



Государственный комитет Российской Федерации по строительной и жилищно-коммунальной политике

(Госстрой России)

Методика проведения Финансового аудита тарифов в организациях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги

Санкт Петербург

1999

Госстрой России

Методика проведения финансового аудита тарифов в организациях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги.

Утверждена приказом Госстроя России от 29 декабря 1997 года № 17-142

1. общие положения

1.1. Настоящая Методика разработана в целях регламентации проведения финансового аудита тарифов на жилищно-коммунальные услуги. Она может быть использована также в качестве руководства для проведения экспертизы тарифов на жилищно-коммунальные услуги специализированными структурами субъектов Федерации и органов местного самоуправления.

1.2. Основные понятия, используемые в настоящей Методике:

Регулируемая деятельность - деятельность в сфере производства товаров, работ и услуг жилищно-коммунального назначения, а именно:

- деятельность по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии;
- деятельность по водоснабжению, водоотведению, тепло-, электро- и газоснабжению населения и других потребителей;
- деятельность по предоставлению жилищных услуг, если данные услуги предоставляются не на конкурсной основе.

Тарифы - система ценовых ставок, по которым осуществляются расчеты за электрическую и тепловую энергию, сетевой газ, водоснабжение, водоотведение, содержание и текущий ремонт жилищного фонда и другие жилищные услуги.

Регулирующие органы (органы, осуществляющие регулирование тарифов) - органы, в компетенцию которых входит рассмотрение финансово-экономической информации по установлению тарифов с целью дальнейшего их утверждения органами исполнительной власти субъектов Федерации и органами местного самоуправления (региональные энергетические комиссии, подразделения местных администраций или другие уполномоченные органы).

Организации, осуществляющие регулируемую деятельность (организации) - юридические лица независимо от организационно-правовой формы, чьи товары, продукция, работы и услуги своей стоимостью включаются в оплату жилья и коммунальных услуг и которые представляют расчеты и обоснования по установлению тарифов в регулирующие органы.

Аудит тарифов (аудит) - вид аудиторской услуги, заключающейся в независимой вневедомственной финансовой и технологической экспертизе факторов, влияющих на формирование тарифов и финансово-экономической информации, представляемой организациями в целях обоснования тарифов в сфере регулируемой деятельности.

Аудиторское заключение по обоснованности тарифов - документ, подготовленный независимой аудиторской организацией (аудитором) по результатам аудита.

1.3. Настоящей Методикой устанавливается рекомендуемый порядок проведения финансового аудита тарифов в организациях - локальных монополистах, производящих товары, выполняющих работы и оказывающих услуги жилищно-коммунального назначения (в дальнейшем - оказание услуг) по следующим видам деятельности:

- теплоснабжение;
- электроснабжение;
- водоснабжение и водоотведение;
- жилищные услуги (содержание и ремонт мест общего пользования в жилых зданиях, включая обслуживание лифтов и вывоз бытовых отходов), если данные услуги предоставляются не на конкурсной основе.

1.4. Аудит, выполняемый в соответствии с настоящей Методикой, решает задачи:

- выявление непроизводительных затрат и внутренних резервов предприятий с целью повышения эффективности производства;
- повышение ответственности предприятий за экономическое обоснование тарифов на оказываемые услуги;
- повышение объективности в принятии решений регулирующими органами по установлению тарифов на жилищно-коммунальные услуги;

1.5. Рекомендуемый настоящей Методикой порядок проведения аудита предусматривает его специальное назначение, направленное на глубокое изучение финансово-экономической информации, связанной с необходимостью экономического обоснования организациями,

осуществляющими регулируемую деятельность тарифа на оказываемые этими организациями услуги.

Аудит тарифов, как аудит специального назначения, регламентируемый настоящей Методикой, не ставит своей целью проведение в отношении организаций полной аудиторской проверки по установлению достоверности, полноты и соответствия действующему законодательству бухгалтерской (финансовой) отчетности, других финансовых обязательств и требований экономических субъектов.

Специальным назначением настоящего аудита является проверка фактической и планируемой себестоимости и прибыли, как составных частей тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

1.6. Аудит тарифов проводится в полном соответствии с аудиторскими стандартами, формулирующими единые базовые требования к качеству и надежности аудита и обеспечивающими определенный уровень гарантии результатов аудита при их соблюдении.

1.7. Результатом проведения аудита тарифов должно быть аудиторское заключение по обоснованности тарифов, которое должно содержать следующую информацию:

- описание методов экспертизы тарифов и оснований для их выбора;
- оценку достоверности финансовой информации, принятой по обоснованию расчетной величины тарифов;
- оценку обоснованности определения видов и объемов продукции (работ, услуг) в натуральном выражении;
- оценку обоснованности общей величины, структуры и размера составляющих потребности в финансовых средствах по видам регулируемой деятельности на период утверждения тарифов;
- анализ динамики тарифов с 1992 года, включая постатейный анализ фактической себестоимости и рентабельности;
- сведения о динамике цен на приобретаемые ценности;
- анализ отклонений этих цен от рыночных либо от установленных тарифов;
- анализ норм и нормативов, их полноты, динамики, сравнение со среднеотраслевыми показателями, обоснование отклонений от этих показателей;
- сведения о соблюдении предприятием установленных норм и нормативов;
- сведения о системе контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей;
- данные о суммах и удельном весе в себестоимости производственных потерь, их причинах;
- сведения о доле в себестоимости затрат на энергоресурсы, динамика тарифа за проверяемый период;

- анализ цен, объемов и динамики расходов на приобретение услуг сторонних организаций;
- результаты выборочного контроля полученных работ и услуг, основания для выборки, анализ обоснованности расходов;
- выборочная оценка влияния переоценки основных средств различными способами на сумму амортизации;
- данные о степени изношенности основных средств;
- результаты проверки целевого использования амортизационных отчислений;
- результаты выборочной проверки сданных работ по капитальному ремонту и другим капитальным вложениям;
- оценка расчетов стоимости работ, указанных в сметах;
- данные о выполнении планов по капремонту;
- результаты проверки целевого использования ремонтного фонда;
- проекты планово-предупредительных работ - процент исполнения, соответствие нормам;
- расшифровку прочих расходов по текущему ремонту, оценку их обоснованности;
- наличие и обоснованность фактов передачи во временное пользование либо иного выбытия товарно-материальных ценностей;
- сведения об обоснованности складских запасов:
- доля в себестоимости аварийно-восстановительных работ, причины аварий;
- расшифровка цеховых и общепроизводственных расходов;
- анализ избранной методики учета и калькулирования себестоимости;
- анализ применяемых норм и нормативов потребления, особенности этих норм;
- анализ данных, на основании которых был рассчитан тариф, и фактических данных за предыдущий год;
- выводы и предложения по путям снижения производственной себестоимости по регулируемой деятельности.

Методы проведения аудита устанавливаются аудиторскими организациями (аудиторами) самостоятельно таким образом, чтобы было обеспечено полное отражение в аудиторском заключении информации, предусмотренной пунктом 1.7. настоящей Методики.

1.8. Заказчиками аудита тарифов могут выступать органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления в рамках их полномочий по регулированию тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

1.9. Отбор аудиторских организаций (независимых аудиторов) определяется на конкурсной основе.

2. Анализ организационно-правового статуса и условий хозяйствования организации

Анализ организационно-правового статуса организации осуществляется путем проверки на наличие и соответствие требованиям действующего законодательства и нормативно-правовым актам следующих документов:

- Устав.
- Договор на пользование имуществом (или договор аренды).
- Данные Госстатистики о присвоении кодов по выполняемой деятельности.
- Лицензии на право осуществления видов деятельности.
- Контракт руководителя предприятия с собственником.
- Организационная структура управления.
- Распорядительные документы органов местного самоуправления или других уполномоченных органов, устанавливающие для предприятия определенные условия по осуществлению регулируемой деятельности.
- Учетная политика предприятия.

Анализ устава предприятия дает возможность аудитору не только ознакомиться с профилем и задачами деятельности предприятия, но и глубже изучить финансовую сторону деятельности, закрепленную в Уставе в виде таких экономических категорий, как величина уставного капитала, резервный фонд, фонды специального назначения.

Анализ договора на пользование имуществом должен установить условия деятельности и порядок использования прибыли от выполняемых видов деятельности на переданном организации в пользование имуществе.

Анализ кодов выполняемых видов деятельности должен установить необходимое соответствие возможности получения в законодательном порядке налоговых льгот и необходимость получения лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Анализ лицензий на право осуществления видов деятельности должен установить наличие лицензий и указанных в них условий по осуществлению отдельных видов деятельности, выданных органами местного самоуправления, охраны природы, Госгортехнадзора, Госэнергонадзора, Минприроды и др.

Анализ контракта руководителя определяет установленные собственником условия осуществления деятельности руководителем предприятия, которые могут использоваться для оценки этой деятельности и определения возможностей влияния на результаты деятельности.

При анализе организационной структуры управления целесообразно провести изучение работы производственных подразделений предприятия, беседы с персоналом, не связанным с ведением учета. Все это позволяет получить необходимую информацию, убедиться в наличии и сохранности активов, иметь представление об условиях производства.

При осмотре производственных подразделений предприятия определяется взаимосвязь отдельных его частей, их территориальное расположение, знакомство с особенностями технологического процесса производства, планами предприятия и т.п.

Знание этих особенностей позволит определить:

- информацию и сроки, необходимые для контроля за хозяйственной деятельностью;
- содержание внутренней отчетности;
- правильность выбора объектов учета для записи их в соответствующие регистры;
- формы документов и регистров, порядок их составления, обработки и утверждения;
- порядок документооборота.

Знание технологии производства особенно важно при определении наиболее рациональных форм и методов учета затрат на производство услуг и калькулирования себестоимости услуг для обеспечения контроля за соблюдением производственных норм и норм потребления жилищно-коммунальных услуг.

Выявляя организационные и производственные особенности предприятия, определяются объем и характер учетной работы, структура бухгалтерии и формы ее связи с отдельными частями предприятия.

Распорядительные документы регулирующих органов анализируются для определения условий деятельности предприятия в периоде, предшествующем регулируемому, и в регулируемом периоде, а также в целях установления порядка проверки расчетов планируемой величины тарифа на услуги, представляемых в регулирующий орган.

В целях осуществления предприятиями регулируемых видов деятельности такими распорядительными документами должны быть:

- Утвержденные нормативы потребления жилищно-коммунальных услуг.
- Порядок регулирования тарифов на жилищно-коммунальные услуги.
- Методические указания о порядке расчета тарифов и размера платы за услуги.

- Система показателей и информационных данных, представляемых для утверждения тарифов.
- Перечень норм и нормативов, которыми должно руководствоваться предприятие при планировании материальных затрат, трудовых и прочих.
- Порядок взаимоотношений с бюджетом.
- Порядок формирования договорных отношений в сфере оказания жилищно-коммунальных услуг.
- Другие документы, имеющие отношение к регулируемой деятельности.

При анализе учетной политики предприятия оценивается, полностью ли раскрыты избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета.

При анализе содержания всех анализируемых документов определяются те аспекты деятельности предприятия, которые будут иметь отношение к регулируемому виду деятельности в целях решаемых аудитом задач.

Все собранные в результате анализа сведения являются в дальнейшем основой для квалифицированного проведения настоящего аудита и для решения вопроса о том, привлекать ли для консультаций по отдельным вопросам тех или иных экспертов-юристов, специалистов в области технологии производства, специалистов-практиков сферы управления, науки и др.

3. экономический АнаЛиз производственно-Хозяйственной ДеЯтельности

3.1. Анализ объемов оказываемых услуг

Основными задачами анализа объемов оказываемых услуг организаций являются:

- правильная оценка итогов выполнения производственной программы;
- выявление положительного опыта в работе, недостатков и упущений, а также их влияния на выполнение производственной программы;
- изыскание резервов для улучшения технико-экономических показателей, повышения уровня обслуживания потребителей, снижения себестоимости, повышения рентабельности.

Выводы, полученные в результате данного анализа, используются при проверке расчетов производственной программы на период действия установленных тарифов (регулируемый период).

Настоящий анализ осуществляется на основе рассмотрения данных производственной, бухгалтерской и статистической отчетности, в частности, показателей, отраженных в формах отчетных калькуляций себестоимости, представленных в приложении к Методике.

Анализ выполнения объемов оказываемых услуг должен осуществляться по двум измерителям: стоимостному и натуральному с учетом специфики производственной деятельности каждой конкретной организации.

При проведении анализа выполнения производственной программы предлагается использовать метод сравнительной характеристики, в частности, сравнение отчетных данных с планируемыми показателями, с аналогичными показателями за предшествующий период, выявление отклонений, определение факторов, влияющих на эти отклонения.

Для полноты и объективности выводов большое значение имеет сравнение динамики изменения объемов услуг по анализируемой организации с соответствующими показателями аналогичных организаций в пределах одного муниципального образования либо ближайших муниципальных образований.

При анализе выполнения производственной программы необходимо проанализировать объем услуг, оказываемый отдельным группам потребителей; определить факторы, влияющие на его изменения, в частности, нормативы потребления услуг, структура потребителей, тарифы на оказываемые услуги.

Основным показателем, характеризующим производственную деятельность организации, осуществляющей регулируемую деятельность, является общий объем доходов, образующийся из доходов от реализации по каждому виду услуг основной деятельности организации.

В результате анализа показателя суммы доходов от оказания жилищно-коммунальных услуг выясняется степень его выполнения (невыполнения), динамика изменения по сравнению с предшествующим периодом.

Для этого показатель дохода, полученного в отчетном периоде, сопоставляют с показателем запланированного дохода и аналогичными показателями за предшествующий период.

Факторами, которые могут повлиять на изменение показателя общей суммы дохода от оказания услуг, могут быть: изменение установленных тарифов, объемов оказанных услуг в натуральном выражении; изменение объема оказанных услуг по группам потребителей. В этой связи необходимо проанализировать все вышеуказанные факторы хозяйственной деятельности организации, повлиявшие на результат производственной деятельности.

При анализе доходов целесообразно сопоставить фактические поступления денежных средств на расчетный счет предприятия с запланированными суммами.

Натуральными измерителями производственной программы в организациях, осуществляющих регулируемую деятельность, являются:

- **по содержанию и ремонту жилищного фонда** – среднеэксплуатируемая общая площадь жилищного фонда и среднеэксплуатируемая площадь нежилых помещений в квадратных метрах;
- **по водопроводу** - полезный отпуск воды в кубических метрах;
- **по канализации** - отведение сточной жидкости в кубических метрах;

· **по электроснабжению** - полезно отпущенная электроэнергия в кВтчч;

· **по теплоснабжению** - полезно отпущенная теплоэнергия на центральное отопление и горячее водоснабжение в Гкал.

При проверке выполнения производственной программы отпуска жилищно-коммунальных услуг в натуральных измерителях следует проследить динамику изменения отпуска услуг за ряд лет, в течение года - поквартально.

Рекомендуемые формы для проведения анализа объема производимой продукции, оказываемых услуг приведены по подотраслям жилищно-коммунального хозяйства в формах № 3.1.2-3.1.7 настоящего раздела Методики.

При анализе объемов оказываемых услуг организациями следует определить количество услуг, собственно производимых организацией, а также покупаемых у других поставщиков и передаваемых потребителям. Объем услуг, оказываемых населению и количество жителей, обслуживаемых данной организацией, позволяет определить фактическую величину потребления услуг в натуральном выражении на 1 человека. Полученные данные следует сопоставить с нормативным уровнем потребления жилищно-коммунальных услуг, установленным решением органов власти субъектов Российской Федерации или органов местного самоуправления для данного населенного пункта.

Сопоставление этих показателей позволит сделать выводы о соответствии условий хозяйствования организации качественному обслуживанию населения. Уровень обеспеченности населения услугами жилищно-коммунального назначения рекомендуется анализировать по форме № 3.1.1.

ФОРМА № 3.1.1.

Уровень обеспеченности населения услугами жилищно-коммунального назначения

№ п.п.	Виды услуг	Единица измерения	Утвержденные нормативы потребления	фактический уровень обеспеченности услугами ЖКХ	Средние нормативы потребления по Российской Федерации
1.	Водоснабжение				
	В жилых домах с полным благоустройством	куб. м в сутки на человека			
	В жилых домах без горячего водоснабжения водогрейными колонками	куб. м в сутки на человека			
	В жилых домах без горячего водоснабжения и без ванн	куб. м в год на человека			
2.	Канализация				

3.	Водоснабжение				
	Отопление	Гкал/год на человека			
	Горячее водоснабжение				
4.	Электроснабжение	кВт·ч/год на человека			
	В жилых домах с электрическими плитами				
	В прочих жилых домах	-«-			

ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО

Основными показателями, обуславливающими хозяйственную деятельность организации жилищного хозяйства, являются:

- среднеэксплуатируемая общая площадь жилищного фонда;
- среднеэксплуатируемая площадь нежилых помещений (квадратные метры);
- объем работ по содержанию и ремонту жилищного фонда в соответствии с договором на проведение подрядных работ или Правилами технической эксплуатации при его отсутствии.

Эти показатели определяют затраты организации жилищного хозяйства по основному виду деятельности.

Среднеэксплуатируемая общая площадь жилищного фонда представляет собой среднегодовой размер общей площади жилых домов и жилых помещений в других строениях.

Под площадью нежилых помещений понимается площадь торговых, складских, конторских, производственных и культурно-бытовых помещений, включая расположенную в них площадь вспомогательных помещений (вестибюли, коридоры, лестничные клетки и др.).

Анализ хозяйственной деятельности организации жилищного хозяйства следует начинать с анализа указанных выше показателей, анализа изменения этих показателей по сравнению с отчетными данными за предшествующий период, а также определения категорий обслуживаемого жилищного фонда.

В случае невыполнения запланированного объема работ на объектах жилищного фонда, предусмотренных договором подряда, или при его отсутствии, Правилами технической эксплуатации необходимо определить причины невыполнения плана.

Работы, выполняемые на платной основе (по перечню платных услуг для населения), не включаются в анализ производственной программы организации.

Анализ доходной части проводится по суммам поступлений от населения за содержание и ремонт жилищного фонда от юридических лиц за эксплуатационные расходы по содержанию и ремонту нежилых помещений, бюджетных ассигнований.

Так как населением оплачивается только часть затрат по содержанию и ремонту жилищного фонда, то необходимо проанализировать поступление ассигнований из бюджета на покрытие разницы между установленным тарифом на 1 кв. м общей площади жилья и тарифом, установленным для населения, а также целевое использование этих средств.

ФОРМА № 3.1.2.

Производственная программа организаций жилищного хозяйства

№ п.п.	Показатели	Ед. измерения	Отчет за предыдущий период	Отчетный год		Отчет в процентах	
				план	факт	к плану	к отчету за предыдущий период
1.	Среднеэксплуатируемая общая площадь жилищного фонда, в т.ч.: подлежащая ремонту, текущему капитальному	тыс. кв. м					
2.	Среднеэксплуатируемая площадь нежилых помещений	тыс. кв. м					
3.	Общая сумма дохода, всего	млн. руб.					
	в т.ч.: оплата населением, ассигнования из бюджета, другие поступления	млн. руб.					
4.	Объем работ по жилищному фонду, в т.ч.: содержание, текущий ремонт, капитальный ремонт	млн. руб.					
5.	Экономически обоснованный тариф на содержание и эксплуатацию 1 кв. м общей площади, в т.ч. для населения	руб. руб.					

ОРГАНИЗАЦИИ САНИТАРНОЙ ОЧИСТКИ ГОРОДОВ

Организации санитарной очистки городов осуществляют Комплекс работ по очистке городской территории, сбору, транспортировке, обезвреживанию отходов. В их задачу входит вывоз бытового мусора и нечистот, накапливаемых в жилых и общественных зданиях, уборка улиц и площадей от мусора.

Очистка домовладений от бытового мусора и нечистот входит в перечень жилищных услуг и осуществляется по плано-регулярной системе, по графикам.

Графики вывоза бытовых отходов разрабатываются в зависимости от количества мусора, которое, в свою очередь, зависит от числа проживающих в данном домовладении и суточной нормы накопления мусора и нечистот.

Нормы накопления бытовых отходов определяются в расчете на 1-го человека в год или на 1 кв. м общей жилой площади в год и зависят от уровня благоустройства жилищного фонда, от климатических условий.

Производственная программа предприятий по санитарной очистке устанавливается в натуральных измерителях - кубических метрах вывезенного мусора и нечистот.

Оценка выполнения расчетных объемов по санитарной очистке производится путем сопоставления расчетных и отчетных показателей количества вывезенного мусора и нечистот.

Анализ выполнения производственной программы рекомендуется осуществлять в сопоставлении с данными предшествующего года.

Далее при анализе результатов деятельности хозяйства по видам перевозок следует выделить, за счет каких факторов имело место отклонение от запланированных объемов. Для этого рассматриваются данные о наличии транспортных средств и степени их использования.

Анализ технико-эксплуатационных показателей использования спецмашин, выполнения производственной программы осуществляется отдельно по вывозу мусора мусоровозами и отдельно по вывозу нечистот ассенизационными машинами.

Основными факторами, влияющими на выполнение (изменение по отношению к предыдущему периоду) производственной программы по вывозу как мусора, так и нечистот в предприятиях санитарной очистки является изменение следующих показателей:

- среднеинвентарного числа машин;
- машино-дней в работе (коэффициент использования парка машин);
- продолжительности машино-дня работы (сменность);
- среднего расстояния вывоза мусора (нечистот) до мест их обезвреживания;
- затрат времени на 1 езду (число ездов с грузом);
- средней грузоподъемности машины;

· время простоя машин в ремонте по технической неисправности.

Для выяснения причин невыполнения плана перевозок или снижения данных отчетного периода по сравнению с предшествующим периодом следует определить:

среднюю производительность (выработку) одной машины и выявить факторы, влияющие на ее снижение (коэффициент использования парка машин);

время простоя машин под погрузкой и разгрузкой (нерациональность графиков заезда мусоровозов, ассенизационных машин в домовладения);

среднее время на одну езду (увеличение расстояния вывоза отходов в места их обезвреживания);

использование емкости (тоннажа) машин.

При выявлении причин снижения коэффициента использования парка машин следует обратить внимание на простои машин в техническом обслуживании, ремонте, из-за отсутствия резины и др. Причины отклонения от норм времени на погрузку и разгрузку зависят от оборудования машин погрузочно-разгрузочными механизмами и их исправности, системы сбора мусора в домовладениях количества заездов в домовладения.

Средняя норма времени на погрузку и разгрузку определяется как средневзвешенная величина, исходя из количества заездов в домовладения и графиков заездов.

Необходимо сопоставить утвержденную норму накопления отходов с действительными объемами отходов, приходящихся на 1 человека в год или на 1 кв. м общей жилой площади.

Анализируя выполнение производственной программы по вывозу мусора в целом, также необходимо проанализировать выполнение программы по уборке непосредственно домовладений, то есть вывоз мусора от населения, от организаций социально-бытового назначения (школы, детские сады, больницы) и различных предприятий;

сопоставить эти данные с отчетными показателями предшествующего периода; определить своевременность заездов в домовладения в соответствии с установленными графиками, соответствие санитарного состояния домовладений требованиям санэпидстанции.

ФОРМА 3.1.7.

Производственная программа предприятий санитарной уборки города (вывоз мусора)

№ п.п.	Показатели	Ед. измерения	Отчет за предыдущий период	Отчетный год		Отчет в процентах	
				план	факт	к плану	к отчету
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Среднеквартальное число машин	ед.					
2.	Машино-дни в хозяйстве	машино-					

	В работе	дни					
3.	Коэффициент использования парка машин	%					
4.	Число поездок с грузом за период	ед.					
5.	Средняя производительность машины	м ³					
6.	Вывоз отходов за период, всего	тыс. м ³					
6.1.	в т.ч. мусора						
	нечистот						
6.2.	в том числе от населения	тыс. м ³					
	от предприятий и организаций	тыс. м ³					
7.	Доход от реализации услуг, всего	млн. руб.					
7.1.	в т.ч. от вывоза мусора						
	от вывоза нечистот						
7.2.	в том числе от населения	млн. руб.					
	от предприятий и организаций	млн. руб.					
8.	Установленный тариф за 1 м ³ мусора	руб.					
	В т.ч.:						
	для населения	руб.					
	За 1 м ³ нечистот	руб.					
	В т.ч. для населения	руб.					

ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОЕ ХОЗЯЙСТВО

Назначением предприятий водопроводно-канализационного хозяйства является централизованное водоснабжение населенных пунктов, а также отвод от потребителей и очистка сточных вод.

Производственная программа организации водопроводно-канализационного хозяйства определяется водопотреблением, рассчитанным на плановый период. Водопотребление населения определяется по нормам расхода воды в расчете на 1 жителя в сутки дифференцирование, в зависимости от степени благоустройства жилищного фонда.

Поднятая вода частично расходуется на собственные нужды организации, теряется в трубопроводах (утечки) или неполностью учитывается водомерами и не оплачивается потребителями. Производственная программа организаций может предусматривать как расход воды на питьевые, так и на технические нужды.

Для выполнения производственной программы организация должна располагать необходимой мощностью, характеризующейся количеством воды стандартного качества, которое организация способна подать с необходимым напором в сутки.

В некоторых организациях, кроме подъема воды из водоисточников собственными насосными станциями, часть воды поступает от водопроводов других организаций.

Количество воды, пропущенной через очистные сооружения, равно сумме количества поднятой воды и количества полученной со стороны неочищенной воды за вычетом воды, ошущенной на технические нужды.

Анализ выполнения производственной программы по водоснабжению следует начинать с сопоставления объема показателей с данными за соответствующий период за предыдущий год. Одновременно определяем доля воды, забранной из собственных источников водоснабжения и полученной со стороны.

Потери и неучтенный расход воды определяются как разница между количеством, поданным в сеть, и полезным отпуском. Потери определяются в абсолютном размере и в процентах к общей подаче воды в сеть. Определяется, произошло ли снижение (рост) потерь воды или их величина осталась на уровне предшествующего года. Снижение потерь и неучтенного расхода воды является важным источником увеличения объема реализации. В этой связи необходимо выделить, какие мероприятия осуществлялись по снижению потерь в сетях и неучтенного расхода, а именно - мероприятия по повышению качества ремонта сети и водопроводных устройств, по установке приборов учета, профилактической проверке контрольно-измерительных приборов, их своевременному ремонту и замене, недопущению и быстрейшей ликвидации аварий и т.д. Необходимо исчислить потери, которые несет организация из за утечек.

Количество воды, используемой на собственные нужды, должно быть обосновано соответствующими расчетами, исходя из принятой в организации технологии очистки воды.

Для анализа выполнения производственной программы имеет важное значение показатель «Пропущено воды через очистные сооружения». Этот показатель характеризуется удельным весом воды, пропущенной через очистные сооружения, в общем количестве поданной воды в сеть. Снижение этого показателя против показателя предыдущего периода свидетельствует о невыполнении мероприятий по совершенствованию технологии обработки воды. Одновременно следует выяснить, не являются ли очистные сооружения в водопроводе «узким местом» организации. С этой же целью устанавливают по данным лабораторного анализа соответствие отпускаемой потребителям воды установленному стандарту.

В этом случае, если очистные сооружения лимитируют дальнейшее увеличение подачи воды, то необходимо проанализировать принимаемые меры по расширению очистных сооружений, внедрению более интенсивных способов очистки воды.

Анализ использования производственной мощности водопровода осуществляется путем сопоставления показателей: среднесуточной подачи воды в сеть и пропускной способности основных водопроводных сооружений. Среднесуточная подача воды является частным от деления количества поданной воды в сеть на число дней в отчетном периоде.

Сравнивая эти данные за текущий и предшествующий периоды с производственной мощностью насосных станции и мощностью очистных сооружений, можно сделать вывод о стабильности, повышении или снижении использования мощности водопроводных сооружений.

Превышение в использовании мощности водопровода может осуществляться за счет использования имеющихся резервов насосов, либо - интенсификации работы оборудования и отдельных сооружений.

Важной частью экономического анализа является определение коэффициента использования производственной мощности водопровода в целом. Он определяется отношением количества фактической подачи воды в сутки к установленной проектной мощности подачи воды в сутки. Резерв мощности водопровода может использоваться при вводе дополнительного жилищного фонда в эксплуатацию или других объектов-потребителей. Однако при этом следует сопоставить наличие дополнительных мощностей с имеющимися резервами, например, с дополнительными мощностями очистных сооружений, с пропускной способностью фильтров. Изучение использования мощности водопровода должно быть дополнено анализом данных о протяженности водопроводов и уличной сети, потерях воды в авариях, данными о количестве аварий.

Анализ выполнения производственной программы канализационного хозяйства проводится в том же порядке, как и по водопроводу.

На объем оказываемых услуг организаций водопроводно-канализационного хозяйства в стоимостном выражении влияют два показателя - объем услуг в натуральных измерителях и размер тарифов.

В этой связи необходимо проанализировать влияние обоих этих факторов на сумму дохода, а также определить влияние структурных сдвигов, а именно изменение объема потребляемой продукции населением или другими потребителями.

ФОРМА 3.1.3.

*Производственная программа предприятия водопроводно-канализационного хозяйства.
Водоснабжение.*

№ п.п.	Показатели	Ед. измерения	Отчет за предыдущий период	Отчетный год		Отчет в процентах	
				план	факт	к плану	к отчету
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Одинокое протяжение уличной водопроводной сети	км.					
2.	Мощность предприятия	тыс. м ³ /сут.					
3.	фактическая мощность	тыс. м ³ /сут.					
4.	Получение воды со стороны	тыс. м ³					
5.	Подача воды в сеть	тыс. м ³					
6.	Пропущено воды через очистные сооружения	тыс. м ³					
7.	Расход воды на собственные нужды	тыс. м ³					
8.	Отпуск воды всем потребителям, всего	тыс. м ³					
	в т.ч. населению	тыс. м ³					
	предприятиям и организациям	тыс. м ³					
9.	Доход от реализации, всего	млн. руб.					
	в т.ч. от населения	млн. руб.					

	от предприятий и организаций	млн. руб.					
10.	Экономически обоснованный тариф за 1 м ³ воды	руб.					
	В т.ч. для населения	руб.					

ФОРМА 3.1.4.

Производственная программа водопроводно-канализационного хозяйства. Канализация.

№ п.п.	Показатели	Ед. измерения	Отчет за предыдущий период	Отчетный год		Отчет в процентах	
				план	факт	к плану	к отчету
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Одинокое протяжение уличной канализационной сети	км.					
2.	Пропускная способность канализации	тыс. м ³ /сут.					
3.	Фактическая пропускная способность канализации	тыс. м ³ /сут.					
4.	Пропуск сточных вод, всего	тыс. м ³ /сут.					
	в т.ч. от населения	тыс. м ³ /сут.					
	от предприятий и организаций	тыс. м ³ /сут.					
5.	Пропущено через очистные сооружения	тыс. м ³ /сут.					
	в том числе на биологическую очистку	тыс. м ³ /сут.					
6.	Доход от реализации, всего	млн. руб.					
	в т.ч. от населения	млн. руб.					
	от предприятий и организаций	млн. руб.					
7.	Экономически обоснованный тариф за 1 м ³ сточной жидкости	руб.					
	В т.ч. для населения	руб.					

ОРГАНИЗАЦИИ ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ СЕТЕЙ

Получение электроэнергии для реализации ее потребителям должно осуществляться на основании договора, заключенного с электростанцией (энергосистемой) - организацией электрических сетей.

Анализ производственной программы организации электрических сетей начинается с сопоставления запланированного к поступлению объема электроэнергии с договорами, лимитами на ее поставку энергоснабжающей организацией, с показателями предшествующего периода, выяснения причин невыполнения (снижения) объема реализуемой электроэнергии. Причинами могут быть снижение отпуска электроэнергии по вине энергоснабжающей организации; снижение

мощностей установленного оборудования, подстанций и т.п., изменение количества (структуры) потребителей электроэнергии.

Следует учитывать, что в некоторых организациях электрических сетей производственная программа может включать такой показатель, как выработка собственной электроэнергии.

Часть электроэнергии расходуется самой организацией для нужд производства. Анализ этого показателя основывается на проверке установленных норм расхода, на сопоставлении их с фактическими расходами, а также в этой связи необходимо выявить причины перерасхода электроэнергии на собственные нужды. Перерасход этого показателя можно объяснить причинами изношенности производственных фондов, изменением напряжения в сети.

Показатель потерь электроэнергии в сетях является одним из основных критериев оценки качества работы городской электрической сети.

Анализ величины потерь электроэнергии должен не только выявить изменение этого показателя по сравнению с расчетным, предшествующим периодом, но выявить причины их возникновения:

- технические причины;
- неполный учет количества реализованной электроэнергии;
- неравномерность нагрузки, ведущей к снижению напряжения в часы наибольшего спроса;
- низкий коэффициент мощности.

Так, например, неполный учет электроэнергии объясняется отсутствием счетчиков у части абонентов, на распределительных пунктах, а также неисправностью счетчиков или неправильной схемой их включения.

В этой связи необходимо определить удельный вес электроэнергии, оплачиваемой потребителями без счетчиков, проанализировать выполнение организационно-технических мероприятий по установке измерительной аппаратуры с целью снижения потерь против существующего уровня.

В результате потерь электроэнергии в сетях следует определить сумму дохода, которую предприятие недополучило.

При анализе показателя отпуска электроэнергии в сеть определяется распределение электроэнергии по группам потребителей - население, юридические лица.

ФОРМА 3.1.5.

Производственная программа организаций электрических сетей.

№ п.п.	Показатели	Ед. измерения	Отчет за предыдущий период	Отчетный год		Отчет в процентах	
				план	факт	к плану	к отчету

1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Выработка электроэнергии	тыс. кВт.ч					
2.	Получение электроэнергии со стороны для реализации потребителям	тыс. кВт.ч					
3.	Расход электроэнергии на собственные нужды	тыс. кВт.ч					
4.	Потери электроэнергии в сетях	тыс. кВт.ч					
5.	Отпуск электроэнергии в сеть, всего	тыс. кВт.ч					
	в т. ч. населению	тыс. кВт.ч					
	предприятиям и организациям	тыс. кВт.ч					
6.	Доход от реализации	млн. руб.					
	Всего						
	в т.ч. от населения	млн. руб.					
	от предприятий и организаций	млн. руб.					
7.	Установленный тариф на отпуск электроэнергии за 1 кВт.ч	руб.					
	В т.ч. для населения	руб.					

ОРГАНИЗАЦИИ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ

Тепловая энергия, вырабатываемая организациями теплоснабжения, потребляется в населенном пункте для следующих целей: технологических процессов промышленности, отопления, горячего водоснабжения.

Выполнение производственной программы организациями теплоснабжения в основном зависит от использования установленных производственных мощностей, времени работы этого оборудования. В этой связи необходимо проанализировать план выполнения технического обслуживания и ремонта (планово-предупредительного) оборудования, сверхнормативные простои в ремонте котельных установок.

Деятельность организаций теплоснабжения имеет сезонный характер. Поэтому выполнение производственной программы должно осуществляться также по кварталам.

При недостаточности собственной выработанной теплоэнергии организации теплоснабжения приобретают ее со стороны.

Показатель отпуска тепловой энергии определяется как разница между суммарным количеством выработанной и приобретенной теплоэнергии и расходами теплоэнергии на собственные нужды, а также потерями в сетях.

Анализ расходования теплоэнергии на собственные нужды должен осуществляться с учетом установленных норм.

Важнейшими технико-экономическими показателями работы организаций теплоснабжения являются показатели теплотеря в сетях (из-за недостаточной изоляции труб и т.п.), утечки воды. В этой связи необходимо определить сумму недополученного дохода из-за потерь теплоэнергии.

При анализе отпуска тепловой энергии сопоставляется отчетный показатель с расчетным и отчетными показателями за аналогичный период предшествующего года. Определяется также расход теплоэнергии на теплоснабжение и отдельно на горячее недопотребление и структура отпуска теплоэнергии. Важным показателем при этом остается показатель отпуска тепловой энергии в сеть для нужд населения на обогрев и на горячее водоснабжение. Поэтому, анализируя показатель объема отпуска теплоэнергии в сеть, необходимо определить структуру потребителей, соблюдение расчетного удельного веса отпуска теплоэнергии всем группам потребителей.

ФОРМА 3.1.6.

Производственная программа организации тепловых сетей.

№ п.п.	Показатели	Ед. измерения	Отчет за предыдущий период	Отчетный год		Отчет в процентах	
				план	факт	к плану	к отчету
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Выработка тепла	тыс. Гкал					
	в т.ч. на горячее водоснабжение	тыс. Гкал					
	на центральное отопление	тыс. Гкал					
2.	Получено тепловой энергии со стороны	тыс. Гкал					
3.	Расход тепловой энергии на собственные нужды	тыс. Гкал					
4.	Потери тепловой энергии	тыс. Гкал					
5.	Отпущено тепловой энергии в сеть, всего	тыс. Гкал					
	в т.ч. на горячее водоснабжение	тыс. Гкал					
	на центральное отопление	тыс. Гкал					
6.	Отпущено тепловой энергии населению	тыс. Гкал					
	предприятиям и организациям	тыс. Гкал					
7.	2 Доход от реализации, всего	млн. руб.					
	в т.ч. от населения	млн. руб.					
	от предприятий и организаций	млн. руб.					
8.	Экономически обоснованный тариф за 1 Гкал тепловой энергии, отпущенной на горячее водоснабжение	руб.					
	В т.ч. для населения	руб.					
	за 1 Гкал тепловой энергии,	руб.					

	отпущенной на центральное отопление						
	В т.ч. для населения	руб.					

3.2. Анализ структуры договорных отношений и выполнения договорных обязательств

Переход предприятий к рыночным отношениям вызвал необходимость перехода всех участников процесса производства-потребления жилищно-коммунальных услуг на договорные отношения. Система управления жилищно-коммунальным хозяйством должна основываться на договорных взаимоотношениях между субъектами собственности жилищного фонда и объектов коммунального назначения и субъектами хозяйствования - организациями различных организационно-правовых форм, оказывающими жилищно-коммунальные услуги, с соответствующим разделением прав, обязанностей и ответственности сторон.

В этих условиях собственники жилищного фонда через их представителей в лице Службы заказчика или других управляющих компаний должны выступать заказчиками на предоставление потребителям жилищно-коммунальных услуг.

Исполнителями услуг, подрядчиками по предоставлению услуг могут выступать организации любых организационно-правовых форм.

Договорные отношения между заказчиком и предприятием-подрядчиком должны регулироваться Положением о формировании договорных отношений в жилищно-коммунальном хозяйстве на территории муниципального образования, разработанного на основании Приказа Минстроя России от 20 августа 1996г. №17-113.

Структура договорных отношений - наиважнейший элемент анализа. В результате анализа устанавливаются основные поставщики и потребители продукции (работ, услуг).

Целесообразно зафиксировать для дальнейшего финансового анализа основных поставщиков коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению, газоснабжению, тепло- и электроснабжению, а также определить основные группы потребителей, по категориям потребителей или группам, по которым установлены дифференцированные тарифы на отпускаемые услуги. При соответствующем анализе важным являются: виды заключенных договоров, условия оплаты, размеры штрафов, пеней, неустоек, порядок оплаты потерь и сверхнормативных объемов потребления коммунальных услуг.

Затем анализируются основные положения, предусматриваемые договорами.

Общими условиями, которые должны содержаться в каждом договоре, должны быть:

- гарантируемый уровень качества, надежности и экологической безопасности оказываемых услуг и производимых работ;
- объем работ (услуг);
- обязательства заказчика по оплате работ (услуг), включая сроки и способ расчетов;
- экономические санкции, применяемые сторонами в случае нарушения условий договора;

- порядок разрешения споров, возникающих в процессе выполнения договора;
- порядок изменения условий договора;
- порядок прекращения договора.

Исходя из содержания каждого из вышеперечисленных условий, в организации следует осуществить анализ выполнения договорных обязательств.

Рассмотрим основные требования к осуществлению анализа выполнения договорных обязательств.

Одной из обязанностей подрядчика, предусматриваемой в договоре на предоставление жилищно-коммунальных услуг, является соблюдение договорного объема услуг и уровня их качества, экологической безопасности.

При анализе выполнения производственной программы полученные данные сопоставляются с объемами услуг, указанными в договоре.

При анализе выполнения показателей качества обслуживания необходимо прежде всего выяснить, предусматриваются ли в договоре сами показатели качества, критерии их оценки, параметры и санкции за их невыполнение. При этом следует иметь в виду, что по коммунальным предприятиям, выпускающим товарную продукцию, показатели качества могут быть отнесены как непосредственно к самой продукции (например, качество подаваемой водопроводом питьевой воды), так и к условиям обслуживания потребителей (например, бесперебойность водоснабжения).

При этом показатели качества должны быть предусмотрены и для подрядчика, и для заказчика.

Ниже приведены показатели, которые могут характеризовать уровень качества, надежности и экологической безопасности оказываемых услуг, вырабатываемой продукции организациями жилищно-коммунального хозяйства.

Примерные критерии качества для организаций, обслуживающих жилищный фонд могут быть следующие:

- отсутствие повреждений строительных конструкций жилого дома;
- содержание инженерных сетей жилого дома в соответствии с действующими нормативными требованиями;
- соответствие санитарного состояния подъездов, лестничных клеток и маршей, лифтов, подвалов, чердаков, мусоропроводов действующим нормативным требованиям;
- соответствие наружного вида здания архитектурно-планировочным решениям;
- допустимые единовременные суммарные перерывы за расчетный период в водо-, тепло-, электроснабжении и водоотведении;

- допустимые отклонения температуры горячей воды в точке разбора от нормативных;
- допустимые отклонения от установленного уровня расхода холодной и горячей воды в точке разбора;
- допустимые отклонения температуры воздуха в жилых помещениях от нормы (при условии выполнения мероприятий по утеплению помещения).

Для организации санитарной уборки: соблюдение графиков вывоза бытовых отходов из домовладений (периодичность вывоза отходов).

Для организации водопроводно-канализационного хозяйства:

- бесперебойность водоснабжения (водоотведения);
- соответствие состава и свойства воды ГОСТу «Вода питьевая»;
- соответствие качества очищенных вод расчетным показателям по ВПК, по ХПК, по взвешенным, а также показателям, установленным органами Госкомсанэпиднадзора России;
- допустимые единовременные суммарные перерывы за расчетный период в водоснабжении и водоотведении.

Для организаций электроснабжения - бесперебойное круглосуточное электроснабжение; соблюдение параметров электроснабжения.

Для организаций теплоснабжения: бесперебойность теплоснабжения; обеспечение договорных параметров теплоносителя на границе балансовой принадлежности сетей; бесперебойность горячего водоснабжения; обеспечение температуры горячей воды.

Определяется сумма потерь, понесенных предприятием от невыполнения показателей качества обслуживания потребителей в соответствии с санкциями.

При анализе раздела договора, предусматривающего порядок и условия расчетов за выполненные работы, необходимо выявить, своевременно ли потребители оплачивают потребляемые ими услуги предприятий-поставщиков - за воду горячую, холодную, за отвод сточной жидкости, за тепло-, электроснабжение; действуют ли санкции за несвоевременную оплату потребляемых услуг, выполненных работ; определяется сумма штрафа, пени, уплаченные потребителем за несоблюдение данного раздела договора.

В ходе анализа выполнения договорных отношений следует выяснить, выполняет ли заказчик взятые на себя обязательства по предоставлению организации-подрядчику дополнительных производственных помещений.

Договорная цена предоставления жилищно-коммунальных услуг определяется на основании результатов конкурсного отбора или экономически обоснованного тарифа. В случае выбора подрядной организации на неконкурсной основе необходимо определить соответствие тарифа, предусмотренного в договоре, фактически действующему, выделить причины изменения тарифа

(повышение уровня минимальной заработной платы, изменение стоимости материальных и топливно-энергетических ресурсов, изменение системы налогообложения и т.д.).

При анализе договорных отношений целесообразно проанализировать основных поставщиков и потребителей товаров (работ, услуг) с установлением видов договоров, сумм договоров и удельного веса каждого в общих объемах поставки и потребления. Основные поставщики могут быть выбраны по наименованиям. Основные потребители могут быть определены как по наименованиям, так и объединены по группам потребителей, например: муниципальный жилищный фронт, товарищества собственников жилья, бюджетные организации, коммерческие организации и т.п. Виды договоров должны быть определены в соответствии с их условиями и содержанием по положениям Гражданского Кодекса: договора поставки, покупки, продажи, оказания услуг, энергоснабжения и т.д. Указанный анализ рекомендуется провести по формам № 3.2.1 и № 3.2.2.

ФОРМА № 3.2.1.

Основные поставщики услуг (Наименование)	Вид договора	Сумма	% в общем объеме поставки

ФОРМА №3.2.2.

Основные поставщики услуг (Наименование или группы)	Вид договора	Сумма	% в общем объеме поставки

3.3. Анализ технического состояния организации и его влияния на объем производства услуг

Важнейшими основными фондами предприятий коммунального хозяйства, используемыми в процессе производства продукции, оказания услуг, являются производственные здания (здания водопроводных станций, электрических подстанций, котельных, гаражей и т.п.); сооружения (кабельные и контактные сети, сооружения наружного водопровода, водопровод и канализационная сети, артезианские скважины, резервуары, водонапорные башни, коллекторы, поля фильтрации и т.п.); машины и оборудование (паровые котлы, электрогенераторы, электроколлекторы, двигатели, преобразователи, распределительные щиты, масляные выключатели и т.п.); транспортные средства (автомобили, автотранспорт специального назначения, автоприцепы и т.п.); производственный и хозяйственный инвентарь (инструменты, приспособления, хозяйственный инвентарь).

Учет на предприятии основных фондов осуществляется в натуральных измерителях и в стоимостном выражении. Поэтому, прежде всего необходимо определить структуру основных фондов предприятий, используемых в процессе производства и оказания услуг, дать их характеристику.

		руб.	вес, %	руб.	вес, %	руб.	вес, %	руб.	вес, %		
--	--	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	--	--

Причинами изменения среднегодовой стоимости основных фондов могут быть:

введение основных фондов, безвозмездная их передача, ликвидация отдельных объектов, уточнение состава и оценки основных фондов, реализация излишнего оборудования.

Для расчета коэффициентов, характеризующих использование основных фондов, применяются следующие расчеты:

Коэффициент износа основных фондов:

$$K_{из} = \frac{\text{Износ основных фондов}}{\text{Первоначальная стоимость основных фондов}}$$

Коэффициент годности основных фондов:

$$K_r = 100 - K_{из}$$

Коэффициент обновления:

$$K_{об} = \frac{\text{Поступило основных фондов}}{\text{Остаток основных фондов на конец года}}$$

Коэффициент выбытия:

$$K_{в} = \frac{\text{Выбыло основных фондов}}{\text{Остаток основных фондов на начало года}}$$

Проанализировав состояние и использование основных фондов, полученные результаты целесообразно обобщить в форме № 3.3.2.

ФОРМА 3.3.2.

№ п.п.	Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	
				+, -	%
1.	Среднегодовая стоимость основных фондов				
2.	Доход от оказания услуг по установленному тарифу, млн. руб.				
3.	Прибыль, млн. руб.				
4.	Коэффициент износа				
5.	Коэффициент годности				
6.	Коэффициент обновления				
7.	Коэффициент выбытия				
8.	Фондоотдача (стр. 2 : стр. 1)				
9.	Фондорентабельность (стр. 3 : стр. 1)				

Выявленные в результате анализа показатели дают возможность определить, за счет каких факторов произошло увеличение объема отпуска услуг: за счет улучшения использования основных фондов и роста фондоотдачи или вследствие увеличения их среднегодовой стоимости. Однако при анализе использования основных фондов следует иметь в виду, что в организациях, осуществляющих регулируемую деятельность, показатели фондоотдачи в некоторых случаях могут снижаться вследствие необходимых капитальных вложений на строительство новых сооружений, необходимых для улучшения качества продукции, услуг, охраны окружающей среды, на развитие инженерных систем.

Вместе с тем необходимо установить, насколько полно использованы возможности повышения фондоотдачи за счет устранения имеющихся диспропорций в пропускной способности отдельных сооружений, улучшения режима работы основных фондов и других факторов.

В отдельных организациях планируют специфические для деятельности показатели, характеризующие использование основных фондов.

Например, в плане организации санитарной уборки города устанавливаются такие показатели, как коэффициент использования машин, число дней работы машин на линии, число ездов с грузом и др.

Расчет этих показателей имеет свои особенности. Например, машино-дни в работе определяются как разность числа машино-дней в хозяйстве и числа машино-дней в простое в текущем и капитальном ремонте, техническом обслуживании, числа праздничных и выходных дней в планируемом периоде.

Коэффициент использования парка определяется частным от деления числа машино-дней в работе на число машино-дней в хозяйстве.

Число ездов с грузом за период определяется произведением числа ездов с грузом за один день на число машино-дней в наряде.

При анализе использования основных фондов необходимо проверить наличие неустановленного оборудования, находящегося на складах организаций, установить его стоимость, время приобретения и передачи в эксплуатацию со склада, сохранность и соблюдение условий хранения. По важнейшим видам оборудования следует охарактеризовать технико-эксплуатационные показатели и понесенные потери в производстве продукции, оказании услуг в связи с несвоевременным вводом производственного оборудования в эксплуатацию.

На техническое состояние основных фондов организации прямое влияние оказывает осуществление своевременного технического обслуживания, ремонтов основных фондов, отдельных узлов, агрегатов оборудования. В основе организации ремонта оборудования лежит система плано-предупредительного ремонта, предусматривающая периодичность проведения всех видов обслуживания и ремонтов.

При осуществлении анализа показателей, характеризующих проведение ремонтов, необходимо обратить внимание, прежде всего, на своевременность (в соответствии с графиком) проведения ремонтов, на длительность ремонтного периода (сверхнормативный простой в ожидании ремонта), выяснить причины срыва ремонтных графиков (отсутствие средств финансирования).

При возможности определить потери организации, возникшие вследствие несвоевременности проводимых ремонтных работ (количество аварий, затраты на их ликвидацию, недополученная продукция). Результатом такого анализа должны быть рекомендации по ликвидации причин несвоевременного ремонта оборудования (приобретение запасного оборудования, замена выбывающего оборудования более производительным и т.п.).

При анализе технического состояния предприятия необходимо выявить влияние степени обеспечения предприятий материалами, топливом, электроэнергией, запасными частями. Необходимо выяснить, имелись ли в отчетном периоде перебои в работе предприятия или отдельных агрегатов, сооружений, вследствие задержки в поступлении материалов, топлива.

3.4. Анализ эффективности управления

Анализ эффективности управления предусматривает разработку мероприятий, направленных на выявление и сокращение непроизводительных затрат, обусловленных недостатками организации управления производством.

При проведении настоящего анализа исследованию подлежат:

- Организационная структура управления.
- Положения о структурных подразделениях.
- Должностные инструкции руководителей, специалистов и служащих.

При анализе определяется структура производственных подразделений, виды осуществляемой ими деятельности, обособленность и взаимозависимость подразделений (разграничение производственных подразделений на основные и вспомогательные, порядок использования результатов деятельности вспомогательных подразделений в основном производстве).

Выявляется перечень услуг, несвойственных структурным подразделениям, количество занятых при этом работников и анализируются возможности исключения этих услуг из функций подразделений.

Анализ эффективности управления рекомендуется проводить одновременно с анализом состояния трудовых ресурсов и использования рабочего времени.

В ходе анализа могут быть даны рекомендации по организационной структуре организации (укрупнение с другими предприятиями или разукрупнение), укрупнению отдельных подразделений предприятий в целях сокращения цехового аппарата управления, а также по сокращению аппарата управления в целом.

Конечным итогом анализа эффективности управления является разработка мероприятий по повышению уровня управления, расчет эффективности производственно-хозяйственной деятельности от предлагаемых мероприятий:

снижение себестоимости услуг, ликвидация непроизводительных потерь, улучшение качества обслуживания потребителей жилищно-коммунальных услуг.

3.5. Анализ состояния трудовых ресурсов, использования рабочего времени и затрат на заработную плату

Деятельность организации во многом обуславливается состоянием трудовых ресурсов и использованием рабочего времени.

При анализе исследуются обеспеченность организации рабочей силой, степень использования рабочего времени, уровень квалификации персонала, состояние трудовой дисциплины и текучесть кадров, рост производительности труда и некоторые другие, связанные с использованием рабочей силы показатели, влияющие на объем и качество оказываемых услуг.

Анализ трудовых ресурсов должен быть направлен на анализ численного состава персонала, занятого как в основном производстве, так и во вспомогательном производстве по каждому виду регулируемой деятельности.

Объектами анализа являются:

- рациональность численности и структуры персонала;
- соотношение численности аппарата управления и персонала основной деятельности;
- возможный недостаток или излишек кадров;
- уровень профессиональной подготовки кадров;
- текучесть кадров;
- другие показатели.

Целесообразно проанализировать численность занятого в организации персонала по квалификационному составу, стажу работы и т.д.

Анализ следует проводить в разрезе каждого вида основной деятельности с последующим обобщением в случае многоотраслевого предприятия.

Результаты анализа рекомендуется приводить по форме 3.5.1.

ФОРМА 3.5.1.

Анализ состояния трудовых ресурсов

Показатели	Период предшествующий регулируемому		Регулируемый период	В процентах		Отклонение от предшеств. периода	
	По плану	фактически		к плану	к факту	к плану	к факту
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Объем производства,							

руб.							
2. Численность персонала, всего							
2.1. в т.ч. аппарат управления из них: руководители, специалисты, служащие рабочие							
2.2. Основное производство, всего из них: руководители, специалисты, служащие рабочие							
2.3. Вспомогательное производство, всего из них: руководители, специалисты, служащие рабочие							
3. Выработка на одного рабочего основного производства							
4 Выработка на одного работающего							

При анализе заработной платы, во-первых, устанавливается порядок ее организации, а именно: действие тарифного соглашения, коллективного договора, основа установления тарифных ставок и окладов, принятая система материального стимулирования.

Далее производится анализ динамики фонда заработной платы и среднемесячной заработной платы в разрезе категорий персонала по форме 3.5.2.

ФОРМА 3.5.2.

Анализ заработной платы

Фонд оплаты труда	Периоды			
	Предшествующий регулируемому		Регулируемый период	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Всего:				
2. Руководителей, специалистов, служащих в т.ч. аппарата управления				
занятых в основном производстве				
занятых во вспомогательном производстве				
3. Рабочих всего:				

в т.ч. аппарата управления				
занятых в основном производстве				
занятых во вспомогательном производстве				
4. Среднемесячная заработная плата на 1 работника				
5. Среднемесячная заработная плата на 1 руководителя, специалиста, служащего				
6. Среднемесячная заработная плата на 1 рабочего				

4. Анализ Финансово-Хозяйственной Деятельности

4.1. Анализ финансового состояния по данным баланса

Анализ проводится на основании данных формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Согласно действующим нормативным документам баланс в настоящее время составляется в оценке нетто. Итог баланса дает ориентировочную оценку суммы средств, находящихся в распоряжении предприятия. Эта оценка является учетной и не отражает реальной суммы денежных средств, которую можно выручить за имущество. Текущая цена активов определяется рыночной конъюнктурой и может отклоняться в любую сторону от учетной.

Для проведения анализа форма № 1 преобразуется в сравнительный аналитический баланс путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей.

Аналитический баланс сводит воедино и систематизирует расчеты при ознакомлении с балансом. Схемой аналитического баланса охвачено много важных показателей, характеризующих статику и динамику финансового состояния организации. Этот баланс фактически включает показатели как горизонтального, так и вертикального анализа.

Непосредственно из аналитического баланса можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния организации.

К ним относятся:

1. Общая стоимость имущества организации, равная итогу баланса - за вычетом убытков (строка 310 - строка 320).
2. Стоимость иммобилизованных (т.е. внеоборотных) средств (активов) или недвижимого имущества, равная итогу раздела I актива баланса (строка 190).
3. Стоимость мобильных (оборотных) средств, равная итогу раздела II актива баланса (строка 290).
4. Стоимость материальных оборотных средств, равная сумме строк 210 и 218.
5. Величина собственных средств организации, равная итогу раздела IV пассива баланса (строка 490).

6. Величина заемных средств, равная сумме итогов разделов V и VI.

7. Величина собственных средств в обороте, равна разнице итогов раздела IV и I баланса.

Схема построения аналитического баланса

Наименование статей	Абсолютная величина на начало года	Относительная величина на конец года	Изменения					
			На начало года	На конец года	В абсолютных величинах	В структуре	В % к величине на начало года	В % к изменению итога баланса
1	2	3	4	5	6=3-2	7=5-4	8=6/2x100	9
Актив А								
А _п								
Баланс Б	б ₁	Б ₂	100	100	ДБ = Б ₂ – Б ₁	0	ДБ/Б ₁ х100	100
Пассив П	П ₁	П ₂	п ₁ /б ₁	П ₂ /Б ₂	П ₂ – П ₁ = ДП	ДП/Бх100	ДП ₁ /П ₁ х100	ДП ₁ /ДБ х
П ₁			х х 100	х х 100				х100
П _м								
Баланс	Б ₁	Б ₂	100	100	ДБ = Б ₂ – Б ₁	0	ДБ/Б ₁ х100	100

Анализируя сравнительный баланс, необходимо обратить внимание на изменение удельного веса величины собственного оборотного капитала в стоимости имущества, на соотношения темпов роста собственного и заемного капитала, а также на соотношение темпов роста дебиторской и кредиторской задолженности. Для обеспечения финансовой устойчивости у организации должна увеличиваться в динамике доля собственного оборотного капитала, темп роста собственного капитала должен быть выше темпа роста заемного капитала, а темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности должны уравновешивать друг друга.

Следующей аналитической процедурой является вертикальный анализ: иное представление финансового отчета в виде относительных показателей. Такое представление позволяет увидеть удельный вес каждой статьи баланса в его общем итоге. Обязательным элементом анализа являются динамические ряды величин, посредством которых можно отслеживать и прогнозировать структурные изменения в составе активов и их источник покрытия.

Таким образом, выделяются две основные черты вертикального анализа:

- переход к относительным показателям позволяет проводить сравнительный анализ предприятий с учетом отраслевой специфики и др. характеристик;
- относительные показатели сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые существенно искажают абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затрудняют их сопоставление в динамике.

Горизонтальный анализ баланса заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Степень агрегирования показателей определяется визуально. Берутся базисные темпы роста за ряд лет (смежных периодов), что позволяет анализировать изменение отдельных балансовых статей, а также и прогнозировать их значения.

Горизонтальный и вертикальный анализы взаимно дополняют один другой. Поэтому строятся аналитические таблицы, характеризующие как структуру отчетной бухгалтерской формы, так и динамику отдельных ее показателей.

Анализ динамики валюты баланса, структуры активов и пассивов организации позволяет сделать ряд важных выводов, необходимых для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности.

Уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за отчетный период свидетельствует о сокращении организацией хозяйственного оборота, являющейся следствием ее неплатежеспособности. Установление факта сворачивания хозяйственной деятельности требует проведения тщательного анализа его причин.

Анализируя увеличение валюты баланса за отчетный период, необходимо учитывать влияние переоценки основных фондов, когда увеличение их стоимости не связано с развитием производственной деятельности. Наиболее сложно учитывается влияние инфляционных процессов, однако, без этого затруднительно сделать определенный вывод о том, является ли увеличение валюты баланса следствием только лишь удорожания готовой продукции под воздействием инфляции стоимости сырья, материалов, либо оно показывает и на расширение финансово-хозяйственной деятельности.

Исследование структуры пассивов баланса позволяет установить одну из возможных причин финансовой неустойчивости (устойчивости) организации. Увеличение доли собственных средств за счет любого из источников способствует усилению финансовой устойчивости организации. При этом наличие нераспределенной прибыли рассматривается как источник пополнения оборотных средств и снижения уровня краткосрочной кредиторской задолженности.

Исследование изменения структуры активов организации позволяет получить информацию об увеличении доли оборотных средств в имуществе.

Это может свидетельствовать:

- о формировании более мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств организации;
- об отвлечении части текущих активов на кредитование потребителей услуг организации, дочерних предприятий и прочих дебиторов, что свидетельствует о фактической иммобилизации этой части оборотных средств из производственного процесса;
- о сворачивании производственной базы;

- об искажении реальной оценки основных фондов вследствие существующего порядка их бухгалтерского учета и т.д.

Для того, чтобы сделать точные выводы о причинах изменения данной пропорции в структуре активов, необходимо провести более детальный анализ разделов и отдельных статей актива баланса, в частности, оценить состояние производственного потенциала организации, эффективность использования основных средств и нематериальных активов, скорость оборота текущих активов и др.

Кроме того, детальный анализ состава и движения активов можно провести, используя данные приложения к балансу (форма № 5).

При анализе первого раздела актива баланса следует обратить внимание на тенденции изменения такого его элемента, как незавершенное строительство (строка 130), поскольку эта статья не участвует в производственном обороте и, следовательно, при определенных условиях увеличение ее доли может негативно отразиться на результатах финансово - хозяйственной деятельности.

Учитывая, что удельный вес основных средств (строки 120-122) может изменяться и вследствие воздействия внешних факторов (например, порядок их учета, при котором происходит запаздывающая коррекция стоимости основных фондов в условиях инфляции, в то время как цены на сырье, материалы, готовую продукцию могут расти достаточно высокими темпами), необходимо обратить внимание на изменение абсолютных показателей за отчетный период.

Рост (абсолютный и относительный) оборотных активов свидетельствует не только о расширении производства или действии фактора инфляции, но и о замедлении их оборота. Это объективно вызывает потребность в увеличении их массы.

При изучении структуры запасов основное внимание следует уделить выявлению тенденций изменения таких элементов текущих активов, как сырье, материалы и другие аналогичные ценности (строка 211), затраты в незавершенном производстве (строка 214), готовая продукция и товары для перепродажи (строка 215), товары отгруженные (строка 216).

Увеличение удельного веса производственных запасов свидетельствует:

- о наращивании производственного потенциала организации;
- о стремлении за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции;
- о нерациональности выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасах, чья ликвидность может быть невысокой.

Хотя тенденция к росту запасов может привести на некотором отрезке времени к увеличению значения коэффициента текущей ликвидности, необходимо проанализировать, не происходит ли это увеличение за счет необоснованного отвлечения активов из производственного оборота, что в конечном итоге приводит к появлению просроченной кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния.

Показатели рыночной устойчивости

Наименование показателя	Способ расчета	Нормальное ограничение	Пояснения
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$U_1 = \frac{\text{стр. 590} + \text{стр. 690}}{\text{стр. 490}}$	$U_1 \leq 1$	Указывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$U_2 = \frac{\text{стр. 490} + \text{стр. 190}}{\text{стр. 290}}$	$U_2 \geq 0,6-0,8$	Показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников
Коэффициент финансовой независимости	$U_3 = \frac{\text{стр. 490}}{\text{стр. 699}}$	$U_3 \geq 0,5$	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования
Коэффициент финансирования	$U_4 = \frac{\text{стр. 490}}{\text{стр. 590} + \text{стр. 690}}$	$U_4 \geq 1$	Показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая - за счет заемных
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 = \frac{\text{стр. 490} + \text{стр. 590}}{\text{стр. 399} - \text{стр. 390}}$	Оптимальное 0,8-0,9 тревожное 0,75	Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников

4.2. Оценка показателей рентабельности

Анализ показателей рентабельности проводится на основании данных, указанных в приложении к бухгалтерскому балансу Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Чтобы оценить результаты деятельности организации в целом и проанализировать ее сильные и слабые стороны, необходимо синтезировать показатели, причем таким образом, чтобы выявить причинно - следственные связи, влияющие на финансовое положение и его компоненты.

Одним из синтетических показателей экономической деятельности организации в целом является рентабельность активов (показатель R4). Это самый общий показатель, отвечающий на вопрос, сколько прибыли организация получает в расчете на рубль своего имущества. Рентабельность активов может повышаться при неизменной рентабельности продаж и росте объема реализации, опережающем увеличении стоимости активов, то есть ускорении оборачиваемости активов. И, наоборот, при неизменной ресурсоотдаче рентабельность активов может расти за счет роста рентабельности продаж.

Показатели, характеризующие рентабельность

Наименование показателя	Способ расчета	Пояснения
Рентабельность продаж	$R_1 = \frac{\text{П}_p(\text{стр. 050})}{\text{В}(\text{стр. 010})} \times 100\%$	Указывает, сколько прибыли приходится на единицу

Наименование показателя	Способ расчета	Пояснения
		реализованной продукции
Общая рентабельность	$R_2 = \frac{\Pi_6(\text{стр. 140})}{В(\text{стр. 010})} \times 100\%$	
Экономическая рентабельность	$R_4 = \frac{\Pi_6(\text{стр. 140})}{\text{стр. 399} - \text{стр. 390}} \times 100\%$	Показывает эффективность использования всего имущества организации
Фондорентабельность	$R_4 = \frac{\Pi_6(\text{стр. 140})}{\text{стр. 190}} \times 100\%$	Показывает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов

4.3. Анализ потоков денежных средств

В результате анализа денежных потоков следует выявить причины недостатка (избытка) денежных средств, определить источники их поступлений и направления использования.

При анализе потоки денежных средств группируются по трем видам деятельности: основная, инвестиционная и финансовая.

Потоки денежных средств по основной деятельности.

Основная деятельность - поступление и использование денежных средств, обеспечивающих выполнение основных производственно-коммерческих функций.

Поступление

- Денежная выручка от реализации продукции в текущем периоде.
- Погашение дебиторской задолженности.
- Поступления от продажи бартера.
- Авансы, полученные от покупателей.
- Денежная выручка, полученная в результате целевого финансирования.

Использование

- Платежи по счетам поставщиков и подрядчиков.
- Выплата заработной платы.
- Платежи в бюджет и отчисления во внебюджетные фонды.
- Уплата процентов за кредит.

Финансовая деятельность включает поступление денежных средств в результате получения кредитов, а также использование, связанное с погашением задолженности по ранее полученным кредитам.

Поступление

- Краткосрочные кредиты и займы.
- Долгосрочные кредиты и займы.

Использование

- Возврат краткосрочных кредитов и займов.
- Возврат долгосрочных кредитов и займов.
- Погашение векселей.

Обобщенная информация о движении денежных средств приведена в таблице.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Начисленный износ	
Выбытие объектов долгосрочных активов	
Изменение объема незавершенного производства	
Изменение объема годовой продукции	
Изменение расходов будущих периодов	
Изменение авансов выданных	
Изменение дебиторской задолженности	
Изменение задолженности поставщикам	
Изменение по авансам полученным	
Уплата процентов за пользование кредитом	
Краткосрочные финансовые вложения	
Использование фонда потребления	
Изменение производственных запасов (+ МБП + НДС)	
Изменение кредиторской задолженности	
Долгосрочные финансовые вложения	
Изменение задолженности по кредитам и займам	
Прибыль за вычетом налогов и обязательных платежей	
Использование прибыли	
Денежные средства на начало года	
Денежные средства на конец года	
Изменение в состоянии денежных средств	

Анализ движения денежных средств дает возможность оценить:

а) в каком объеме и из каких источников были получены поступившие денежные средства, каковы направления их использования;

б) в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам;

в) чем объясняются расхождения величины полученной прибыли и наличия денежных средств и т.д.

При анализе потоков денежных средств целесообразно также оценить структуру оплаты выручки

Структура оплаты выручки

Выручка всего, руб.	Оплаченная выручка, руб.	Доля, %	В т.ч. денежными средствами	Доля, %	В т.ч. продукцией, работами, услугами	Доля, %

При анализе движения денежных средств следует также определить длительность периода их оборота (поквартально).

$$\text{Период оборота} = \frac{\text{Средний остаток денежных средств} \times \text{Длительность периода}}{\text{Оборот за период}}$$

В случае одновременного привлечения и инвестирования денежных средств следует оценить их текущую стоимость за исследуемый период.

	Сумма	Срок	% начислено	% уплачено
Привлеченные средства				
Размещенные средства				

4.4. Анализ дебиторской задолженности

Для целей анализа следует привлечь сведения аналитического учета: данные журналов ордеров или заменяющих их ведомостей учета расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками по авансам, выданным подотчетным лицам, с прочими дебиторами Информацию о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками можно представить в виде таблицы.

Сведения о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками

Покупатель (заказчик)	Дата образования задолженности	Задолженность на начало периода	Отгружено дата	Оплачено сумма	Задолженность на конец периода
-----------------------	--------------------------------	---------------------------------	----------------	----------------	--------------------------------

Для обобщения результатов анализа составляют сводную таблицу, в которой дебиторская задолженность классифицируется по срокам образования

Анализ состояния дебиторской задолженности

	Всего на конец года	В том числе по срокам образования				
		до 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	от 6 мес. до года	более года
Дебиторская задолженность за товары, работы и услуги.						
Прочие дебиторы включая						
Переплату по отчислениям от прибыли и другим платежам;						
Задолженность за подотчетными лицами;						
Прочие виды задолженности:						
В том числе по расчетам поставщиками						
Всего дебиторская задолженность						
Доля, %						

Показатели, приведенные в таблице, сравниваются с показателями предшествующего года,

Анализ состояния дебиторской задолженности

руб.	Год	1 мес.	1-3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	Доля, %
	Отклонения.							

Для оценки оборачиваемости дебиторской задолженности используется следующая группа показателей.

1. Оборачиваемость дебиторской задолженности

Выручка от реализации (полученная

Оборачиваемость дебиторской задолженности= на условиях последующей оплаты)

Средняя дебиторская задолженность

Средняя Дебиторская задолженность дебиторская задолженность

дебиторская = на начало периода + на конец периода

задолженность

Если в течение года величина выручки от реализации значительно изменялась по месяцам, то применяют уточненный способ расчета средней величины дебиторской задолженности, основанный на ежемесячных данных. Тогда:

Средняя

$$\text{дебиторская} = \frac{\text{ОДЗ}_1 + \text{ОДЗ}_2 + \dots + \text{ОДЗ}_n}{n}$$

задолженность $n-1$

где: ОДЗ_n - величина дебиторской задолженности на конец n-го месяца.

2. Период погашения дебиторской задолженности

Период 360

погашения = _____

задолженности $\text{Оборачиваемость дебиторской задолженности}$

Следует иметь в виду, что чем больше период погашения задолженности, тем выше риск ее непогашения.

3. Доля просроченной дебиторской задолженности в активах

Доля просроченной $\text{Просроченная дебиторская задолженность}$

дебиторской задолженности = _____ ' 100

в общем объеме $\text{Дебиторская задолженность}$

Этот показатель характеризует «качество» дебиторской задолженности. Тенденция к его росту свидетельствует о снижении ликвидности.

Расчет показателей оборачиваемости дебиторской задолженности приведен в таблице.

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения
Оборачиваемость дебиторской задолженности, количество раз.			
Период погашения дебиторской задолженности, дни			
Доля дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в общем объеме текущих активов, %			
Доля просроченной дебиторской задолженности в общем объеме задолженности, %*			

* - Данные о просроченной дебиторской задолженности взяты из справки бухгалтерии о состоянии активов.

Необходимо также провести анализ работы, ведущейся предприятием по ликвидации дебиторской задолженности.

5. аудит Формирования Фактической производственной Себестоимости и прибыли

5.1. Нормативно-правовая база

При аудите фактической производственной себестоимости необходимо в первую очередь руководствоваться:

«Положением о составе затрат по производству и реализации услуг и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 05.08.92 № 552 с изменениями и дополнениями, внесенными Постановлением Правительства РФ от 01.07.95 № 661 и от 20.11.95 № 1133 с учетом Письма Госналогслужбы РФ от 14.02.96 № НП-4-02/9н «О дополнении к Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятиями и организациями жилищно-коммунального хозяйства».

Отраслевыми нормативными документами, устанавливающими состав затрат, включаемых в себестоимость, для предприятий, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, являются:

- Методика расчета экономически обоснованных ставок и тарифов на услуги жилищно-коммунального хозяйства», утвержденная приказом Комитета Российской Федерации по муниципальному хозяйству от 09.11.93 № 56 (в дальнейшем - Методика).
- Методические рекомендации по формированию цен на жилищно-коммунальные услуги в службах «Заказчика», утвержденные приказом Департамента жилищно-коммунального хозяйства Минстроя России от 07.10.97 № 7 (в дальнейшем - Методические рекомендации).

5.2. Проверка фактических затрат

Согласно указанным отраслевым документам все фактические затраты по оказанию отдельных видов жилищно-коммунальных услуг должны собираться в отчетные калькуляции по установленным формам. Формы калькуляций по видам деятельности приведены в приложении к настоящей Методике.

Отчетные калькуляции позволяют рассчитать и оценить как полную себестоимость оказываемого предприятием вида услуг, так и себестоимость единицы материального носителя услуги.

Для анализа себестоимости необходимо сопоставление исходных данных калькуляции, на основании которых был рассчитан тариф, и фактических данных. Эти данные должны подтверждаться документами официальной отчетности.

Анализируются факторы, влияющие на отклонение уровня затрат от запланированного уровня. При этом выявляется влияние таких объективных факторов, как:

- климатические и градостроительные характеристики муниципального образования;
- особенности технологического процесса;
- состав и состояние основных фондов;
- виды и технологические схемы доставки материального носителя услуги.

Выявляется влияние также и субъективных факторов:

- отнесение затрат на себестоимость, исходя из фактических, а не нормативных затрат без необходимого обоснования;
- включение в тарифы непроизводительных затрат, а также затрат, не связанных с предоставлением данного вида услуг;
- использование нормативов, не соответствующих организационно-экономическим условиям деятельности предприятий (завышенных нормативов численности, потребления услуг и т.п.).

При оценке затрат необходимо обращать внимание как на их превышение над расчетным уровнем, так и на занижение, которое, как правило, сопровождается значительно большим завышением норматива потребления услуг данного вида для обеспечения суммарного дохода предприятия.

В связи с этим необходимо анализировать:

- нормативы потребления коммунальных услуг;
- установленные тарифы на коммунальные услуги;
- уровень платежей граждан от установленного тарифа.

Анализ фактической себестоимости должен в обязательном порядке подтверждаться аудиторской проверкой фактически произведенных затрат по каждому регулируемому виду деятельности.

В этих целях рекомендуется следующий порядок:

1. Установление перечня затрат и правомерность их отнесения на себестоимость.
2. Проверка соответствия списания затрат фактически произведенным расходам, а для нормируемых работ - соответствие нормам.

Аудит фактических затрат должен проводиться не столько в целях установления правильности оформления списываемых на себестоимость затрат, сколько в целях установления достоверности отнесения их на себестоимость по следующим принципам:

производственная направленность затрат, т.е. прямая обусловленность производственной деятельностью предприятия, подлежащей регулированию;

технологическое соответствие, т.е. обусловленность технологией и организацией производства;

номенклатурное соответствие, т.е. правомерность списания только тех затрат, которые разрешено списывать в себестоимость;

количественное соответствие, т.е. обусловленность списываемых затрат производственными нормами, установленными регулируемыми органами, отраслевыми нормативными материалами или самим предприятием;

действительность производства затрат, т.е. правомерность списания только действительно произведенных затрат, что устанавливается выборочной проверкой отдельных производственных участков, по которым произошло списание фактических затрат.

Анализ фактически произведенных затрат, рекомендуется проводить по формам № 5.1 и № 5.2.

ФОРМА № 5.1

Анализ затрат, произведенных в отчетном периоде по содержанию и ремонту жилищного фонда

Статьи затрат		Планируемые затраты		Фактические затраты	
		Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
1.	Содержание младшего обслуживающего персонала				
2.	Расходы по эксплуатации домохозяйства				
3.	Амортизация зданий, сооружений, машин, оборудования, инвентаря				
4.	Капитальный ремонт зданий, сооружений, машин, оборудования, инвентаря				
5.	Текущий ремонт жил. фонда				
6.	Капитальный ремонт жил. фонда				
7.	Содержание аппарата управления				
8.	Прочие				
9.	Итого себестоимость				

ФОРМА № 5.2.

Анализ затрат по видам коммунальных услуг, произведенных в отчетном периоде

Статьи затрат		Планируемые затраты		Фактические затраты	
		Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
1.	Материалы				
2.	Топливо				
3.	Электроэнергия				
4.	Затраты на оплату труда				
5.	Отчисления на социальные нужды				
6.	Амортизация				
7.	Резерв на ремонт основных фондов или расходы на ремонт и тех.				

	обслуживание основных фондов				
8.	Проведение аварийно-восстановительных работ				
9.	Покупная продукция				
10.	Прочие расходы				
11.	Цеховые расходы				
12.	Обще-эксплуатационные расходы				
13.	Итого себестоимость				

При исследовании фактически произведенных затрат специальному анализу следует подвергнуть затраты, либо прямо выражающие потери предприятия, либо связанные с производственными потерями.

При выявлении потерь специальному выделению подлежат чрезвычайные потери, т.е. потери, превышающие допустимые производственными нормами, и непредвиденные потери.

Анализ потерь рекомендуется проводить по форме № 5.3.

ФОРМА № 5.3.

Наименование статьи затрат	Сумма фактических затрат (потери)	Уд. вес от общих затрат по статье	Уд. вес от общих затрат по виду деятельности	Причины потерь

5.3 Проверка фактической прибыли

При экспертизе фактической прибыли необходимо установить:

- правильность оценки объема реализуемых услуг по регулируемой деятельности по фактическим ценам;
- правильность формирования финансового результата от выручки по регулируемой деятельности;
- финансовые отношения предприятия с бюджетом с выделением сумм средств, подлежащих финансированию, фактически полученных из бюджета и недофинансированных;
- направления использования денежных средств, израсходованных из прибыли;
- фактически сложившийся уровень рентабельности по каждому регулируемому виду деятельности;
- фактически сложившийся общий уровень рентабельности организации.

При определении уровня рентабельности необходимо учитывать, что его величина является аналитическим показателем следовательно в его расчет необходимо принимать сопоставимые и взаимосвязанные показатели, т.е. фактически реализованные услуги и фактически произведенные затраты.

При определении, в частности, финансового результата от фактически оказанных объемов услуг в случае превышения предельного уровня рентабельности, следует подвергнуть дополнительному анализу причины произведенных фактически затрат в соответствии с запланированным их объемом по себестоимости. Результаты анализа могут привести к основной причине, характерной для предприятий ЖКХ - неплатежи по оказанным услугам, а следовательно, невозможность сформировать себестоимость в необходимом полном объеме, соответствующем запланированным показателям, являющимся основой для формирования экономически обоснованных тарифов на услуги.

В этих условиях для оценки реального уровня финансового состояния организаций необходимо определять показатель рентабельности исходя из фактически оплаченных услуг и фактически произведенных затрат, или фактически отпущенных услуг и фактически сложившейся себестоимости, скорректированной на произведенные затраты в связи с недофинансированием.

Анализ использования денежных средств, израсходованных из прибыли, следует проводить по направлениям фактического использования. В этих целях рекомендуется форма № 5.4.

ФОРМА 5.4

Направления использования денежных средств, израсходованных из прибыли

№	Направления использования	Сумма средств	% от общей суммы прибыли
1.	Развитие технической и технологической оснащенности		
2.	Социальное развитие		
3.	Уплата налогов		
4.	Обязательные платежи, связанные с производственной деятельностью		
5.	Резервные и другие фонды		
6.	Покрытие убытков прошлых лет		
7.	Прочее		
8.	Всего		
9.	Общая себестоимость по регулируемой деятельности		
10.	Уровень рентабельности		

6. экспертиза экономического обоснования потребности в финансовых средствах по регулируемой деятельности на период регулирования

6.1. Проверка расчетов производственной программы

Показатели объемов оказываемых услуг являются содержанием производственной программы организаций, так как она является ведущим разделом в планировании, служит основой для расчета потребности организации в трудовых и материальных ресурсах, в капитальных затратах для дальнейшего развития производства.

Планируемый объем производственной деятельности организаций жилищно-коммунального хозяйства - производственная программа - рассчитывается и учитывается в стоимостном выражении (в млн. руб.) и натуральных измерителях.

Показатели, определяющие содержание производственной программы по организациям жилищно-коммунального хозяйства приведены в формах № 3.1.2-3.1.7 раздела 3.1 настоящей Методики.

При проверке расчетов производственной программы следует руководствоваться рекомендациями раздела 3.1. «Анализ объемов оказания услуг», а также выводами, сделанными на основании проведенного анализа производственно-хозяйственной деятельности. По указанным выводам следует провести корректировку планируемых показателей производственной программы.

Значения показателей производственной программы приводятся по форме 6.1.1.

ФОРМА 6.1.1

№	Показатели	Единица измерения	Отчет за предыдущий период		Планируемый период	Скорректированная величина показателя по результатам аудита	Величина корректировки	Обоснование корректировки
			План	факт				

Следует также проанализировать общие показатели производственной программы в натуральном выражении с анализом уровня потребления жилищно-коммунальных услуг по видам деятельности, устанавливаемым органами местного самоуправления.

6.2. Проверка расчета планируемой себестоимости

Планирование себестоимости по регулируемым видам деятельности осуществляется на основании составления плановых калькуляций по формам, соответствующим отчетным калькуляциям № б-ж, в, к, т, т(цо), т(гв), э, с, приведенным в приложении к Методике.

За основу определения статей затрат и номенклатуры затрат и пользуются те же нормативные документы, которые использовались для аудита фактически произведенных затрат (см. раздел 3.3).

При проверке планируемых затрат также рекомендуется использовать порядок и принципы, изложенные в разделе 3.3 настоящей Методики.

Дополнительно следует уделить особое внимание проверке экономической обоснованности планируемых затрат.

В ходе проведения данной проверки подлежат исследованию и анализу следующие нормы и нормативы в соответствии со статьями затрат:

а) сырье, основные и вспомогательные материалы, запасные части для ремонта устройств, оборудования, сооружений - действующие нормы, соблюдение норм и цены на сырье и материалы;

При анализе цен целесообразно сопоставить принимаемые расчетные цены с рыночными.

б) топливо на технологические цели при производстве электрической и тепловой энергии - нормы удельных расходов топлива при производстве тепловой энергии, соблюдении цен и тарифов на покупку;

в) топливо всех видов на иные технологические цели (отопление, обслуживание производства и т.п.) - действующие нормы и цены в сравнении с рыночными.

г) покупная энергия всех видов:

- электрическая энергия, приобретенная на оптовом рынке 1 (или) от других производителей для дальнейшего распределения и продажи потребителям, а также на технологические цели - утвержденные в установленном порядке мощность и тарифы на электрическую энергию;
- тепловая энергия от сторонних производителей тепла - объемы потребления и тарифы;
- электрическая и тепловая энергия, приобретенная на хозяйственные (производственные) нужды - нормативные (расчетные объемы потребления и тарифы);

д) вода - действующие нормы и цены, прогнозируемые на период регулирования.

Примечание. В части анализа материальных затрат особое внимание уделить расходам:

- ценам на покупную продукцию (в соответствии со средними сложившимися) поставщиков по основной номенклатуре;
- ресурсосбережению (наличие счетчиков).

е) работы и услуги производственного характера - цены и тарифы на работы и услуги, исходя из необходимости проведения регламентных (ремонтных и других) работ, привлечение подрядных организаций на конкурсной основе,

ж) затраты на оплату труда персонала, занятого в регулируемой (основной) деятельности - условия отраслевых тарифных соглашений, нормативы трудовых затрат, расчеты экономических субъектов, условия коллективных договоров, или установленный согласно действующего (для конкретного экономического субъекта) порядок регулирования соответствующих затрат.

з) из числа прочих затрат:

- целевые средства экономических субъектов, формируемые другими экономическими субъектами, в том числе средства на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, на формирование внебюджетных фондов для финансирования работ по научно-техническому развитию, инвестиционные и страховые средства - размер от себестоимости

0	расходы								
1	Цеховые								
1	расходы								
1	Общексплуата								
2	ционные								
	расходы								
1	Итого								
3	себестоимость								

6.3. Проверка расчета планируемой прибыли

Проверка расчета планируемой прибыли производится по следующим направлениям:

а) развитие технической и технологической оснащенности организации, в том числе капитальные вложения, - исходя из программы производственного развития, согласованной в установленном порядке;

б) социальное развитие, включая капитальные вложения и образование фонда потребления, - исходя из программы социального развития, согласованной с регулирующим органом;

в) налоги, сборы, уплачиваемый за счет финансовых результатов и прибыли, остающейся в распоряжении предприятия - в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации и субъектов Российской Федерации;

г) расходы на прочие цели, включая платежи за превышение предельно допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ, уплату процентов по полученным кредитам и по бюджетным ссудам в части, относимой на прибыль, отчисления из прибыли в резервные и другие фонды, а также отчисления из прибыли на другие цели - в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Расчет планируемых финансовых средств на развитие технической и технологической оснащенности организации и социальное развитие производится с учетом всех источников финансирования на основании принятых в установленном порядке схем развития и инвестиционных программ.

Итогом анализа по данному разделу является корректировка по результатам аудита расчетной прибыли, включаемой в тариф на услуги.

Итоговые показатели прибыли приводятся по форме 6.3.1.

ФОРМА № 6.3.1

Расчетная прибыль, включаемая в тариф

Направления использования прибыли	По расчету организаций	Скорректированная величина	Величина корректировки	Обоснование
1. Развитие технической и технологической оснащенности, руб.				

Направления использования прибыли	По расчету организаций	Скорректированная величина	Величина корректировки	Обоснование
2. Социальное развитие, руб.				
3. Налоги, сборы, руб.				
4. Прочие, руб.				
5. Прибыль, всего, руб.				

6.4. Обоснование потребности в финансовых средствах и расчетной величины тарифа

Обоснование потребности в финансовых средствах (общего дохода) по регулируемым видам деятельности проводится на основании свода показателей планируемых производственной программы, себестоимости и прибыли. Порядок представления информации: формы, расчеты, обоснования - устанавливаются регулирующими органами.

За основу могут быть приняты формы отчетных калькуляций, по которым устанавливается сумма расходов по полной производственной себестоимости.

С учетом рассчитанной величины плановой прибыли формируются предложения по среднему уровню рентабельности организации.

Себестоимость единицы материального носителя услуги рассчитывается путем деления общей суммы расходов на планируемый объем производства в натуральном выражении.

С учетом среднего уровня рентабельности, установленного регулирующим органом или предложенным организацией, может рассчитываться средний установленный тариф на единицу материального носителя услуги.

Рекомендуется производить расчет экономической потребности в финансовых средствах в соответствии с формой № 6.4.1.

ФОРМА № 6.4.1

№	Показатели	Единица измерения	Фактические за предшествующий период	Показатели на регулируемый период	
				Расчетные	Скорректированные по результатам аудита
1.	Объем производства (услуг)	в натуральном выражении			
2.	Себестоимость	руб.			
3.	Прибыль	руб.			
4.	Общий доход	руб.			
5.	Средний уровень рентабельности	%			
6.	Себестоимость единицы объема (услуг)	руб.			
7.	Средний тариф на	руб.			

единицу объема (услуг).					
-------------------------	--	--	--	--	--

В случае, если органами местного самоуправления принято решение об установлении льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг по отдельным группам потребителей, организации дополнительно представляют необходимые расчеты потребности в финансовых средствах с учетом этих льгот.

приложЕния

Форма 6-ж

Ремонт и эксплуатация жилищного фонда

Предприятие _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Орган хозяйственного управления _____

ОТЧЁТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

себестоимости ремонта и эксплуатации жилищного фонда

за _____ 199 г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	фактически с начала года
1	2	3	4
1. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. м²)			
Среднеэксплуатируемая общая площадь	0100		
Среднеэксплуатируемая нежилая площадь	0200		
2. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ремонта и эксплуатации жилищного фонда (тыс. руб.)			
Содержание домохозяйства всего	0300		
в т.ч. заработная плата работников, занятых содержанием домохозяйства	0310		
отчисления на социальные нужды	0320		
расходы по эксплуатации домохозяйства	0330		
из них:			
материалы	0331		
электроэнергия	0332		
услуги сторонних организаций	0333		
прочие прямые расходы	0334		
Амортизация (износ) зданий, сооружений, машин, оборудования, инвентаря (кроме жилых зданий)	0400		
Капитальный ремонт зданий (кроме жилых), сооружений, машин, оборудования, инвентаря	0500		

Текущий ремонт	0600		
в т.ч. заработная плата рабочих, выполняющих текущий ремонт хозспособом	0610		
отчисления на социальные нужды	0620		
прочие расходы по текущему ремонту	0630		
Содержание аппарата управления	0700		
в т.ч. заработная плата	0710		
отчисления на социальные нужды	0720		
прочие расходы на содержание аппарата управления	0730		
Прочие прямые затраты	0800		
в т.ч. оплата работы службы «Заказчика»	0810		
отчисления на страхование имущества	0820		
другие расходы	0830		
Всего расходов по полной себестоимости	0900		
в т.ч. расходы по эксплуатации нежилой площади	0910		
расходы по эксплуатации общей нежилой площади (ст. 100-0910)	0920		
Себестоимость эксплуатации 1 кв. м общей площади ст. 0910 / ст. 0200, руб. (нежилой)	1000		
Себестоимость эксплуатации 1 кв. м общей площади (ст. 0920-1000) руб.	1100		
Себестоимость эксплуатации 1 кв.м нежилой площади (ст.0910 - 0200)	1200		
Средняя экономически обоснованная цена на 1 кв. м среднеэксплуатируемой площади	1300		
Экономически обоснованная квартирная плата за 1 кв. м. общей площади	1400		
Установленная для населения квартирная плата за 1 кв. м. общей площади	1500		
Всего доходов по установленной квартирной плате	1600		

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-в

Водоснабжение

Предприятие _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Орган хозяйственного управления _____

ОТЧЁТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

себестоимости отпущенной (потребленной) воды

за _____ 199 г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	фактически с начала года
А	Б	1	2
1. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. м³)			
Принято воды	0100		
Расход на собственные нужды	0110		
Принято воды со стороны*	0120		
Пропущено через очистные сооружения	0200		
Подано воды в сеть	0300		
Реализовано воды - всего	0310		
в том числе: населению	0320		
Отпущено воды другим водопроводам	0400		
2. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ отпущенной (потребленной) воды (тыс. руб.)			
1) Подъем воды - всего	0500		
в т.ч. электроэнергия	0510		
амортизация (износ)	0520		
ремонт и техническое обслуживание	0530		
в т.ч. капитальный ремонт	0531		
затраты на оплату труда	0540		
отчисления на социальные нужды	0550		
цеховые расходы	0560		
2) Очистка воды - всего	0600		
в т.ч. электроэнергия	0610		
материалы	0620		
амортизация (износ)	0630		
ремонт и техническое обслуживание	0640		
в т.ч. капитальный ремонт	0641		
затраты на оплату труда	0650		
отчисления на социальные нужды	0660		
цеховые расходы	0670		
3) Транспортирование воды - всего	0700		
в т.ч. электроэнергия	0700		
амортизация (износ)	0720		
ремонт и техническое обслуживание	0730		
в т.ч. капитальный ремонт	0731		
затраты на оплату труда	0740		
отчисления на социальные нужды	0750		
цеховые расходы	0760		
4) Проведение аварийно-восстановительных работ	0800		
5) Содержание и обслуживание внутридомовых сетей	0900		
в т.ч. выполняемые собственными силами	0950		
отчисления на содержание внутридомовых сетей	0960		
6) Прочие прямые расходы - всего	1000		
в т.ч. оплата работы службы «Заказчика»	1010		
отчисления на страхование имущества	1020		
Всего расходов по полной себестоимости (ст.	1100		

0500+0560+0600+0670+0700+0760+0800+0900+1000)			
Себестоимость 1 м ³ воды, руб.	1200		
Средний экономически обоснованный тариф за 1 м ³ воды, руб.	1300		
Тариф для населения, руб.	1350		
Всего доходов	1400		
в т.ч. от населения	1410		

* - В строку (0120) включается количество (объем) воды, оплаченной Заказчиком сторонним организациям (водопроводной) в соответствии с договором подряда.

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-к

Водоотведение

Предприятие _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Орган хозяйственного управления _____

ОТЧЁТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

себестоимости отвода сточной жидкости

за _____ 199 г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	Фактически с начала года
А	Б	1	2
1. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. м³)			
Пропущено сточных вод	0200		
в т.ч. от населения	0210		
принято от других коммуникаций	0230		
Пропущено через очистные сооружения - всего	0300		
на биологическую очистку	0310		
Передано сточных вод на очистку другим канализациям	0400		
2. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ отвода сточной жидкости*			
1) Перекачка сточной жидкости - всего	0500		
в т.ч. электроэнергия	0510		
амортизация (износ)	0520		
Ремонт и техническое обслуживание	0530		
в т.ч. капитальный ремонт	0531		

затраты на оплату труда	0540		
отчисления на социальные нужды	0550		
цеховые расходы	0560		
2) Очистка сточной жидкости - всего	0600		
в т.ч. электроэнергия	0610		
материалы	0620		
амортизация (износ)	0630		
ремонт и техническое обслуживание	0640		
в т.ч. капитальный ремонт	0641		
затраты на оплату труда	0650		
отчисления на социальные нужды	0660		
цеховые расходы	0670		
3) Транспортирование и утилизация сточной жидкости - всего	0700		
в т.ч. электроэнергия	0710		
амортизация (износ)	0720		
ремонт и техническое обслуживание	0730		
в т.ч. капитальный ремонт	0731		
затраты на оплату труда	0740		
отчисления на социальные нужды	0750		
цеховые расходы	0760		
4) Проведение аварийно-восстановительных работ	0800		
5) Содержание и обслуживание внутридомовых сетей	0900		
6) Прочие прямые расходы - всего	1000		
в т.ч. оплата работ службы «Заказчика»	1010		
отчисления на страхование имущества	1020		
Всего расходов по полной себестоимости (ст. 0500+0560+0600+0670+0700+0800+0900+1000)	1100		
Себестоимость 1 м ³ пропущенной сточной жидкости, руб.	1200		
Средний экономически обоснованный тариф за 1 м ³ сточной жидкости, руб.	1300		
Тариф для населения, руб.	1350		
Всего доходов	1400		
в т.ч. от населения	1410		

* - По предприятию расходы отражаются в руб.. в сводном отчете – тыс. руб.

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-т

Теплоснабжение

Предприятие _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Орган хозяйственного управления _____

ОТЧЁТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

себестоимости полезно отпущенной теплоэнергии

за _____ 199 г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	фактически с начала года
А	Б	1	2
1. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. Гкал)			
Выработано тепловой энергии	0100		
Расход тепловой энергии на собственные нужды	0200		
Получено тепловой энергии со стороны для реализации	0300		
Подано тепловой энергии в сеть	0400		
Потери тепловой энергии	0500		
Отпущено тепловой энергии всем потребителям	0600		
в т.ч. населению	0610		
другим потребителям	0620		
2. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ полезно отпущенной тепловой энергии*			
1) Расходы на производство тепловой энергии			
материалы	0700		
топливо	0800		
электроэнергия	0900		
вода	1000		
амортизация (износ)	1100		
ремонт и техническое обслуживание	1200		
в т.ч. капитальный ремонт	1210		
в т.ч. выполненный собственными силами	1220		
затраты на оплату труда	1300		
отчисления на социальные нужды	1400		
цеховые расходы	1500		
Итого расходов по разделу	1600		
3) Расходы по распределению тепловой энергии			
материалы	1700		
амортизация (износ)	1800		
ремонт и техническое обслуживание	2000		
в т.ч. капитальный ремонт	2010		
в т.ч. выполненный собственными силами	2020		
затраты на оплату труда	2100		
отчисления на социальные нужды	2200		
цеховые расходы	2300		
Итого расходов по разделу	2400		
4) Проведение аварийно-восстановительных работ	2500		
5) Содержание и обслуживание внутридомовых сетей	2510		
6) Прочие прямые расходы - всего	2600		

в т.ч. оплата работ службы «Заказчика»	2610		
отчисления на страхование имущества	2610		
Всего расходов по полной себестоимости (ст. 1500+1600+1700+2300+2400+2500+2510+2600)	2700		
Себестоимость 1 Гкал отпущенной тепловой энергии, руб.	2800		
Средний экономически обоснованный тариф 1 Гкал отпущенной тепловой энергии руб.	2900		
Тариф для населения, руб.	2910		
Всего доходов	3000		
в т.ч. от населения	3100		

* - По предприятию расходы отражаются в руб., в сводном отчете - в тыс. руб.

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-т цо

Центральное отопление

Предприятие _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Орган хозяйственного управления _____

ОТЧЁТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

себестоимости полезно отпущенной теплоэнергии на центральное отопление

за _____ 199 г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	Фактически с начала года
А	Б	1	2
1. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. Гкал)			
Выработано тепловой энергии на цели центрального отопления	0100		
Расход тепловой энергии на собственные нужды	0200		
Получено тепловой энергии со стороны для реализации на цели центрального отопления	0300		
Подано тепловой энергии в сеть на центральное отопление	0400		
Потери тепловой энергии	0500		
Отпущено тепловой энергии на центральное отопление всем потребителям	0600		
в т.ч. населению	0610		
другим потребителям	0620		

2. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ полезно отпущенной тепловой энергии на центральное отопление			
1) Расходы на производство тепловой энергии			
материалы	0700		
топливо	0800		
электроэнергия	0900		
вода	1000		
амортизация (износ)	1100		
ремонт и техническое обслуживание (ремонтный фонд или резерв ремонтного фонда)	1200		
в т.ч. капитальный ремонт	1210		
из него: выполненный собственными силами	1220		
затраты на оплату труда	1300		
отчисления на социальные нужды	1400		
цеховые расходы	1500		
Итого расходов по разделу	1600		
3) Расходы по распределению тепловой энергии			
материалы	1700		
амортизация (износ)	1800		
ремонт и техническое обслуживание	2000		
в т.ч. капитальный ремонт	2010		
из него: выполненный собственными силами	2020		
затраты на оплату труда	2100		
отчисления на социальные нужды	2200		
цеховые расходы	2300		
Итого расходов по разделу	2400		
4) Проведение аварийно-восстановительных работ	2500		
5) Содержание и обслуживание внутридомовых сетей	2510		
6) Прочие прямые расходы - всего	2600		
в т.ч. оплата работ службы «Заказчика»	2610		
Отчисления на страхование имущества	2610		
Всего расходов по полной себестоимости	2700		
Себестоимость 1 Гкал отпущенной на центральное Отопление тепловой энергии, руб.	2800		
Экономически обоснованная цена (тариф) 1 Гкал отпущенной на центральное отопление тепловой энергии, руб.	2900		
Цена (тариф) для населения, руб.	2910		
Всего доходов	3000		
в т.ч. от населения	3100		

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-т

Горячее водоснабжение

Предприятие _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Орган хозяйственного управления _____

ОТЧЁТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

себестоимости полезно отпущенной теплоэнергии на горячее водоснабжение

за _____ 199 г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	Фактически с начала года
А	Б	1	2
1. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. Гкал)			
Выработано тепловой энергии на цели горячего водоснабжения	0100		
Расход тепловой энергии на собственные нужды	0200		
Получено тепловой энергии со стороны для реализации на цели горячего водоснабжения	0300		
Подано тепловой энергии в сеть на горячее водоснабжение	0400		
Потери тепловой энергии	0500		
Отпущено тепловой энергии на горячее водоснабжение всем потребителям	0600		
в т.ч. населению	0610		
другим потребителям	0620		
2. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ полезно отпущенной тепловой энергии на горячее водоснабжение			
1) Расход на производство тепловой энергии материалы	0700		
топливо	0800		
электроэнергия	0900		
вода	1000		
амортизация (износ)	1100		
ремонт и техническое обслуживание	1200		
(ремонтный фонд или резерв ремонтного фонда)			
в т.ч. - капитальный ремонт	1210		
из него: выполненный собственными силами	1210		
затраты на оплату труда	1300		
отчисления на социальные нужды	1400		
цеховые расходы	1500		
Итого расходов по разделу	1600		
3) Расходы по распределению тепловой энергии материалы	1700		
амортизация (износ)	1800		
ремонт и техническое обслуживание	2000		
в т.ч. капитальный ремонт	2010		
из него выполненный собственными силами	2010		

затраты на оплату труда	2100		
отчисления на социальные нужды	2200		
цеховые расходы	2300		
Итого расходов по разделу	2400		
4) Проведение аварийно-восстановительных работ	2500		
5) Содержание и обслуживание внутридомовых сетей	2510		
6) Прочие прямые расходы - всего	2600		
в т.ч. оплата работ службы «Заказчика»	2610		
Отчисления на страхование имущества	2620		
Всего расходов по полной себестоимости	2700		
Себестоимость 1 Гкал отпущенной на горячее водоснабжение тепловой энергии, руб.	2800		
Экономически обоснованная цена (тариф) 1 Гкал отпущенной на горячее водоснабжение тепловой энергии, руб.	2900		
Цена (тариф) для населения, руб.	2910		
Всего доходов	3000		
в т.ч. от населения	3100		

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Форма 6-е

Санитарная уборка

Предприятие _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Орган хозяйственного управления _____

ОТЧЁТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

себестоимости услуг по санитарной уборке городов (вид деятельности)

за _____ 199_ г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	Фактически с начала года
А	Б	1	2
1. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. м³)			
Вывезено жидких и твердых отходов, тыс. куб. м	0100		
Пробег машин, тыс. км	0200		
Площадь, убираемая механизированным способом, тыс. кв. м	0300		
2. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ услуг по санитарной			

уборке городов*			
Материалы	0400		
Топливо	0500		
Амортизация (износ) автомашин и механизмов	0600		
Ремонт и техническое обслуживание	0700		
в т.ч. капитальный ремонт	0710		
затраты на оплату труда	0800		
отчисления на социальные нужды	0900		
обезвреживание отходов	1000		
прочие прямые расходы - всего	1100		
в т.ч. оплата работы службы «Заказчика»	1105		
отчисления на страхование имущества	1110		
цеховые расходы	1200		
ВСЕГО расходов по полной себестоимости	1300		
Себестоимость единицы выполненных работ	1400		
Средний экономически обоснованный тариф, руб.	1500		
Тариф для населения, руб.	1600		

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

По предприятию расходы отражаются в руб., в сводном отчете - в тыс. руб.

Форма 6-э

Электроснабжение

Предприятие _____

Отрасль (вид деятельности) _____

Орган хозяйственного управления _____

ОТЧЁТНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

себестоимости полезно отпущенной электроэнергии

за _____ 199_ г.

Показатели	Код строк	По отчету за соответствующий период прошлого года	Фактически с начала года
А	Б	1	2
1. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (тыс. квт. ч)			
Выработано электроэнергии	0100		
Расход электроэнергии на собственные нужды	0200		

Получено электроэнергии со стороны	0300		
Потери электроэнергии	0400		
Отпущено электроэнергии всем потребителям	0500		
в т.ч. населению	0510		
другим потребителям	0520		
2. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ полезно отпущенной электроэнергии*			
1) Расход на производство электроэнергии			
материалы	0700		
топливо	0800		
амортизация (износ)	1100		
ремонт и техническое обслуживание	1200		
в т. ч. капитальный ремонт	1210		
Затраты на оплату труда	1300		
Отчисления на социальные нужды	1400		
Цеховые расходы	1500		
Итого расходов по разделу	1600		
2) Оплата электроэнергии, полученной со стороны	1700		
3) Расходы по распределению электроэнергии			
Материалы	1800		
Амортизация (износ)	1900		
Ремонт и техническое обслуживание	2000		
в т. ч. капитальный ремонт	2010		
Затраты на оплату труда	2100		
Отчисления на социальные нужды	2200		
Цеховые расходы	2300		
Итого расходов по разделу	2400		
4) Проведение аварийно-восстановительных работ	2500		
5) Содержание и обслуживание внутридомовых сетей	2510		
6) Прочие прямые расходы - всего	2600		
в т.ч. оплата работ службы «Заказчика»	2605		
Отчисления на страхование имущества	2610		
Итого расходов по полной себестоимости (15004-16004-1700+23004-2400+2500+2510+2600)	2700		
Себестоимость 1 квт. ч. полезно отпущенной электроэнергии (руб.)	2800		
Средний экономически обоснованный тариф 1 квт. ч. полезно отпущенной электроэнергии (руб.)	2900		
Цена (тариф) для населения (руб.)	3000		
Всего доходов	3100		
в т.ч. от населения	3110		

* - По предприятию расходы отражаются в руб., в сводном отчете - в тыс. руб.

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

1. Общие положения

2. Анализ организационно-правового статуса и условий хозяйствования организации

3. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности

3.1. Анализ объемов оказываемых услуг

3.2. Анализ структуры договорных отношений и выполнения договорных обязательств

3.3. Анализ технического состояния организации и его влияния на объем производства услуг

3.4. Анализ эффективности управления

3.5. Анализ состояния трудовых ресурсов, использования рабочего времени и затрат на заработную плату

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

4.1. Анализ финансового состояния по данным баланса

4.2. Оценка показателей рентабельности

4.3. Анализ потоков денежных средств

4.4. Анализ дебиторской задолженности

5. Аудит формирования фактической производственной себестоимости и прибыли

5.1. Нормативно-правовая база

5.2. Проверка фактических затрат

5.3 проверка фактической прибыли

6. Экспертиза экономического обоснования потребности в финансовых средствах по регулируемой деятельности на период регулирования

6.1. Проверка расчетов производственной программы

6.2. Проверка расчета планируемой себестоимости

6.3. Проверка расчета планируемой прибыли

6.4. Обоснование потребности в финансовых средствах и расчетной величины тарифа

Приложения