

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономики и управления бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ
И.о заведующий кафедрой
_____ И.Р.Руйга
« ____ » _____ 2017 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.02 Менеджмент

Организация процесса бюджетирования в системе управленческого учета предприятия (на примере ООО «КрасТЭК»)

Научный руководитель	_____	старш. препод. кафедры	О.В.Говорина
	подпись, дата		
Выпускник	_____		А.А.Рубанова
	подпись, дата		
Нормоконтролер	_____		Л.В.Хисамутдинова
	подпись, дата		

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Бюджетирование в деятельности Российских предприятий на современном этапе развития	6
1.1 Особенности бюджетирования на предприятиях	6
1.2 Тенденции и перспективы развития отрасли ЖКХ в России.....	14
1.3 Особенности рынка ЖКХ в Красноярском крае.....	30
2 Анализ финансового планирования ООО "КрасТЭК"	41
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «КрасТЭК»... ..	41
2.2 Оценка существующей системы управленческого учета ООО "КрасТЭК".....	63
2.3 Анализ эффективности системы финансового планирования ООО "КрасТЭК"	73
3 Разработка мероприятий совершенствования системы финансового планирования ООО «КрасТЭК».....	83
3.1 Основные мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования ООО «КрасТЭК».....	83
3.2 Оценка экономического эффекта предлагаемых мероприятий	98
Заключение.....	102
Список использованных источников.....	105
Приложение А – Е.....	112-131

ВВЕДЕНИЕ

Современное состояние жилищно — коммунальной сферы Российской Федерации можно в целом охарактеризовать как кризисное. Усугубляется данная ситуация тем, что кризис в жилищно-коммунальном хозяйстве имеет устаревших характер. Как показывает практика, жилищно-коммунальное хозяйство Российской Федерации в его современном состоянии нуждается в целом комплексе мер по его оздоровлению и восстановлению. Неудовлетворительное финансовое положение, отсутствие стимулов для снижения издержек и конкурентной среды, изношенность основных фондов — это только некоторые проблемы жилищно-коммунального комплекса России. Одним из способов решения данных проблем является совершенствование финансового планирования с помощью внедрения процесса бюджетирования на каждом конкретном предприятии ЖКХ, это определяет актуальность темы дипломной работы.

Разработка регулярных производственных и финансовых планов (бюджетов) является важнейшей составляющей планово — аналитической работы компаний всех без исключения отраслей экономики. Бюджетирование способствует уменьшению нерационального использования средств предприятия благодаря своевременному планированию хозяйственных операций, товарно — материальных и финансовых потоков и контролю за их реальным осуществлением.

К сожалению, в настоящее время в большинстве коммерческих организаций отсутствует финансовое планирование, а принимаемые руководством решения по организации финансово-хозяйственной деятельности не обосновываются соответствующими расчетами и носят интуитивный характер.

Цель дипломной работы — разработка мероприятий совершенствования системы финансового планирования предприятия ООО «КрасТЭК».

В связи с поставленной целью в дипломной работе решаются следующие задачи:

- изучаются особенности бюджетирования на предприятиях ЖКХ;
- исследуются тенденции и перспективы развития отрасли ЖКХ в России;
- выделяются особенности рынка ЖКХ в Красноярском крае;
- дается характеристика объекта исследования;
- оценивается существующая система управленческого учета объекта исследования;
- анализируется эффективность системы финансового планирования объекта исследования;
- разрабатываются основные мероприятия по совершенствованию финансового планирования объекта исследования;
- оценивается эффективность предлагаемых мер.

Объект исследования: предприятие сферы ЖКХ г. Красноярска — ООО «КрасТЭК».

Предмет исследования: использования метода бюджетирования как основы финансового планирования предприятия ЖКХ.

Теоретической и методологической основой дипломной работы являются теоретические и методологические положения, содержащиеся в научных трудах зарубежных и отечественных ученых по актуальным проблемам в области управления предприятиями и повышения эффективности системы бюджетного управления. В процессе исследования использовались экономико – математические и статистические методы анализа, системный подход, методы сравнений и научного обобщения, экономико – статистический анализ, применялись следующие научные подходы: системный, структурный, функциональный, интегральный.

Информационную основу составили научная и учебная литература, статьи в периодических изданиях, первичная документация, финансовая отчетность и внутренние данные ООО «КрасТЭК».

1 Бюджетирование в деятельности Российских предприятий на современном этапе развития

1.1 Особенности бюджетирования на предприятиях

В условиях рыночных отношений одной из главных причин отсутствия роста эффективности деятельности является недостаточное использование на многих российских предприятиях механизмов стратегического управления и постоянного совершенствования бизнес — процессов. Нарастающее отставание производительности труда и качества продукции делает очевидным необходимость применения новых подходов, инструментов и технологий, особенно в процессах планирования деятельности, управления материальными и финансовыми ресурсами [63].

Сегодня бюджетирование в российских компаниях явление уже не новое и редкое, однако, как правило, носящее сугубо фрагментарный характер. В основном применяется для того, чтобы контролировать отдельные показатели финансово-хозяйственной деятельности или устанавливать для структурных подразделений ограничения по объёму затрат. При этом традиционные для западных предприятий цели использования бюджетирования, такие как повышение капитализации бизнеса, его инвестиционной привлекательности, рассматриваются гораздо реже. В результате происходит существенное неоправданное сужение назначения бюджетирования, внедрение которого не способствует достижению стратегических целей деятельности предприятия.

Между тем, для принятия эффективных, точных и взвешенных в финансовом отношении управленческих решений необходимо создание в организации системы бюджетирования, жёстко связанной со стратегическими целями деятельности, направленной на оптимизацию бизнес-процессов и финансовых ресурсов.

Введение системы бюджетирования в организациях сферы ЖКХ имеет ряд характерных черт и существенных преимуществ для компании [21].

Концепция развития и модернизации отрасли ЖКХ основана на изменении системы финансирования этого сектора экономики. Базовым приоритетом в решении этого вопроса является активное привлечение в сферу ЖКХ ресурсов частного бизнеса. Для обеспечения притока инвестиционных средств в жилищно — коммунальный комплекс необходимо обеспечить повышение инвестиционной привлекательности предприятий через создание прозрачной для собственников и инвесторов системы управления и контроля на предприятиях отрасли.

На сегодняшний день можно выделить два возможных пути преодоления кризиса и развития структуры ЖКХ. Пути преодоления кризиса и развития структуры ЖКХ представлены на рисунке 1 [28].



Рисунок 1 — Пути преодоления кризиса и развития структуры ЖКХ на сегодняшний день

К основным трудностям при внедрении бюджетирования в организациях ЖКХ можно отнести:

- отсутствие эффективного механизма планирования и бюджетирования деятельности предприятия: принятая прежде система планирования не подразумевала учет времени движения денежных средств, в некотором случае плановый объем денежных средств за период определялся путем простого деления итоговой суммы планируемой выручки на число месяцев ;

- отсутствие как таковой «прозрачности» учета;

- отсутствие эффективного взаимодействия между подразделениями предприятия, что влияет на своевременности, достоверности и качестве информации .

Методика организации бюджетирования на предприятии включает разработку целого комплекса направлений:

- форм операционных и финансовых бюджетов центров финансовой ответственности (ЦФО) и организации в целом, образующих в совокупности генеральный бюджет организации;

- методики консолидации бюджетов ЦФО;

- форм отчетов об отклонениях,

- методики анализа отклонений.

Для организации системы анализа и планирования денежных потоков на предприятии жилищно — коммунальных услуг требуется формирование системы бюджетов предприятия. Сводный (генеральный, общий) бюджет предприятия ЖКХ иллюстрирует систему взаимосвязанных бюджетов и состоит из двух основных блоков: системы операционных бюджетов и системы финансовых бюджетов. Третий блок бюджетов - бюджеты нефинансовых показателей и специальные бюджеты - хотя и не основной, но необходимый блок, обеспечивающий максимально верное составление операционных и финансовых бюджетов [30]. Генеральный бюджет для предприятий ЖКХ в виде схемы представлен в приложении А.

Система операционных бюджетов для предприятий ЖКХ может состоять из: бюджета продаж услуг, бюджета закупок сырья и материалов, бюджетов прямых затрат (материальных, затрат на оплату труда и прочих), бюджета вспомогательного производства (аварийно-ремонтных служб), бюджетов общеэксплуатационных и управленческих расходов, бюджетов затрат (себестоимости).

Подготовка бюджета продаж услуг - самый важный момент в процедуре планирования. Во-первых, в последовательности составления бюджетов он первый, поэтому любое искажение показателей скажется на всех последующих бюджетах. Во-вторых, как никакой другой, бюджет продаж напрямую связывает предприятие с внешней средой — потребителями жилищно — коммунальных услуг.

Вначале планового периода предприятию необходимо заключить договора на оказание жилищно-коммунальных, бытовых и прочих услуг и сформировать реестр договоров. В этом случае для подготовки бюджета продаж достаточно перенести в него данные из договоров.

Операционные бюджеты объединятся и образуют систему финансовых бюджетов, традиционно состоявшую из бюджета доходов и расходов (прогноз отчета о прибылях и убытках), бюджета движения денежных средств и прогнозного баланса [37].

Главным документом, на основании которого предприятию жилищно-коммунального хозяйства нужно осуществлять свою деятельность и, следовательно, организовать бухгалтерский и налоговый учет, является бюджет доходов и расходов. Этот документ формируется, исходя из сумм предполагаемых поступлений и направлений расходования имеющихся и поступивших денежных средств. Какой —либо унифицированной формы бюджета доходов и расходов, утвержденной на федеральном уровне и обязательной к применению всеми предприятиями, не существует. Форма бюджета, состав и структура

показателей, а также система группировки и детализации данных разрабатывается, исходя из поставленных задач.

Учитывая наличие многоцелевого бюджетного финансирования в сфере ЖКХ, а в настоящее время и приток финансовых ресурсов с рынка капиталов (кредиты, займы, средства акционеров, инвесторов), активное обновление и модернизацию основных фондов данной отрасли, в систему основных (не вспомогательных - как в других отраслях) финансовых бюджетов необходимо включать бюджет целевого финансирования и бюджет капитальных вложений .

Бюджет движения денежных средств (бюджет денежных потоков) показывает прогнозируемое поступление и выбытие денежных средств и других платежных инструментов по результатам хозяйственной деятельности предприятия в бедующем бюджетном периоде. В конечном итоге, это план движения денежных средств по расчетному счету и кассе.

Бюджет движения денежных средств складывается на основе бюджета доходов и расходов. В бюджете движения денежных средств излагается решение вопросов с приоритетами оплаты, связываются входящие и исходящие платежи. Бюджет включает график движения (поступления и выбытия) денежных средств и процедуру прохождения платежей [61].

В роли исходных данных для планирования поступления денежных средств используется прогноз прихода денежной выручки от оказания услуг. Помимо этого, необходимо учитывать возможное погашение реальной к получению дебиторской задолженности [6].

Планирование оттока денежных средств по основной деятельности имеет зависимость от прогноза объема поступившей выручки и прогноза погашения кредиторской задолженности предприятия. При планировании выплат необходимо выявить приоритеты в поэтапности выплат и строго их придерживаться. Во-первых это касается выплаты заработной платы, отчислений по налоговым платежам и выплатам во внебюджетные фонды, оплаты или предоплаты за энергоресурсы и т. д. Необходимо также учитывать

периодичность и сезонность выплат. Так, заработная плата должна выплачиваться ежемесячно, налоговые выплаты - в зависимости от вида налога и сроков оплаты, значительная часть оплаты за топливо приходится на 2-3 кварталы, оплата ремонтных работ и материалов для проведения работ по подготовке к зиме начинается со 2 квартала и т. д [37].

Перечисленные виды основных бюджетов позволяют управлять соответственно финансовыми результатами, финансовыми потоками и финансовой устойчивостью, т. е. факторами, определяющими финансовое состояние предприятия.

Обеспечивающими (вспомогательными) бюджетами выступают бюджеты нефинансовых показателей: бюджет показателей по потребителям, бюджет показателей по объему производства услуг, бюджет показателей по персоналу, бюджет запасов материалов. К специальным бюджетам могут относиться налоговый бюджет и другие бюджеты (например, бюджет использования прибыли). Данный блок бюджетов необходим для подготовки исходной информации основных бюджетов, для точного определения их целевых показателей, нормативов финансового планирования, учета особенностей налогообложения [5].

Все бюджеты составляются на основе прогноза объема оказания жилищно-коммунальных услуг (бюджет показателей по объему производства услуг). Данный прогноз рассчитывается на основании количественных показателей потребителей жилищно-коммунальных услуг. Это объясняется тем, что при оказании жилищно-коммунальных услуг не может быть остатков незавершенного производства и запасов готовой продукции. Организация учета источников поступления и направления выплат денежных средств на предприятиях ЖКХ представлена в таблице 1 [66].

Таблица 1—Организация учета источников поступления и направления выплат денежных средств на предприятиях ЖКХ

Источники входящих и исходящих денежных потоков	Рекомендации по учету факторов, необходимых для расчета денежных потоков
По поступлениям денежных средств	
1. Потребители услуг (население и предприятия)	Учитывается динамика собираемости, сезонность, периодичность, регулярность платежей от населения и юридических лиц за предыдущие годы
2. Возмещение убытков из бюджета	При заключении договора с администрацией муниципального образования на возмещение убытков от оказания услуг населению разработать и согласовать график выплаты бюджетных ассигнований
3. Возмещение льгот и субсидий	Учитываются данные о выплатах за предыдущий год
4. Погашение дебиторской задолженности	Учитывается только реальная к взысканию задолженность
5. Полученные авансы	Учитываются данные из заключенных договоров
6. Доходы от прочей деятельности	Учитываются данные из заключенных договоров либо данные за предыдущий год (платные услуги населению)
7. Бюджетное финансирование	Учитываются данные из договоров, заключенных с администрацией муниципального образования и ГУ ЖКК на выполнение работ по благоустройству и по целевым программам. Учитывается сезонный характер выполнения работ (необходимость авансирования)
8. Штрафы и пени	Учитывается реальная к взысканию задолженность
По выплатам денежных средств	
1. Расходы по основной деятельности	Учитываются расходы с учетом сезонности оказания услуг по теплоснабжению и выполнению ремонтных работ
2. Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	Учитываются суммы предполагаемых налогов и сроки их оплаты в зависимости от организованного на предприятии налогового учета
3. Расходы от прочей деятельности	Учитываются суммы и сроки выполнения работ по заключенным договорам и прочие предполагаемые расходы
4. Выплаты по кредитам и займам	Учитываются суммы и сроки выплат, предусмотренные кредитными договорами, заключенными предприятием

Услуг должно быть оказано столько, сколько это необходимо потребителям (с учетом количества потребителей и нормативов потребления). При планировании показателей количества потребителей и объема

оказываемых им услуг обычно никогда не возникает проблем, так как значительная часть услуг в сфере ЖКХ оказывается на основе договоров, заключенных на длительный период времени (год и более). Исходя из указанной специфики производственной деятельности предприятий ЖКХ, бюджет показателей по объему производства услуг, составленный в натуральных единицах измерения, является первостепенным, обеспечивающим составление операционных бюджетов.

Процесс постановки бюджетирования на предприятии ЖКХ может быть условно разделен на несколько этапов. Содержание работ на каждом из этапов представлено в таблице 2 [44].

Таблица 2 — Поэтапная процедура организации работ по постановке бюджетирования на предприятии ЖКХ

Основные этапы внедрения системы бюджетирования на предприятии ЖКХ	Содержание работ на этапе
Подготовка к внедрению бюджетирования	Определение и классификация всех возможных статей доходов и расходов; разделение расходов на условно-переменные и условно – постоянные; определение мест и должностных лиц, осуществляющих первичный учет доходов и расходов; разработка системы показателей деятельности ЦФО
Предварительное финансовое планирование	Распределение доходов и расходов по статьям затрат и подразделениям; определение направлений движения денежных средств за месяц
Внедрение системы управления по отклонениям	Определение нормативных затрат на единицу услуг (на основании нормативных цен основного сырья и материалов, нормативного количества сырья и материалов, нормативного рабочего времени на оказание услуг, нормативных ставок оплаты труда, нормативных коэффициентов постоянных и переменных общепроизводственных расходов); определение нормативно оправданных расходов по калькуляционным статьям затрат; разработка системы управления отклонениями
Определение финансовой структуры предприятия	Определение организационно – управленческой структуры предприятия; определение ЦФО
Предварительная постановка бюджетирования	Определение видов, содержания, методики определения показателей и порядка составления операционных, финансовых бюджетов, бюджетов нефинансовых показателей, консолидированных бюджетов и генерального бюджета

Окончание таблицы 2

Основные этапы внедрения системы бюджетирования на предприятии ЖКХ	Содержание работ на этапе
Регламентирование бюджетирования	Определение бюджетного периода, минимальных бюджетных периодов; установка регламента, порядка разработки, представления, консолидации, корректировки бюджетной отчетности
Разработка системы бюджетного контроля	Определение форм контроля за составлением бюджетов, форм отчетов о выполнении бюджетов; установка процедур оценки исполнения бюджета и анализа причин план – факт отклонений
Организация бюджетного процесса	Определение служб, участвующих в бюджетировании; распределение их функций и полномочий, сфер ответственности; определение порядка взаимодействия между службами; составление документации, регламентирующей процесс бюджетирования; обучение специалистов навыкам по внедрению и эксплуатации системы бюджетирования

Внедрение системы бюджетирования — вполне эффективный инструмент для выявления внутренних финансовых резервов на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства (принимая во внимание конечность, регулируемость и определенность годовой тарифной выручки для предприятий этой отрасли органами государственной власти) [68].

Постановка и применение на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства системы бюджетирования позволят установить жесткий контроль за поступлением и расходованием средств, выявить возможность совершенствования финансовой работы на предприятии, наметить пути улучшения его финансового состояния, создать реальные условия для выработки эффективной финансовой стратегии и, как результат, - перейти в режим безубыточного функционирования предприятий ЖКХ.

1.2 Тенденции и перспективы развития отрасли ЖКХ в России

За 110 лет формирования теплоснабжения в России образовалась уникальная система, характеризующаяся следующими аспектами.

Во-первых, в настоящее время около 72 % всей тепловой энергии производится централизованными источниками (мощностью более 20 Гкал/ч), остальные 28 % производятся децентрализованными источниками, в том числе 18 % – автономными и индивидуальными источниками. Кроме того, малая часть спроса на тепловую энергию (4,5 %) удовлетворяется за счет утилизации сбросного тепла от технологических установок, а доля тепла, получаемого от возобновляемых источников энергии, очень мала.

Во-вторых, в России электроэнергетика теснейшим образом связана с теплоснабжением: на тепловых электростанциях производится более 60 % электрической и почти 32 % тепловой энергии, используемой в стране, при этом практически третья часть электроэнергии, производимой всеми тепловыми электростанциями, вырабатывается в теплофикационном (комбинированном) цикле. Эффективность работы ТЭЦ общего пользования и ряда ГРЭС с большими объемами отпуска тепла во многом зависит от эффективности функционирования систем централизованного теплоснабжения, в составе которых работают эти станции.

В-третьих, кроме указанных ТЭЦ и ГРЭС, а также АТЭЦ, в городах работает много так называемых промышленных ТЭЦ и котельных, которые входят в состав промышленных предприятий и снабжают их, а также прилегающие жилые районы тепловой (прежде всего) и электрической энергией. Большое количество котельных находится в муниципальной собственности. Индивидуальные котельные, встроенные в отапливаемые здания или пристроенные к ним, обычно являются собственностью тех хозяйствующих субъектов, которым принадлежат указанные здания [4].

В целом системами централизованного теплоснабжения, являющимися локальными монополиями, вырабатывается около 1,4 млрд Гкал тепла в год. Около 600 млн Гкал тепловой энергии ежегодно производят 68 тыс. коммунальных котельных. В большинстве крупных городов (более 100 тыс. чел.) централизованным теплоснабжением обеспечено 70–95 % жилого фонда.

К сожалению, состояние теплоснабжения нельзя признать удовлетворительным. Около 50 % объектов коммунального теплоснабжения и инженерных сетей требуют замены, не менее 15 % находятся в аварийном состоянии.

На каждые 100 км. тепловых сетей ежегодно регистрируется в среднем 70 повреждений. Потери в тепловых сетях достигают 30 %, а с утечками теплоносителя ежегодно теряется более 0,25 км³ воды, 82 % общей протяженности тепловых сетей требуют капитального ремонта или полной замены [51].

К ключевым причинам такого состояния систем коммунального теплоснабжения относятся дефицит финансовых средств, износ оборудования и тепловых сетей, слабое управление и нерешенные вопросы разграничения полномочий и ответственности в коммунальной энергетике, отсутствие перспективных схем развития систем теплоснабжения [55].

На сегодняшний день отрасль теплоэнергетики находится в кризисе. Причинами этого кризиса в основном является устаревание части производственных фондов, нужде в их замене в течение ближайших 10–15 лет. Нельзя также не отметить и то, что кризис охватил и всю экономику страны в целом. Это непосредственно влияет на отрасль теплоэнергетики.

На данный момент общедоступные данные о перспективах развития теплоэнергетики уже устарели и требуют корректировки относительно экономической ситуации в мире. Для обеспечения перспективного развития экономики в этой сфере необходимыми являются планирование и создание задач на ближайшие 10—20 лет. Это означает, что вопрос развития экономики теплоэнергетики необходимо сделать программой государственной важности.

Одной из важнейших задач является развитие отечественных технологий не только с целью обеспечения собственных производств, но и для обеспечения конкурентоспособности технологий, используемых в отрасли. Последнее обеспечит инвестиционную привлекательность в этой отрасли.

В перспективе Россия должна отказаться от строительства новых крупных тепловых станций, требующих огромные инвестиции и создающих экономическую напряженность. Все инвестиции должны быть направлены на развитие технологий на уже имеющихся станциях. Предполагается строительство ТЭЦ малой и средней мощностей и малых ГЭС в удаленных северных и восточных регионах. Новые ТЭЦ будут строиться, естественно, на газе, так как газ является самым дешевым топливом и легкодоступным по причине хорошо развитых транспортных узлов по всей стране [33].

Правительство пытается решить проблему с разных сторон: одновременно идет акционирование отрасли (51% акций остается у государства), привлечение иностранных инвестиций — начала внедряться подпрограмма по снижению энергоемкости производства. Текущей задачей российской электроэнергетики являются правильное и целесообразное использование ресурсов уже имеющихся предприятий этой отрасли.

Непроизводственная сфера, являясь составной частью народно-хозяйственного комплекса, представляет почти третью часть современной экономики и относится к сфере услуг. Следовательно, она является элементом системы экономических отношений и подчиняется действующим в обществе экономическим законам.

Развитию жилищно-коммунального хозяйства в России всегда уделялось особое внимание со стороны государства, которое было направлено на повышение уровня благоустройства, т.е. на оснащенность жилых помещений граждан основными коммунальными благами. Однако это происходило скачкообразно и с немалыми трудностями. Тем не менее, современное состояние отечественного жилищного фонда имеет достойный уровень в сравнении с другими странами. Сравнительная характеристика благоустройства жилищного фонда России по сравнению с лучшими мировыми показателями представлена на рисунке 2 [64].

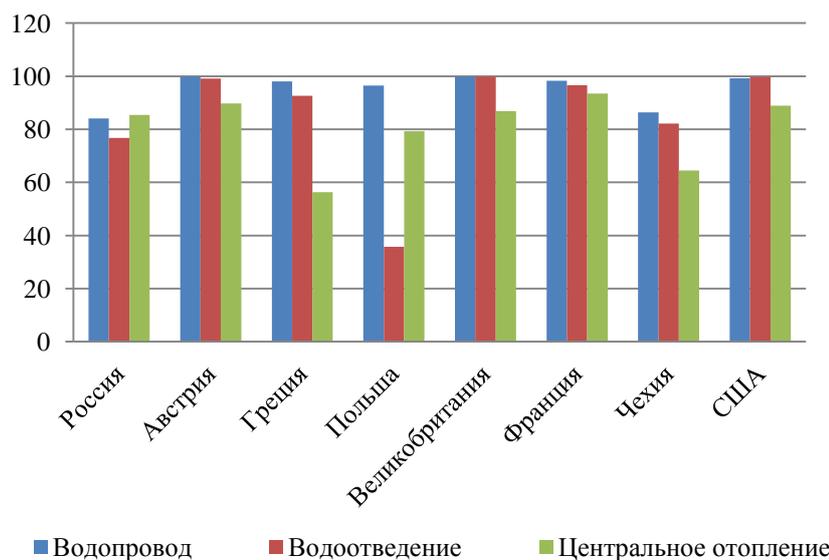


Рисунок 2 — Сравнительный анализ уровня благоустройства жилищного фонда в разных странах мира в 2015 году, %

Следует заметить, что достигнутый в России уровень благоустройства в целом можно оценить как удовлетворительный, поскольку он имеет среднее положение между наилучшими и худшими мировыми показателями. Самый высокий мировой показатель по оснащению водопроводом, составляющий 99,9%, имеют Австрия и Великобритания, однако некоторые европейские страны отстают по этому показателю от российского уровня: в Португалии он составляет 67,5%. В России центральным отоплением обустроено 85,4% жилого фонда, в США - 88,9%, в Великобритании - 86,9%, во Франции 82,8%, в Польше - 95% [52].

Анализируя данные, приведенные на рисунке 2, можно сделать вывод о том, что в России (в отличие от всех других представленных для сравнения стран) структура благоустроенности жилого фонда несколько иная. Заметно, что жилой фонд в зарубежных странах по первым трем показателям (водопровод, ванна и душ, водоотведение) имеет достаточно высокие и близкие между собой значения, а оснащенность жилых помещений центральным отоплением существенно ниже.

Это обусловлено двумя причинами:

- во-первых, за рубежом в последние годы стало активно развиваться индивидуальное отопление жилых помещений, что приводит к снижению интереса потребителей к пользованию услугами центрального отопления;

- во-вторых, разнящиеся климатические условия вызывают разную потребность в оснащении жилых помещений отопительными системами вообще, поэтому в странах с теплым климатом (Греция, Болгария, Португалия и др.) данный показатель имеет объективное отставание среди всех коммунальных благ.

На фоне такого положения России возникает целесообразность рассмотрения и сравнения доли жилищно-коммунальных услуг в общей структуре конечного потребления населения в тех же странах, которые представлены для сравнительного анализа на рисунке 3. Результаты, полученные на основе использования официальных статистических данных, отражены на рисунке 3 [52].

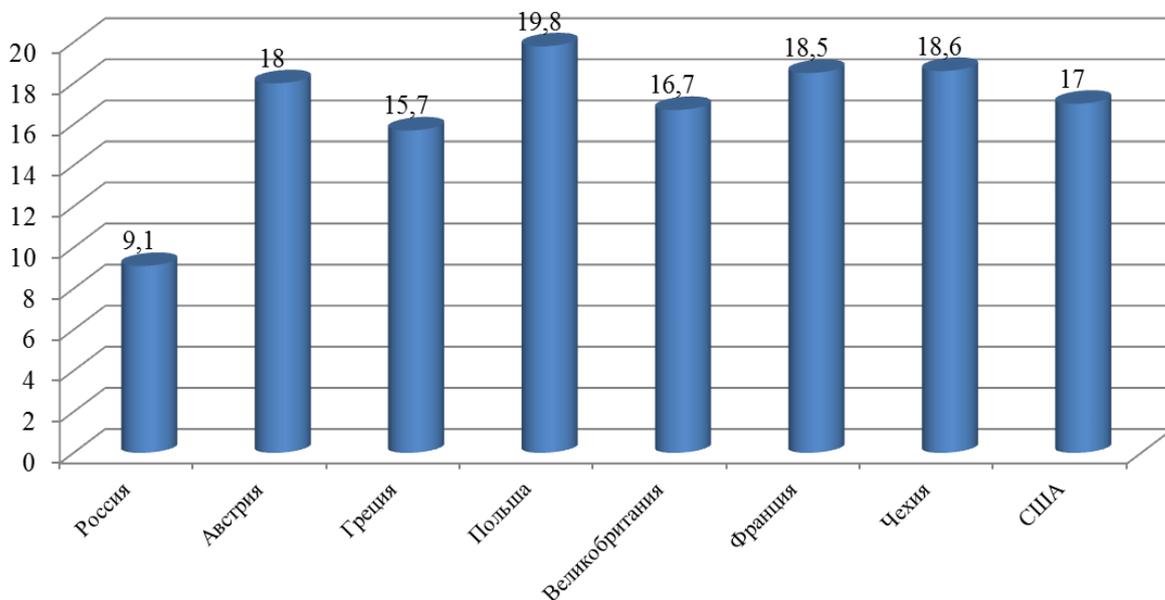


Рисунок 3 — Сравнительный анализ доли жилищно-коммунальных услуг в общей структуре конечного потребления домашних хозяйств в разных странах мира 2015 год, %

На рисунке 3 наглядно представлено, что российский показатель оказался в 2 и более раза ниже показателя потребления услуг жилищно-коммунального хозяйства в Австрии, Греции, Финляндия и Чехии. Если учитывать, что в среднем мировом значении данный показатель оценивается около 17%, а доходность российских домашних хозяйств значительно ниже уровня анализируемых стран, то средства, направляемые российскими гражданами на оплату услуг и развитие жилищно-коммунального хозяйства, существенно меньше фактически сложившегося общемирового объема.

С одной стороны, оснащенность жилого фонда России несколько ниже, чем в сравниваемых странах, и поэтому требует меньшего объема финансирования на его обслуживание и развитие, с другой — отставание по оснащенности не столь существенное, как по объемам направляемых средств.

Несмотря на выявленные проблемы развития коммунальной инфраструктуры российского жилищного фонда при проведении международного сравнения, ситуация в последние годы имеет некоторые улучшения. Об этом можно судить по общей тенденции увеличения стоимости основных фондов организаций, относящихся к сфере жилищно — коммунального хозяйства, поскольку повышение уровня оснащенности жилищного фонда коммунальными благами во многом определяется наличием и эффективностью использования имеющихся в распоряжении организаций соответствующих технических систем современного уровня [34].

Изменение наличия основных фондов в жилищно — коммунальном хозяйстве России 2005-2015года представлено на рисунке 4 [45].

В целом за восьмилетний период (с 2005 по 2015 г.) стоимость основных фондов организаций сферы жилищно-коммунального хозяйства увеличилась на 66 423 млрд. руб., или в 3,9 раза. Вполне обоснованно, что фактический рост физического объема основных фондов несколько ниже по причине периодического проявления инфляционных процессов, особенно в период 2005-2010 гг. Однако даже в экономически устойчивый период 2010 — 2015 гг.

стоимость основных фондов жилищно-коммунального хозяйства увеличилась более чем в 1,9 раза, поэтому можно сделать вывод о сложившейся тенденции роста стоимости основных фондов.

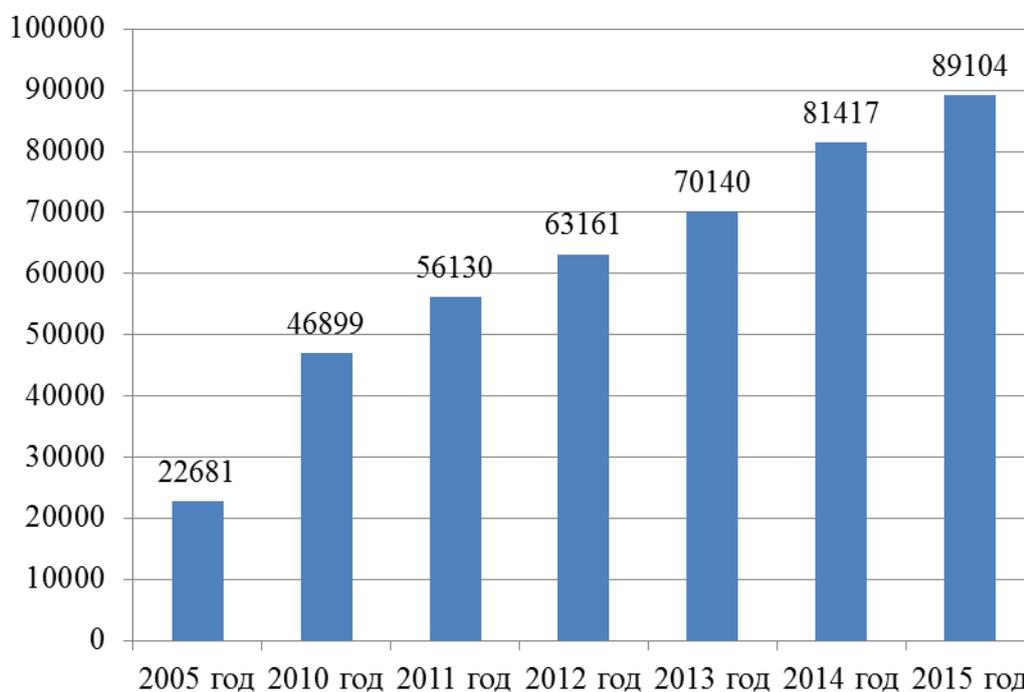


Рисунок 4 — Изменение наличия основных фондов в жилищно-коммунальном хозяйстве России 2005—2015года, млрд руб.

Вместе с тем данная тенденция практически не отразилась на изменении уровня изношенности основных фондов организаций жилищно-коммунального хозяйства. Динамика изменения степени износа в разрезе основных видов деятельности организаций жилищно-коммунального хозяйства за период 2005—2015 гг. представлена на рисунке 5 .

Анализ данных, представленных на рисунке 5, позволяет сделать вывод, что по отдельным видам деятельности значение степени износа несколько отличается от среднего уровня. При этом разброс значений анализируемого показателя достаточно широк (25—57%). Уровень износа в теплоэнергетической сфере (производство и передача пара и горячей воды) стабильно находится на высоком уровне, что свидетельствует об:

- устаревшем оборудовании генерации тепла, транспортировки и потребления;
- морально устаревшее и изношенное оборудование ТЭС и котельных, что вызывает низкий КПД при их работе и нарастающее число отказов с соответствующими отрицательными последствиями;
- велико количество аварий и утечек, конструкция теплопроводов устарела, вследствие чего возникают высокие тепловые потери.

Относительно всех других направлений деятельности организаций жилищно-коммунального хозяйства какая-либо явно выраженная тенденция не просматривается [23].

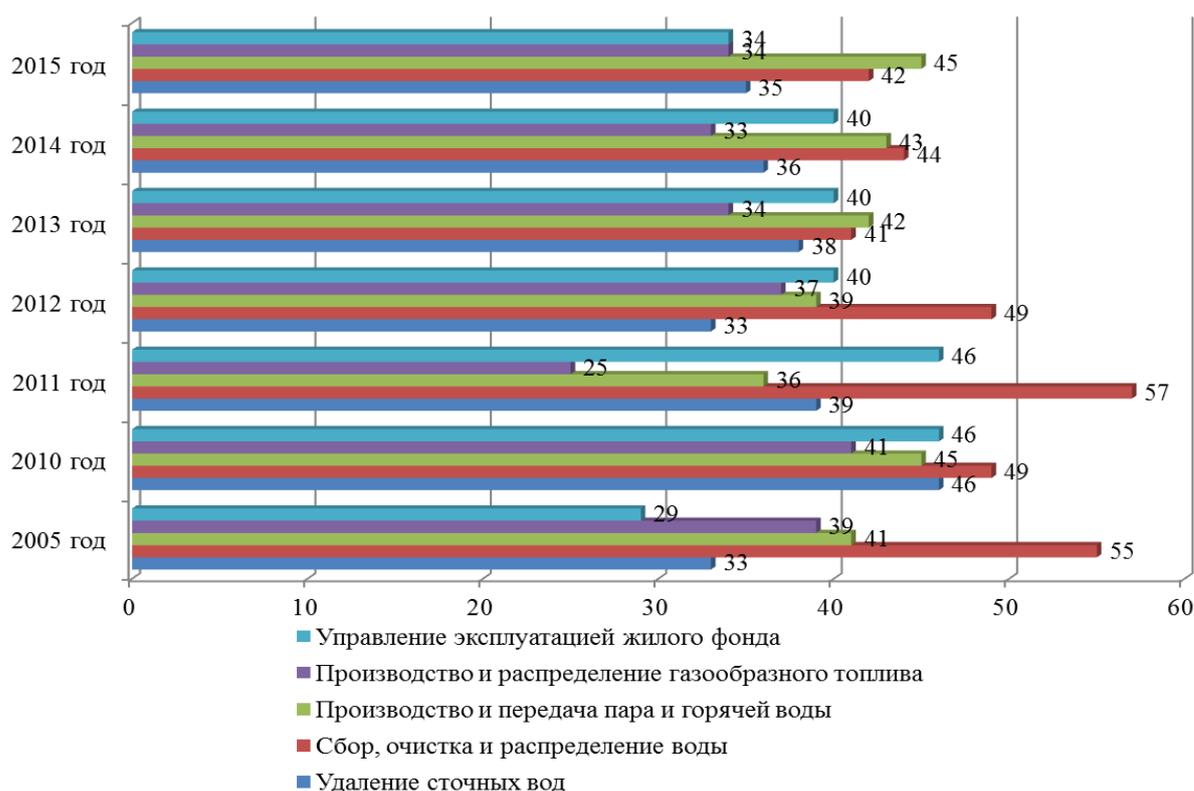


Рисунок 5 — Динамика изменения степени износа основных фондов жилищно-коммунального хозяйства в России на 2005—2015 года, %

Усредненный общий процент износа основных фондов жилищно-коммунального хозяйства, представленный на рисунке 6, изменяется в диапазоне от 39,4 (в 2005 г.) до 45,4% (в 2010 г.). Это свидетельствует о

высокой степени износа имеющихся в распоряжении организаций жилищно-коммунального хозяйства основных фондов.

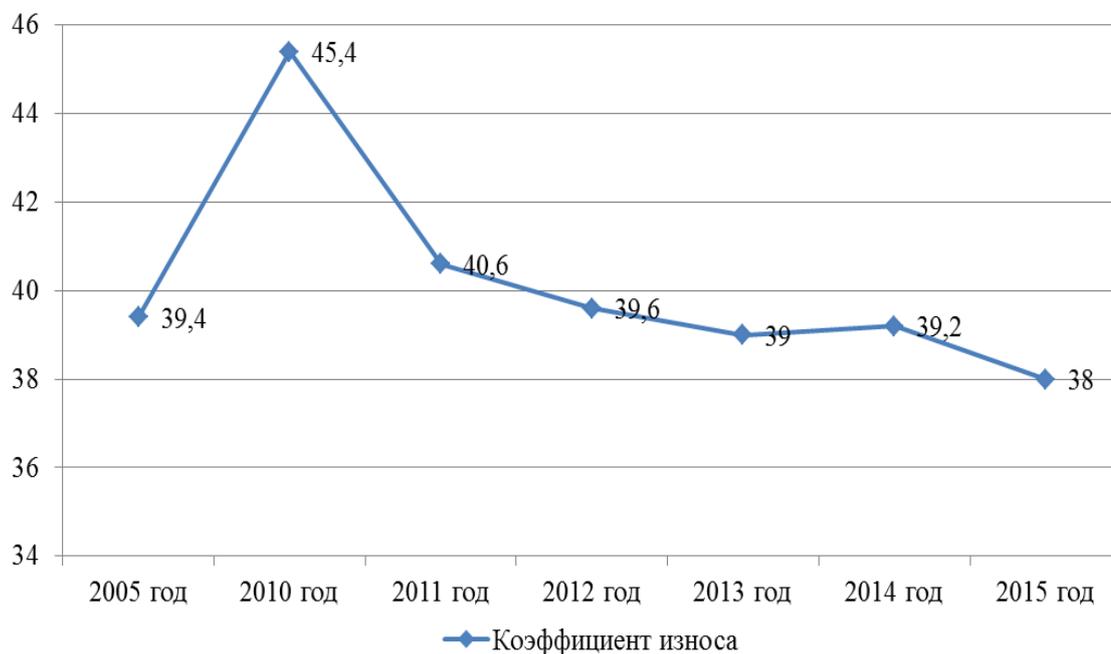


Рисунок 6 — Изменение среднего значения степени износа основных фондов жилищно-коммунального хозяйства в России в 2005— 2015 гг., %

Изменение показателя изношенности во многом определяется процессом обновления основных фондов. Диаграмма, отражающая динамику изменения коэффициента обновления, который рассчитывается по вводу в действие основных фондов в процентах от их наличия, представлена на рисунке 7 [43].

На основе анализа данных, представленных на рисунке 7, можно сказать, что в российском жилищно-коммунальном хозяйстве обновление основных фондов происходит ежегодно, однако его темпы неравномерны. Стабильный коэффициент обновления характерен лишь для основных фондов, задействованных при сборе, очистке и распределении воды, который составляет 5—10%, но этого явно недостаточно для обеспечения и повышения качества предоставления данной услуги. Это напрямую отразилось на самом высоком показателе степени износа основных фондов в данном секторе жилищно-коммунального хозяйства, а также на сохранении этого уровня в течение всего рассматриваемого периода [2].

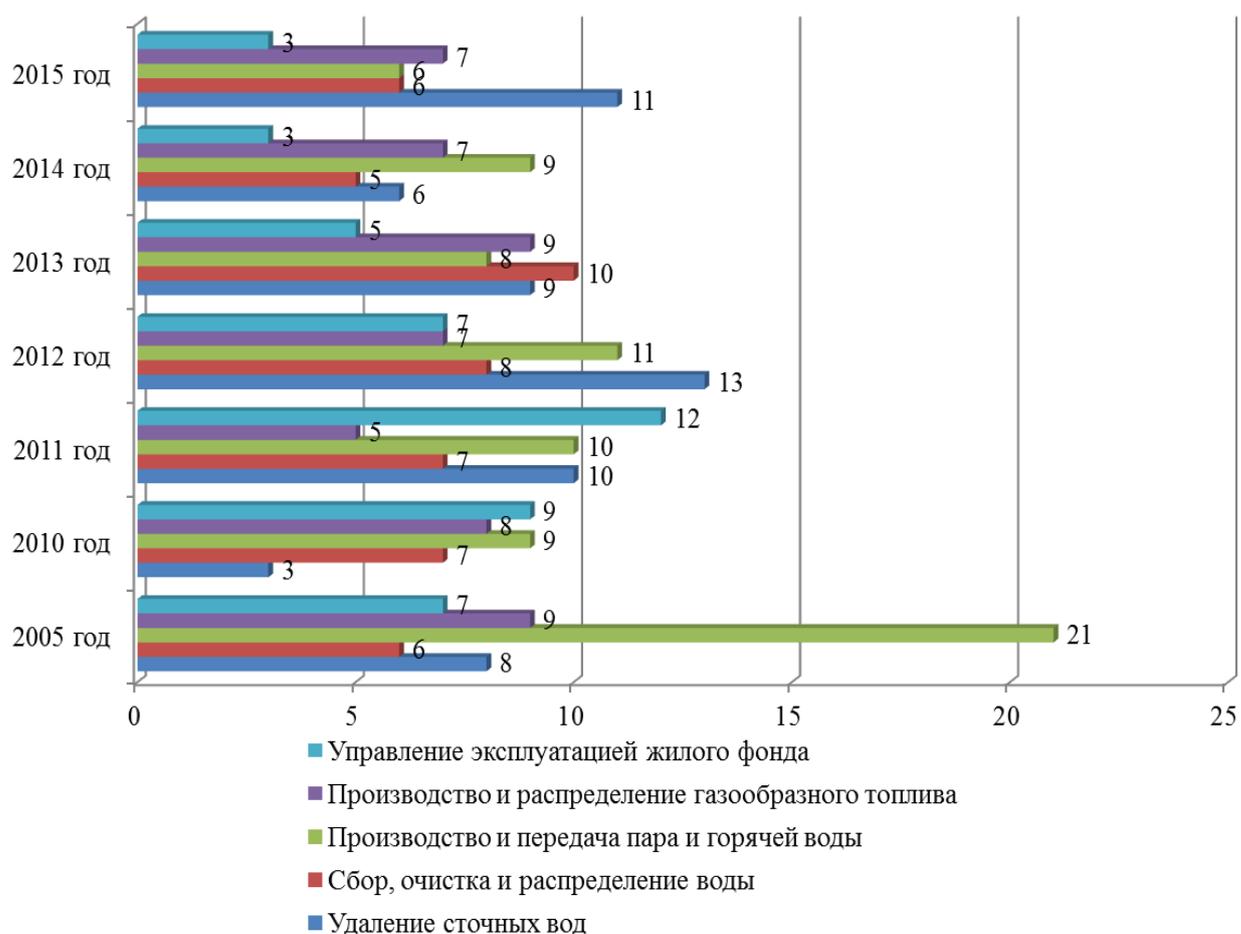


Рисунок 7 — Динамика изменения коэффициента обновления основных фондов 2005—2015 года, %

Наиболее высокий уровень и самый широкий диапазон значений имеет коэффициент обновления основных фондов в сфере производства и передачи пара и горячей воды. Его значение составляет 6—21 % на протяжении всего анализируемого периода, что напрямую повлияло на сохранение степени износа на уровне среднего общетраслевого показателя. Однако и в этой ситуации, по мнению аналитиков, российская система теплоснабжения имеет эффективность на 20—30% ниже, чем, например, в государствах Северной Европы.

Наиболее благоприятная ситуация складывается в сфере удаления сточных вод. В 2005 г. уровень износа основных фондов составлял 33%, а в

последующие годы он начал возрастать и к 2015 г. постепенно достиг значения 35%, когда обновление составило 11% в год.

В данной ситуации просматривается прямая корреляция между обновляемостью и снижением износа основных фондов, чего нельзя сказать о положении в сфере производства и распределения газообразного топлива. Так, в 2010 г. при уровне обновления 8% степень износа составила 41%, в 2011 г. коэффициент обновления упал до 5%, но уровень износа снизился до 25% и достиг наименьшего значения по всем направлениям деятельности организаций жилищно-коммунального хозяйства на протяжении всего рассматриваемого периода. А уже в 2015 г. он снова вырос до 34% при обновляемости фондов в 7% [7].

Таким образом, результативность мероприятий по обновлению основных фондов организаций российского жилищно-коммунального хозяйства имеет совершенно разные результаты по отдельным сферам деятельности и в разные периоды. Наиболее удачные мероприятия были реализованы при производстве и распределении газа в 2011 г., а наименьшую эффективность также в 2015 г. продемонстрировали мероприятия по обновлению основных фондов, обслуживающих управление эксплуатацией жилых помещений.

Далее на рисунке 8 выделены наиболее острые проблемы в современном секторе ЖКХ [17].

Самой острой проблемой жилищно-коммунального хозяйства как видно из рисунка 8 являются платежи: непрозрачность при составлении квитанций, непонятные перерасчеты и дополнительные сборы. Именно на это жалуется каждый четвертый из тех, кто обращается за помощью в региональные центры общественного контроля. На втором месте находится проблема с двойными платежами и законностью действий ТСЖ и ЖСК, т.е. работа управдомов.

Замыкают тройку проблем качество предоставляемых коммунальных услуг: то есть низкая температура горячей воды и отопления, плохое качество воды и перебои с электричеством.

Среди других важных проблем, по мнению жильцов, неудовлетворительное состояние дома и двора (соответственно 11 и 3,6 %-обращений), проблемы со счетчиками (2,6), аварийное и ветхое жилье (1,6), лицензирование управляющих компаний (1,3).



Рисунок 8 - Проблемы ЖКХ по мнению россиян на 2015 год, %

Таким образом, можно выделить ряд проблемных тенденций изменения состояния жилищно-коммунального хозяйства России, требующих более эффективного исполнения уже принятых программных мероприятий в рамках проводимых в последние годы отраслевых реформ и соответствующего корректирования их практической реализации с учетом выявленных проблем:

-отставание российских показателей, характеризующих долю потребления жилищно-коммунальных услуг в общей структуре конечного потребления домашних хозяйств, от общемировых показателей, обусловленное недостаточным уровнем общей доходности домашних хозяйств и невозможностью достаточного возмещения населением затрат по предоставлению услуг;

- сохранение высоких темпов увеличения основных фондов организаций жилищно-коммунального хозяйства на фоне скачкообразного изменения степени их износа с наметившимся в последние годы улучшением среднеотраслевого значения при нестабильной структуре данного показателя по видам деятельности сферы жилищно-коммунального хозяйства;

- увеличение объема предоставляемых жилищно-коммунальных услуг в стоимостном выражении за счет значительного повышения загрузки мощностей, имеющих высокий уровень износа, с одновременным ростом уровня аварийности, особенно в системе теплоснабжения [29].

Анализируя результаты реформ ЖКХ напрашивается вывод, что проводимая в настоящий момент реформа имеет положительные прогнозы, так как затронуты все насущные проблемы граждан Российской Федерации в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Если данное направление реформирования продолжать в том же русле, то состояние ЖКХ в России приобретёт стабильность и даст положительный экономический эффект [14].

Реформирование жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации прошло несколько важных этапов, в ходе которых были в целом выполнены задачи, представленные на рисунке 9 [35].

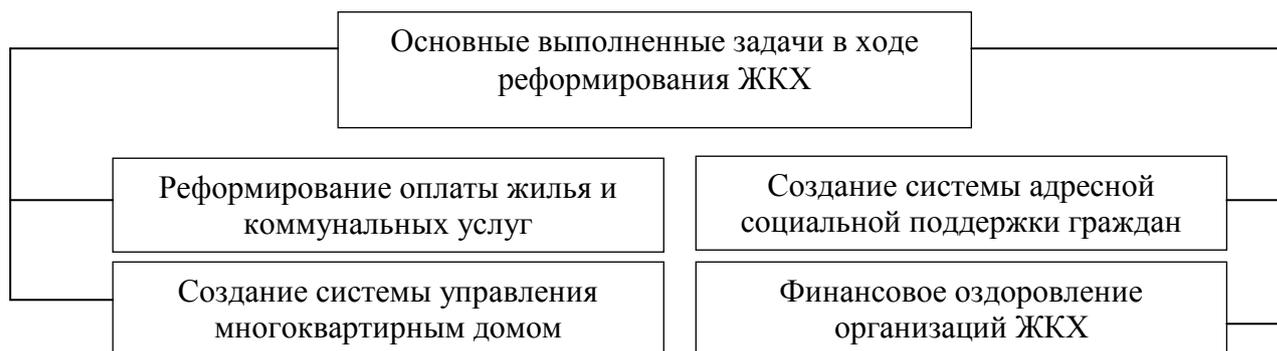


Рисунок 9 — Задачи, выполненные в ходе реформирования ЖКХ до 2016 года

Однако, все эти направления предстоит еще совершенствовать.

Учитывая итоги заседания Совета при Президенте Российской Федерации по развитию местного самоуправления и Президиума Государственного совета

при Президенте Российской Федерации по вопросам развития современной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, участниками Актива были разработаны главные цели развития ЖКХ в России, представленные в таблице 3 [31].

Таблица 3 — Главные цели развития ЖКХ в России

Перспективы	Цели
В направлении повышения эффективности жилищного фонда	Повышение эффективности жилищного фонда с высокой степенью износа за счет проведения капитального ремонта многоквартирных домов.
	Повышение эффективности эксплуатации современного жилищного фонда и жилищного фонда после капитального ремонта за счет проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.
	Повышение эффективности управления современным жилищным фондом за счет обучения (повышения квалификации) специалистов, работающих в жилищно-коммунальном хозяйстве.
В направлении модернизации систем коммунальной инфраструктуры, повышения эффективности их управления и улучшения качества и надежности поставки коммунальных ресурсов	Формирование базы данных о реальных объемах производства, потребления и потерь коммунальных ресурсов как основы для принятия взвешенных, объективных и приближенных к реальности решений в области эффективного управления системами коммунальной инфраструктуры за счет установки, обеспечения в дальнейшем надлежащей эксплуатации, сохранности и своевременной замены установленных индивидуальных приборов учета воды, электроэнергии и общедомовых (коллективных) приборов учета воды, электроэнергии, теплоэнергии, природного газа, а также внедрения автоматизированных систем сбора данных, полученных по показаниям приборов учета
	Создание условий для привлечения частных инвестиций в модернизацию систем коммунальной инфраструктуры и стимулов для ресурсоснабжающих организаций к проведению модернизации систем коммунальной инфраструктуры и повышения качества и надежности поставки коммунальных ресурсов
	Создание эффективных методов управления системами коммунальной инфраструктуры, в том числе устойчивого планирования и развития таких систем

Окончание таблицы 3

Перспективы	Цели
В направлении повышения эффективности деятельности и качества услуг управляющих организаций	Создание условий, в том числе законодательные, для широкомасштабного развития конкуренции в области управления многоквартирным домом, в том числе внедрения рейтингов наиболее эффективных («лучших») и неэффективных управляющих компаний
	Определение статуса управляющей организации посредством установления требований к управляющим организациям, качеству их работы, ответственности за обеспечение безопасных условий проживания граждан и эксплуатации многоквартирных домов, а равно повысить ответственность руководителей управляющих организаций за нарушение этих требований
	Усиление контроля за качеством и надежностью оказания гражданам коммунальных услуг
	Создание информационных центров (при муниципалитетах или при жилищных инспекциях) оказания консультационной помощи гражданам по вопросам оказания жилищно-коммунальных услуг и взаимодействия с управляющими организациями
В направлении повышения качества предоставления жилищно-коммунальных услуг через совершенствование системы государственного управления отраслью и внедрение передовых технологий	Совершенствование системы государственного управления в сфере жилищно-коммунальных услуг
	Создание условий для привлечения долгосрочных финансовых инструментов в целях повышения эффективности жилищного фонда и систем коммунальной инфраструктуры и формирования высококвалифицированных управленческих кадров
	Внедрять при методологической поддержке государства передовые технологии по сбору, хранению данных о потреблении коммунальных ресурсов, выставлению счетов и сбору денежных средств с их «автоматическим расщеплением» по поставщикам-кредиторам
В направлении совершенствования благоустройства территорий	Усиление ответственности за несоблюдение установленных законодательством требований в сферах благоустройства и обращения с отходами потребления
	Установление прав и обязанности собственников жилья в сфере благоустройства (в т.ч. содержания внутридворовых территорий)
	Организация работы по привлечению общественных объединений граждан к контролю за обеспечением сохранности объектов благоустройства

Таким образом, модернизация экономики Российской Федерации невозможна без системного подхода к развитию современной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса. Для этого необходимо принятие мер по повышению эффективности жилищного фонда, модернизации систем коммунальной инфраструктуры, повышения качества и надежности поставки коммунальных ресурсов, внедрению современных технологий и подготовки квалифицированных управленческих кадров [49].

1.3 Особенности рынка ЖКХ в Красноярском крае

Топливо — энергетический комплекс Красноярского края (ТЭК) является системообразующим звеном для экономики Красноярского края. Доля составляющих его видов деятельности (производство электро- и теплоэнергии) в структуре ВРП на протяжении длительного периода времени остается на уровне 8 - 9 %. В общей занятости населения Красноярского края доля занятых в производстве электроэнергии и теплоэнергии составляет 5 %.

Суммарная установленная мощность энергетических станций Красноярского края составляет 18,1 ГВт, что обеспечивает краю одну из лидирующих позиций в Российской Федерации. По объему отгруженных товаров Красноярский край занимает четвертое место в энергетической отрасли Российской Федерации. Доля Красноярского края по объему производства электроэнергии составляет 6,5 процента от общей выработки электроэнергии Российской Федерации (68,9 млрд кВт.ч). Численность занятых в данной отрасли составляет 3,7% (51,8 тыс. человек) [46].

Далее в таблице 4 представлены показатели производства и распределения электро- и теплоэнергии в Красноярском крае за 2011 – 2016 года.

Таблица 4—Показатели производства и распределения электро- и теплоэнергии в Красноярском крае за 2011-2016 гг.

Показатель	Ед. измерения	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Производство электроэнергии	млрд кВт. час	57,847	56,703	61,442	65,225	68,939	97,617
Выработано ТЭС	млрд кВт. час	34,414	36,635	33,786	33,863	34,576	30,832
Выработано ГЭС	млрд кВт. час	23,433	20,068	27,656	31,362	34,362	36,785
Производство теплоэнергии	млн Гкал	47,70	48,60	46,55	45,26	44,0	45,31

На рисунках 10 — 12 представлено распределение договорных нагрузок ТЭЦ и электростанций ООО «СГК» по муниципальным районам города Красноярска.

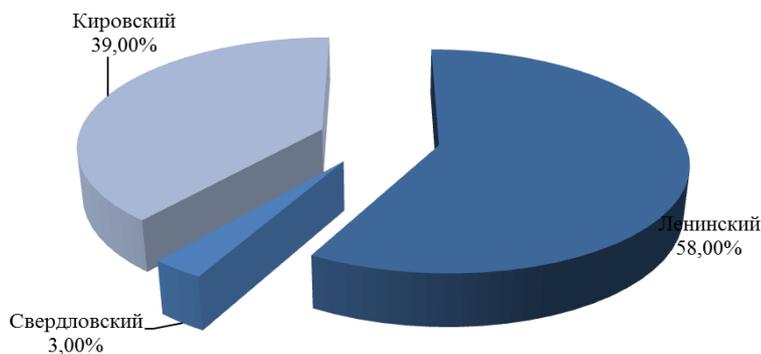


Рисунок 10— Распределение зон действия ТЭЦ-1 ОАО «Красноярская ТЭЦ-1» по районам города Красноярска

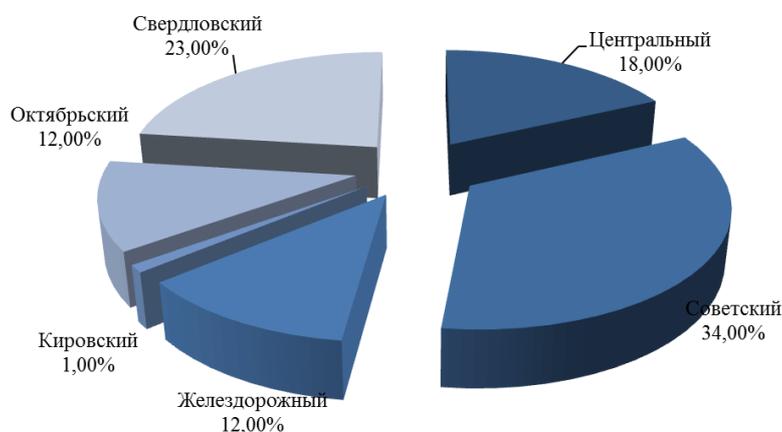


Рисунок 11 —Распределение зон действия ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 ОАО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» по районам города Красноярска

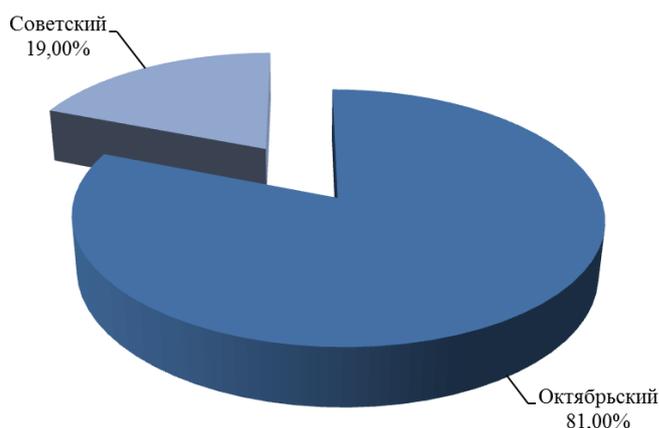


Рисунок 12 — Распределение зон действия

ОАО «Красноярская электростанция» по районам города Красноярска

Жилищно-коммунальная сфера является основной частью экономики Красноярского края, которая предоставляет населению Красноярского края важные услуги, такие как: отопление, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение, электроснабжение, газоснабжение [27].

Основной целью развития жилищно—коммунального хозяйства Красноярского края является перевод жилищно—коммунального хозяйства в режим безубыточного функционирования при обеспечении стандартов качества предоставления жилищно-коммунальных услуг и условий проживания граждан. Важнейшая проблема управления ЖКХ, следствием которой является множество других — это отсутствие комплексной системы управления территорией. Построение такой системы — важная и актуальная задача ввиду особенностей объекта управления и внешней среды [25].

На конец 2015 года жилищный фонд в Красноярском крае составил 68,6 миллиона квадратных метров, что на 3 процента больше относительно соответствующего периода 2014 года, в том числе в городах и поселках городского типа – 52,8 миллиона квадратных метров, сельских населенных пунктах – 15,8 миллиона квадратных метров. Общая площадь жилых

помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя края, составила 23,9 квадратного метра.

Структура жилищного фонда Красноярского края представлена на рисунке 13. В структуре жилищного фонда края по формам собственности преобладал частный жилищный фонд, удельный вес которого на конец 2015 года составил 90,8 процента, в том числе в собственности граждан – 80,4 процента [50].

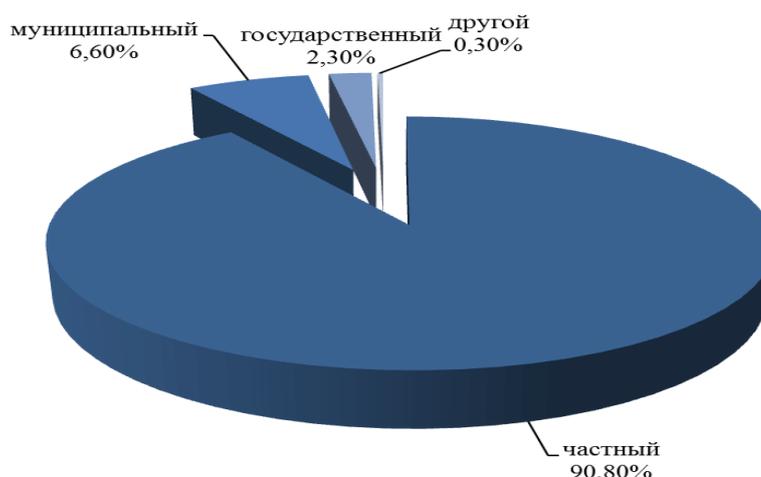


Рисунок 13 — Структура жилищного фонда Красноярского края, %

Благоустройство жилищного фонда Красноярского края характеризуется следующим образом: доля жилья, оборудованного водопроводом, составила 79,8 процента, канализацией – 73,6 процента, отоплением – 77,1 процента, горячим водоснабжением – 69,2 процента, ваннами (душем) – 66,6 процента, напольными электроплитами – 68,7 процента, газом – 13,7 процента.

Доля общей площади жилищного фонда, оборудованной одновременно водопроводом, водоотведением (канализацией), отоплением, горячим водоснабжением, газом или напольными электроплитами на конец 2015 года составила 63,9 процента, что на 3,7 процентного пункта больше по сравнению с предыдущим годом.

В жилищный фонд края к концу 2015 года входили 215,2 тысячи жилых домов (индивидуально-определенных зданий) и 101,2 тысячи многоквартирных

жилых домов. Общее число жилых квартир насчитывало 1269,9 тысячи, из них на долю однокомнатных квартир приходилось 23,6 процента, двухкомнатных – 39,1 процента, трехкомнатных – 30,5 процента, четырехкомнатных и более – 6,8 процента [19].

Далее в таблице 5 представлена стоимость услуг водоснабжения и водоотведения для потребителей г. Красноярска по приборам учета на 2016 год.

Таблица 5 — Стоимость услуг водоснабжения и водоотведения для потребителей г. Красноярска по приборам учета на 2016 год.

№ п/п	Показатель (группы потребителей)	Единица измерения	Тарифы	
			с 01.01.2016 по 30.06.2016	с 01.07.2016 по 31.12.2016
1	Питьевая вода (г. Красноярск)			
1.1.	Прочие потребители (тарифы указываются без НДС)	руб./м ³	13,00	15,39
1.2.	Население (тарифы указываются с учетом НДС)	руб./м ³	15,34	18,16
2	Питьевая вода (Емельяновский, Березовский районы)			
2.1.	Прочие потребители (тарифы указываются без НДС)	руб./м ³	12,97	15,36
2.2.	Население (тарифы указываются с учетом НДС)	руб./м ³	15,30	18,12
3	Водоотведение (г. Красноярск)			
3.1.	Прочие потребители (тарифы указываются без НДС)	руб./м ³	8,45	9,92
3.2.	Население (тарифы указываются с учетом НДС)	руб./м ³	9,97	11,71
4	Водоотведение (Емельяновский, Березовский районы)			
4.1.	Прочие потребители (тарифы указываются без НДС)	руб./м ³	8,06	9,46
4.2.	Население (тарифы указываются с учетом НДС)	руб./м ³	9,51	11,16

Цены и тарифы на жилищно-коммунальные услуги в декабре 2016 г. увеличились, за исключением стоимости аренды [57]. Средние тарифы на жилищно-коммунальные услуги в декабре 2016 года представлены в таблице 6.

Таблица 6 — Средние тарифы на жилищно-коммунальные услуги в декабре 2016 года

Жилищно-коммунальные услуги	Рублей	В %	
		ноябрю 2016 г.	декабрю 2015 г.
Плата за жилье в домах государственного и муниципального жилищных фондов, за кв. метр общей площади	32,58	100,0	103,9
Содержание, ремонт жилья (включая взнос на капитальный ремонт) для граждан - собственников жилья, за кв. метр общей площади	32,56	100,0	102,7
Услуги по организации и выполнению работ по эксплуатации домов ЖК, ЖСК, ТСЖ (включая взнос на капитальный ремонт), за кв. метр общей площади	30,30	100,0	101,3
Аренда однокомнатной квартиры у частных лиц, за месяц	11010,10	99,0	97,3
Аренда двухкомнатной квартиры у частных лиц, за месяц	13516,64	99,7	96,0
Проживание в гостинице, за сутки с человека	1746,43	99,8	105,1
Проживание в студенческом общежитии, за месяц	423,74	100,0	110,4
Отопление, за Гкал	1494,72	100,0	104,2
Водоснабжение холодное, за куб. метр	24,99	100,0	116,7
Водоотведение, за куб. метр	20,15	100,0	108,5
Водоснабжение горячее, за куб. метр	103,92	100,0	104,4
Газ сжиженный, за месяц с человека	210,50	100,0	102,0
Газ сжиженный с использованием счетчиков индивидуального учета, за куб. метр	93,03	100,0	102,0
Газ сжиженный в баллонах, за 50 л	634,57	100,0	102,0
Электроэнергия в квартирах без электроплит за минимальный объем потребления, 100 кВт.ч	226,00	100,0	108,7
Электроэнергия в квартирах без электроплит сверх минимального объема потребления, 100 кВт.ч	360,00	100,0	107,5
Электроэнергия в квартирах с электроплитами за минимальный объем потребления, 100 кВт.ч	158,00	100,0	109,0
Электроэнергия в квартирах с электроплитами сверх минимального объема потребления, 100 кВт.ч	244,02	100,0	107,8

Наибольший рост цен и тарифов выявлен по холодному водоснабжению — на 16,7 %, наименьший рост по услугам организации и выполнению работ по эксплуатации домов ЖК, ЖСК, ТСЖ — на 1,3 % [3].

Расходы бюджета на ЖКХ в городе Красноярске сократились в 2015 году на 2503,03 млн.руб. (с 288031,55 в 2014 до 26300,52 млн.руб. в 2015 году).

Однако доля расходов на ЖКХ увеличились на 3,2% (с 10,8% до 14% в 2015 году). Далее в таблице 7 представлены расходы бюджета на ЖКХ в Красноярске на 2014, 2015 года.

Таблица 7 — Расходы бюджета г. Красноярска за 2014,2015 года

Расходы	2014	2015
Всего расходы, тыс. руб.	28 803,55	26 300,52
% исполнения к плану года	94,9%	90,3%
Из них на ЖКХ	3118,18	3671,57
% исполнения к плану	89,5%	83%
Доля расходов на ЖКХ в бюджете города	10,8%	14%

В таблице 8 представлены расходы бюджета Красноярского края на Государственную программу «Реформирование и модернизация ЖКХ и повышение энергетической эффективности» за 2014, 2015 года.

Расходы на реализацию Государственной программы «Реформирование и модернизация ЖКХ и повышение энергетической эффективности» в 2015 году сократились на 1% по сравнению с 2014 годом и составили 6,5% от всех расходов бюджета Красноярского края. Но в целом за прошедший год расходы бюджета края увеличились, в том числе расходы на все государственные программы края [1].

Таблица 8 — Расходы бюджета Красноярского края за 2014, 2015 года

Расходы	2014 год	2015 год
Всего расходы, руб.	170 457 512,2	191 735 635,9
Из них на ЖКХ, руб.	10 495 308,7	12 746 105,8
Доля расходов на ЖКХ в бюджете	6,2%	6,5%
Расходы на все Государственные программы:		
исполнено	105 848 915,7	112 226 774,2
% от плана	93,5 %	95,3%
Из них на Государственную программу «Реформирование и модернизация ЖКХ и повышение энергетической эффективности»:		
исполнено	12 797 792,9	11 536 862,2
% от плана	94,5%	92,8%
Доля от всех расходов бюджета	7,5%	6,5%

В Красноярском крае принята и реализуется Концепция развития коммунальной инфраструктуры на период до 2020 года, предполагающая финансирование строительства и модернизации коммунальных объектов за

счет краевого, муниципальных бюджетов, средств предприятий и инвестиционных средств. От «латания дыр» коммунальный комплекс переходит к осмысленной работе по обеспечению населения качественными коммунальными услугами по доступной цене.

Другое направление — продолжение реализации региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Красноярском крае». В 2016 году планировалось переселить 2 874 человека из 145 ветхих и аварийных домов общей площадью 48,6 тыс. кв. метров. Объем финансирования составил 2,625 млрд рублей из которых средства федерального фонда ЖКХ - 966,2 млн; средства краевого бюджета - 1 млрд 638,6 млн, средства местных бюджетов - 20,2 млн рублей.

Кроме того, в рамках реализации программы капитального ремонта многоквартирных домов Минстрою края предстоит решать проблемы проектирования объектов и применять новые формы работы с подрядными организациями. Также будет обеспечено широкое информирование производителей по объемам/срокам работ и повышение уровня сбора взносов на капремонт. Кроме того, разработана новая редакция программы на трехлетний период и утвержден краткосрочный план на 2017 год, при этом краткосрочный план программы капитального ремонта многоквартирных домов на 2016 год включал 447 домов из 38 муниципальных образований края .

Обозначены планы по реализации программы «Жилье для российской семьи», в рамках которой объем ввода жилья эконом-класса в период до 2017 года составил почти 600 тыс. кв. метров.

Но работа по реформированию жилищно-коммунального хозяйства далека от завершения, и для достижения запланированных результатов необходимо точное и последовательное выполнение мероприятий в соответствии с задачами, определенными государственной программой [58].

Эффективное государственное регулирование коммунального хозяйства, при котором достигается баланс интересов всех сторон, будет обеспечиваться

путем реализации заложенных в отраслевое законодательство механизмов следующих мероприятий программа Развитие ЖКХ Красноярского Края:

- государственная регистрация объектов централизованных систем коммунальной инфраструктуры, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

- разработка схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, программ комплексного развития коммунальной инфраструктуры;

- создание системы капитального ремонта многоквартирных домов;

- обеспечение контроля за формированием целевых показателей деятельности и подготовкой на их основе инвестиционных программ, финансируемых, в том числе, за счет привлечения частных инвестиций;

- утверждение планов мероприятий по приведению качества воды в соответствие с установленными требованиями и планов снижения сбросов;

- обеспечение контроля за качеством и надежностью коммунальных услуг и ресурсов;

- формирование долгосрочных тарифов в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения;

- обеспечение социальной поддержки населения по оплате жилищно-коммунальных услуг;

- контроль за раскрытием информации для потребителей в соответствии с установленными стандартами.

При этом ограничения, эффективное государственное регулирование ЖКХ в современных условиях невозможно без внедрения систем бюджетирования в отдельные предприятия данной сферы [67].

2 Анализ финансового планирования ООО «КрасТЭК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «КрасТЭК»

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Красноярская Теплоэнергетическая Компания».

Сокращенное название: ООО «КрасТЭК».

Юридический адрес: Российская Федерация, 660075, г.Красноярск, ул. Республики, 72в.

Руководитель: Цивинюк Сергей Валерьевич. Начальник планово-экономического отдела: Шиляева Лариса Валентиновна

Создано в 2004 году на базе муниципального предприятия. Общество действует в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (ред. от 29.12.2012, с изм. от 23.07.2013).

Основным видом деятельности ООО «КрасТЭК» является производство тепловой энергии и транспортировка теплоносителя к объектам теплопотребления. Кроме того, предприятие выполняет работы по прокладке тепловых сетей, линий электропередачи, осуществляет производство электромонтажных работ и обслуживание трансформаторных подстанций, кабельных и воздушных электрических линий [41].

Структура организации приведена на рисунке 14. В организации применяется линейно-функциональная структура управления - структура органов управления, состоящая из: линейных подразделений, осуществляющих в организации основную работу; обслуживающих функциональных подразделений. При линейно-функциональном управлении линейные звенья принимают решения, а функциональные подразделения информируют и помогают линейному руководителю вырабатывать и принимать конкретные решения.

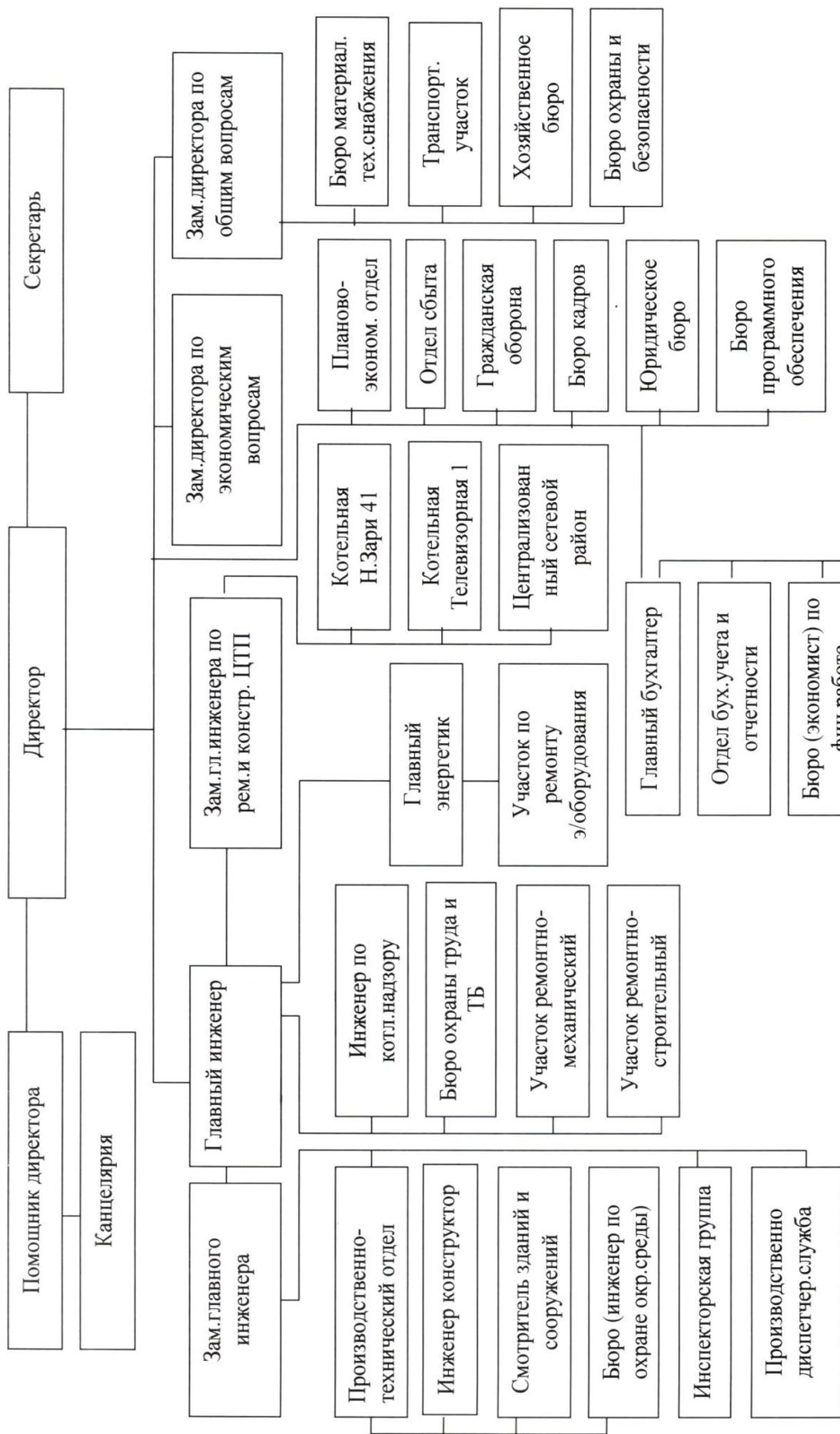


Рисунок 14 – Структура управления ООО «КрасТЭК»

У ООО «КрасТЭК» находится на праве собственности или аренды имущество, включающее производственные объекты, используемые в сфере теплоснабжения города, от технического состояния и качества эксплуатации которых зависит надежное теплоснабжение присоединенных к его тепловым сетям объектов теплоснабжения. К этому имуществу относятся 10 котельных, 24 центральных тепловых пункта, 314 км тепловых сетей в однострубно исполнении, транспортирующих тепловую энергию от собственных котельных (129 км), а также от теплоисточников ОАО «Енисейская территориальная генерирующая компания (ТГК—13)» и Красноярского ордена Трудового Красного Знамени электровагоноремонтного завода — филиала ОАО «РЖД» (185 км). Установленная мощность котельных — 344,1 Гкал/ч. Их располагаемая мощность - 269,3 Гкал/ч. Присоединенная к тепловым сетям нагрузка объектов теплоснабжения — 214,3 Гкал/ч.

Источником формирования финансовых ресурсов предприятия являются прибыль, амортизационные отчисления, а также кредиты и другие поступления. Прибыль предприятия после уплаты налогов, других обязательных платежей и расчетов, используется предприятием самостоятельно (на развитие технической базы, выплаты работникам при чрезвычайных обстоятельствах, материальную помощь и др.) ООО «КрасТЭК» ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном законом РФ [53].

Основные показатели, характеризующие деятельность ООО «КрасТЭК», представлены в таблице 9.

Таблица 9 — Основные экономические показатели деятельности ООО «КрасТЭК» за 2014 — 2016 гг.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста, %	
				2015 / 2014 гг.	2016 / 2015 гг.
Выручка, тыс. руб.	1172930	1176089	1251439	100,27	106,41
Себестоимость, тыс. руб.	1008056	1042951	1030226	103,46	98,78
Прибыль от продажи, тыс. руб.	164874	133138	221213	80,75	166,15
Чистая прибыль, тыс.руб.	100366	82421	139188	82,12	168,87
Среднесписочная численность работников, чел.	787	799	751	101,52	93,99

Окончание таблицы 9

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста, %	
				2015 / 2014 гг.	2016 / 2015 гг.
Фонд заработной платы, тыс. руб.	232322	241618	249716	104	103,35
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1490,4	1472	1666,4	98,76	113,20
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	170445	212542	233959,5	124,7	110,08
Фондоотдача основных средств.	6,9	5,5	5,35	80,41	97,25
Рентабельность продаж, %	14,06	11,32	17,68	x	x
Рентабельность конечной деятельности, %	8,56	7,01	11,12	x	x

Динамика основных технико-экономических показателей, представлена на рисунке 15, с использованием бухгалтерской отчетности организации представленной в приложении .

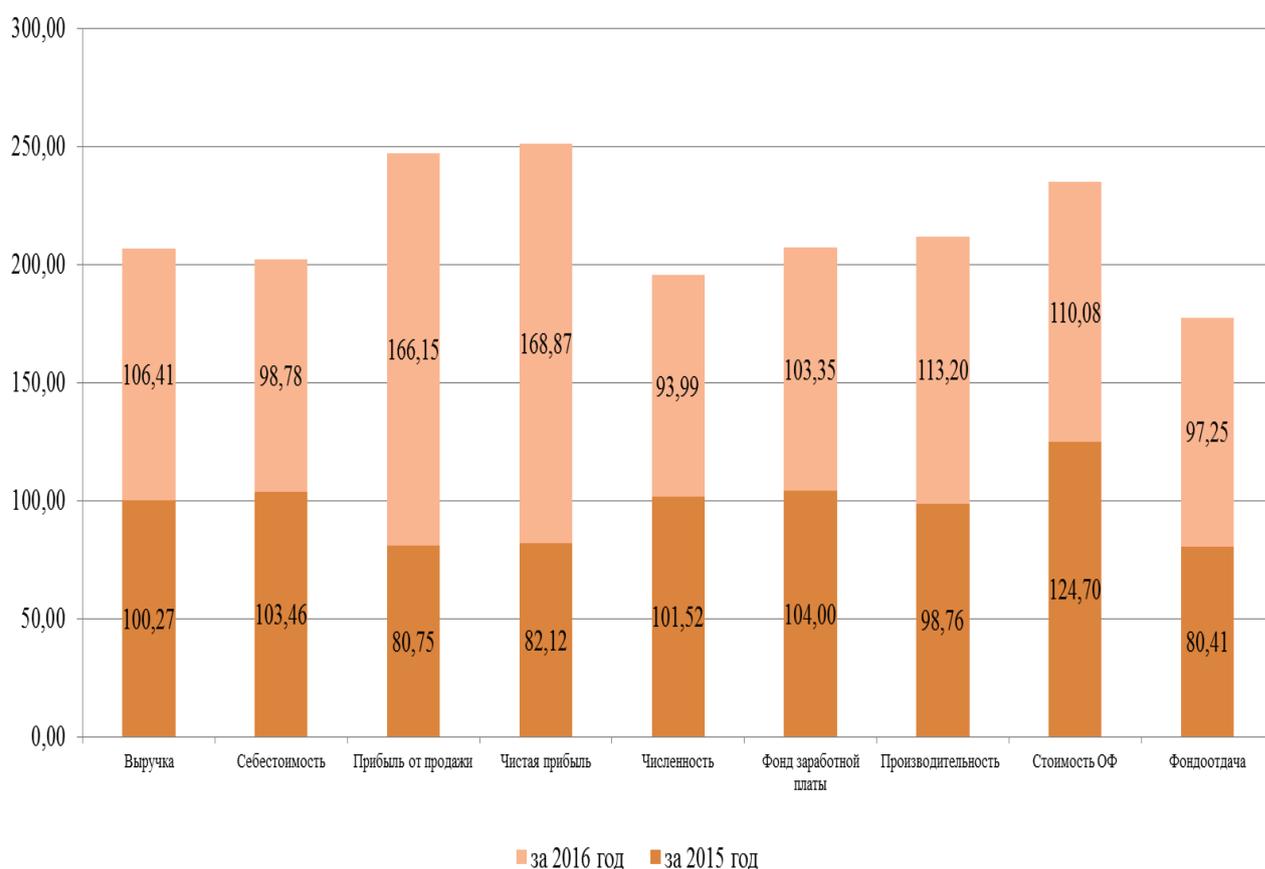


Рисунок 15 — Динамика основных технико-экономических показателей ООО «КрасТЭК», %

Из данных, приведенных в таблице 9, следует, что за 2015 год произошло ухудшение основных показателей, характеризующих деятельность предприятия, что выражено в опережающем росте себестоимости в сравнении с выручкой. Такая динамика обеспечила потерю прибыли по основной деятельности на 19,25% и чистой прибыли на 17,88%. Динамика финансовых результатов ООО «КрасТЭК» представлена на рисунке 16.

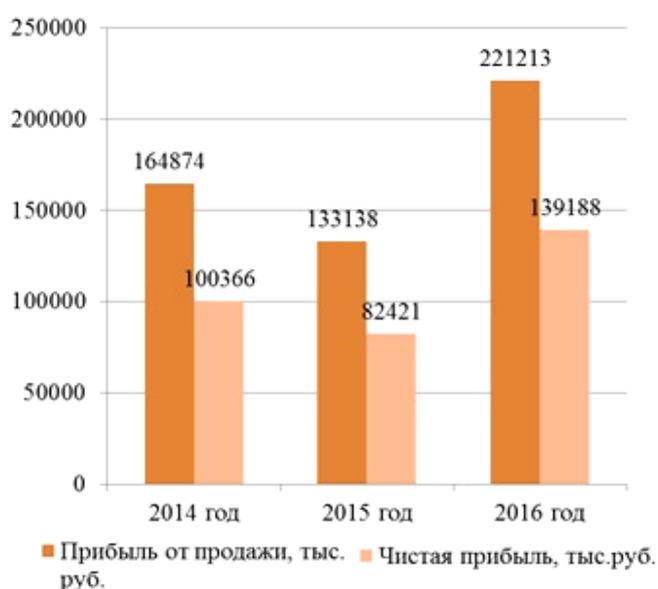


Рисунок 16 — Динамика финансовых результатов ООО «КрасТЭК»

В 2016 году, в результате значительной экономии расходов на выработку и реализацию тепловой энергии (себестоимость) — на 1,22% при одновременном увеличении выручки на 6,41% обусловило рост прибыли от продаж на 66,15%, чистой прибыли на 68,87% с учетом положительного сальдо от прочей деятельности.

Увеличение выручки в 2015 и 2016 гг. обусловлено увеличением тарифов при стабильности обслуживаемых энергетических объектов.

На фоне увеличения среднесписочной численности работников на 12 чел. до 799 чел. в 2015 году производительность труда снижается, что вызвано недостаточным ростом выручки. В 2016 году штата сотрудников значительно сократился — на 48 человек, обеспечив рост производительности труда на 13,20% за счет роста выручки.

В 2015 году политика организации в отношении оплаты труда признана неэффективной, так как при росте фонда заработной платы допущено снижение производительности труда, однако в 2016 году политику следует признать рациональной — в условиях роста производительности труда на 13,2%, оплата труда выросла на 3,35% — то есть соблюдены экономические пропорции, в основу которых заложен рост фонда оплаты труда на 0,7 — 0,8% на 1% роста производительности труда.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 г. увеличилась на 24,7% и составила 212541,5 тыс. руб. Увеличение данного показателя произошло за счет дополнительно введенных основных средств. В 2016 году рост состоялся менее значительны — на 10,08%, но это является следствием продолжающейся модернизацией и обновлением основных фондов ООО «КрасТЭК».

Показатель фондоотдачи уменьшается от года к году — с 6,9 руб. в 2014 году до 5,35 руб. в 2016 году в результате увеличения стоимости основных фондов при недостаточном росте выручки предприятия.

Рентабельность услуг предприятия в 2015 году сократилась на 2,74% до 11,32%, в 2016 году рост составил до 17,68%.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что за 2015 год предприятие работало менее эффективно чем в 2014 году, в 2016 году ситуация изменилась в положительную сторону, обеспечив рост рентабельности конечной деятельности с 7,01 до 11,12%.

Для более полной характеристики ООО «КрасТЭК» рассмотрим систему финансового планирования в организации [8].

Организация и управление системы финансового планирования ООО «КрасТЭК» находится в ведении директора. Финансовая служба на предприятии недостаточно развита, поэтому плановые функции сочетаются в лице руководителя, главного бухгалтера, заместителя директора по финансовой работе и начальнике планово-экономического отдела.

Система финансового планирования любого предприятия предполагает наличие системы планов. Существует множество планов, и на каждом предприятии они составляются индивидуально с учетом специфики деятельности [32].

Основные виды планов представлены на рисунке 17.

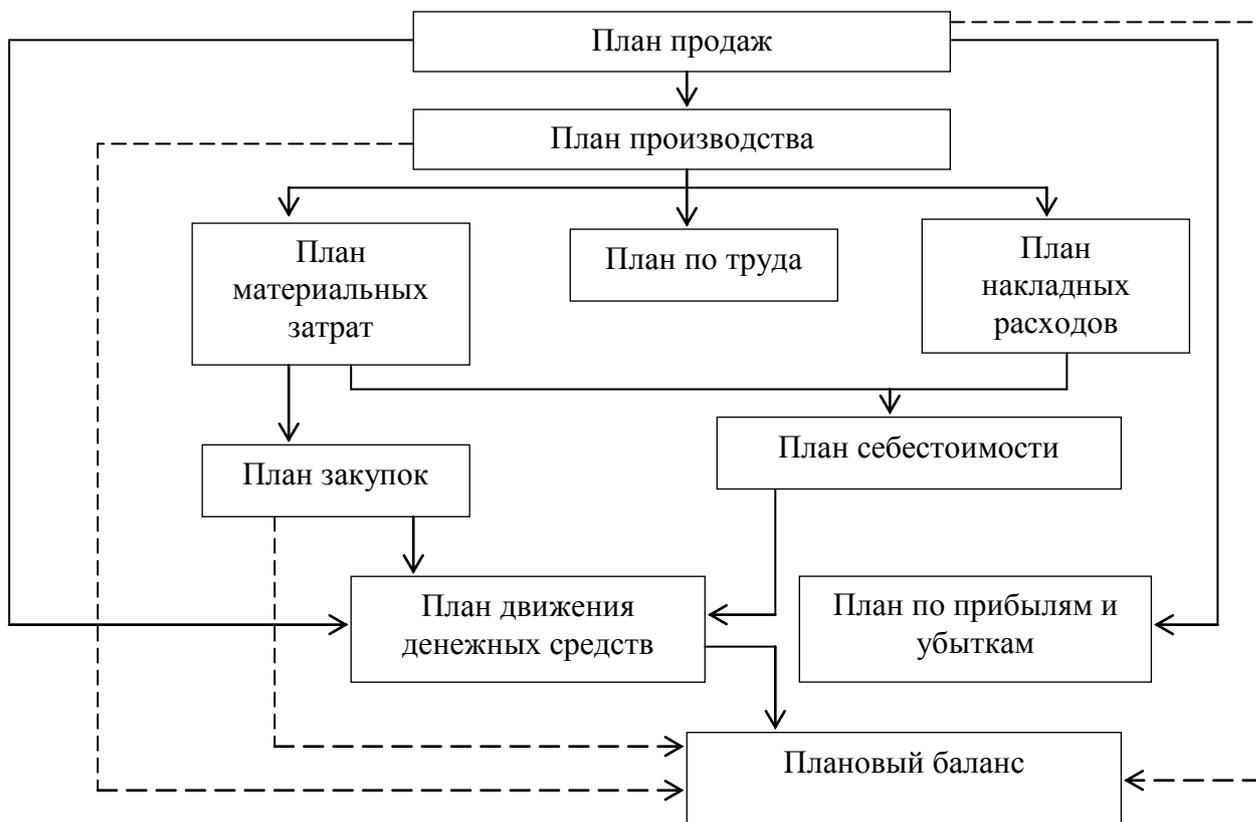


Рисунок 17 — Укрупненная схема плана

Финансовый план ООО «КрасТЭК», как и большинства коммунальных предприятий, основывается на расчете экономически обоснованного тарифа на период регулирования (планируемый период), равный одному календарному году. В основе расчета тарифа лежит план по себестоимости.

План по себестоимости продукции составляется по единым для всех предприятий правилам, установленным в инструкциях по планированию, учёту и калькулированию себестоимости. Исходными данными для разработки плана по себестоимости являются показатели производственной программы, плана по труду и кадрам, материально-технического обеспечения, установленные нормы и нормативы на материалы, топливо, электроэнергию [10].

ООО «КрасТЭК» составляет отчет по себестоимости услуг по форме калькуляции. Плановая калькуляция состоит из двух частей. В состав первой части включается ряд показателей производственной программы, называемых натуральными. Вторая часть калькуляции содержит затраты по статьям калькуляции [11].

Рассмотрим натуральные показатели производственной программы, измеряемые в тысячах гигакалорий, представлены в таблице 10.

Таблица 10 — Натуральные показатели производственной программы ООО «КрасТЭК» за 2014 – 2016 гг.

Показатели производственной деятельности	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	2016 г.	Темп роста, %
Объем выработки тепловой энергии, тыс. Гкал	706,85	660,97	93,51	706,54	106,89
Объем тепловой энергии, используемый на собственные нужды, тыс Гкал.	19,73	21,01	106,49	20,93	99,62
Объем отпуска в сеть, тыс Гкал	687,12	639,96	93,14	685,61	107,13
Объем потерь при транспортировке, тыс. Гкал.	56	52,12	93,07	78,31	150,25
Уровень потерь к объему отпущенной тепловой энергии в сеть. %	8	8,1	х	11,4	х
Объем реализации тепловой энергии, тыс. Гкал.	631,12	587,84	93,14	607,3	103,31

Анализ натуральных показателей производственной программы показывает следующие изменения:

- сокращение объема выработки тепловой энергии произошло с 706,85 тыс. Гкал. в 2014 г. до 706,54 тыс. Гкал. в 2016 г., но рост в 2016 г. состоялся относительно показателя 2015 г. на 6,89%;

- объем тепловой энергии, используемый на собственные нужды в 2015 г. вырос на 6,49% и составил 21,01 тыс. Гкал., в 2016 году сократился на 0,38% и составила 20,93 тыс. Гкал.;

- объем потерь при транспортировке ежегодно увеличивается с 56 тыс. Гкал. в 2014 году до 78,31 тыс. Гкал в 2016 году. При этом потери относительно

2015 года выросли в 1,5 раза, а в 2015 году относительно 2014 году темп роста потерь составил 93,07 %.;

- объем реализации тепловой энергии в целом наибольшим был в 2014 году — 631,12 тыс. Гкал. в 2015 г. объем реализации сократился на 6,86% до 587,84 тыс. Гкал. Процент роста в 2016 г. составил 103,31%.

Динамика объема реализации тепловой энергии ООО «КрасТЭК» за 2012 — 2016 гг. представлена рисунке 17.

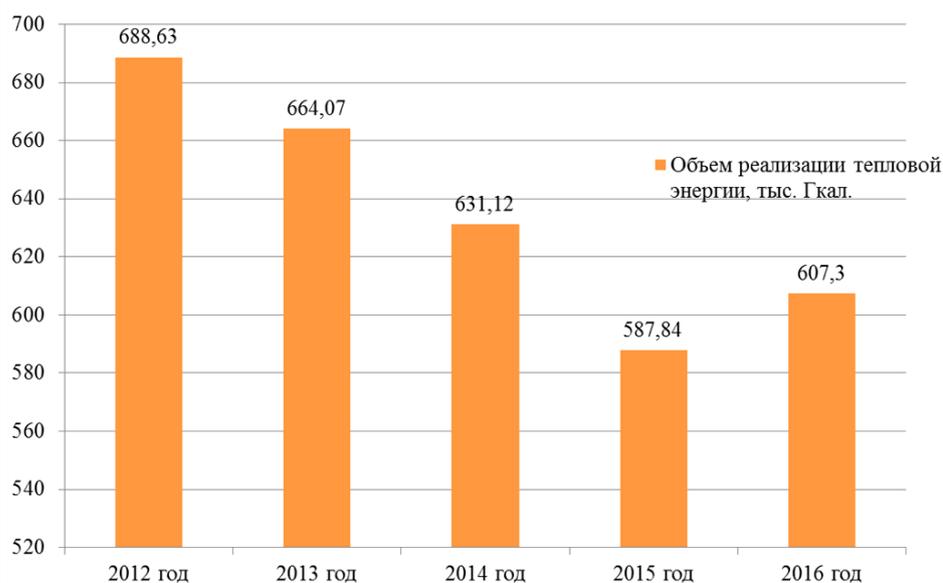


Рисунок 17 — Динамика объема реализации тепловой энергии ООО «КрасТЭК» за 2012—2016 гг..

Рассмотрим структуру расходов ООО «КрасТЭК», лежащих в основе расчета себестоимости услуг тепловой энергии ООО «КрасТЭК» в 2014-2016 гг. Себестоимость услуг тепловой энергии ООО «КрасТЭК» в 2014 – 2016 гг.. представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Себестоимость услуг тепловой энергии ООО «КрасГЭК» в 2014 – 2016 гг..

Статьи затрат	2014 г., тыс.руб	2015 г., тыс.руб.		Процент выполнения плана, %	Темп роста, %	2016 г., тыс. руб.		Процент выполнения плана, %	Темп роста, %
		план	факт			план	факт		
Сырье, основные материалы (вода)	26615	32989	30704	93,07	115,36	32098	31190	97,17	101,58
Вспомогательные материалы	29065	18918	12487	66,01	42,96	13245	14023	105,87	112,30
Топливо (с транспортировкой)	139738	146000	139160	95,32	99,59	156000	164826	105,66	118,44
Электроэнергия	68302	88168	82510	93,58	120,80	127168	85043	66,87	103,07
Затраты на оплату труда	80991	128434	130490	101,60	161,12	134404	135195	100,59	103,61
Отчисления	26392	41428	42084	101,58	159,46	43268	43375	100,25	103,07
Аренда	85946	86578	60877	70,31	70,83	26186	25048	95,65	41,15
Цеховые	345012	346104	427476	123,51	123,90	361308	413060	114,32	96,63
Общехозяйственные	116852	126785	117163	92,41	100,27	126513	118466	93,64	101,11
ИТОГО расходов	918913	1015404	1042951	102,71	113,50	1020190	1030226	100,98	98,78

Анализ расходов показывает, что основными затратными статьями на производство тепловой энергии являются электроэнергия, топливо и затраты на оплату труда, а в планируемом периоде и отчисления на заработную плату [54]. Запланированный процент роста электроэнергии на 2016 г. составляет 154,12 %, по сравнению с 2015 г., равным 129,09 %. Это увеличение связано с нерегулируемым ростом тарифа на электроэнергию.

Топливо, являясь значительной статьей расходов, в планируемом периоде увеличилось на 18,44%, но это связано лишь с тем, что в 2015 — 2016 гг. на предприятии проводилась оптимизация производства, связанная с сокращением количества котельных.

Важным моментом является сравнение фактических показателей затрат за 2016 г. с плановыми, однако в целом процент превышения затрат по факту невысокий — всего 1%. Основными статьями, много превышающими плановые затраты, являются цеховые — процент выполнения плана составил 114,32%.

На основании расходов, представленных в таблице 11, в таблице 12 рассчитывается экономически обоснованный тариф на тепловую энергию.

Таблица 12 — Расчет экономически обоснованного тарифа ООО «КрасТЭК» за 2014-2016 гг..

Показатель	2014 г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	Темп роста, %	2016 г., тыс.руб.	Темп роста, %
Совокупные расходы	918913	1042951	113,50	1030226	98,78
Прибыль	133138	164874	123,84	221213	134,17
Выручка всего	1052051	1207825	114,81	1251439	103,61
Полезный отпуск	631,12	587,84	93,14	607,3	103,31
Тариф, руб. / Гкал.	1666,96	2054,68	123,26	2060,66	100,29

Таблица 12 показывает, что в 2016 г. ООО «КрасТЭК» получило прибыли от производства и передачи пара и горячей воды в размере 221213 тыс. руб.

Необходимо отметить тот факт, что рост тарифа на тепловую энергию в 2016 г. составил менее 1 %, что связано с сокращением затрат в результате

проведения оптимизации производства. Количество котельных, работающих на 30-35 % от плановой мощности, сократилось с 11 до 9, таким образом, удалось сократить расходы, вследствие чего, рост тарифа в 2016 г. составил менее 1 %.

Рост тарифа ООО «КрасТЭК» с 2012 по 2016 г. наглядно представлен на рисунке 18.

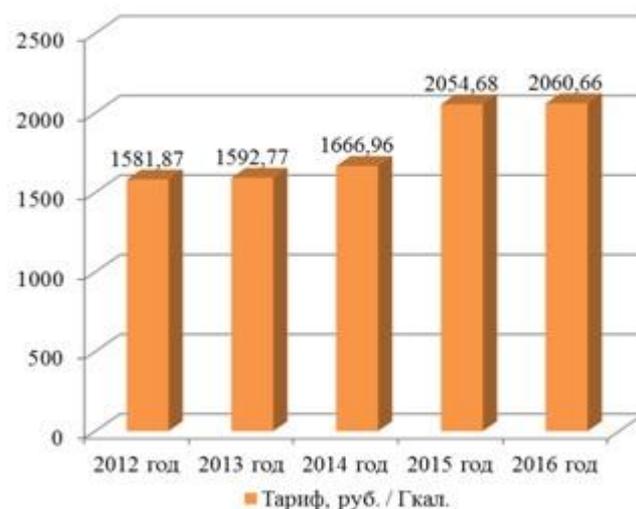


Рисунок 18 — Динамика роста тарифа ООО «КрасТЭК» за 2012-2016 гг., руб./Гкал.

Для получения необходимой и достаточной информации о финансовом положении рассматриваемого предприятия нужно проанализировать его финансовое состояние. Основой для анализа является финансовая отчетность ООО «КрасТЭК».

О финансовом положении организации свидетельствуют состав и структура ее активов (имущества), капитала и обязательств по состоянию на начало и конец отчетного периода; изменения в размещении средств и источниках их формирования (покрытия) на конец года по сравнению с началом года; приращении собственного и заемного капитала [20].

Проведем анализ деятельности предприятия на основании данных бухгалтерских балансов за 2014-2016 гг., представленных в приложениях .

Анализ активов предприятия представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ активов ООО «КрасГЭК» за 2014-2016 гг..

Показатели	2014г., тыс.руб.	2015 г., тыс.руб.	2016 г., тыс.руб.	Горизонтальный анализ				Вертикальный анализ				
				Изменение (+,-) (3-2)	Изменение (+,-) (4-3)	Темп роста, % (3/ 2*100)	Темп роста, % (4/ 3*100)	Структура в % к валюте баланса			Изменение в %, (13-12) 15	
								2014	2015	2016		
1	2	3	4	5	6	8	9	11	12	13	14	15
1 Внеоборотные активы, всего	245712	304107	306151	58395	2044	123,77	100,67	0,34	0,37	0,32	0,03	-0,05
1.1 Основные средства	187699	237384	230535	49685	-6849	126,47	97,11	0,26	0,29	0,24	0,03	-0,05
1.2 Отложенные налоговые активы	1102	1266	1431	164	165	114,88	113,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Прочие внеоборотные активы	56911	65457	74185	8546	8728	115,02	113,33	0,08	0,08	0,08	0,00	0,00
2 Оборотные активы, всего	477242	512664	646964	35422	134300	107,42	126,20	0,66	0,63	0,68	-0,03	0,05
2.1 Запасы и затраты	41691	40577	41765	-1114	1188	97,33	102,93	0,06	0,05	0,04	-0,01	-0,01
2.2 Дебиторская задолженность	389736	400076	581786	10340	181710	102,65	145,42	0,54	0,49	0,61	-0,05	0,12
2.3 Денежные средства	35796	62837	14817	27041	-48020	175,54	23,58	0,05	0,08	0,02	0,03	-0,06
2.4 Прочие оборотные активы	10019	9174	8596	-845	-578	91,57	93,70	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
Баланс	722954	816771	953115	93817	136344	112,96	116,69	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00

Данные, представленные в таблице 13 свидетельствуют об увеличении имущественного потенциала предприятия, в частности стоимость имущества к концу 2015 года возросла на 12,96%, к концу 2016 года еще на 16,69%.

За отчетный период стоимость оборотных активов выросла 26,20% при увеличении внеоборотных на 0,67 .

Структура активов ООО «КрасТЭК» представлена на рисунке 19.

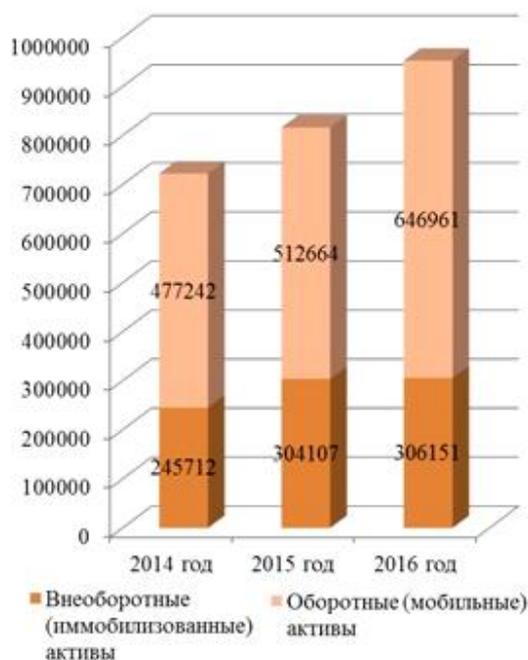


Рисунок 19 — Структура активов ООО «КрасТЭК» за 2014—2016гг., в тыс. руб.

Рост оборотных активов преимущественно был вызван быстрым увеличением дебиторской задолженности на 45,42% за 2016 г. При этом, происходит значительное сокращение денежных средств — на 76,42%, что оценивается крайне отрицательно и свидетельствует о значительном снижении ликвидности предприятия и приводит к трудностям с текущей деятельностью предприятия.

Динамика оборотных активов ООО «КрасТЭК» за анализируемый период представлена на рисунке 20. Снижение стоимости основных средств зафиксировано только к концу 2016 года на 6849 тыс.руб. или на 2,29%.



Рисунок 20— Динамика оборотных активов ООО «КрасТЭК» за анализируемый период, в тыс. руб.

Для формирования запасов и других видов активов привлекаются как собственные, так и заёмные и привлечённые источники. Анализ источников формирования имущества представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ источников формирования имущества ООО «КрасТЭК» за 2014-2016гг..

Показатели	2014 г., тыс.руб	2015 г., тыс.руб	2016 г., тыс.руб	Горизонтальный анализ				Вертикальный анализ				
				Изменен ие (+,-)	Изменение (+,-)	Темп роста, %	Темп роста, %	Структура в % к валюте баланса				
								(3 – 2)	(4 – 3)	(3 / 2*100)	(4 / 3*100)	2014
1	2	3	4	5	6	8	9	11	12	13	14	15
3 Капитал и резервы , всего	393115	475536	569770	82421	94234	120,97	119,82	0,54	0,58	0,60	0,04	0,02
3.1 Уставной капитал	10	10	10	0	0	100,00	100,00	0,00001	0,00001	0,00001	0,00	0,00
3.2 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	393105	475 526	569760	82421	94234	120,97	119,82	0,543748288	0,58	0,60	0,04	0,02
4 . Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Краткосрочные обязательства, всего	329839	341235	383342	11396	42107	103,46	112,34	0,46	0,42	0,40	-0,04	-0,02
- краткосрочные займы и кредиты	34279	71605	73383	37326	1778	208,89	102,48	0,05	0,09	0,08	0,04	-0,01
- кредиторская задолженность прочие	284836	258605	282139	-26231	23534	90,79	109,10	0,39	0,32	0,30	-0,08	-0,02
краткосрочные обязательства	10724	11025	27820	301	16795	102,81	252,34	0,01	0,01	0,03	0,00	0,02
Баланс	722954	816771	953112	93817	136341	112,98	116,69	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00

Исследуя источники формирования имущества, выделяется то, что финансирование имущества ООО «КрасТЭК» производится за счет собственных средств, краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности, долгосрочных обязательств организация не имеет

Структура источников формирования имущества ООО «КрасТЭК» представлена на рисунке 21.

Выявлена динамика роста по всем источникам, наибольшая по прочим краткосрочным обязательствам — более чем в 2,5 раза.

Собственный капитал увеличивается на 20,97% по итогам 2015 года и на 19,82% по итогам 2016 года, является позитивной предпосылкой наращивания финансовой самостоятельности ООО «КрасТЭК».

При этом рост кредиторской задолженности менее значителен, чем рост дебиторской, что обеспечивает увеличение финансового цикла, что снижает деловую активность организации [22].

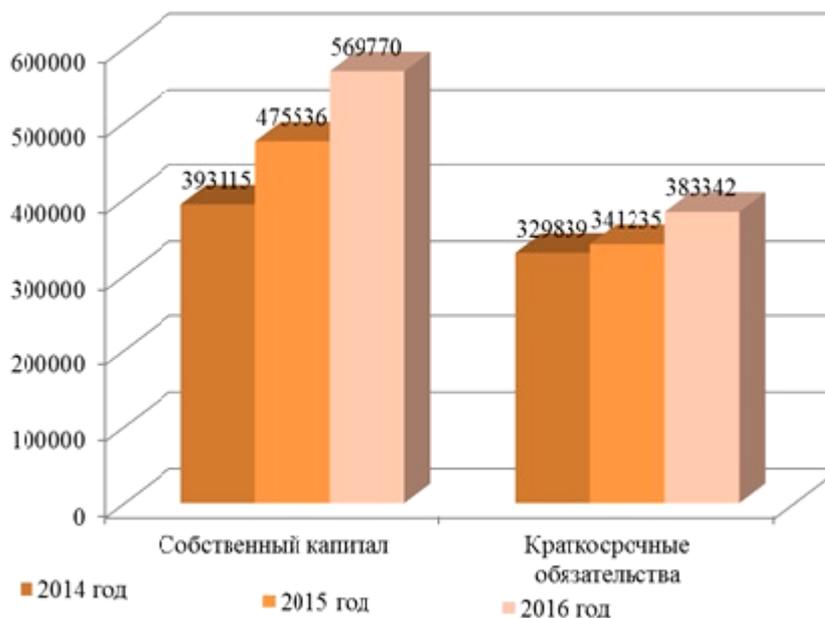


Рисунок 21 — Структура источников формирования имущества ООО «КрасТЭК», в тыс.руб.

Согласно данным таблиц 13— 14, имуществе ООО «КрасТЭК» в большей степени сформировано за счет оборотных активов. В структуре

оборотных активов преобладает дебиторская задолженность, при росте ее стоимости в 1,5 раза наблюдается увеличение ее доли на 12,06% и ее удельный вес составил 61,04% в составе имущества предприятия по состоянию на конец 2016 года.

Таблица 15 — Динамика структуры активов и пассивов ООО «КрасТЭК» за 2014-2016 гг..

Показатели	2014 г., %	2015 г., %	2016 г., %	Отклонение(+;-), %	
				2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
I. Внеоборотные (иммобилизованные) активы, всего,					
Основные средства	25,96	29,06	24,19	3,10	-4,88
Отложенные налоговые активы	0,15	0,16	0,15	0,00	0,00
Прочие внеоборотные активы	7,87	8,01	7,78	0,14	-0,23
Итого по разделу I	33,99	37,23	32,12	3,25	-5,11
II. Оборотные (мобильные) активы, всего, в том числе:					
Запасы и затраты с НДС	5,77	4,97	4,38	-0,80	-0,59
Краткосрочная дебиторская задолженность	53,91	48,98	61,04	-4,93	12,06
Денежные средства	4,95	7,69	1,55	2,74	-6,14
Прочие оборотные активы	1,39	1,12	0,90	-0,26	-0,22
Итого по разделу II	66,01	62,77	67,88	-3,25	5,11
Итого активы	100,00	100,00	100,00	x	x
III. Капитал и резервы, всего, в том числе:					
Уставный капитал	0,01	0,00	0,00	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54,37	58,22	59,78	3,85	1,56
Итого по разделу III	54,38	58,22	59,78	3,85	1,56
IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные кредиты и займы	4,74	8,77	7,70	4,03	-1,07
Кредиторская задолженность	39,40	31,66	29,60	-7,74	-2,06
Прочие краткосрочные обязательства	1,48	1,35	2,92	-0,13	1,57
Итого по разделу V	45,62	41,78	40,22	-3,85	-1,56
Итого пассивы	100,00	100,00	100,00	x	x

В динамике анализ показал сокращение доли запасов организации – их удельный вес за период анализа сократился с 5,77 до 4,38%.

Структура имущества ООО «КрасТЭК» в 2016 году представлена на рисунке 22.

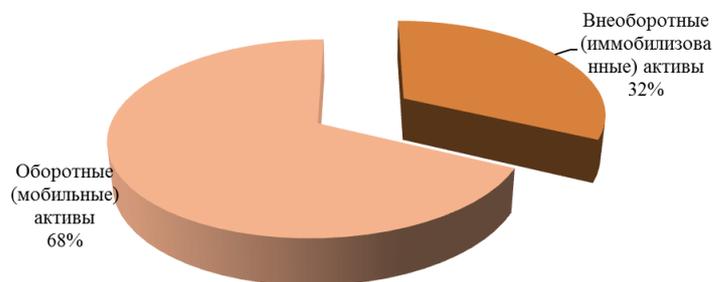


Рисунок 22 — Структура имущества ООО «КрасТЭК» в 2016 году, %

Характеризуя структуру источников формирования активов предприятия ООО «КрасТЭК», следует отметить, что удельный вес заемного капитала снижается ежегодно — на 3,85% на конец 2015 г. и на 1,56% на конец 2016 года, тем самым стал равным 40,22%, что заслуживает положительной оценки, так как доля участия собственных финансовых ресурсов в формировании активов должна составлять не менее 50%. Структура источников формирования имущества ООО «КрасТЭК» в 2016 году представлена на рисунке 23.

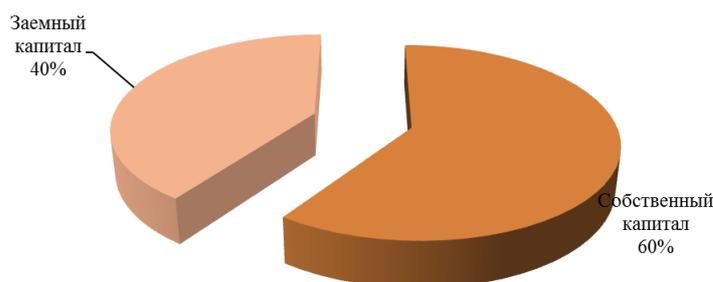


Рисунок 23 — Структура источников формирования имущества ООО «КрасТЭК» в 2016 году, %

Следует отметить, что доля собственных источников в формировании имущества хозяйствующего субъекта имеет достаточно высокое значение 60% на конец 2016 года, к тому же их доля ежегодно увеличивается.

На дальнейшем этапе анализа проведем оценку финансовой устойчивости

объекта исследования необходимо проанализировать относительные величины (финансовые коэффициенты) [13]. Анализ динамики показателей финансовой устойчивости ООО «КрасТЭК» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 16.

Таблица 16 — Анализ динамики показателей финансовой устойчивости ООО «КрасТЭК» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение(+;-)		Темп изменения, %	
				2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Коэффициент автономии, единицы	0,544	0,582	0,598	0,038	0,016	107,07	102,68
Коэффициент перманентного капитала, единицы	0,544	0,582	0,598	0,038	0,016	107,07	102,68
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, единицы	0,309	0,334	0,407	0,026	0,073	108,26	121,86
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, единицы	3,536	4,225	6,312	0,689	2,087	119,49	149,40
Коэффициент маневренности собственного капитала, единицы	0,375	0,360	0,463	-0,014	0,102	96,14	128,34
Коэффициент вложений в производственный потенциал, единицы	0,317	0,340	0,286	0,023	-0,055	107,26	83,95
Уровень функционирующего капитала, единицы	1,000	1,000	1,000	0,000	0,000	100,00	100,00
Коэффициент финансирования, единицы	1,192	1,394	1,486	0,202	0,093	116,93	106,66
Комплексный показатель финансовой устойчивости, единицы	0,937	1,071	1,444	0,133	0,373	114,23	134,85

По данным таблицы 16 коэффициент автономии за период анализа растет с – 0,544 до 0,598 единиц и свидетельствует, что на конец 2016 года предприятие способно профинансировать имущество за счет собственных источников на всего на 59,8 на конец 2016 года. Данная динамика является

благоприятной и свидетельствует о финансовой не зависимости предприятия от заемных источников, так как норматив коэффициента составляет 0,5 и более.

В отношении финансирования запасов наблюдается аналогичная тенденция, которая находит свое подтверждение по коэффициенту маневренности собственного капитала, показывающего долю собственных средств, вложенную в наиболее мобильные (оборотные) активы предприятия. Его значение в динамике растет на 28,34% по итогам 2016 года и составляет 0,463, что соответствует верхней границы оптимального значения (0,2—0,5), тем самым увеличивается возможность для маневрирования собственными средствами и как следствие, позитивно характеризует финансовую устойчивость предприятия.

Коэффициент вложений в производственный потенциал на конец 2016 года снижается на 0,055 единицы и стал равным 0,286 единиц, его значение по-прежнему остается ниже оптимального (0,7). Это говорит о том, что предприятие не уделяет должного внимания развитию и модернизации материально-технической базы.

Для обобщенной характеристики финансовой устойчивости предприятия в целом используется комплексный показатель, который за 2016 г. установился выше единицы. Данное обстоятельство связано, главным образом, с ростом обеспеченности предприятия собственными источниками финансирования.

Таким образом, финансовое состояние предприятия ООО «КрасТЭК» идентифицируется как устойчивое.

Далее необходимо охарактеризовать ликвидность ООО «КрасТЭК».

Анализ динамики показателей ликвидности ООО «КрасТЭК» за 2014 — 2016гг. представлен в таблице 17.

Таблица 17 — Анализ динамики показателей ликвидности ООО «КрасТЭК» за 2014-2016гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение(+;-)		Темп изменения, %	
				2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности, единицы	0,11	0,18	0,04	0,08	-0,15	169,68	20,99
Коэффициент срочной ликвидности, единицы	1,29	1,36	1,56	0,07	0,20	105,15	114,72
Коэффициент текущей ликвидности, единицы	1,45	1,50	1,69	0,06	0,19	103,83	112,33

Данные таблицы 17 и рисунка 24 свидетельствуют о достаточной ликвидности предприятия ООО «КрасТЭК» в отчетном периоде, так как практически все финансовые коэффициенты соответствуют рекомендуемым значениям. Единственным коэффициентом, не укладывающегося в рамки рекомендуемых значений стал коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий краткосрочную задолженность, которую предприятие сможет погасить в ближайшее от даты составления баланса время и составил 0,18 единиц — на конец 2015 г. и 0,04 единиц — на конец 2016 г. Динамика коэффициента напрямую связана с сокращением денежных средств.

Изменения в сторону увеличения наблюдаются по коэффициенту срочной ликвидности, который в анализируемом промежутке времени вырос с 1,29 единиц до 1,56, его значение является недостаточным, позволяя покрыть краткосрочные обязательства в 1,5 раза больше, чем необходимо.

В свою очередь, коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности предприятия, показывая, в какой степени все оборотные активы покрывают все обязательства в краткосрочном периоде [15]. Считается допустимым, когда данный коэффициент варьирует в пределах от 1,0 до 2,0. В нашем случае он имеет достаточно низкое значение: оборотные активы не превышают краткосрочные обязательства.



Рисунок 24 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО «КрасТЭК», ед.

Таким образом, финансовое положение следует признать устойчивым в условиях нормальной ликвидности. В целом, можно сделать вывод о повышении уровня финансовой устойчивости в связи с улучшением обеспеченности собственными источниками финансирования в динамике, к тому же, по причине достаточного финансирования запасов за счет собственных оборотных средств финансовое положение можно идентифицировать как устойчивое.

2.2 Оценка существующей системы управленческого учета ООО «КрасТЭК»

ООО «КрасТЭК» учитывает результаты своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством РФ. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору ООО «КрасТЭК». За организацию управленческого учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в ООО «КрасТЭК» несет ответственность главный бухгалтер организации. Далее в таблице 18 представлены разделы учета системы управленческого учёта ООО «КрасТЭК».

Таблица 18 — Учёт в ООО «КрасТЭК»

Учёт	Ответственный	Счета	Обязанности
Учёт имущества	Бухгалтер по учету имущества	01«Основные средства»; 02«Амортизация основных средств»; 04«Нематериальные активы»; 05«Амортизация нематериальных активов»; 07 «Оборудование к установке»; 08 «Вложения во Внеоборотные активы»; 10 «Материалы»; 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».	1.Принимает, обрабатывает материальные отчеты, акты списания материалов, разносит данные в оборотную ведомость. 2.В составе комиссии по списанию осуществляет списание, передачу и инвентаризацию товарно-материальных ценностей, оформляет инвентаризационные описи, выводит результат. 3.Ведет книгу учета доверенностей на получение материальных ценностей.
Учет расчетов с покупателями и заказчиками	Бухгалтер по работе с поставщиками и заказчиками	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 63 «Резервы по сомнительным долгам»; 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1.формирование счетов-фактур выданных; 2.формирование товарных накладных; 3.принятие к учету счетов-фактур полученных; 4.регистрацию счетов-фактур в соответствующих журналах; 5.формирование книги покупок и книги продаж; 6.формирование отчетности по НДС; 7.проведение актов сверок с контрагентами;

Окончание таблицы 18

Учёт	Ответственный	Счета	Обязанности
Учет расчетов с персоналом по оплате	Бухгалтер по оплате труда	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	1.Формирует данные в журналах-ордерах в сроки не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, а также подает данные на перечисление средств во внебюджетные фонды и налоговые органы. 2.Ведет учет заработной платы с момента приема табелей учета рабочего времени и нарядов на проведенные работы, формирует платежные ведомости и сводные документы по фонду оплаты труда. 3.Ведет лицевые карточки на каждого работника, обрабатывает приказы по оплате труда и по личному составу. 4.Ежеквартально в срок до 20 числа (в пенсионный и соцстрах до 15 числа), следующего за отчетным кварталом сдает отчеты во внебюджетные фонды. 5.Ежегодно подаются персонифицированные сведения о работниках в, налоговую инспекцию по налогу на доходы физических лиц.

Для ведения управленческого учета в ООО «КрасТЭК» формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности предприятия, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Подробное описание учетной политики представлено в приложении Б.

На предприятии ведется автоматизированный бухгалтерский учет с помощью программы «1С—Бухгалтерия». Данная программа используется на предприятии с 2009 года. В настоящее время используемая программа полностью соответствует требованиям бухгалтерского учета.

Учет доходов и расходов в целях налога на прибыль производится методом начисления.

Учетная политика в целях налогообложения предполагает амортизируемое имущество, относящееся к основным средствам со сроком полезного использования более 12 месяцев. Основные средства объединяются в группы, в зависимости от срока полезного использования. Амортизацию основных средств начисляется линейным способом с учетом срока полезного использования.

Учет выручки от реализации в целях начисления НДС определяется по методу отгрузки.

Основной составляющей системы управленческого учета ООО «КрасТЭК» в целом является система управления затратами.

Функции по управлению затратами реализуются через элементы управленческого цикла: прогнозирование и планирование, организацию, координацию и регулирование, активизацию и стимулирование выполнения, учет и анализ. Выполнение функций управления в полном объеме по всем элементам составляет цикл воздействия управляющей подсистемы на управляемую подсистему. Данный цикл представлен на рисунке 25.

Чтобы выявить особенности существующей системы управленческого учета ООО «КрасТЭК» нужно более подробно рассмотреть, как осуществляется на предприятии каждая из функций этой системы. Анализ функций системы управленческого учета ООО «КрасТЭК» представлен в таблице 19.

Планирование затрат на предприятии носит прогнозируемый характер при долгосрочном планировании и текущий, если планирование краткосрочное.

Планирование проводится планово-экономическим отделом фирмы путем разработки перспективного и текущего плана развития ООО «КрасТЭК».

В основу разработки годовых смет заложен нормативный метод. План производственно — финансовой деятельности исследуемой компании составляется на основе планового показателя, являющегося элементом учетной и финансовой политики.

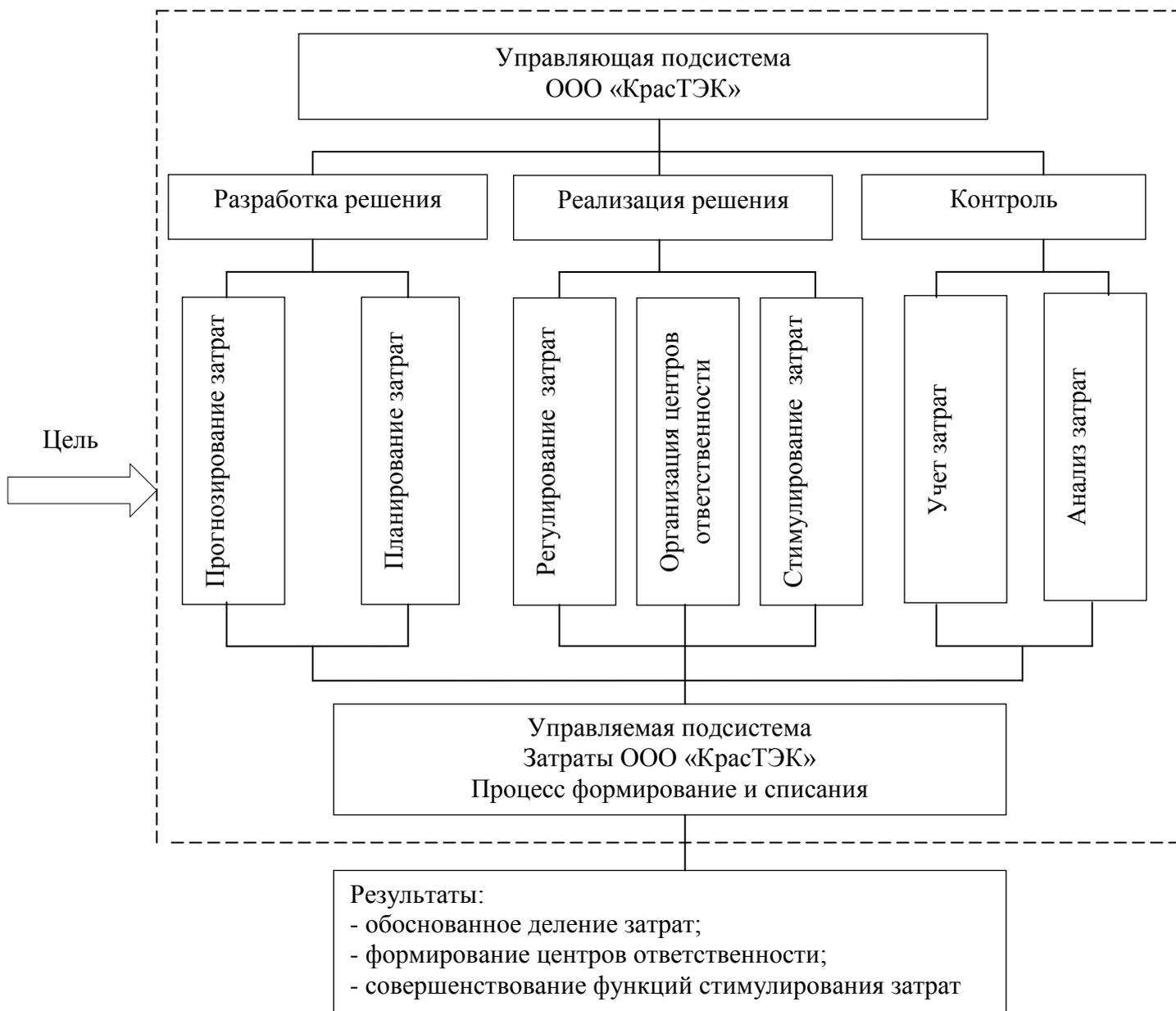


Рисунок 25 — Цикл управления затратами ООО «КрасТЭК»

Основным элементом управления затратами является организация. Она определяет основные параметры в предпринимательской структуре.

Особо важным элементом системы управленческого учета в ООО «КрасТЭК» является выявление центров возникновения основных затрат, по

данным которых составляются сметы плановых затрат и анализ возможных переменных затрат. Что позволяет контролировать используемые ресурсы.

Таблица 19 — Анализ функций системы управленческого учета в ООО «КрасТЭК»

Функции системы управленческого учета	Соответствующие действия	На предприятии выполняется	Ответственный отдел
Функция планирования	Разработать перспективные и текущие планы по себестоимости	+	Планово-экономический отдел; бухгалтерия
	Разработать план в калькуляционном и поэлементном разрезе одновременно	+	
	Планировать калькуляции себестоимости единицы продукции	+	
	Разработать бюджет предприятия на планируемый период	+	
	Определить показатели затрат предприятия	-	
	Разработать годовую смету на основе нормативного метода	+	
	Определить величину и причину появления затрат, обусловленных ошибочной организацией производственного процесса	+	
	Выявить внутрипроизводственные резервы	-	
Функция организации	Разработать должностные инструкции и положения о подразделениях.	+	Планово-экономический Отдел; Директор
	Определить места появления затрат	+	
	Определить центры затрат и центры ответственности за их соблюдение	+	
	Разделить затраты на переменные и постоянные по центрам ответственности	+	
	Разработать систему линейных и функциональных связей менеджеров и специалистов, занимающихся управлением затратами	+	
Функция регулирования, контроля	Сравнить фактические затраты с запланированными	+	Планово-экономический отдел
	Выявить отклонения и принять оперативные меры по их ликвидации	+	
	Скорректировать затраты на реализацию плана, в случае изменения условий его выполнения	+	

Окончание таблицы 19

Функции системы управленческого учета	Соответствующие действия	На предприятии выполняется	Ответственный отдел
Функция учета и анализа	Определить фактический объем выпуска продукции, ее ассортимент и качество	+	Планово-экономический отдел
	Посчитать все фактические затраты на производство		
	Сравнить фактические и планируемые результаты	+	
	Разработать меры по обеспечению экономии, повышению рентабельности производства и конкурентоспособности выпускаемой продукции	+	
	Устранить потери и непроизводственные расходы	-	
	Выявить возможности дополнительного выпуска продукции	-	

Контроль является заключительным этапом процесса управления. Управленческие функции контроля и регулирования осуществляются с помощью цельного экономического анализа предприятия, включающего в себя анализ затрат, так как он подразумевает сравнение фактических и планируемых результатов и принятие соответствующих мер в случае их расхождения.

Таким образом, можно сказать, что при управлении затратами на предприятии не учитываются требования экономической теории. Отсутствие центров ответственности и возникновения затрат отрицательно сказывается на деятельности предприятия. Также отсутствует мотивация и стимулирование работников к экономии затрат.

Система учёта, в которой предусматривается составление отчётов по данным сравнения сметных (стандартных) показателей с фактическими, называется учётом по центрам ответственности. А каждое подразделение, возглавляемое конкретным менеджером, называется центром ответственности.

Под центром ответственности в управленческом учете понимается область, сфера, вид деятельности, во главе которых находится ответственное

лицо (менеджер), имеющий права и возможности принимать и осуществлять решения [62].

На данном предприятии необходимо внедрение центра ответственности. В его задачи будет входить четкое распределение постоянных и переменных затрат, а также поиск решений, которые позволят снизить затраты предприятия.

Как было замечено при анализе эффективности системы управленческого учета, как таковые центры ответственности в ООО «КрасТЭК» не сформированы, поэтому для полноценной и эффективной организации системы управленческого учета необходимо внедрение центра ответственности. Далее на рисунке 26 представлена предлагаемая схема центров ответственности в системе управленческого учета ООО «КрасТЭК»



Рисунок 26 — Предлагаемая схема центров ответственности в системе управленческого учета ООО «КрасТЭК»

Современная система управления на предприятии в первую очередь зависит от условий трудового коллектива, профессионализма субъектов управления, их заинтересованности в результатах своего труда. Успех любой коммерческой деятельности на предприятии зависит от процесса управления затратами. Для того чтобы система контроля затрат на предприятии была эффективной, необходимо выделить центры ответственности, в которых формируются затраты, классифицировать затраты, а затем пользоваться системой управленческого учета затрат.

Вход - это материалы, сырье, затраты труда, услуги, а выходом для центра ответственности является готовая продукция (работы, услуги), которая формируется в другом центре ответственности и подлежит продаже.

Построение центров ответственности в соответствии с организационной структурой позволит контролировать деятельность каждого подразделения с ответственностью конкретных лиц, оценить результаты каждого центра ответственности и определить их вклад в результаты деятельности предприятия [70].

Как уже было сказано, что используемый на ООО «КрасТЭК» метод «усеченной себестоимости» практически игнорирует постоянные затраты, либо их распределение происходит произвольно и, как правило, не обоснованно, поэтому необходимо изменение системы учета затрат.

На ООО «КрасТЭК» калькулирование себестоимости методом «усеченной себестоимости» необходимо заменить на «полную себестоимость», так как ООО «КрасТЭК» по способу включения в себестоимость выделяют: прямые затраты, которые ежемесячно суммируют по статьям калькуляции в дебете счета 20 «Основное производство» с кредита счетов в зависимости от характера произведенных расходов; и косвенные затраты, необходимые для производства и обслуживания производства и управления производством и предприятием, которые ежемесячно учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Поскольку на ООО «КрасТЭК» действует безцеховая структура управления, это приводит к тому, что цеховые расходы учитываются в целом по предприятию вместе с общеэксплуатационными расходами. В силу этого счет 25 «Общепроизводственные расходы» на ООО «КрасТЭК» не применяется. Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово— хозяйственной деятельности предприятий установлено, что остаток по счету 20 «Основное производство» показывается стоимость незавершенного производства. Остальные счета учета затрат (25,26) ежемесячно закрываются (т.е. сальдо на конец месяца по ним быть не может).

Однако на ООО «КрасТЭК» остатка по счету 20 «Основное производство» на конец месяца не бывает, поскольку все затраты по производству услуг в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи».

В соответствии с действующими нормативными документами на счетах учета затрат может формироваться либо полная фактическая себестоимость, либо фактическая производственная себестоимость.

При формировании на счетах затрат полной фактической себестоимости учитываемые на счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Причем для исчисления фактической себестоимости изготовленной продукции, выполненных работ и услуг на ООО «КрасТЭК» определяется непосредственно размер затрат, относящихся к выполненным услугам в отчетном периоде и подлежащих списанию с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Таким образом, на ООО «КрасТЭК» учет по фактическим затратам считается наиболее достоверным методом учета себестоимости оказанных услуг.

2.3 Анализ эффективности системы финансового планирования ООО «КрасТЭК»

Финансовое планирование в ООО «КрасТЭК» осуществляется совместно руководством предприятия с планово—экономическим отделом и главным бухгалтером (последний согласовывает планируемые финансовые показатели или обоснованно возражает против них).

В структуре управления ООО «КрасТЭК» планово—экономический отдел функционирует как самостоятельный отдел.

Финансовое планирование в ООО «КрасТЭК» осуществляется в четыре этапа. Этапы финансового планирования в ООО «КрасТЭК» представлены на рисунке 27.



Рисунок 27 — Этапы финансового планирования в ООО «КрасТЭК»

На первом этапе анализируются финансовые показатели за предыдущий период. Для этого используются основные финансовые документы предприятия: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств.

Баланс предприятия входит в состав документов финансового планирования, а отчетный бухгалтерский баланс является исходной базой на первой стадии планирования.

Второй этап предусматривает составление основных прогнозных документов, таких как прогноз баланса, отчета о прибылях и убытках, движения денежных средств (движение наличности), которые относятся к перспективным финансовым планам и включаются в структуру бизнес-плана предприятия.

План продаж должен выражаться в финансовых показателях, чтобы определить, возможно, ли достичь планируемую норму прибыли, достаточно ли наличных средств.

На третьем этапе уточняются и конкретизируются показатели прогнозных финансовых документов посредством составления текущих финансовых планов.

На четвертом этапе осуществляется оперативное финансовое планирование.

Оперативное финансовое планирование включает составление и исполнение платежного календаря, кассового плана и расчет потребности в краткосрочном кредите.

После того подготовлены все необходимые документы, начинается работа над составлением бизнес-плана.

Далее в течение некоторого времени руководители подразделений заполняют предложенные плановые формы, то есть делают проекты финансовых планов. Заполняют они их, в основном опираясь на фактические данные текущего года и свои прогнозы.

Далее заполненные формы передаются главному бухгалтеру, который консолидирует проекты планов различных подразделений в единый финансовый план предприятия.

Затем к цифрам плана добавляются обоснования (маркетинговый план, список одобренных проектов капиталовложений и т.д.). На основе всех документов главным бухгалтером формируется прогнозная финансовая отчетность, и весь комплект документов превращается в проект финансового плана предприятия (бизнес-план) на следующий год.

В идеале проект бизнес — плана должен быть готов примерно в начале декабря текущего года.

Готовый проект бизнес — плана обычно представляется на рассмотрение и утверждение Директору ООО «КрасТЭК» и общему собранию участников.

В результате в конечном итоге в ООО «КрасТЭК» появляется утвержденный финансовый план и бизнес — план на соответствующий год. Если до 1 января проект финансового плана на следующий год не успели принять, то предприятие до момента принятия нового плана обычно ориентируется на финансовые показатели предыдущего года или месяца. Иногда здесь возможны экстренные отклонения.

В течение года главный бухгалтер периодически (а также ежеквартально руководство предприятия) отслеживает состояние исполнения финансового плана предприятия. В некоторых случаях периодически проводятся совещания по исполнению планов, где обсуждаются возможные проблемы и руководителей призывают соблюдать установленные показатели.

Система лимитирования расходов ООО «КрасТЭК» с помощью финансовых планов позволяет снизить риски неэффективных расходов.

Но у нее есть и свои недостатки. Например, после утверждения плана система не дает руководителям подразделений стимулов снизить расходы.

Часто в конце года менеджеры срочно пытаются «освоить» бюджеты по тем статьям, где у них остались резервы, чтобы их не уменьшили в плане на следующий год.

В общем случае процесс финансового планирования и контроля в ООО «КрасТЭК» имеет оттенок недоверия к линейным руководителям.

Отметим основные причины отмеченных выше недостатков в процессе финансового планирования в ООО «КрасТЭК».

Во-первых, не эффективно выстроена система финансового управления. Не разработаны единые плановые (бюджетные) формы для подразделений, не указаны сроки их заполнения, согласования и сдачи главному бухгалтеру, отсутствует указание (распоряжение, приказ) ответственных лиц и санкций за нарушение сроков и т.д.

Во-вторых, используется трудоемкая процедура балансировки планов и сопутствующее ей большое количество итераций согласования. Приведем пример. Руководители подразделений заполнили плановые формы и вернули их заместителям директора, в свою очередь, сформировав общий план (бюджет) компании, выяснили, что результаты неудовлетворительны, и внесли свои корректировки и предложения по пересмотру планов (бюджетов). После чего руководители подразделений практически заново составляют свои планы на год. И так еще несколько раз. Итак, принятая в ООО «КрасТЭК» система финансового планирования не позволяет отказаться от лимитирующих плановых показателей.

Рассмотрим далее для ООО «КрасТЭК» основные из операционных бюджетов [24]:

- 1) бюджет продаж;
- 2) бюджет производства;
- 3) бюджет потребности в материалах;
- 4) бюджет прямых затрат на труд;
- 5) бюджет закупки материалов;
- 6) бюджет производственных накладных расходов;

- 7) смета административно-управленческих расходов;
- 8) бюджет расходов на продажи;
- 9) генеральный бюджет.

В бюджете продаж отражается план реализации выпускаемой продукции по видам, как в натуральном выражении, так и в стоимостном — на основе планируемых цен. Этот бюджет (бюджет продаж) разрабатывается для отдела по сбыту. Бюджет продаж ООО «КрасТЭК» на 2016 год представлен в таблице 20.

Таблица 20 — Бюджет продаж ООО «КрасТЭК» на 2016 год

Центр ответственности: директор по сбыту.

Период: бюджет разрабатывается на 2016 г. поквартально.

Вид продукции	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Год
Теплоэнергия					
Объем, Гкал	85589	85589	85589	85589	342356
Цена, руб./Гкал	2060,66	2060,66	2060,66	2060,66	2060,66
Объем продаж, тыс.руб.	1763696,6	1763696,6	176369,7	176369,7	705478,7
Передача тепло энергии, выработанная сторонними организациями					
Объем, Гкал	105415	105415	105415	105415	421660
Цена, руб./Гкал	617,7	617,7	617,7	617,7	617,7
Объем продаж, тыс.руб.	65118,7	65118,7	65118,7	65118,7	260474,6
Теплоноситель					
Объем продаж, тыс.руб.	7187,9	7187,9	7187,9	7187,9	28751,6
Подключение к сетям теплоснабжения					
Количество раз	13	18	5	4	40
Цена подключения, руб.	858897,5	858897,5	858897,5	858897,5	858897,5
Объем продаж, тыс.руб.	11165,7	15460,2	4294,5	3435,6	34355,9
Прочие доходы	285829,7	285829,7	285829,7	285829,7	1143318,7
Всего продаж, тыс.руб.	2132998,5	2137293,0	538800,4	537941,5	2172379,5

Далее на основе бюджета продаж необходимо разработать бюджет производства продукции. При создании бюджета производства определяется, какой объем производства продукции должен быть достигнут для того, чтобы обеспечить необходимый (запланированный) объем продаж, исходя из уже

существующих запасов готовой продукции [65]. Бюджет производства ООО «КрасТЭК» на 2016 год представлен в таблице 21.

Однако по специфике деятельности ООО «КрасТЭК» не имеет остатков по незавершенному производству и остатков готовой продукции на складах. Следовательно, в нашем случае объем производства будет идентичен объему реализации.

Таблица 21 — Бюджет производства ООО «КрасТЭК» на 2016 год

Центр ответственности: главный инженер.

Период: бюджет разрабатывается на 2016 г. поквартально.

Вид продукции	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Год
Теплоэнергия					
Объем, Гкал	85589	85589	85589	85589	342356
Передача тепло энергии, выработанная сторонними организациями					
Объем, Гкал	105415	105415	105415	105415	421660
Подключение к сетям теплоснабжения					
Количество раз	13	18	5	4	40

Для того, чтобы разработать бюджет прямых затрат на труд за основу берем бюджет производства продукции. При этом для определения планируемых затрат на труд планируемый объем производства каждого вида продукции умножается на трудоемкость единицы продукции и на среднечасовую тарифную ставку. Среднечасовая тарифная ставка на предприятии различна для разной продукции.

Бюджет затрат представлен в таблице 22.

Генеральный бюджет представлен в таблице 23. Генеральный бюджет охватывает всю хозяйственно — финансовую деятельность организации. Он составляется на основе операционных бюджетов подразделений, объединяя и суммируя их показатели .

Таблица 22 — Бюджет затрат ООО «КрасТЭК» на 2016 год

№ п/п	Статья затрат	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Год
1	Расходы по производству и передаче тепловой энергии, ХОВ, в том числе:	275 914	237 446	195 298	255 507	964 165
1.1.	Топливо (уголь)	58 557	25 657	16 558	55 228	156 000
1.2.	Вода	7 407	7 055	8 632	9 004	32 098
1.3.	Электроэнергия	44 356	24 585	15 899	42 328	127 168
1.4.	Капитальный ремонт	18 386	39 548	23 744	1 255	82 933
1.5.	Услуги сторонних организаций по текущему ремонту и обслуживанию оборудования	58	304	932	669	1 963
1.6.	Материалы (на текущий ремонт и текущее обслуживание)	2 880	3 233	4 162	2 970	13 245
1.7.	Амортизация	8 683	8 683	8 748	8 748	34 862
1.8.	Аренда имущественного комплекса (ДМИИЗО)	6 246	6 246	6 247	6 247	24 986
1.9.	Аренда основных средств	300	300	300	300	1 200
1.10.	ФОТ по основным производственным подразделениям	33 573	34 554	31 460	34 817	134 404
1.11.	Страховые взносы	10 840	11 127	10 092	11 209	43 268
1.12.	Автоуслуги	7 587	8 774	7 329	6 995	30 685
1.13.	Услуги вспомогательных цехов	7 336	4 262	3 122	4 223	18 943
1.14.	Услуги ВОХР	2 892	2 892	2 892	2 893	11 569
1.15.	Страхование имущества	1 398	1 398	1 398	1 398	5 592
1.16.	Оплата потерь ОАО "КТК", ОАО "КрЭВРЗ"	21 346	13 558	10 350	19 084	64 338
1.17.	Услуги по передаче т/энергии по т/с ООО "СКС" и ОАО "Комбытопгторг"	1 655	1 655	1 774	1 774	6 858
1.18.	Общехозяйственные расходы	30 380	31 666	30 470	33 997	126 513
1.19.	Прочие	12 034	11 949	11 189	12 368	47 540
2	Расходы от оказания дополнительных работ, услуг (услуги на сторону)	5 846	15 249	26 197	8 733	56 025
3	Всего расходов по основной деятельности	281 760	252 695	221 495	264 240	1020190

Таблица 23 — Генеральный бюджет ООО «КрасТЭК» на 2016 год

№ п/п	Статья доходов / расходов	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Год
1	Доходы (по основной деятельности), в том числе:	326 917	244 938	230 884	340 580	1 143 319
1.1	Доходы от реализации тепловой энергии, от оказания услуг по передаче тепловой энергии, реализации ХОВ, в том числе:	317 193	222 049	195 773	308 998	1 044 013
1.1.1	Доходы от реализации тепловой энергии	246 148	151 134	121 386	234 473	753 141
1.1.2	Доходы от оказания услуг по передаче тепловой энергии	64 439	64 381	66 581	66 719	262 120
1.1.3	Доходы от реализации ХОВ	6 606	6 534	7 806	7 806	28 752
1.2	Доходы от оказания дополнительных услуг, работ (услуги на сторону), в том числе:	9 724	22 889	35 111	31 582	99 306
1.2.1.	Доходы за подключение к системам теплоснабжения	3 030	7 245	7 423	16 658	34 356
2	Расходы (по основной деятельности) (Приложение №1: Расшифровка расходов), в том числе:	281 760	252 695	221 495	264 240	1 020 190
2.1	Расходы по производству и передаче тепловой энергии, ХОВ	275 914	237 446	195 298	255 507	964 165
2.1.1	ФОТ АУП	22 290	21 984	21 513	24 859	90 646
2.1.2	Страховые взносы от ФОТ АУП	6 637	6 067	5 785	6 557	25 046
2.1.3	ФОТ основного производства	33 573	34 554	31 460	34 817	134 404
2.1.4	Страховые взносы от ФОТ основного производства	10 840	11 127	10 092	11 209	43 268
2.2	Расходы от оказания дополнительных работ, услуг (услуги на сторону)	5 846	15 249	26 197	8 733	56 025
3	Финансовый результат (Валовая прибыль (убыток), в том числе:	45 157	-7 757	9 389	76 340	123 129
3.1	По производству и передаче тепловой энергии, ХОВ	41 279	-15 397	475	53 491	79 848
3.2	От оказания дополнительных работ, услуг (услуги на сторону)	3 878	7 640	8 914	22 849	43 281
4	Проценты к получению	0	0	0	0	0
5	Прочие доходы	2 235	3 035	2 235	2 234	9 739
5.1.	Пени, штрафы	977	977	977	977	3 908
5.2.	Реализация ТМЦ, основных средств	866	866	866	867	3 465
5.3.	Услуги банка	283	283	283	282	1 131
5.4.	Прочие доходы (уступка долга, доходы от списания ОС, приход излишков ТМЦ)	109	909	109	108	1 235
6	Проценты к уплате (проценты по кредиту)	1 285	1 285	1 285	1 284	5 139

Окончание таблицы 23

№ п/п	Статья доходов / расходов	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Год
7	Прочие расходы	7 080	7 080	7 077	7 080	28 317
7.1	Себестоимость ТМЦ, основных средств	705	705	705	705	2 820
7.2	Прочие расходы (оплата пени, штрафов, списание ТМЦ, гос.пошлина, судебные расходы, услуги банка, затраты прошлых лет)	1 492	1 492	1 492	1 491	5 967
7.3	Налог на имущество	748	748	747	747	2 990
7.4	Хозяйственные расходы, в том числе:	4 135	4 135	4 133	4 137	16 540
7.4.1	Б/о "Енисей", о/ц по ул. Е. Стасовой	2 516	2 516	2 515	2 516	10 063
7.4.2	Прибыль на поощрения и соцвыплаты (мат.помощь, премии, страховые взносы)	934	934	934	935	3 737
7.4.3	Хоз.бытовые нужды	222	222	221	221	886
7.4.4	Социальное развитие (спортивные, культурно-оздоровительные мероприятия, санаторно-курорт.лечение)	168	168	168	169	673
7.4.5	Выплаты на благотворительные цели	73	73	73	74	293
7.4.6	Прочие	222	222	222	222	888
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	39 027	-13 087	3 262	70 210	99 412
9	Налог на прибыль	8 607	-1 816	1 454	14 843	23 088
10	Изменение отложенных налоговых активов	-41	-41	-41	-42	-165
10а	Прочее					
11	Всего доходы по предприятию	329 152	247 973	233 119	342 814	1 153 058
12	Всего затрат по предприятию	298 732	259 244	231 311	287 447	1 076 734
13	Чистая прибыль*	30 461	-11 230	1 849	55 409	76 489
14	Капвложения (Приложение №2: Расшифровка капвложений)	72	16 271	14 937	32 237	63 517
15	Выплата дивидендов					0
15а	Прочее					
16	Окончательный финансовый результат (остаток +/-убыток -)	30 389	-27 501	-13 088	23 172	12 972
17	Остаток нераспределенной прибыли прошлых лет					0
18	Итого с учетом нераспределенной прибыли прошлых лет (остаток +/-убыток -)	30 389	-27 501	-13 088	23 172	12 972

В группе сводных планов формируются прогнозный баланс, план прибылей и убытков, план движения денежных средств. Формы этих планов соответствуют формам годовой бухгалтерской отчетности.

Цели, которые ставит перед собой руководство предприятия, должны быть не только четкими и обоснованными, но и сбалансированными. Иначе правильный и полезный бюджет сформировать невозможно.

Однако для снижения затрат необходимы значительные инвестиции, которые невозможно осуществить, если будет погашена кредиторская задолженность и введены ограничения на рост долга перед банком.

Отсутствие каких — либо планов (бюджетов), которое может объясняться различными причинами, может привести к серьезным проблемам. Так, если система планов ограничена только планом доходов и расходов, то в тени остается потребность предприятия в средствах для обеспечения деятельности [21].

При наличии плана движения денежных средств, но в отсутствии баланса не всегда можно узнать, посильна ли предприятию кредитная нагрузка, и привлекательно ли оно в качестве заемщика.

Также имелись случаи, когда при выполнении принятого финансового плана на практике в результате осуществления рискованной финансовой политики платежеспособность и ликвидность предприятия существенно снижалась.

3 Разработка мероприятий совершенствования системы финансового планирования ООО «КрасТЭК»

3.1 Основные мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования ООО «КрасТЭК»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с поставленной целью в ходе выполнения исследования были решены следующие задачи:

- рассмотрены особенности системы финансового планирования на предприятиях;
- проведена оценка существующей системы финансового планирования ООО «КрасТЭК »;
- разработаны мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования ООО «КрасТЭК»;
- дана оценка экономического эффекта предлагаемых мероприятий.

Оценка существующей системы финансового планирования ООО «КрасТЭК» позволила сделать вывод о том, что на предприятии используется устаревшая система финансового планирования. Это объясняется тем, что планирование заключается в расчете экономически обоснованного тарифа на тепловую энергию. Из множества планов, существующих на предприятиях, ООО «КрасТЭК» имеет только план по себестоимости. Важно отметить, что и сама методика образования тарифа на тепловую энергию никоим образом не стимулирует предприятие к снижению себестоимости.

Сегодня управление предприятием становится невозможным без эффективного планирования его деятельности и контроля реализации планов. Но если посмотреть, как до сих пор планируют хозяйственную деятельность планово-экономические отделы коммунальных предприятий, то можно увидеть, что планирование деятельности осуществляется по принципу «от достигнутого» и начинается с производства, а не со сбыта. ООО «КрасТЭК», к сожалению, не является исключением. На предприятия используются устаревшие методы финансового планирования, которые препятствуют полноценному контролю использования средств по назначению. Также на

предприятию не проводится полноценный план — фактный анализ. В подобных условиях предприятие просто не может быть финансово прозрачным.

Существующая система финансового планирования ООО «КрасТЭК» напрямую отражается на финансовых результатах и финансовом состоянии предприятия.

Итоги анализа показали, что, не смотря на нормальное финансовое состояние, прослеживается снижение основных финансовых показателей за рассматриваемый период с 2014 по 2016 гг. Чистая прибыль ООО «КрасТЭК» не достигает запланированного уровня, в связи с превышением фактических затрат плановых, является нестабильной.

Для совершенствования системы финансового планирования ООО «КрасТЭК» разработана технология бюджетирования, позволяющая повышать эффективность ведения бизнеса, качество управления.

Бюджетирование — это даже не столько инструмент определения финансовых потребностей предприятия и формирования тарифов, сколько управленческая технология, основа финансовой дисциплины.

Эффект от внедрения технологии бюджетирования в ООО «КрасТЭК» дал следующие положительные результаты: в целом, улучшение финансового состояния и самое главное — увеличение прибыли на 16,87%, почти полное погашение краткосрочных кредитов.

Таким образом, цель исследования, заключающаяся в совершенствовании системы финансового планирования ООО «КрасТЭК», достигнута.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

РФ – Российская Федерация

ЦФО – центр финансовой ответственности

ЖКХ – жилищно-коммунальное хозяйство

ГРЭС – государственная районная электростанция

ТЭЦ – теплоэлектроцентраль

ГЭС – гидроэлектростанция

ТЭК – топливно-энергетический комплекс

Чел. – человек

Ватт – единица мощности в системе СИ, производные – кВт, ГВт

Млрд. – миллиард

Млн. – миллион

Руб. – рублей

Тыс. руб.– тысяч рублей

Др. – другое

Т.д – так далее

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Распоряжение Правительства Красноярского края «Об утверждении отраслевой программы «Развитие энергетики Красноярского края на 2017 – 2019 годы» от 30.09.2016 г. № 820-р. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/>
2. Аналитические материалы. Состояние теплоснабжения в РФ – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rosteplo.ru/>
3. Аникина, Ю.А. Оценка факторов и тенденций в развитии жилищно-коммунального хозяйства г. Красноярска / Ю.А. Аникина // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. академика Решетнева. – 2017. – №2. – С. 105 – 110.
4. Анитаев, Е.В. Реформе ЖКХ 25 лет: каковы итоги? / Е.В. Анитаев // Право и инвестиции. – 2016. – № 1–2. – С. 96-103.
5. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И. Т. Балабанов – М.: Финансы и статистика, 2014. – С. 208
6. Балащенко, В. Ф. Финансовый менеджмент: учебно-методическое пособ./ В. Ф. Балащенко. – Москва: ТетраСистемс, 2016. – 273 с.
7. Букин, С.Н. Анализ закономерностей ситуационного зонирования жилищного фонда многоквартирных домов по площади и фактическому возрасту / С.Н. Букин // Фундаментальные исследования.– 2014. - № 6. – С. 298-302.
8. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия./Т.Б. Бердникова. – Москва: Издательство Инфра-М, С. 201 – 225.
9. Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента: учеб./И. А. Бланк. – Киев: Издательство Эльга, Ника – Центр, 2016. – 1240 с.

10. Воронина, Н.В. Экономика жилищного хозяйства / Н.В. Воронина. – Хабаровск: Издательство Хабаровский Государственный тех. университет, 2005. – 135 с.
11. Говорина, О. В. Финансовый менеджмент: учебно-методический комплекс./ О. В. Говорина. – Красноярск: Издательство произведений авторов СФУ, 2014. – 36 с.
12. Грачева, И.И. Проблемы и перспективы функционирования рынка жилищно — коммунальных услуг в современных экономических условиях / И.И. Грачева // Концепт. — 2015.— №12(28). – С. 14 – 19.
13. Гагарин, Ю. Е. Совершенствование финансового прогнозирования и планирования на предприятиях жилищно — коммунального комплекса в условиях реформирования отрасли / Ю. Е Гагарин // Сборник Калужского филиала ГОУ ВПО «Московский государственный технический университет им . Н .Э . Баумана». 2017. – С. 240 — 250.
14. Дерябина, Е.В. Региональные особенности реформирования жилищно-коммунального комплекса на современном этапе (на примере Томской области) / Е.В. Дерябина. — Екатеринбург– Ижевск: Издательство Института экономики УрО РАН, 2016.— 61 с.
15. Ершова, С.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие./С.А. Ершова – СПбГАСУ, 2016. – 155 с.
16. Жуков, Д.М. Экономика и организация жилищно–коммунального хозяйства города: учеб. пособие / Д.М. Жуков. – Москва: ВЛАДОС – ПРЕСС, 2014. – 96 с.
17. Жилищное хозяйство в России 2016. Статистический сборник. – [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://izhcommunal.ru/>
18. Жильцы считают так // Российская газета №6875 (7) от 18 января 2016. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://m.rg.ru/>

19. ЖКХ в Красноярском крае [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://gkh24.ru/>
20. Ильченко, А.Н. Организация и планирование производства: учеб. пособ. для ВУЗов /А.Н. Ильченко. – Москва: Издательский центр «Академия», 2016 г. – 304 с.
21. Казанцев, К.А. Внедрение системы бюджетного управления / К. А. Казанцев // Справочник экономиста. – 2015. — №19 – С. 15.
22. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия./А.А. Канке, И.П. Кошечкина.– Москва: Издательство Форум, 2017.– 288 с.
23. Катанаев, К.Ю., Савчук Е.Н. Состояние жилищно — коммунального хозяйства / К.Ю. Катанаев, Е.Н. Савчук // Наука и бизнес: пути развития. – 2016. – № 9. — С. 57–62.
24. Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика – 2-е изд., перераб. и доп.: науч. изд./В. В. Ковалев. – Москва : Издательство Проспект, 2016. – 1024 с.
25. Кожемякин, Д.П. Теплоснабжение российских городов: что дальше? / Д. П. Кожемякин // ЭКО. - 2016. - № 8. - С. 67 – 80.
26. Куранова, А. В. Финансовый менеджмент./А. В. Куранова. – Москва: Приор, 2005. – 176 с.
27. Крупина, Н.Н. Инновационный подход к активизации потенциала региональных предприятий ЖКХ – водоканалов / Н.Н. Крупина // Региональная экономика: теория и практика. – 2014. - № 14.– С. 51–59.
28. Крылов, В.А. Формирование и развитие рынка жилищно-коммунальных услуг / В.А, Крылов, А.Г. Мокроносов. – Екатеринбург: Издательство «Екатеринбург», 2015.– 307 с.
29. Ларин, С.Н. Особенности взаимодействия институциональных субъектов сферы жилищно-коммунального хозяйства в условиях ее модернизации / С.Н. Ларин // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2014. – № 27. – С. 8 – 18.

30. Ларин, С.Н. Необходимость учета влияния факторов неопределенности деятельности институциональных субъектов сферы жилищно-коммунального хозяйства / С.Н. Ларин // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2014. – № 28. – С. 36–46.
31. Ларионов, А.Н. Проблемы взаимодействия государства и частного сектора в условиях реформирования ЖКХ [Электронный ресурс] / А.Н. Ларионов, И.В. Малкова: Проблемы современной экономики — Режим доступа: [http:// www.m-economy.ru](http://www.m-economy.ru).
32. Леонтьев, В. Е. Финансовый менеджмент учеб. пособ./ В. Е. Леонтьев : издательство Знание, 2014. – 515 с.
33. Майко, Г. П. Новые аспекты экономики и механизмы эффективного функционирования ЖКХ: сборник нормативно–правовых актов / Г. П. Майко. – Красноярск: ЛИТЕРА – принт, 2014. – 221 с.
34. Мамченко, О.П. Рыночные механизмы функционирования и развития ЖКХ / О.П. Мамченко, М.А. Ханжина. - Барнаул: Аз Бука, 2016. — 152 с.
35. Миронов, С. Реформа жилищно-коммунального хозяйства: поиск эффективных решений / С. Миронов // Проблемы теории и практики управления. — 2014 — № 10. —С. 115 — 124.
36. Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса города Красноярска» на 2014 год и плановый период 2015 — 2016 годов. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.krskstate.ru>
37. Немировский, И. Б. Бюджетирование. От стратегии до бюджета — пошаговое руководство / И. Б. Немировский. - Москва: «Диалектика», 2006. — с. 512.
38. Об утверждении государственной программы Красноярского края «Реформирование и модернизация ЖКХ» (от ред. 12.12.2015). — [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.krskstate.ru>.

39. Официальный сайт Администрации города Красноярска – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.admkrsk.ru>.
40. Официальный сайт Министерство финансов Красноярского края – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.krskstate.ru>.
41. Официальный сайт ООО «КрасТЭК» — [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://крастэк.рф/>
42. Официальный сайт Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Красноярский край – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: — <http://minstroy.krskstate.ru>.
43. Отчет «О ситуации в теплоснабжении Российской Федерации». — [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://izhcommunal.ru>
44. Павленков, Ю.В. Преобразование институциональной среды в жилищной сфере // Управление многоквартирным домом / Ю.В. Павленко. — 2014. – № 8.– С. 64-67.
45. Перспективы развития экономики отрасли теплоэнергетики // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по материалам ХLI студ. Международная заочной научно – практическая конференция – Москва: «МЦНО». – 2017 – № 1(41) / [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://nauchforum.ru>
46. Платонова Е. Тепло утекает из регионов / Е.Платонова. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gazeta.ru>
47. Экономика социальной сферы: учеб. пособие.– 3– е изд. / В. Г. Игнатов [и др.]. – Москва: Издательский центр «Март», 2015 г. – 512 с.
48. Ревин, Ю.А. Влияние реформы ЖКХ на взаимодействие субъектов реформируемой сферы: результаты и проблемы / Ю.А. Ревин // Региональная экономика: теория и практика. – 2014. – № 19. – С. 55–60.
49. Реформа ЖКХ, или теперь мы будем жить по-новому / Е.А. Каменева. – Ростов – на – Дону : Издательство Феникс, 2015. – 348 с.
50. Росгосстрах «Качество жизни в российских городах в 2015 году» [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.rgs.ru>.

51. Румянцева, Е. Некоторые индикаторы развития ЖКХ России / Е. Румянцева.— [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://vasilieva.narod.ru>.

52. Рыжов, А.Б. «Дорожная карта» развития жилищно-коммунального комплекса субъекта РФ / А.Б. Рыжов // ЖКХ: журнал руководителя и главного бухгалтера.— 2014. - № 7/1. — С. 3– 6.

53. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. для вузов./ Г. В. Савицкая. – Минск.: изд-во ИНРФА–М, 2014. – 288 с.

54. Семенов, Е. С. Регулирование экономических отношений и тарифная политика в жилищной сфере/ Е. С. Семенов // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. – 2014. – № 15. – С. 74-77

55. Симонов, Ю. Ф. Экономика жилищно-коммунального хозяйства: учеб. пособие / Ю. Ф. Симонов. – Москва: Издательство Центр «МарТ», 2014. – 214 с.

56. Смолина, Л.Ф. Проблемы регулирования тарифов организаций коммунального комплекса // Журнал руководителя и главного бухгалтера. – 2015. – № 11. – С. 34-36.

57. Стифеева, Г.Т. Актуальные вопросы ценообразования в сфере ЖКХ / Г.Т.Стифеева // Жилищно-коммунальное хозяйство. — 2015. —№15.— С. 31

58. Стратегия развития ЖКХ РФ до 2020 года — распоряжение Правительства РФ от 26.01.2016 г. №80. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.jilsolidarnost.ru>

59. Стратегия развития теплоснабжения и когенерации в Российской Федерации на период до 2020 года – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://tarif.pnzreg.ru>

60. Сиваев, С.Б. Бизнес-планирование деятельности предприятий, управляющих объектами коммунальной инфраструктуры [Электронный ресурс]: электронный журнал / С. Б. Сиваев // Журнал руководителя и главного бухгалтера. – 2014. – Режим доступа: <http://www.urbanecomomics.ru>

61. Тишуков, Ю.В. Потребитель и рынок услуг ЖКХ / Ю.В. Тишуков // Серия: Права потребителя. – 2017. – 192 с.
62. Управление развитием социальной сферы муниципальных образований / под общ. ред. Е.В. Тишина. – Москва: Муниципальная власть, 2014. – 294 с.
63. Хруцкий, В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е. Хруцкий, Т.В. Сизова, В.В. Гамаюнов. — Москва: Финансы и статистика, 2014. – 400 с.
64. Чекалин, В.С. Экономика жилищной сферы / В. С. Чекалин.– Москва: Издательство ИНФРА-М, 2014 г. – 256 с.
65. Чернышев, Л.Н. Формирование рыночных отношений в жилищно – коммунальном хозяйстве. Проблемы, перспективы / Л.Н. Чернышев. – Москва: Международный центр финансово – экономического развития, 2016. – 256 с.
66. Черняк, В.З. Жилищно-коммунальное хозяйство: развитие, управление, экономика: учебное пособие/В.З. Черняк. – Москва: Издательство КНОРУС, 2017.– 392 с.
67. Шешко, Г.Ф. Об ответственности за нарушения жилищного законодательства / Г.Ф.Шешко // Жилищно-коммунальное хозяйство. – 2014. – №12. – С. 45-51.
68. Щиборщ, К. В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России / К. В. Щирорщ. : Издательство «Дело и Сервис», 2014. – 583 с
69. Экономика социальной сферы: учеб. Пособие. – 4 – е изд. / В. Г. Игнатов [и др.]. – Москва: Издательский центр «Март», 2015 г. – 527 с.
70. Экономика жилищно-коммунального хозяйства: учебное пособие/ под ред. Ю.Ф. Симионова. – Москва: МарТ, 2014. – 208 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Схема генерального бюджета предприятий ЖКХ

