**Введение**

Постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696 (с изм. От 04.07.2003г.) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» определяет основные понятия аудита. Процесс аудита можно охарактеризовать как четко определенную организацию аудиторской проверки, на основе принятой методологии ее проведения, при которой можно быть уверенным, что собранная информация достоверна и компетентна. Различаются внутренний и внешний аудит. Внутренний контроль – это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций.

Цель данной курсовой работы провести анализ организации внутреннего контроля процесса производства на примере муниципального унитарного предприятия г.Бийска «Водоканал».

1. **Характеристика МУП г.Бийска «Водоканал»**

В ходе проверки установлено следующее: Муниципальное унитарное предприятие г. Бийска «Водоканал» (далее по тексту Предприятие), ИНН 2204000549, учреждено Комитетом по управлению муниципальным имуществом г. Бийска, Постановление Администрации г.Бийска №1200 от 11.11.1997года.

Юридический адрес: 659300, Алтайский край, г.Бийск, ул. Волочаевская 1/1.

Адрес местонахождения: 659300, Алтайский край, г.Бийск, ул. Волочаевская 1/1.

Сокращенное наименование – МУП «Водоканал».

Банковские реквизиты: р/с 40602810500000000050 в ОАО КБ «Региональный кредит», г.Бийск к/с 30101810800000000746, БИК 0401147746.

Добыча пресных подземных вод для хозяйственно-питьевого и производственного водоснабжения производится на основании лицензий, выданных Комитетом природных ресурсов по Алтайскому краю:

БАР 00494 ВЭ от 15.04.1998г. – на островах Нижний и Верхний г.Бийска, водозабор №1;

БАР 00623 ВЭ от 23.07.02г. – по водозабору №2;

БАР 00614 ВЭ от 15.07.02г. – п. Молодежный и п. Сорокино;

БАР 00200 ВЭ от 04.1200г. – п. Малоугренево;

БАР 00164 ВЭ от 15.08.00г. – на одиночные скважины г. Бийска;

БАР 00614 ВЭ от 23.07.02г. – на одиночные скважины п. Сорокино и п. Молодежный.

Сброс сточных вод после биологической очистки сооружений в реку Обь осуществляется на основании лицензии БАР 00039 ТРВВХ от 19.06.00г.

Виды деятельности предприятия согласно Уставу:

1. выработка и реализация питьевой воды в соответствии с ГОСТом;
2. добыча подземных вод, отвод и очистка сточных вод необходимых параметров;
3. выдача технических условий и подключение абонентов к водопроводным сетям;
4. эксплуатация, содержание, ремонтно-техническое обслуживание водопроводно-канализационных сетей и очистных сооружений;
5. эксплуатация, содержание и ремонт объектов теплоснабжения и электроснабжения, обеспечение экологической безопасности;
6. диагностика состояния и режимов функционирования систем водопроводов и канализации;
7. текущий ремонт зданий и сооружений, техническое обслуживание, профилактика, аварийный ремонт систем водопровода и канализации;
8. перемотка электродвигателей;
9. изготовление запасных частей для ремонта водопровода и канализации.

Уставный капитал Предприятия образован за счет вклада учредителя в сумме 3421574,7 рублей. Вкладом является имущество согласно акту приема-передачи.

Структура предприятия:

1. Административно-управленческая группа;
2. Водоснабжение;
3. Канализация;
4. Электроцех;
5. ОГМ;
6. Ливневая канализация.

Административные методы ориентированы на такие мотивы поведения, как осознанная необходимость дисциплины труда, чувство долга, стремление человека трудиться. Эти методы воздействия отличает прямой характер воздействия: любой регламентирующий или административный акт подлежит обязательному исполнению.

Экономические и социально-психологические методы носят косвенный характер управленческого воздействия. Экономические методы осуществляют материальное стимулирование коллектива и отдельных работников, они основаны на использовании экономического механизма. Социально-психологические методы управления основаны на использовании социального механизма (система взаимоотношений в коллективе, социальные потребности и т.п.).

*Структура бухгалтерского аппарата МУП г.Бийска «Водоканал»*

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на предприятии специальной службой – бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением предприятия. Возглавляет бухгалтерскую службу главный бухгалтер, который подчиняется руководителю и несет ответственность за организационные и методические вопросы ведения учета. Ответственность за финансово-хозяйственную деятельность лежит на руководителе Предприятия. Главный бухгалтер назначается и освобождается от работы только руководителем.

Главный бухгалтер выполняет следующие обязанности:

1. Обеспечивает:

* Отражение в регистрах бухгалтерского учета всех осуществляемых Предприятием хозяйственных операций;
* Предоставление оперативной и аналитической информации руководству
* Составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности;

2. Совместно с руководителем подписывает документы, служащие основанием для приемки и выдачи материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных обязательств и финансовых обязательств и хозяйственных договоров.

3. Письменно сообщает руководителю о документах по хозяйственным операциям, противоречащих законодательству и нарушающих договорную и финансовую дисциплину, так как такие документы запрещено принимать к оформлению и исполнению; при получении от руководителя письменного распоряжения о принятии этих документов к учету исполняет его, а вся полнота ответственности за незаконность совершенных операций ложится на руководителя.

4. Обеспечивает правильное начисление и своевременное перечисление платежей в государственный бюджет, взносов на социальное страхование.

С главным бухгалтером согласовывается назначение, увольнение и перемещение в рамках предприятия материально ответственных лиц (кассиров, кладовщиков). На главного бухгалтера не могут быть возложены обязанности, связанные с прямой материальной ответственностью за денежные средства и материальные ценности. При освобождении главного бухгалтера от занимаемой должности производится сдача дел вновь назначенному на эту должность лицу – проводится проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных с обязательным составлением соответствующего акта.

Бухгалтерия предприятия выполняет следующие функции:

1. Учет расчетов по оплате труда, включающих начисление заработной платы и удержаний из нее, определение отчислений на социальное страхование и обеспечение, контроль за использованием фонда оплаты труда.
2. учет материально-технических ценностей (основных средств, материалов, комплектующих, топлива, запасных частей и т.д.).
3. учет затрат на производство, к которому относится определение состава и размера всех видов затрат на выполнение работ, оказание услуг.
4. учет финансовой деятельности.
5. учет денежных операций, включающих учет денежных средств в кассе и на расчетном счете, учет расчетов с бюджетом, поставщиками и прочими кредиторами Предприятия.
6. составление бухгалтерской отчетности.

*Учетная политика МУП г.Бийска «Водоканал»*

На предприятии имеется Положение об учетной политике, утвержденное приказом №269 от 29.12.2008г. с Приложением №1 «Учетной политикой для целей налогообложения».

Согласно пункту 3 учетной политики используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России №94Н от 31.10.2002года.

Согласно пункту 3.1. при начислении амортизации применяется линейный метод. Объекты приобретенные с 01 января 2002 года стоимостью до 2000 тысяч рублей списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию. Для объектов основных средств, используемых для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется коэффициент в размере 2. Согласно пункту 3.3.1. сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, запасные части, тара и другие материальные ресурсы отражаются на балансе по фактической себестоимости. Списание материальных ресурсов производится по средней себестоимости. Расходы на ремонт основных средств отражаются в том отчетном периоде, в котором они осуществлены, вне зависимости от их оплаты. При начислении отпусков рабочим и служащим расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». В связи с невозможностью произведения раздельного учета производства услуг, дотируемых из бюджета (водоснабжение холодной воды и канализация), списание доходов по этим услугам производится пропорционально общему объему оказанных услуг (рассчитывается по факту).

Для целей налогообложения налога на доходы юридических лиц используется метод начисления.

Ведомость учета полноты содержания учетной политики предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела (подраздела) учетной политики | Отметка о наличии раздела да/нет |
| 1 | Учетная политика для целей финансового учета | да |
| 1.1. | Рабочий план счетов бухгалтерского учета | да |
| 1.2. | Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы | да |
| 1.3. | Формы документов для внутренней бухг. отчетности | да |
| 1.4. | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств | да |
| 1.5. | Методы оценки активов и обязательств | да |
| 1.6. | Правила оценки статей бухгалтерской отчетности | да |
| 1.7. | Правила документооборота и технология обработки учетной информации | да |
| 1.8. | Порядок контроля за хозяйственными операциями | да |
| 1.9. | Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета | да |
| 2 | Учетная политика для целей налогового учета | да |
| 2.1. | Порядок формирования сумм доходов и расходов | да |
| 2.2. | Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом периоде | да |
| 2.3.  | Порядок определения суммы остатка расходов, подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах | да |
| 2.4. | Порядок формирования резервов | да |
| 2.5. | Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов | да |
| 2.6. | Другие решения, необходимые для организации налогового учета | Да |

1. **Система внутреннего контроля процесса производства МУП г.Бийска «Водоканал»**

**2.1 Состояние внутреннего контроля**

В соответствии с Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н, Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ №4н от 13.10.2000г. «О формах бухгалтерской отчетности», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имуществ и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается предприятием, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. На предприятии осуществляется ежемесячная инвентаризация наличия денежных средств в кассе. По результатам инвентаризации денежных средств составляется акт инвентаризации наличия денежных средств, находящихся в кассе предприятия, заверенных членами инвентаризационной комиссии. На предприятии имеются приказы, инвентаризационные описи на проведение инвентаризации при смене материально-ответственных лиц, что соответствует Положению «О бухгалтерском учете и отчетности». Инвентаризация основных средств проводится один раз в год. За рассматриваемый период инвентаризация проводилась. На предприятии разработаны должностные инструкции на каждого работника, имеется график работ всех подразделений с указанием сроков выполнения работ, назначены приказом материально-ответственные лица, заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Аналитический и синтетический учет ведется в соответствии с выбранной организационной формой и методами бухгалтерского учета.

Разработана система внутрихозяйственного контроля, которая действует на предприятии. Записи в первичных учетных документах соответствуют записям в аналитическом и синтетическом учете. Записи в аналитическом и синтетическом учете соответствуют записям в Главной книге и балансе на отчетную дату. Для осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности в Уставе МУП г.Бийска «Водоканал»» предусмотрено, что для контроля финансово-хозяйственной деятельности Предприятие осуществляет проверку и контроль в порядке установленном законодательством Российской Федерации.

Основными моментами внутреннего контроля являются:

* Влияние организационной структуры, вида и масштабов деятельности предприятия на особенности бухгалтерского учета;
* Структура управленческой системы, разделение полномочий и ответственности;
* Особенности взаимоотношений собственников с непроизводственными управляющими делами, между директором и главным бухгалтером, степень взаимного доверия;
* Отношение администрации, директора к вопросам бухгалтерского учета;
* Отношение учетного персонала к своим обязанностям.

Система внутреннего контроля строится на:

* Разделении обязанностей. Для предотвращения злоупотреблений и хищений необходимо разделение обязанностей по хранению материальных ценностей, совершению сделок и учету. Кроме того, в случае, когда каждый отдел будет вести учет своей деятельности полностью, то возрастает опасность предоставления им ложных данных с целью улучшения показателей. Должностные обязанности на Предприятии разделены между структурными подразделениями. Имеются должностные инструкции на каждого работника Предприятия, с которыми они ознакомлены.
* Наличии эффективных процедур санкционирования операций. Для осуществления операций необходимо наличие решения ответственных лиц, выполнения всех формальностей. Налажен учет и контроль за исполнением распоряжений и приказов руководителя.
* Своевременном надлежащем документировании операций. При большом интервале времени между совершением операции и фактом ее учета возрастает вероятность ошибки. На Предприятии хозяйственные операции в бухгалтерском учете отражаются своевременно.
* Осуществлении независимых проверок. Это одна из функций внутреннего аудита. На предприятии осуществляются проверки третьих лиц, а именно проверки контрольно-ревизионным управлением, налоговые проверки, фондов социального страхования, проверки счетной палаты г. Бийска, аудиторские проверки.

**2.2 Объекты внутреннего контроля процесса производства**

На балансе предприятия на 01.01.2009г.

А) водопроводных сетей -254,4км, в т.ч. за 2008г. принято 1,0км

Б) канализационных сетей – 267,5км, в т.ч. за 2008г. принято 1,5км

В) ПНС – 22ед.

Г) КНС – 35ед.

Д) водозаборов – 3ед.

Е) скважины – 60ед.

Ж) скважины – 60ед.

З) КОС – 2ед.

И) уличных водоразборных колонок – 490ед.

Балансовая стоимость основных средств составляет на 01.01.2009г. в сумме 387768,4т.руб. начислен износ 238660,8т.руб., изношенность 61,5%.

2. Производственная деятельность

За 2008г. капитальный и текущий ремонт объектов МУП "Водоканал" выполнен на сумму 12402,6 тыс.руб., в том числе:

- подрядом на сумму 352,8 тыс.руб.

- хозспособом на сумму 12049,8тыс.руб.

Ликвидировано аварийных ситуаций на общую сумму 6990,7тыс. руб.

- подрядом на сумму 134,9тыс. руб.

- хозспособом на сумму 6855,8тыс. руб.

3. Охрана труда и техника безопасности

1) Наличие коллективного договора на предприятии (дата проведения конференции по заключению коллективного договора на 2008-2011гг. -04.12.2008г.

2) Среднесписочная численность работающих – всего 710чел., в т.ч. женщин 205чел.

3) Численность пострадавших с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более – нет.

4) Численность пострадавших со смертельным исходом – нет

5) Количество мероприятий по охране труда: запланировано -10, фактически выполнено – 10.

6) Зарегистрировано случаев проф. заболеваний - нет

7) количество трудовых споров, возникших между работниками и администрацией предприятия за 2008 года – 1.

8) Аттестация рабочих мест по условиям труда на предприятии завершена 15.07.2007г.

9) Количество штатных специалистов по охране труда -1чел.

10) Обучение руководителя и специалистов организации по вопросам охраны труда проводится в Центра по обучению при технологическом институте. Обучено 5чел.

11). Обеспеченность работников предприятия СИЗ, в процентах к потребности -95%.

12) Всего за 2008г. на охрану труда израсходовано 948,6тыс. руб.

**2.3 Процедуры внутреннего контроля процесса производства**

Объем отпуска и реализации по холодной воде и сточным водам определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением №1958 от 22.12.1995г. и численностью населения, проживающих в квартирах, разделенных по степени благоустройства.

Степень благоустройства определяется при первоначальном осмотре, а затем периодически проверяется контролерами абонентного отдела. Количество проживающих определяется по данным паспортного стола жилищных трестов и домовым книгам в частном секторе.

Первая группа потребителей – население.

Предприятия, организации и учреждения – потребители подразделяются на группы:

Ко второй группе потребителей относятся муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения в том числе – учреждения здравоохранения, городского отдела образования, дома культуры и отдыха, финансируемые из местного бюджета.

К третьей группе относятся промышленные предприятия, коммерческие предприятия, предприниматели, унитарные предприятия и учреждения, финансируемые из федерального и краевого бюджета.

Фактический объем потребляемых услуг по второй и третьей группам определяется:

1. при наличии приборов учета холодной воды – по водомеру, по канализации – по прибору учета холодной и горячей воды.

2. при отсутствии приборов учета, расчет производится по нормам, утвержденными Постановлением администрации города №1958 от 22.12.1995г., в зависимости от занимаемой площади и количества раковин, санузлов, душевых сеток, питьевых фонтанчиков, количества автомашин, режима работы предприятия, особенностей технологического процесса.

Количество водомеров холодной воды по состоянию на 27.12.08г.: по населению – 259, по второй группе – 40, по третьей группе – 540.

Объем продукции (работ, услуг) в натуральном выражении

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Еед. изм. | 2007г. | 2008год | Темп роста |
| план | факт | % |
| ВОДОСНАБЖЕНИЕ |  |  |  |  |  |  |
| Население (вед.) | Тм3 | 316,9 | 250,0 | 199,5 | 79,8 | 63,0 |
| Население (мун) | Тм3 | 8120,0 | 8507,0 | 8338,3 | 98,0 | 102,7 |
| Полив | Тм2 | 298,4 | 159,3 | 238,1 | 149,5 | 79,8 |
| ИТОГО: | Тм3 | 8735,3 | 8915,9 | 8775,9 | 98,4 | 100,5 |
| Предприятия, финансируемые из бюджета | Тм3 | 1496,1 | 1133,0 | 1255,0 | 110,8 | 83,9 |
| Прочие предприятия | Тм3 | 725,9 | 821,4 | 767,1 | 93,4 | 98,5 |
| ВСЕГО: | Тм3 | 10957,3 | 10870,3 | 10798,0 | 99,3 | 98,5 |
| КАНАЛИЗАЦИЯ |  |  |  |  |  |  |
| Население (вед) | Тм3 | 596,2 | 577,3 | 381,1 | 66,0 | 63,9 |
| Население (мун.) | Тм3 | 13766,0 | 14544,5 | 14260,1 | 98,0 | 103,6 |
| ИТОГО: | Тм3 | 14362,2 | 15121,8 | 14641,2 | 96,8 | 101,9 |
| Предприятия, финансируемые из бюджета | Тм3 | 1763,3 | 981,0 | 1089,0 | 110,0 | 61,7 |
| Прочие предприятия | Тм3 | 2245,6 | 2337,4 | 1991,4 | 85,2 | 88,7 |
| ВСЕГО |  | 18371,1 | 18440,2 | 17721,6 | 96,1 | 96,5 |

1. Водоснабжение

По итогам 2008 года план по объему реализации водоснабжения выполнен на 99,3%, при плане 10870,3 тм3, фактически 10798,0тм3, невыполнение на 72,3тм3, в том числе недодано услуг населению 140,0тм3, по плану 8915,9тм3, фактически 8775,9тм3. Невыполнение плана по населению объясняется перерасчетом услуг в связи с переездом, уходом в армию и т.д., за счет демографического регресса, смертность населения за 2008г. превышает рождаемость. По второй группе потребителей- предприятий, финансируемых из местного бюджета, выполнение составило 110,2%, при плане 1113,0тм3, фактически 1255,0тм3. Против соответствующего периода прошлого года невыполнение составило 241,1тм3. По третьей группе запланировано реализовать холодной воды 821,4тм3, фактически 767,1тм3, т.е. 93,4%, рост к уровню 2007г. 105,4%. Невыполнение плана объясняется сокращением выпуска продукции предприятиями города: ОАО "мясокомбинат", ОАО "Маслоэкстракционный завод", ОАО "Спиртзавод", ООО"Заря", ООО ПКФ "Бийский винодельческий завод", АО "Электропечь", ЗАО "Петронефть-Бийск", ООО "Стройматериалы", ООО "Фанерно-спичечный комбинат".

1. Канализация.

Пропуск сточных вод за отчетный период составил 17721,6тм3, по плану 18440,2тм3, т.е. 96,1%, в том числе по населению 96,8%, увеличение против 2007г. 1,9%.

По второй группе план по объему сточных вод выполнен на 110,0%, против 2007г. 61,7%.

По третьей группе выполнение составило 85,2%, снижен темп роста на 11,3%, за счет нестабильной работы предприятий города.

1. **Организационная модель аудиторской оценки эффективности процедур внутреннего контроля процесса производства**

**3.1 Направление внутреннего аудита процесса производства**

Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование плана | Отметка осоставлении(да, нет) |
| 1 | План производства и реализации продукции | Да |
| 2 | План технического развития и организации производства | Да |
| 3 | План повышения экономической эффективности производства | нет |
| 4 | План по нормам и нормативам | Да |
| 5 | План долгосрочных, краткосрочных инвестиций и капитального строительства | Да |
| 6 | План материально-технического обеспечения | Да |
| 7 | План по труду и кадрам | Да |
| 8 | План по себестоимости, прибыли и рентабельности | Да |
| 9 | План по фондам накопления и потребления | нет |
| 10 | План социального развития коллектива | Да |
| 11 | План охраны природы и рационального использования природных ресурсов | Да |
| 12 | Финансовый план (бюджет доходов и расходов) | Да |

**3.2 Оценка состояния внутреннего контроля внутренним аудитором**

Внутренним аудитором установлено, что на предприятии :

* Имеются должностные инструкции на каждого работника;
* Есть график работ всех подразделений с указанием сроков выполнения работ;
* Имеется утвержденный директором график представления в бухгалтерию от других подразделений и лиц первичных документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета с указанием сроков и лиц, ответственных за их выполнение;
* Материально-ответственные лица назначаются приказом и с ними заключаются договоры о полной материальной и индивидуальной ответственности;
* Приказ об учетной политике имеется;
* В отчетном периоде проведена инвентаризация основных средств, имущества и обязательств. Документы оформлены правильно;
* Доходы и расходы отнесены к отчетному периоду правильно;
* Расходы отнесены на соответствующие объекты бухгалтерского учета правильно. Затрат по законсервированным объектам не выявлено;
* Текущие затраты на производство имеют правильное разграничение с долгосрочными инвестициями;
* Первичные документы оформляются правильно
* Аналитический и синтетический учет ведется в соответствии с выбранной организационной формой и методами бухгалтерского учета;
* Система внутрипроизводственного хозяйственного расчета имеет место, но не вполне совершенна;
* На предприятии частично применяются типовые унифицированные формы первичной учетной документации;
* Записи в первичных учетных документах соответствуют записям в аналитическом и синтетическом учете предприятия;
* Запущенности в ведении бухгалтерского учета не установлено;
* Записи аналитического и синтетического учета соответствуют записям в Главной книге и балансе на отчетную дату;
* Формы бухгалтерской и статистической отчетности, а также отчетности в социальные фонды заполнены в соответствии с требованиями.

Анализ бухгалтерской отчетности выявил положительные и отрицательные факторы деятельности предприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| Положительными факторами являются | Отрицательными факторами являются |
|  |  |
| Рост незавершенного строительства 62% | Снижение ОС на 5,6% |
| Рост НДС на 82% | Снижение запасов на 1% |
| Снижение дебиторской задолженности на 11,41% | Снижение нераспределенной прибыли на 76,7% |
| Рост денежных средств на 40,45% | Наличие и рост убытков на 14,5% |
| Рост добавочного капитала на 0,4% | Снижение доходов будущих периодов на 2% |
| Снижение кредиторской задолженности на 16,85% |  |
| Финансовая устойчивость |
| 1.Наличие и рост собственных оборотных средств (СОС) – предприятие имеет возможность развивать производство | 1. Долгосрочных заемных источников нет (ОД) |
| 2.Общая величина оборотных средств- тенденция на рост (ОИ) | 2.Обеспеченность запасов источниками их формирования не достаточна (недостаток оборотных средств, но тенденция на рост) |
| 3.Более 15% оборотных активов формируется за счет собственных средств | 3.Кризисное финансовое состояние З>СОС+К, которое со временем ухудшается предприятие на грани банкротства (ден. Сред-ва +краткосрочн.ден.бумаги + дебиторская задолженность не покрывают кредиторскую задолженность и просроченные ссуды) |
| 4.Достаточная степень обеспеченности собственными оборотными средствами | 4.Низкая маневренность собственного капитала |
| 5.Высокий коэффициент реальной стоимости имущества 0,83 (>0,5) | 5.Нет привлечения заемных средств. |
| 6.Предприятие автономно, т.е. финансово независимо 0,84 (>0.5) |  |
| 7.Коэффициент соотношения заемных средств 0,2 (0,2<1.0) |  |
| Ликвидность баланса |
| 1.Баланс ликвиден, но с трудом. Срочные обязательства обеспечены текущими активами, причем с ростом на конец периода Ктл>2 2.24>2 | Коэффициент быстрой ликвидности превышает норматив в 2раза |
| Коэффициент абсолютной ликвидности исполнены 1,073>0.2 Кал>0,2 Структура баланса удовлетворительна, так как не Ктл<2 2.24<2, выполнен Косс<0,1 0,158>0,1 условия подтверждаются коэффициентом восст. платежеспособности К восст. >1 1,136>1. Предприятие имеет реальную возможность не утратить платежеспособность в течение трех месяцев.  |  |

Анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что по состоянию на 01.01.2009г. МУП "Водоканал" имеет кризисное финансовое состояние, при котором предприятие находится на грани банкротства.

**3.3 Предложения и рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля за процессом производства МУП «Водоканал»**

Предприятие должно решить следующие задачи:

- увеличение объемов производства

-совершенствование сбытовой политики

- управление дебиторской и кредиторской задолженностью

- сокращение издержек производства.

Для реализации поставленных задач необходимо осуществить следующие мероприятия:

1. Анализ конъюнктуры рынка (Изучение рынка сбыта, привлечение потребителя; совершенствование договорной работы, составление портфеля заказов).
2. Осуществление тарифной политики услуг водоснабжения и канализации, которые входят в перечень услуг и товаров, на который установлено государственное регулирование цен (тарифов). (Установление экономически обоснованных тарифов; поэтапное прекращение перекрестного субсидирования, переход на самоокупаемость, ликвидация дотационности в части покрытия убытков от предоставления услуг населению, адресная социальная помощь в виде предоставления субсидий из городского бюджета малоимущим категориям граждан, которая поступает в МУП "Водоканал" для возмещения расходов по первой группе потребителей (население), возмещение в полном объеме предоставления предприятием льгот).
3. Разработка целевых программ маркетинга для увеличения платежеспособности, стимулирования сбыта, управления дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Внедрение инвестиционной составляющей в тарифы на услуги, реализация программы текущих и капитальных ремонтов основных средств, приобретение новой техники, инженерных сетей, развитие коммуникаций внедрение новых технологий.
5. Разработка бизнес-планов, систематическое проведение внутреннего аудита, контроль и учет финансовых ресурсов.
6. Компьютеризация учета и контроля.

**Заключение**

Цель данной курсовой работы проанализировать организацию внутреннего контроля процесса производства МУП «Водоканал». В ходе работы были рассмотрены следующие направления:

1. Существование четко определенной организационной структуры, показывающей, кто и за что отвечает.
2. Существование на уровне предприятия аудиторского контроля для анализа деятельности администрации, внутренних и внешних аудиторов.
3. Описание работ (должностная инструкция) с детализацией обязанностей и ответственности каждого работника, служащих и обслуживающего персонала, а также обязательного ознакомления каждого со своими обязанностями.
4. Существование лимитов полномочий, особенно при заказе товаров и услуг, подписании чеков, хранении денег, найме на работу и т.д.
5. Описание систем всех производственных, административных и обслуживающих подразделений предприятия, выполненные стандартным образом.
6. Осуществление контроля за сохранностью имущества.
7. Осуществление контроля за полнотой и точностью первичных документов.
8. Организация надзора за управленческой деятельностью и ее анализ.

В ходе работы мною использовались следующие процедуры: анализ и оценка полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей с целью выявления существования на предприятии внутреннего контроля процесса производства. Проведено изучение и проверка подтверждений числовых данных и пояснений, так же мною была проведена оценка принципов организации процесса производства.

В заключении можно сделать вывод о том, что на муниципальном унитарном предприятии г.Бийска налажен внутренний контроль процесса производства, а совершенные им финансовые и хозяйственные операции в основном соответствуют действующим в РФ нормативным актам.

**Список используемой литературы**

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 1999.

2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: Пер, с англ. – М.: Финансы и статистика, 1996.

3. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. – М.: Финансы и статистика, 2001.

4. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – Киев: Ника-Центр Эльга, 1999.

5. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. –М.: АКДИ,2000.

6. Голубков Е.П. Маркетинговые исследования: теория, методология и практика. – М.: Финпресс, 2000.

7. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 1996.

8. Каланов А.Н. Применение на практике ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. // Бухгалтерский учет. – 2000. - №19.

9. Ковалев В.В. Финансовый анализ. – М.: Ьухгалтерский учет, 1999.

10. Кондаков Н.П. –Бухгалтерский учет, М.: ИНФРА – М, 2003.

11. Любушкин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий. – М.: ЮНИТИ –ДАНА, 1999.

12. Муравьев А.И. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 1998.

13. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность: методика составления. – М.: Бухгалтерский учет, 1998.

14. Патров В.В. Учет доходов и расходов: новые проблемы.// Бухгалтерский учет. – 2000. - №10.

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г.

16. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Ч.1 и Ч.2. – М.: ИП «Экоперспектива», 1999.

17. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999

18. Сергеев А.И. Изменение в учете доходов и расходов организации. // Главбух. – 2000. - №4.

19. Середа К.Н. Справочник бухгалтера и аудитора. \_ Ростов-на-Дону: Феникс. – 2003.

20. Справочник директора предприятия / Под ред. М.Г. Лапусты. Изд. 2-е, испр. и доп. – М.: ИНФРА –М, 1998. -784с.

21. Справочник финансиста предприятия. – М.: ИНФРА-М,2001.

22. Современная экономика: Учебник под ред. Проф. О.Ю. Мамедова – Ростов н/Дону: «Феникс», 1998

23. А.Д.Шеремет, Р.С.Сайфулин. Методика финансового анализа. – М.: ЮНИТИ, 1995г.

24. Экономика предприятия: Учебник/ под ред. Проф. Н.А. Сафронова – М.: «Юрист», 2002.

25. Экономика: учебное пособие Л.А. Алферова, Н.С. Мезенцева – Томск, 2000

26. Экономика: Учебник/ Под ред. А.С. Булатова – М.: Изд-во БЕК, 1997.

27. Экономика предприятия: Учебник/ Под ред. В. Горфинкеля, Е.Куприянова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1996.

28. Экономический анализ: учебник для вузов/ под ред. Л.Т. Гиляровской-2-е издание. – М.: ЮНИТИ, 2002.

29. Экономика предприятия / под редакцией профессора В.Я. Горфинкеля, профессора В.А. Швандара. Третье издание, переработанное и дополненное. – М.: ЮНИТИ, 2001.