9%)	-21,64 (-42,7%)

По итогам 2020 года во всех муниципальных образованиях по услуге водоснабжения произведенные расходы превысили доходы за оказанные услуги и финансовый результат ухудшился в сравнении с 2019 годом, так:

- по МО «Мосеевское» за 2020 год получен убыток -280 тыс. рублей, рентабельность (-41,4%) (2019 год — убыток -10,0 тыс. рублей, рентабельность (-2,3%) - снизился объем водоснабжения на 10% и увеличились расходы на 57% (на услуги транспорта в 4 раза, по эл/энергии на 10%, заработной плате на 92%).

- по МО «город Тотьма», включая Калининское, д. Медведево, п. Чуриловка, д. Лобаниха убыток за 2020 год составил 4108,0 тыс. рублей, рентабельность (-20%), что обусловлено снижением объема водоснабжения, и в результате суммы выручки на 1% в связи с закрытием организаций и бюджетных учреждений в период пандемии, и увеличением расходов на 20% (эл/энергия на 8%, услуги транспорта на 86%, амортизация на 94%).

- по д. Великий Двор финансовый результат за 2020 год ниже результата 2019 года (2020 год — полный год, 2019 год — 5 месяцев).

Средняя цена за 1 куб.м воды, сложившаяся за 2020 год, ниже себестоимости по городу на 20%, Мосеево на 41,4%, Великий Двор на 42,7%, Толшменское на 8,9%.

### *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	2019 год	2020 год	Изменение (+, -)
	Оптимальное значение			
<b>I. Исходные данные для анализа</b>				
<i>Актив</i>				
<i>1. Внеоборотные активы</i>	<i>1100</i>	<i>40063</i>	<i>94820</i>	<i>+54757</i>
1.1 Основные средства	1150	40063	94820	+54757
<i>2. Оборотные активы</i>	<i>1200</i>	<i>10178</i>	<i>13424</i>	<i>+3246</i>
2.1 запасы	1210	1351	1236	-115
2.2 дебиторская задолженность	1230	8407	12036	+3629
2.3 денежные средства	1250	397	89	-308
2.4 прочие оборотные активы	1260	23	63	+40
<b>3. Валюта баланса</b>	<b>1600</b>	<b>50241</b>	<b>108244</b>	<b>+58003</b>
4. Капитал и резервы	1300	2911	(983)	-3894
4.1 уставный капитал	1310	1000	2000	+1000
4.2 нераспределенная прибыль (убыток)	1370	1911	(2983)	-4894
5. Краткосрочные обязательства	1500	47330	109227	+61897
5.1 кредиторская задолженность	1520	6838	9897	+3059

5.2 доходы будущих периодов	1530	40492	99330	+58838
<b>6. Валюта баланса</b>	<b>1700</b>	<b>50241</b>	<b>108244</b>	+58003
7. Собственный капитал	1300+1530	43403	98347	+54944
8. Долгосрочные обязательства	1400	-	-	-
9. Краткосрочные обязательства	1500-1530	6838	9897	+3059
Выручка	2110	41674	41009	-665
Себестоимость	2120	(41160)	(47589)	+6429
Прибыль (убыток) от продаж	2200	514	(6580)	-7094
10. Собственный оборотный капитал	>= 10% от стоимости оборотных активов	3340	3527	+187
11. Коэффициент автономии	>= 0,5	0,86	0,91	
12. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>= 0,1	0,33	0,26	
13. коэффициент текущей ликвидности	>= 2	1,49	1,36	
14. Коэффициент абсолютной ликвидности	>= 0,2	0,06	0,01	
15. Рентабельность от основной деятельности	>= 0	1,2	-13,8	

Из представленных в таблице данных видно, что величина собственного капитала изменилась в сторону увеличения на сумму 54944,0 тыс. рублей или более чем в два раза в связи с принятием в хозяйственное ведение с 01.07.2020 станции водоочистки стоимостью 53355,4 тыс. рублей, сети в МО «Толшменское», автотранспорт в соответствии с приказом комитета имущественных отношений администрации района от 30.06.2020 №85.

В структуре активов баланса МУП «Тотьма-Водоканал» значительная доля принадлежит внеоборотным активам (основные средства). В 2020 году величина внеоборотных активов составила 87,6% от их общей величины (в 2019 году — 79,8%).

В структуре оборотных активов Предприятия преобладает дебиторская задолженность, доля которой по состоянию на конец 2020 года составила 89,7% или 12036,0 тыс. рублей, на начало года составляла 82,6% или 8407,0 тыс. рублей, т.е. рост задолженности за 2020 год на 43,2% или на 3629,0 тыс. рублей, из нее начисленная задолженность по лизингу в сумме 1680,0 тыс. рублей. Наибольшую долю в общей сумме дебиторской задолженности без учета лизинга 10356,0 тыс. рублей, из нее просроченная 7562,0 тыс. рублей) составляет задолженность населения за услуги водоснабжения и водоотведения 80,3%, в суммовом выражении 8316,0 тыс. рублей (в 2019 году — 7158,0 тыс. рублей), в том числе просроченная 5775,0 тыс. рублей. В разрезе поселений задолженность населения за поставленные услуги составила:

- МО «город Тотьма» - 4423,0 тыс. рублей (2019г - 3870,0 тыс. рублей);
- сельское поселение Пятовское - 2515,0 тыс. рублей (2019г - 2032,0 тыс. рублей);
- сельское поселение Калининское - 694,5 тыс. рублей (2019г - 638,0 тыс. рублей);
- МО «Великодворское» - 248,7 тыс. рублей (2019г - 244,0 тыс. рублей);
- МО «Мосеевское» - 275,2 тыс. рублей (2019г - 234,0 тыс. рублей);
- МО «Толшменское» - 159,6 тыс. рублей (2019г - 140,0 тыс. рублей).

Задолженность населения за прочие услуги составила 610,0 тыс. рублей — штрафные санкции за несанкционированное подключение к сетям водоснабжения.

Из общей суммы дебиторской задолженности задолженность юридических лиц перед МУП «Тотьма-Водоканал» составила 1430,0 тыс. рублей (13,8%), из нее просроченная 119,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2021 года задолженность потребителей за поставленные услуги составила 10575,5 тыс. рублей, из них по населению 8877,0 тыс. рублей (рост на 561,0 тыс. рублей), юридическим лицам 1009,0 тыс. рублей, задолженность населения по начисленным штрафным санкциям и госпошлине 714,0 тыс. рублей.

За 2020 год и истекший период текущего года Предприятием подготовлено 308 исковых заявлений о взыскании задолженности с физических лиц на сумму 3886,0 тыс. рублей, принято в исполнительное производство 162 иска на сумму 1972,3 тыс. рублей, поступило по исполнительным листам 557,2 тыс. рублей.

Далее в структуре оборотных активов занимают товарные запасы, доля их составила 9,2%, в 2019 году составляла 13,3%.

На долю наиболее ликвидных активов - денежных средств приходится всего 0,7% (в 2019 году -3,9 %).

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).

Удельный вес кредиторской задолженности в анализируемом периоде составил 9,2% в общем объеме пассива Предприятия или в сумме 9897,0 тыс. рублей (в 2019 году — 14,4% или 6838,0 тыс. рублей), т.е. увеличение задолженности на 3059,0 тыс. рублей или на 44,7%. Объем просроченной задолженности на 01.01.2021 составил 3586,0 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности значительный удельный вес приходится на задолженность по расчетам за эл/энергию 3346,7 тыс. рублей (просроченная 1598,0 тыс. рублей); задолженность по выплате заработной платы и НДФЛ за декабрь 2020 года составила 1227,0 тыс. рублей; задолженность по уплате налогов, сборов во внебюджетные фонды в сумме 4056,0 тыс. рублей (просроченная 1520,0 тыс. рублей); по расчетам за теплоэнергию 245,1 тыс. рублей (просроченная 129,0 тыс. рублей).

На 1 апреля 2021 года общая задолженность Предприятия составила 11007,0 тыс. рублей (рост за 3 месяца на 1110,0 тыс. рублей или на 11,2%), из нее: поставщикам 6471,0 тыс. рублей (эл/энергия — 4857,1 тыс. рублей, тепло — 503,8 тыс. рублей), по заработной плате за март 1030,5 тыс. рублей, отчислениям в фонды 1741,8 тыс. рублей, налогам — 2772,6 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец 2020 года МУП «Тотьма-Водоканал» превышает обязательства перед кредиторами на 21,6%. Это значит, что на один рубль кредиторской задолженности в 2020 году приходилось 1,21 рубля дебиторской. Полученный результат свидетельствует об отвлечении

денежных средств из оборота Предприятия, что отрицательно влияет на финансовое состояние организации.

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

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 31.12.2020 года коэффициент текущей ликвидности имеет значение 1,36, что говорит о недостаточной платежеспособности Предприятия.

*Коэффициент абсолютной ликвидности* указывает на то, какая часть текущей задолженности может быть погашена немедленно, на 31.12.2020 года. Данный коэффициент составляет 0,01 при норме 0,2-0,5. Также следует отметить отрицательную динамику показателя, который снизился на 0,05 пункта по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Из полученных показателей видно, что в 2019-2020 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. Показатель рентабельности за 2020 год составил (-13,8%), который характеризует об убыточной деятельности Предприятия. Это значит, что в каждом рубле, вложенном в 2020 году в производство Предприятия, содержалось 13,8 копеек убытка, тогда как в 2019 году - 1,2 копейки прибыли, в 2018 году — 3,6 копейки прибыли.

### **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, от 12.12.2019 №126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 26.12.2020 №85 на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение на территории Тотемского муниципального района на 2016-2020 годы» МУП «Тотьма-Водоканал» были выделены субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с ремонтами и модернизацией муниципального имущества:

1. В 2019 году из бюджета района МУП «Тотьма-Водоканал» была выделена субсидия в сумме 488,0 тыс. рублей на приобретение автоматических водоразборных колонок, на монтаж, разработку проекта и присоединение к сетям. За 2020 год отпуск воды через электронные колонки составил 1592 куб.м., Предприятие получило дополнительный доход в сумме 57,0 тыс. рублей. Также в

сравнении с 2019 годом снизились эксплуатационные расходы на обслуживание колонок примерно на 46,0 тыс. рублей (снижение расхода эл/энергии на 5,2 тыс. квт). В настоящее время автоматические водоразборные колонки отключены от электроэнергии ввиду задолженности Предприятия, отпуск воды через колонки осуществляется без оплаты.

2. В целях финансового обеспечения затрат, связанных с модернизацией объектов системы водоотведения МУП «Тотьма-Водоканал» предоставлена субсидия в общей сумме 3000,0 тыс. рублей на приобретение системы аэрации и насосного оборудования на ОСК п.Текстильщики, техническое перевооружение КНС №2 в рамках инвестиционного проекта «Модернизация объектов системы водоотведения Тотемского района», из них в 2019 году перечислена субсидия в сумме 774,0 тыс. рублей на приобретение системы дисковой аэрации и материалов, оставшаяся часть субсидии в сумме 2222,7 тыс. рублей перечислена Предприятию в 2020 году в соответствии с доп.соглашением №2 от 10.02.2020 к соглашению б/н от 26.08.2019 (м/о от 11.02.2020 №255). Платежным поручением от 12.02.2020 №1 денежные средства в сумме 2 222 715,68 рублей перечислены ООО «ГлобалметКонстракшн» за насосный агрегат для очистных сооружений и технического перевооружения КНС №2 в соответствии с заключенным контрактом от 29.10.2019.

В результате проведенных мероприятий по модернизации объектов системы водоотведения Тотемского района (замена насосного оборудования на менее энергоемкое без снижения производительности; осуществление полной автоматизации работы насосных станций, оборудование насосных агрегатов устройствами плавного пуска; проведение автоматизации и диспетчеризации процесса транспортировки сточных вод) экономический эффект составил:

- снижение расходов на выплату заработной платы с отчислениями в связи с сокращением обслуживающего персонала в количестве 6-ти человек, расходов на обучение по технике безопасности и охране труда (примерно 1350,0 тыс. рублей),
- при проведении технического перевооружения канализационных насосных станций и очистных сооружений канализации за 2020 год снизились расходы на электроэнергию по КНС №2 и ОСК на сумму 969,4 тыс. рублей (снижение расхода эл/энергии на 152,7 тыс. квт/ч).

3. В 2019 году перечислена субсидия в сумме 350,0 тыс. 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), в результате выполненных работ обеспечено подключение новых абонентов (11 домов).

4. В соответствии с соглашением от 25.05.2020, заключенным с комитетом имущественных отношений администрации района, МУП «Тотьма-Водоканал» предоставлена субсидия в виде взноса в уставный фонд в размере 1000,0 тыс. рублей в целях обеспечения уставной деятельности в части укрепления материально-технической базы предприятия (расчеты за эл/энергию). Средства субсидии поступили на счет Предприятия 27.05.2020, этой же датой перечислены на оплату задолженности по эл/энергии:

- ПАО «МРСК Северо-запада» - 539,3 тыс. рублей,
- АО «Вологдаоблэнерго» - 460,7 тыс. рублей.

5. В соответствии с приказом комитета имущественных отношений администрации района от 30.06.2020 №84 МУП «Тотьма-Водоканал» переданы ж/б плиты размером 1\*3 м в количестве 3077 шт общей стоимостью 4100,0 тыс. рублей, находящихся на Камчугской бетонной автодороге. Согласно бухгалтерских документов железобетонные плиты проданы ООО «Альтернатива» в количестве 3077 шт на сумму 4000,1 тыс. рублей, денежные средства поступили на расчетный счет Предприятия: в 2020 году — 3600,2 тыс. рублей, февраль-март 2021 года — 399,9 тыс. рублей.

Денежные средства в сумме 4000,1 тыс. рублей, поступившие от продажи плит, израсходованы:

- за услуги по финансовой аренде (лизингу) по договору №172/20-4 от 04.08.2020 в сумме 2556,1 тыс. рублей (авансовый платеж и ежемесячные платежи за 3 месяца),
- на проведение дренажа станции водоочистки на сумму 469,6 тыс. рублей (материалы, заработная плата с отчислениями, услуги техники),
- на содержание станции водоочистки в сумме 974,4 тыс. рублей.

*Расшифровки показателей отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса:*

**Текущий налог на прибыль — 455,0 тыс. рублей, в т.ч.:**

- налог по упрощенной системе налогообложения.

**Прочие доходы — 8581,0 тыс. рублей, в т.ч.:**

- доходы, связанные с получением имущества в хоз.ведение — 3506,0 тыс. рублей;
- реализация прочих активов — 4074,0 тыс. рублей;
- пени по коммунальным платежам — 8,0 тыс. рублей;
- начисленная плата за несанкционированное подключение к сетям — 968,0 тыс. рублей;
- пени за нарушение сроков поставки товара по контракту — 17,0 тыс. рублей;
- премия за победу в конкурсе — 8,0 тыс. рублей.

**Прочие расходы — 6440,0 тыс. рублей, в т.ч.:**

- плата за негативное воздействие на окр. среду — 1042,0 тыс. рублей;
- услуги почты и банков по приему платежей — 394,0 тыс. рублей;
- услуги банка — 156,0 тыс. рублей;
- реализация прочих активов — 4066,0 тыс. рублей;
- госпошлина, пени по эл/энергии, теплоэнергии — 243,0 тыс. рублей;
- пени, штрафы по налогам, взносам — 130,0 тыс. рублей;
- налоги, сборы — 7,0 тыс. рублей;
- штраф Ростехнадзора — 100,0 тыс. рублей;
- материальный ущерб — 25,0 тыс. рублей;

- социальные выплаты (материальная помощь, выплаты на питание, проведение Новогодней елки для детей, сотовая связь) — 274,0 тыс. рублей.

**Общая сумма амортизации в себестоимости — 3518,0 тыс. рублей.**

**Кредиторская задолженность — 9897,0 тыс. рублей, в т.ч.:**

- налоги (НДФЛ, УСН, негативка и т. д.), отчисления во внебюджетные фонды — 4395,0 тыс. рублей;
- заработная плата — 888,0 тыс. рублей;
- расчеты по теплоэнергии — 1158,0 тыс. рублей;
- расчеты по эл.энергии — 2271,0 тыс. рублей;
- прочие — 1185,0 тыс. рублей.

**Дебиторская задолженность — 12036,0 тыс. рублей, в т.ч.:**

- расчеты с населением — 8316,0 тыс. рублей;
- ООО «СГБ-лизинг» - 1680,0 тыс. рублей;
- ООО «Альтернатива» - 400,0 тыс. рублей;
- БУЗ ВО «Тотемская ЦРБ» - 110,0 тыс. рублей;
- задолженность бюджетных организаций — 39,0 тыс. рублей;
- ООО «Маслозавод Тотемский» - 187,0 тыс. рублей;
- задолженность прочих организаций — 694,0 тыс. рублей;
- штрафные санкции по населению за несанкционированные подключения к сетям водоснабжения — 610,0 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 01.01.2021 составляет 17649 ед, из них: 209 ед. юридические лица, 17440 ед физические лица (8062 л.счетов). Протяженность сетей Предприятия составляет: водоснабжения 128,8 км, канализации 45,04 км.

3. Выручка Предприятия за 2020 год составила 41009,0 тыс. рублей, снижение к 2019 году на 665,0 тыс. рублей или на 1,6%, в основном, за счет снижения выручки по услугам городской бани на 567,0 тыс. рублей (49,4%) в связи с закрытием бани с апреля по июль 2020 года ввиду введения ограничительных мероприятий на территории Вологодской области, направленных на предотвращение распространения эпидемии новой коронавирусной инфекции.

Выручка обеспечена поступлениями от реализации услуг водоснабжения и водоотведения, то есть, выполнением основных видов деятельности по шести муниципальным образованиям района (37246,0 тыс. рублей или 90,8% в общем объеме выручки).

4. Общий доход Предприятия за год составил 49590,0 тыс. рублей, затраты — 54029,0 тыс. рублей. Совокупный финансовый результат МУП «Тотьма-Водоканал» за 2020 год за минусом минимального налога по упрощенной системе налогообложения составил 4894 тыс. рублей - убыток.

5. Наибольший удельный вес в структуре затрат Предприятия в 2020 году аналогично 2019 году составили: заработная плата с отчислениями — 49,3%, стоимость газа, эл/энергии — 19,6%.

6. Показатель рентабельности за 2020 год составил (-13,8%), что характеризует об убыточной деятельности Предприятия.

7. В структуре активов баланса МУП «Тотьма-Водоканал» значительная доля принадлежит внеоборотным активам (основные средства). В 2020 году величина внеоборотных активов составила 87,6% от их общей величины (в 2019 году — 79,7%).

8. В структуре оборотных активов Предприятия преобладает дебиторская задолженность, доля которой по состоянию на конец 2020 года составила 89,7% или 12036 тыс. рублей (из нее начисленная задолженность по лизингу в сумме 1680,0 тыс. рублей), на начало года составляла 82,6% или 8407 тыс. рублей, т.е. рост задолженности за 2020 год на 43,2% или на 3629,0 тыс. рублей.

9. Наибольшую долю в общей сумме дебиторской задолженности без учета лизинга составляет задолженность населения за услуги водоснабжения и водоотведения 80,3%, в суммовом выражении 8316,0 тыс. рублей (в 2019 году — 7158,0 тыс. рублей).

10. На долю наиболее ликвидных активов - денежных средств приходится всего 0,7% (в 2019 году -3,9 %). 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 9,2% в общем объеме пассива Предприятия или в сумме 9897,0 тыс. рублей (в 2019 году — 6838,0 тыс. рублей), т.е. увеличение задолженности на 3059,0 тыс. рублей. Объем просроченной задолженности на 01.01.2021 составил 3586,0 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности значительный удельный вес приходится на задолженность по расчетам за эл/энергию 2271,0 тыс. рублей (просроченная 1598,0 тыс. рублей); задолженность по выплате заработной платы и НДФЛ за декабрь 2020 года составила 1227,0 тыс. рублей; задолженность по уплате налогов, сборов во внебюджетные фонды в сумме 4056,0 тыс. рублей (просроченная 1520,0 тыс. рублей); по расчетам за теплоэнергию 1158,0 тыс. рублей (просроченная 129,0 тыс. рублей).

12. 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, от 12.12.2019 № 126 «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 26.12.2020 № 85 целях финансового обеспечения затрат, связанных с модернизацией объектов системы водоотведения МУП «Тотьма-Водоканал» предоставлена субсидия в общей сумме 3000,0 тыс. рублей на приобретение системы аэрации и насосного оборудования на ОСК п.Текстильщики, техническое перевооружение КНС №2 в рамках инвестиционного проекта «Модернизация объектов системы водоотведения Тотемского района», из них в 2019 году перечислена субсидия в сумме 774,0 тыс. рублей на приобретение системы дисковой аэрации и материалов, оставшаяся часть субсидии в сумме 2222,7 тыс. рублей перечислена Предприятию в 2020 году.



В результате проведенных мероприятий по модернизации объектов системы водоотведения Тотемского района экономический эффект составил:

- снижение расходов на выплату заработной платы с отчислениями в связи с сокращением обслуживающего персонала в количестве 6-ти человек, расходов на обучение по технике безопасности и охране труда (примерно 1350,0 тыс. рублей),
- при проведении технического перевооружения канализационных насосных станций и очистных сооружений канализации за 2020 год снизились расходы на электроэнергию по КНС №2 и ОСК на сумму 969,4 тыс. рублей (снижение расхода эл/энергии на 152,7 тыс. квт/ч).

В 2019 году перечислена субсидия в сумме 350,0 тыс. 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), в результате выполненных работ в 2020 году обеспечено подключение новых абонентов (11 домов).

В соответствии с соглашением от 25.05.2020, заключенным с комитетом имущественных отношений администрации района, МУП «Тотьма-Водоканал» предоставлена субсидия в виде взноса в уставный фонд в размере 1000,0 тыс. рублей в целях обеспечения уставной деятельности в части укрепления материально-технической базы предприятия (расчеты за эл/энергию). Средства субсидии перечислены на оплату задолженности по эл/энергии.

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

**Предложения по результатам экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Осуществлять контроль за ростом дебиторской и кредиторской задолженности, усилить работу по взысканию задолженности по коммунальным услугам с физических лиц.
2. Продолжить осуществление мероприятий по энергоэффективности в коммунальной сфере.
3. Выходить на утверждение экономически обоснованных тарифов.
4. Изыскивать по возможности средства на приобретение новой спецтехники.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О. В.