**Информация контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Погарский районный водоканал» за 2020-2021 годы».**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 2.1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 28 декабря 2021 года № 8, приказ врио председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района о проведении контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Погарский районный водоканал за 2020-2021 годы № 11 от 4 октября 2022 года.

**2. Цель проверки:** эффективность использования техники, оборудования и других материальных ценностей, полученных в рамках расходования бюджетных средств, движение денежных средств, кредиторская/дебиторская задолженность, доходность/убыточность предприятия и т.д.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2020-2021 года.

**4. Предмет проверки:** финансово-хозяйственная деятельностьза 2020-2021 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объектах:**с 04 октября по 30 ноября 2022 года.

***Проверка наличия учредительных документов, Устава, Положений, определяющих деятельность организации, финансовых бухгалтерских документов.***

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные рабочей программой:

- общая информация об объекте;

- наличие учредительных документов, лицензий и положений, определяющих деятельность учреждения;

- организация бухгалтерского, финансового учёта;

- движение денежных средств по кассе и расчётным счетам;  
- состояние счетов – дебиторская и кредиторская задолженности;

- проверка операций с денежными средствами, от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;

- соблюдение требований законодательства при осуществлении расчётов с подотчётными лицами;

- анализ финансового обеспечения выполнения учреждением задания, на осуществление мероприятий за счёт субсидий, а также капитальных вложений в основные средства;

- проверка поступлений оплаты от населения за оказанные услуги по водоснабжению и водоотведению;

- проверка применения тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения;

- обеспечение сохранности и правильность ведения учёта основных средств и материальных запасов, целевое и эффективное использование имущества.

**В ходе проверки установлено следующее:**

Муниципальное унитарное предприятие «Погарский районный водоканал», в дальнейшем именуемое «Предприятие» создано в соответствии с постановлением Погарского районного Совета депутатов от 5.10.2004г. № 2-300 «О создании муниципального унитарного предприятия «Погарский районный водоканал» и является правопреемником государственного унитарного предприятия «Погарский районный водоканал».

**Место нахождения Предприятия:** 243550 Брянская область, пгт Погар, ул. Советская, д.7.

**Сокращённое наименование Предприятия:** МУП «Водоканал».

На основании Постановления администрации Погарского района от 11.10.2004 года №675 был утверждён Устав МУП «Погарский районный Водоканал».

Основными направлениями деятельности МУП «Погарский районный Водоканал» являются:

- предприятие является коммерческой организацией;

- предприятие находится в ведомственном подчинении администрации Погарского района;

- функции учредителя предприятия осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района;

- предприятие имеет обособленное имущество, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

- предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и иными нормативно-правовыми актами РФ, Брянской области и решениями органов местного самоуправления Погарского района, а также настоящим Уставом.

Предприятие создано в целях выполнения работ, производства продукции, оказания услуг для выполнения районных-экономических заказов, удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Цели и предмет деятельности предприятия:

- обеспечение бесперебойного и надёжного водоснабжения и водоотведения потребителей на обслуживаемой территории;

- выполнение функций генерального заказчика по строительству на обслуживаемой территории объектов водоснабжения и водоотведения;

- проектирование объектов водоснабжения и водоотведения, а также выполнение других проектных и изыскательских работ;

- строительство объектов водоснабжения и водоотведения силами предприятия;

- производство и реализация товаров народного потребления;

- оказание отдельных видов бытовых и сервисных услуг населению и организациям;

- выполнение пусконаладочных и особо сложных работ, включая участие в ликвидации крупных аварий и стихийных действий;

- осуществление строительно-монтажных работ, ремонт жилых, общественных и производственных зданий;

- обеспечение на договорной хозрасчётной основе материально-технического снабжения, содействие установлению прямых связей с предприятиями и организациями;

- торгово-закупочная деятельность;

- маркетинговые, брокерские и комиссионные услуги.

Основным видом деятельности предприятия обеспечение потребителей питьевой водой и приему перекачки и очистки сточных вод.

Кроме того, предприятие занимается прочими видами деятельности:

- прием от населения коммунальных платежей;

- подключение потребителей к водопроводным и канализационным сетям;

-прокладка новых и замена устаревших водопроводных и канализационных сетей;

- установка приборов учета воды и сточных вод;

- вывоз нечистот от потребителей.

Предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом, кроме деятельности, направленной на создание объектов социально-культурного назначения.

На обслуживании МУП «Погарский районный Водоканал» находится:

**-**водонапорные башни 90 штук, артезианские скважины – 106 штук.

**-** водопроводные сети, протяженностью – 360,947 километра.

**-** канализационные сети, протяженностью – 34,584 километра.

**Водопроводные насосные станции 2 – го подъема** – 2 шт.

 (станция 2-го подъема п.г.т. Погар оборудована шкафом управления с частотным преобразователем, для управления работы насосов.

**Канализационно – насосные станции –** 9 шт.

(КНС №2 п.г.т. Погар оборудована шкафом управления с частотным преобразователем, для управления работы насосов;

- водоразборные колонки – 546 шт. из них село – 523 шт, город 23 шт.;

**Очистные сооружения – 1 шт.**

Очистные сооружения п. Вадьковка – мощностью 4,2 тыс.м3 в сутки.

На момент проверки потребителями услуг водоснабжения и водоотведения являются население 10 779 абонентов и предприятия -200.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности.**

***Проверка организации ведения бухгалтерского учёта, представляемой годовой финансовой отчётности.***

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыты спец.счета:

40821810008150000001

40821810908150000004

Предприятие зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц с 01 апреля 2004 года.

ОГРН 1043244003527

ИНН 3252000269

КПП 3223010011

БИК 041501601

*р/сч.40702810308150100555*

*к/сч.30101810400000000601*

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность, в проверяемом периоде являлись:

- правом первой подписи в Предприятии директор Гунарь Геннадий Анатольевич.

- право второй подписи в Предприятии имеет бухгалтер Жигалко Марина Валерьевна.

Муниципальным унитарным предприятием «Погарский районный водоканал», разработано Положение по учётной политике, в основу которого входят: система внутреннего контроля в организации, учёт основных средств, учёт нематериальных активов, учёт материально-производственных запасов, признание и учёт расходов организации, признание и учёт расходов будущих периодов, признание и учёт доходов от обычных видов деятельности, формирование резервов, учёт задолженности по кредитам и займам.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Погарский районный Водоканал» была проведена инвентаризация основных средств, целью которой являлось:

**обеспечение сохранности и правильность ведения учёта основных средств, эффективного использования имущества, выявление фактического наличия имущества и его сопоставления с данными бухгалтерского учёта.**

На балансе МУП «Погарский районный Водоканал» и в реестре комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района числится следующее движимое.

По представленным комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района сведениям о муниципальном движимом имуществе за МУП «Погарский районный Водоканал» закреплено, на праве хозяйственного ведения, движимое имущество (транспортные средства) в количестве 13 (тринадцать ) единиц, общей балансовой стоимостью в сумме 11 363 326 рублей 34 копейки. В результате осмотра имущества МУП «Погарский районный Водоканал» установлено, что на балансе МУП «Погарский районный Водоканал» числится следующее движимое имущество (транспортные средства) в количестве 14 (четырнадцать ) единиц, общей балансовой стоимостью в сумме 12 047 805 рублей 25 копеек.

Расхождение в количестве 3(трех) единиц в сумме 684 478 рублей 91 копейка из них:

- **трактор ЮМЗ 6КЛ, НС 6379** (8222 номер на тракторе), в реестре закрепленного имущества в комитете по управлению муниципальным имуществом отсутствует, балансовая стоимость - 67 340 руб. 86 коп.;

- **автомашина КО-503 В-2,** гос.номер Х 767 ММ, в реестре закрепленного имущества в комитете по управлению муниципальным имуществом отсутствует, балансовая стоимость 711 150 руб. 00 коп.;

- **экскаватор ЭО - 3326,** на балансе МУП «Погарский районный Водоканал», не числится и в реестр закрепленного муниципального имущества комитета включен, балансовая стоимость 94 011 руб. 95 коп.;

Также следует отметить, что 30 декабря 2021гв МУП «Погарский районный Водоканал» списана Автомашина УАЗ-390944 балансовой стоимостью 330 000,0 рублей копии документов, для исключения из реестра закрепленного имущества, комитету по управлению муниципальным имуществом не представлены, из реестра данное транспортное средство не исключено.

При сопоставлении фактического наличия техники движимого имущества закрепленного за МУП «Погарский районный Водоканал» с данными бухгалтерского учёта было отмечено, что в данный момент стоимость всей имеющей техники полностью перенесена на производственные услуги, т.е. срок полезного использования истёк, вся техника полностью изношена и остаточной стоимости не обладает, кроме Экскаватора – одноковшового ЭО-2110.2 и Автоцистерны вакуумной МВ 4690А2-40. **Износ основных средств предприятия приближается к критичному уровню.**

Предприятие осуществляет бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций с применением компьютерной техники, **но преимущественно**, ручным способом. **Бухгалтерская программа 1С в учреждении установлена, но используется не в полном объеме.** В программе 1С осуществляется бухгалтерский учет основных средств и реализации товаров, работ и услуг.

**Рекомендовать, незамедлительно, внедрить программный продукт 1С для осуществления бухгалтерского учета в полном объеме.**

В результате проверки проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2020-2021 годы, который представлен в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  видов услуг | 2020 год | | | 2021 год | | |
| доходы | Расходы | прибыль  убыток | доходы | расходы | Прибыль  убыток |
| Водопровод  город | 14 199,4 | 15 623,8 | -1 424,4 | 13 876,6 | 14 804,1 | -927,5 |
| Сельский  водопровод | 9 795,9 | 11 388 | -1 592,1 | 9 941,1 | 12 892,3 | -2 951,2 |
| Канализация | 14 810,7 | 15 156,3 | -345,6 | 14 794,8 | 18 204,2 | -3 409,4 |
| Саночистка | 648,2 | 427,4 | 220,8 | 583,1 | 373,4 | 209,7 |
| Прочие работы | 3 245,4 | 624,6 | 2 620,8 | 5 823,3 | 2 052,2 | 3 771,1 |
| Итого | 42 699,6 | 43 220,1 | -520,5 | 45 018,9 | 48 326,2 | -3 307,3 |

Из таблицы следует, что убыток по предприятию за 2021 год по сравнению с 2020 годом увеличился на **2 786,8 тыс.руб**., это связано с тем что, убытки по вопроводу город по сравнению с предыдущим годом сократились на 496,9 тыс.руб. или на 34,9% убытки по сельскому водопроводу по сравнению с предыдущим годом увеличились на 1 359,1 тыс.руб. или на 85,4%, убытки по канализации увеличились на 3 063,8 тыс.руб., прибыль по саночистке уменьшилась на 11,1 тыс.руб. или на 5,0%, прибыль по прочим работам возросла на 1 150,3 тыс.руб. или на 43,9%.

В связи с ростом цен на энергоносители, ГСМ и материалы рост расходов по сравнению с предыдущим годом увеличился на 3 047,9 тыс. руб. или на 20,1%. Анализируя затраты по водоснабжению по селу по сравнению с предыдущим годом, наблюдается увеличение на 1 504,3 тыс.руб. или на 13,2%, в связи с передачей в оперативное управление населенных пунктов Вадьковского сельского поселения с высоким процента износа сетей. Прибыль по предприятию складывается за счёт прочей деятельности, по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 43,9% или на 1 427,6 тыс.рублей.

Доходы и расходы **по** **водопроводному участку** в разрезе городского и сельского за 2020-2021гг

**Доходы** по сельскому водопроводу в 2021 году составили в сумме 9 941,1 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом доходы по сельскому водопроводному участку увеличились на 145,2 тыс. рублей, или на 1,5%.

**Расходы** по сельскому водопроводу в 2021 году составили в сумме 12 892,3 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом расходы по сельскому водопроводному участку увеличились на 1 504,3 тыс. рублей, или на 13,2%.

**Доходы** по водопроводу город в 2021 году составили в сумме 13 876,6 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом доходы по водопроводу город уменьшились на 322,8 тыс. рублей, или на 2,3%.

**Расходы** по водопроводу город в 2021 году составили в сумме 14 804,1 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом расходы по водопроводу город уменьшились на 819,7 тыс. рублей, или на 5,3%.

Себестоимость 1 куб. воды по предприятию в 2020 году фактически сложилась 36,70 руб., утвержденный тариф 35,2 руб., а в 2021 году фактически сложилась 37,94 руб. утвержденный тариф 36,44 руб.

В МУП «Погарский районный Водоканал» имеется в наличии 100 скважин, из которых 90 находятся в сельской местности. ***Для уменьшения затрат на электроэнергию нужно разработать план по замене насосов и другого оборудования на энергосберегающее с более совершенной автоматикой.***

Доходы и расходы **по канализационному участку** за 2020 – 2021 года

**Доходы** по канализационному участку в 2021 году составили в сумме 14 794,8 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом доходы по канализационному участку уменьшились на 15,9 тыс. рублей, или на 0,1%.

**Расходы** по канализационному участку в 2021 году составили в сумме 18 204,2 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом расходы по канализационному участку увеличились на 3 047,9 тыс. рублей, или на 20,1%.

**Доходы и расходы прочей деятельности** МУП «Погарский районный Водоканал» за 2020-2021 года

**Доходы** по саночистке в 2021 году составили в сумме 583,1 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом доходы по саночистке уменьшились на 65,1 тыс. рублей, или на 10,1%.

**Расходы** по саночистке в 2021 году составили в сумме 373,4 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом расходы по по саночистке уменьшились на 54,0 тыс. рублей, или на 12,6%.

Прибыль **по прочей деятельности увеличилась** по сравнению с предыдущим годом на 1 150,3 рублей или на 43,9%, это связано с увеличением объема работ по строительству водопроводных сетей.

Количество штатных единиц по штатному расписанию в 2020 году - 121 человек (ИТР-23 человек, рабочие – 97 человек), в 2021 году – 120 человек.

*Начисление заработной платы ведётся на бумажном носителе, типовая форма Ф 284 заполняется вручную.*

**Рекомендовано: незамедлительно начисление заработной платы осуществлять в программе 1С Заработная плата.**

**Дебиторская и кредиторская задолженность** на 01.01.2022 года, по сравнению на 01.01.2021 года

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 год, по сравнению на 01.01.2021 года уменьшилась на 697,7 тыс. руб. и на 01.01.2022 года составила 3 000,6 тыс.руб. Наибольшая задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. приходится на: население – 1 624,0 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом дебиторская задолженность сократилась на 416,0 тыс. рублей или на 20,4%; ООО «Погар Дом» – 531,7 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом дебиторская задолженность сократилась на 8,3 тыс. рублей или на 1,5%; ОАО «Брянсккоммунэнерго» - 146,7 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом дебиторская задолженность сократилась на 20,0 тыс. рублей или на 12,0%.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 год, по сравнению с 01.01.2021 годом уменьшилась на 870,0 тыс. руб. и на 01.01.2022 года составила 5 683,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность уменьшилась на 730,0 тыс. руб. или на 28,9% за счет налогов и составляет 1 797,0 тыс. рублей или 31,6% от всей задолженности. Кредиторская задолженность увеличилась на 192,0 тыс. руб. или на 20,8% за счет заработной платы и составляет 1 117,0 тыс. рублей или 19,7% от всей задолженности.

В ходе проведённого анализа кредиторской и дебиторской задолженностей, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года на 2 682,4 тыс. рублей или на 89,4% выше дебиторской задолженности.

**Дебиторская и кредиторская задолженность, в основном, носит просроченный характер.**

Проверка годовой отчетности:

**Пояснительная записка оформляется в табличном и (или) текстовой форме,** для прозрачности и удобности бухгалтерской деятельности Контрольно-счетная палата Погарского района **рекомендует** разработать и включить в качестве приложения к форме отчетности пояснительную записку.

**МУП «Погарский районный водоканал» к проверке предъявлена годовая отчетность, но не в полном объеме.** К проверке не предъявлены:

- Пояснения

На основании ФЗ 161-ФЗ от 14.11.2002г. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ст. 27 унитарное предприятие обязано публиковать отчётность о своей деятельности в случаях, предусмотренных федеральных законов или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Контрольно-счётная палата Погарского района **рекомендует внести изменения в положение об учётной политике и размещать отчётность на официальной странице МУП «Погарский районный Водоканал».**

**Выводы и предложения:**

**Имеются расхождения в учёте муниципального движимого имущества между МУП «Погарский районный Водоканал» и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района.**

**Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района в течение месяца провести сверку муниципального движимого имущества МУП «Погарский районный водоканал» и в письменном виде проинформировать Контрольно-счётную палату Погарского района о проделанной работе с предоставлением подтверждающих документов.**

**Износ основных средств предприятия приближается к критичному уровню.**

**Бухгалтерская программа 1С в учреждении установлена, но используется не в полном объеме. Незамедлительно, внедрить программный продукт 1С Бухгалтерский учет, 1С «Заработная плата» для осуществления бухгалтерского учета- в полном объеме.**

**Контрольно-счётная палата Погарского района рекомендует внести изменения в положение об учётной политике и размещать отчётность на официальной странице МУП «Погарский районный Водоканал».**

**Для уменьшения затрат на электроэнергию нужно разработать план по замене насосов и другого оборудования на энергосберегающее с более совершенной автоматикой.**

**Дебиторская и кредиторская задолженность, в основном, носит просроченный характер.** **Разработать комплекс мероприятий, направленных на значительное уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности.**

**Контрольно-счетная палата Погарского района рекомендует разработать и включить в качестве приложения к формам отчетности пояснительную записку.**