# Содержание:

ВВЕДЕНИЕ 3

1. Теоретические аспекты снижения затрат на оказание услуг в сфере ЖКХ 6

1.1.Проблемы жилищно-коммунальной отрасли России 6

1.2. Характеристика жилищно-коммунального комплекса Свердловской области 13

1.3. Перспективы развития жилищно-коммунальной отрасли Свердловской области 16

1.4. Источники снижения себестоимости услуг предприятий ЖКХ 23

1.5. Факторы снижения себестоимости 29

1.5.1. Внутрипроизводственные факторы снижения себестоимости 30

1.5.2. Внепроизводственные факторы 34

2. Характеристика исследуемого объекта 36

2.1. Краткая характеристика МУП «ЖКХ Гидролизный» 36

2.2. Роль и место МУП «ЖКХ Гидролизный» в инфраструктуре поселка Лобва. 40

2.3. Структура управления 41

2.4. Кадровый состав 45

2.5. Анализ организации оплаты труда и средней заработной платы 51

2.6. Финансовый анализ деятельности МУП «ЖКХ Гидролизный» 56

3. Анализ затрат на предоставление услуг МУП «ЖКХ Гидролизный». 73

3.1.Анализ объема и качества услуг ЖКХ 73

3.2. Анализ затрат на производство услуг 82

3.3.Анализ организационно-технического уровня 84

4.Разработка организационных мероприятий, направленных на снижение затрат МУП «ЖКХ Гидролизный» 94

4.1. Разработка программы по энергосбережению 94

4.2. Снижение затрат на теплоснабжение 97

4.2.1.Применение пароструйных насосов 99

4.2.2.Установка предизолированных труб 101

4.2.3.Применение индивидуальных тепловых пунктов 102

4.2.4.Оснащение муниципального жилого фонда и организаций бюджетной сферы приборами учета и регулирования энергоресурсов и воды 103

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 109

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 111

ПРИЛОЖЕНИЯ 113

# ВВЕДЕНИЕ

Целью деятельности любого предприятия жилищно-коммунальной сферы является оказание услуг, выполнение работ установленного объема и качества, в определенные сроки. Но при уста­новлении объемов производства услуг следует исходить не только из на­роднохозяйственных и индивидуальных потребностей, но и в необходимости учитывать достижение максимального уровня их эффективности. Поэтому оценивать качество работы предприятия жилищно-коммунальной сферы следует, прежде всего, посредством опреде­ления экономической эффективности производимых услуг.

В настоящее время предприятия жилищно-коммунальной сферы нахо­дятся в сложном положении. Это вызвано различными причинами, среди которых можно выделить следующие:

* проблемы инфляции;
* про­блемы будущих цен на ресурсы;
* платежеспособность;
* отсутствие практического опыта формирования инвестиционной политики;
* недо­статочность проработки методических вопросов разработки инвести­ционных программ;
* сложность поиска источников финансирования и другие.

В этих условиях особую важность приобретает формирование продуманной и тщательно разработанной производственно-хозяйственной политики предприятия, рассчитанной на долговременную перспективу. Политика предприятия должна строиться от будущего к настоящему, а не наоборот. Сказанное следует понимать так, что пред­приятие в первую очередь определяет уровень развития, которого оно хочет достигнуть через определенный период, и то, каким образом оно будет пытаться это сделать.

Проведение экономической реформы, рост сферы услуг, повышение ее эффективности, научно-технический прогресс обеспечивается в процессе осуществления капитальных вложений. Высокая эффективность сферы услуг является необходимой и решающей предпосылкой систематического расширенного воспроизводства.

Эффективность сферы услуг относится к числу ключевых катего­рий рыночной экономики, которая непосредственно связана с дости­жением конечной цели развития производства в целом и каждого пред­приятия в отдельности. В связи с этим тема является актуальной.

Объектом исследования данной дипломной работы является предприятие МУП «ЖКХ Гидролизный».

Цель данного дипломного проекта – рассмотрение основных теоретических аспектов снижения себестоимости услуг, проведение анализа затрат на предоставляемые услуги, выявление имеющихся недостатков и разработка организационно-технических мероприятий, направленных на снижение себестоимости услуг МУП «ЖКХ Гидролизный».

Задачей дипломной работы является выявление резервов снижения себестоимости услуг предприятии жилищно-коммунальной сферы, и разработка мероприятий направленных на её понижение.

Методологические основы для выполнения работы явились труды Российских и зарубежных авторов, а так же статистическая и бухгалтерская отчетность предприятия МУП «ЖКХ Гидролизный».

Для достижения поставленной цели предстоит решить следующие задачи:

* рассмотреть состояние изучаемой отрасли и перспективы развития;
* изучить основные методы повышения экономической эффективности предприятий городского хозяйства;
* изучить методику составления проектов по внедрению новых услуг на предприятии жилищно-коммунального хозяйства;
* изучить методику снижения себестоимости услуг предприятий ЖКХ;
* изучить методы оценки эффективности внедрения проектов.

# 1. Теоретические аспекты снижения затрат на оказание услуг в сфере ЖКХ

## 

## 1.1.Проблемы жилищно-коммунальной отрасли России

В начале экономических реформ в жилищно-коммунальной сфере предполагалось, что в течение достаточно короткого периода будет завершен переход к ее бездотационному функционированию.

Начала 90-х годов экономическая ситуация в жилищно-коммунальной отрасли сильно изменилась. Если в 90-х годах 65% жилого фонда было государственным, то уже к 2000 г. 59% находились в частной собственности, если 80% расходов на жилищное строительство покрывалось из бюджетных источников, то к 2000 г. на 80% - это внебюджетное финансирование, а 40% всего строительства приходится на индивидуальную застройку, если в 1994 г. доля частных предприятий в сфере ЖКХ составляла лишь 3%, а 73% - государственные, то в 1998 г. пропорции изменились и составили, соответственно, 48% и 4%. Доля оплаты населением коммунальных услуг за указанный период выросла в среднем по России с 17% до 55%. Но несмотря на накопленный опыт реформирования, ЖКХ остается проблемной сферой экономики.

Круг проблем ЖКХ имеет два аспекта: стоимостный и качественный.

В 1998 г. жилищно-коммунальной отраслью были оказаны услуги на сумму 360 млрд.руб., что чуть меньше объема федерального бюджета. Какова структура финансовых потоков этой сферы?

На содержание жилищно-коммунального хозяйства расходуются значительные бюджетные средства (например в 1996 г. государство потратило 88,6 трлн.руб., в 1997 г. – отрасль получила около 100 млн.руб. дотаций, что составило пятую часть расходной части бюджета, в 1999 г. расходы на содержание отрасли составили 123 млрд.руб. или 8% от ВВП). Причем реальное финансирование составляло лишь 70% от федерального норматива. Управление финансовыми потоками происходит рассогласованно. Если доходные полномочия практически целиком принадлежат ведению субъектов Федерации, то основную тяжесть расходов ЖКХ ложится на местные бюджеты (от 1/3 до 2/3 местных бюджетов). Региональные бюджеты являются лишь «буфером» для перераспределения средств между федеральным и местными бюджетами. Например, в бюджетах мегаполисов затраты на жилищно-коммунальное хозяйство составляют 17-37% (для сравнения социальная политика – 7%, а культура и искусство – 3%), что по абсолютной цифре может превышать бюджет развития городов.

Несбалансированность межбюджетных отношений и нескоординированность финансовых потоков ведут к тому, что инвестиционные средства не доходят до уровня муниципальных предприятий, а заканчиваются проведением взаимозачетов между министерствами и ведомствами. Управление и финансирование отрасли носит виртуальный характер.

Кроме того, предприятия жилищно-коммунального хозяйства не заинтересованы экономически в снижении издержек. Во-первых, полученные в результате экономии ресурсы будут изъяты в форме недоплаты из местного бюджета разницы в коммунальных тарифах или отнесены к прибыли и практически полностью уйдут на уплату налогов, погашение кредиторской задолженности. Во-вторых, формирование тарифов монополий происходят затратным методом:

Цена = S\*(1+Hпр), где S-себестоимость; Нпр – норма прибыли; Цена – тариф на жилищно-коммунальную услугу.

Анализ первых попыток реализации инвестиционных проектов по развитию систем коммунального обслуживания показывает, что все эти проекты в основном направлены на экстенсивное наращивание мощностей и в значительно меньшей степени предполагают меры по сокращению затрат, потерь и утечек.

В итоге, затраты электроэнергии на производство и реализацию 1 кубического метра воды в России на 30 процентов выше среднеевропейского уровня, потребление воды на одного жителя в 1,5-2 раза выше, чем в западноевропейских странах, а численность персонала в расчете на 1000 обслуживаемых жителей в 1,5-2 раза выше, чем на аналогичных европейских предприятиях.

Планирование, учет и калькулирование затрат на жилищно-коммунальные услуги осуществляются с позиции определения расходов жилищной организации, а не расходов на управление и содержанием объекта недвижимости (жилого дома). Так как рост цены не ограничен влиянием конкуренции со стороны потребителей или других производителей, то увеличивая себестоимость, предприятие одновременно повышает абсолютную величину прибыли (массу прибыли). Это означает, что при фиксированной величине нормы прибыли предприятие не заинтересовано в снижении себестоимости.

Таблица 1.1

Уровень оплаты жилья и коммунальных услуг по ФЗ «Об основах федеральной жилищной политики»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Доля платежей населения в совокупном доходе семьи | Уровень платежей населения | В том числе | | |
| на содержание и текущий ремонт жилья | на капитальный ремонт жилья | на коммунальные услуги |
| 2000 | 19 | 70 | - |  | - |
| 2001 | 20 | \* | 80 | 60 | 65 |
| 2002 | 20 | \* | 90 | 70 | 70 |
| 2003 | 21 | \* | 100 | 80 | 75 |
| 2004 | 21 | \* | 100 | 90 | 80 |
| 2005 | 22 | \* | 100 | 100 | 85 |
| 2006 | 23 | \* | 100 | 100 | 90 |
| 2007 | 24 | \* | 100 | 100 | 95 |
| 2008 | 25 | \* | 100 | 100 | 100 |

Интегрированный показатель ежегодно утверждается правительством РФ в качестве федерального стандарта на конкретный год. Этот показатель, а также тарифы, установленные на местном уровне, являются базой для регулирования межбюджетных отношений распределения трансфертов на ЖКХ.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство постоянно растут, что оформлено в соответствующих постановлениях (табл.1.1). Учитывая внесенные изменения в ст.15 Федерального Закона «Об основах жилищной политики» к 2008 г. планируется завершить переход на полную оплату населением затрат на содержавние и ремонт жилья. Органам местного самоуправления предоставлено право самостоятельно устанавливать размер тарифов на жилищно-коммунальные услуги и максимально допустимую долюсобственных расходов граждан в совокупном доходе семьи на их оплату. Доля населения в затратах на жилищно-коммунальные услуги повышается с 2% в 1992 г. до 54% в Новочеркасске, 40% в Санкт-Петербурге, Самаре, Казани, Череповце. Во многих городах уже введена 100%-ная оплата населением услуг по обслуживанию, ремонту и содержанию жилья.

Так как установленный рост тарифов не предполагает привязку и росту доходов населения, то увеличение расходов на ЖКУ в структуре семейных расходов ведет к снижению реальных доходов граждан и росту социальной незащищенности населения. В конечном итоге это приводит к дополнительным ассигнованиям бюджетных средств, будь то выплаты субсидий или разовая социальная помощь. Примерно 63% населения имеет льготы по оплате жилья и коммунальных услуг, что обходится казне в 23 млн.руб. в год. Уже сейчас, до перехода на 100%-ную оплату, в структуре платежей населения за жилищно-коммунальные услуги по источникам возмещения лишь 65% составляют собственные платежи граждан, 10% - субсидии и 25% - льготы. Последние (льготы и субсидии) часто представляют собой выпадающие доходы жилищно-коммунальных предприятий. Таким образом, рост тарифов на жилищно-коммунальные услуги при прочих равных условиях не ведет к снижению дотационности отрасли.

Другим следствием роста тарифов является рост дебиторской задолженности жилищно-коммунальных предприятий и, как следствие, их убыточность. По построенным моделям был сделан прогноз ее роста, хотя уже на момент анализа просроченная задолженность населения сравнялась с суммой начислений. Покрытие роста убытков ЖКХ из бюджетных источников является второй стороной проблемы, связанной с повышением тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

Таким образом, астрономические бюджетные расходы разных уровней поступают на лечение «синдромов», а не самой «болезни» жилищно-коммунальной сферы. Ликвидировать причину, т.е. высокую затратность ЖКХ невозможно без кардинальных наукоемких преобразований в отрасли. Решение проблемы затратности жилищно-коммунального хозяйства только с помощью такого маркетингового инструмента как ценообразование в виде повышения доли оплаты жилищно-коммунальных услуг населением, не приводит к желаемому результату.

Вследствие роста тарифов и, в лучшем случае, при тех же потребительских свойствах качество жилищно-коммунальных услуг как соотношение «ценность к цене» ухудшается. Потребительские свойства оказываемых услуг (надежность, экологическая безопасность и устойчивость городской инфраструктуры) можно повысить лишь с помощью инвестиций на реновацию. Рост тарифов не ведет к росту удовлетворенности жителей, а также не решает проблему сокращения бюджетных расходов.

Вопрос финансирования развития городской инфраструктуры обладает острой актуальностью как на уровне отдельного муниципального образования, семьи и жилищно-коммунального предприятия, так и на макроуровне экономики страны в целом.

Техническое состояние коммунальной инфраструктуры, характеризующееся высоким уровнем износа, высокой аварийностью, низким коэффициентом полезного действия мощностей и большими потерями энергоносителей, привело к тому, что планово-предупредительный ремонт уступил место аварийно-восстановительным работам, затраты на которые в 2-3 раза выше, чем затраты на проведение планово-предупредителдьного ремонта.

Проблема усугубляется и огромным объемом накопленной задолженности в жилищно-коммунальной сфере, которая является источником цепочки неплатежей, охватывающей практически все отрасли экономики.

Основными причинами сложившегося на сегодняшний день тяжелого положения с кредиторской задолженностью в жилищно-коммунальном хозяйстве являются:

* многолетнее занижение муниципальными образованиями уровня платежей граждан в совокупности с их бюджетной неплатежеспособностью, выразившееся в несоответствии установленных показателей уровня платежей граждан по отношению к уровню затрат на содержание и ремонт жилья и инженерной инфраструктуры и установленного областного уровня при формировании бюджетных средств;
* секвестирование и невозмещение до сегодняшнего дня бюджетных средств, запланированных жилищно-коммунальному хозяйству;
* хронически возрастающие неплатежи граждан за физически потребленные ими жилищно-коммунальные услуги в период изменения их уровня оплаты при проведении жилищно-коммунальной реформы;
* крайне замедленный ход установки приборов учета теплоэнергии и воды, сдерживаемый исполнительными органами власти муниципальных образований и учрежденными ими муниципальными предприятиями, монопольно предоставляющими коммунальные услуги, поскольку потери ресурсов (теплоэнергии и воды), связанные с крайней изношенностью и плохой теплоизоляцией инженерных сетей, как правило, списываются жилищно-коммунальными предприятиями на потребителей, а при фиксированном уровне их оплаты населением – на неплатежеспособный муниципальный бюджет;
* несовершенство тарифной политики в сфере предоставления жилищно-коммунальных услуг и систематическое изменение тарифов на топливно-энергетические ресурсы с последующим соответствующим изменением тарифов на коммунальные услуги в течение одного финансового года без корректировки утвержденного на этот год финансирования;
* высокая дебиторская задолженность за потребленные жилищно-коммунальные услуги организациями, финансируемыми из бюджетов различного уровня;
* отсутствие в муниципальных образованиях системы договорно-экономических взаимоотношений в сфере предоставления жилищно-коммунальных услуг на основе муниципального заказа в соответствии со статьями 71 и 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Неспособность органов местного самоуправления выполнять свои договорные обязательства привела к повсеместному рецидиву административного принуждения подрядчиков в нарушении существующего в Российской Федерации законодательства и фактическому отходу от выполнения в полном объеме контрольных функций за производством и предоставлением населению качественных и технически и экономически обоснованных жилищно-коммунальных услуг.

По тем же причинам не удалось в полной мере обеспечить действенный государственный контроль качества предоставления населению жилищно-коммунальных услуг, проводимый органами государственной жилищной инспекции Свердловской области.

Недофинансирование жилищно-коммунальной сферы обуславливает и отсутствие интереса в создании товариществ собственников жилья, что в еще большей степени снижает перспективы развития конкуренции.

Невыполнение бюджетных обязательств и отсутствие эффективных и прозрачных процедур формирования и изменения тарифов обуславливают непривлекательность жилищно-коммунального комплекса для частных инвестиций.

Все это говорит о наличии системного кризиса в отрасли и о межотраслевом характере возникших проблем, для решения которых, а также для обеспечения перехода к новой модели устойчивого функционирования жилищно-коммунального комплекса в условиях рыночной экономики необходимо использование программно-целевого метода.

## 1.2. Характеристика жилищно-коммунального комплекса Свердловской области

Сегодня жилищно-коммунальные услуги населению в 72 муниципальных образованиях Свердловской области оказывают порядка 1800 предприятий и организаций различных подотраслей жилищно-коммунального хозяйства, в которых работает около 100 тысяч человек.

Жилищно-коммунальное хозяйство области включает в себя:

* 89 миллионов квадратных метров общей площади жилищного фонда при средней обеспеченности населения области жилой площадью 19,3 квадратных метра на человека;
* более 3 тысяч единиц котельных и центральных тепловых пунктов;
* свыше 30 тысяч километров тепло-водо-газопроводных сетей в однотрубном исчислении.

Уровень благоустройства жилищного фонда области характеризуется обеспеченностью:

* центральным отоплением – на 80 процентов;
* горячим водоснабжением – на 70 процентов;
* водопроводом – на 79 процентов;
* канализацией – на 77 процентов;
* газом – на 66 процентов.

При этом 1,5 миллиона квадратных метров или 1,7 процента жилищного фонда области относится к категории ветхого и аварийного. В нем проживает более 98 тысяч человек или более 37 тысяч семей без реальной перспективы на улучшение жилищных условий в ближайшие годы.

Практически во всех муниципальных образованиях области социальную защиту малообеспеченных граждан путем предоставления нуждающимся компенсаций (субсидий) на оплату жилья и коммунальных услуг обеспечивают службы субсидий.

В то же время сегодня, вместо ожидаемого прогресса, вся система жизнеобеспечения городов и населенных области находится на критической отметке, прежде всего, потому, что средний уровень износа инженерных коммуникаций составляет порядка 60% и около четверти основных фондов полностью отслужили свой срок.

Материалы, представленные муниципальными образованиями, показывают, что для полного восстановления жилищно-коммунального хозяйства области на сегодняшний день необходимо более 24 миллиарда рублей.

При этом на текущее приведение в технически исправное состояние объектов жилищно-коммунального хозяйства области необходимо ежегодно по укрупненной оценке 1,4 миллиарда рублей, в том числе 900 миллионов рублей – на жилищный фонд и 500 миллионов рублей – на инженерную инфраструктуру.

Однако упадок отрасли спровоцирован не только нехваткой средств, а и плохой ее организацией и устаревшей структурой управления, которые мало изменились с момента объявления в 1992 году о проведении в России жилищно-коммунальной реформы.

Дискредитировавшие себя еще в советское время планово-распределительные отношения в жилищно-коммунальной сфере до сих пор не изжиты. Руководящие и экономические кадры отрасли, привыкшие работать в условиях ее плановой убыточности, до сих пор не научились управлять жилищно-коммунальным хозяйством в условиях рыночной экономики, поэтому основное бремя расходов по содержанию находящейся в упадке жилищно-коммунальной сферы постепенно стало переноситься с плеч государства на плечи населения, хоть и не ставшего обеспеченным, но все же являющегося наиболее надежным поставщиком денег (к тому же наличных). Дальнейшее перекладывание бремени расходов по содержанию жилищно-коммунальной сферы с плеч государства на плечи населения без кардинального изменения экономической ситуации в ней чревато не только доведением населения до нищенского состояния, но и серьезными социальными взрывами.

Бюджеты всех уровней, в нарушении существующего сегодня в Российской Федерации законодательства, как правило, не внедряют в практику своей деятельности новые договорно-экономические отношения и, соответственно, не перечисляют всех положенных жилищно-коммунальному хозяйству средств. Особенно плохо обстоят дела с финансированием ведомственного и частного жилья. У ведомственных и частных предприятий нет средств, чтобы содержать его даже на том уровне, на котором поддерживается муниципальное жилье.

Таким образом, содержание жилищно-коммунального комплекса Свердловской области в его нынешнем виде становится все более непосильным как для населения – потребителей жилищно-коммунальных услуг, так и для бюджетной сферы, а также для ведомственных и частных предприятий.

## 1.3. Перспективы развития жилищно-коммунальной отрасли Свердловской области

Сегодня, когда жилищно-коммунальное хозяйство стало главенствующей отраслью экономики по количеству и масштабам аварий и чрезвычайных ситуаций, а также по количеству расходуемых на их ликвидацию сил и средств (особенно в зимний период), когда ни бюджет, ни население не покрывают полных и необходимых ресурсов жилищно-коммунального хозяйства, без введения целевой государственной и муниципальной финансовой поддержки жилищно-коммунальной сферы в течение ближайших 10 лет независимо от устанавливаемого для населения уровня оплаты потребляемых жилищно-коммунальных услуг невозможно не только проведение качественной жилищно-коммунальной реформы, но и ежедневное безаварийное функционирование отрасли.

Без целевой государственной и муниципальной финансовой поддержки в условиях, когда предприятия жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области, как и большинства регионов России, работают сегодня не в эксплуатационном, а в аварийно-восстановительном режиме, вполне реален крупномасштабный инфраструктурный кризис, связанный с серьезными, а то и массовыми авариями на объектах жилищно-коммунального хозяйства, тем более, что именно с уровня 60 процентов износа оборудования и коммуникаций число аварий на них начинает возрастать лавинообразно.

Таким образом, для активизации работы по реформированию жилищно-коммунального хозяйства государственная и муниципальная финансовая поддержка в течение ближайших 10 лет независимо от уровня оплаты населением потребляемых жилищно-коммунальных услуг должна осуществляться через реализацию следующих специальных федеральных, региональных и местных целевых программ:

* переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда;
* реконструкции и модернизации жилищного фонда первых массовых серий;
* реконструкции и модернизации инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства;
* энергоресурсосбережения и установки приборов учета и регулирования потребляемых населением жилищно-коммунальных услуг на уровне жилого дома;
* подготовки и сертификации кадров по управлению жилищно-коммунальной сферой в условиях рыночной экономики.

В итоге, применение программно-целевого метода в совокупности с внедрением новых договорно-экономических отношений в жилищно-коммунальной сфере позволит точно определить финансовые средства, необходимые для полного восстановления жилищно-коммунального комплекса, а реализация специальных федеральных, региональных и местных программ окажет реальную помощь в процессе активизации работы по реформированию жилищно-коммунального хозяйства и переводу его управления на рельсы рыночной экономики.

Для вывода жилищно-коммунальной отрасли из кризиса разработана Концепция реформирования жилищно-коммунального хозяйства Свердловской области. Данная Концепция включает в себя комплекс мероприятий по внедрению в жилищно-коммунальное хозяйство Свердловской области рыночных форм экономики и энергосберегающих технологий и материалов, повышающих надежность функционирования коммунальных систем жизнеобеспечения, направленных на ликвидацию дотационности жилищно-коммунального комплекса и способствующих режиму его устойчивого достаточного финансирования, а также обеспечивающих комфортные и безопасные условия проживания людей, оплату потребленных ими жилищно-коммунальных услуг по фактическим показаниям приборов учета и регулирования на уровне жилого дома и адресную социальную защиту малообеспеченных слоев населения.

Концепция предусматривает разработку и широкое внедрение мер по ликвидации сверхнормативного износа основных фондов, стимулированию эффективного и рационального хозяйствования жилищно-коммунальных предприятий,максимальному использованию ими всех доступных ресурсов, включая собственные, для решения задач надежного, устойчивого, технически и экономически обоснованного уровня обслуживания потребителей жилищно-коммунальных услуг.

В результате решения определенных Концепцией задач повысится надежность, качество и экономическая эффективность жилищно-коммунального обслуживания населения, эффективность и устойчивость работы предприятий и организаций жилищно-коммунального комплекса Свердловской области независимо от их формы собственности.

Основные цели Концепции – это, прежде всего, повышение технической и экономической эффективности, устойчивости и надежности функционирования систем жизнеобеспечения населения, привлечение инвестиций в жилищно-коммунальную отрасль, улучшение качества услуг с одновременным снижением затрат на производство и предоставление их потребителям, адресная социальная защита малообеспеченных слоев населения при оплате ими фактически потребленных по показаниям приборов учета жилищно-коммунальных услуг и нормативов потребления коммунальных услуг.

На первом этапе предполагается реализовать следующие первоочередные мероприятия, рассчитанные на немедленное получение результатов уже во время реализации первого этапа Концепции:

* инвентаризация, реструктуризация и ликвидация задолженности бюджета, бюджетных организаций и других потребителей (в т.ч.населения) перед предприятиями ЖКХ;
* прекращение практики перекрестного субсидирования тарифов на жилищно-коммунальные услуги;
* ликвидация дотационности жилищно-коммунального комплекса;
* установка в жилых домах приборов учета и регулирования потребления населением всех видов коммунальных услуг и переход на реальные договорные отношения в жилищно-коммунальном комплексе;
* совершенствование механизмов социальной защиты населения при оплате жилищно-коммунальных услуг.

Планируется привлекать бюджетные ресурсы, а также средства международных кредитных организаций для финансирования наиболее эффективных (в том числе с точки зрения социальной эффективности) инвестиционных проектов в ЖКХ, имеющих важное значение для обеспечения жизнедеятельности муниципальных образований области.

Планируется также в основном завершить формирование необходимой законодательной и иной нормативной базы, провести углубленный анализ технического состояния объектов жилищно-коммунального комплекса, комплексную экспертизу издержек и независимый аудит жилищно-коммунальных предприятий – естественных локальных монополистов.

На втором этапе предполагается обеспечить:

* развитие конкурентных отношений в жилищном хозяйстве;
* переход к профессиональному конкурсному управлению жилищным фондом, создание системы регулирования естественных локальных монополий;
* развитие концессионных механизмов;
* повсеместный полномасштабный переход к системе персонифицированных социальных счетов граждан.

На третьем этапе предполагается реализовать стратегические мероприятия, направленные на обеспечение устойчивого функционирования жилищно-коммунального комплекса на основе привлечения частных инвестиций, апробировать механизмы привлечения инвестиций в форме банковских кредитов и облигационных займов, реализовать комплекс мер по снижению рисков кредитования путем предоставления государственных и муниципальных гарантий.

Мероприятия Концепции. Концепция включает как технические мероприятия по восстановлению основных фондов и реализации новых инженерно-технических решений, так и мероприятия по созданию организационно-управленческих и финансово-экономических механизмов, обеспечивающих стабильную и эффективную работу жилищно-коммунальных предприятий.

Эти мероприятия предусматривают:

* обеспечение финансовой стабилизации жилищно-коммунального комплекса.

Обеспечение финансовой стабилизации жилищно-коммунального комплекса является основным условием формирования нормальных рыночных экономических взаимоотношений в этом секторе экономики и предусматривает решение следующих задач, которые носят в основном краткосрочный характер и эффект от реализации которых должен быть получен уже в течение 2007-2008 годов.

Для оздоровления финансовой ситуации в ЖКХ необходимо в первую очередь провести инвентаризацию, реструктуризацию и ликвидацию задолженности предприятий ЖКХ, в том числе реструктурировать задолженность бюджета и бюджетных организаций перед предприятиями ЖКХ и установить реальные и жесткие сроки ее ликвидации.

* обеспечение мер социальной защиты малоимущих граждан при переходе на полную оплату жилищно-коммунальных услуг

Предполагается усовершенствовать принцип расчета жилищных субсидий, перейдя к расчету по одному основанию, который обеспечит строгую зависимость размера предоставляемой жилищной субсидии от размера совокупного дохода семьи.

Предполагается также рассмотреть вопрос о переводе основных льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг в категорию жилищных субсидий. Предусматривается пересмотр и отмена ряда льгот при введении адекватных компенсационных механизмов для малоимущих и наиболее уязвимых слоев населения, перевод льгот , установленных для различных категорий работающих граждан в форму денежных выплат.

* формирование рыночных механизмов функционирования жилищно-коммунального комплекса и условий для снижения издержек и повышения качества жилищно-коммунальных услуг

Одна из основных задач второго этапа реализации Концепции – это создание конкурентной среды в жилищной сфере.

Для этого необходимо осуществить разделение функций и формирование договорных отношений между собственником жилья (или организацией, им уполномоченной), управляющими компаниями и подрядными организациями.

Орган местного самоуправления как собственник жилищного фонда должен обеспечить:

* соблюдение нормативно-технических требований к содержанию и использованию жилья и объектов коммунальной инфраструктуры;
* обеспечение необходимого уровня финансирования для содержания принадлежащей ему недвижимости;
* заключение договоров социального найма, найма или аренды жилых и нежилых помещений в принадлежащем ему жилищном фонде;
* заключение договоров с выбранной на конкурсной основе либо созданной организацией на управление муниципальным жилищным фондом, а также на предоставление услуг по организации учета и контроля потребления энергетических ресурсов.

Управляющая организация должна обеспечить:

* поддержание в надлежащем состоянии и модернизацию на основе современных технологий и материалов принятой от собственника в управление недвижимости в соответствии с требованиями собственника и государственными стандартами качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг;
* выбор подрядчика по выполнению работ и поставке ресурсов для предоставления жилищно-коммунальных услуг (или выполнение этих функций силами управляющей организации) во вверенном ему в управление жилищном фонде;
* заключение договоров с подрядчиками на выполнение работ и предоставление ресурсов требуемых объема, качества и стоимости;
* осуществление системы контроля за выполнением договоров;
* организацию сбора платежей за жилищно-коммунальные услуги.
* государственную поддержку реконструкции и модернизации жилищно-коммунального комплекса и привлечение инвестиций в эту сферу.

Государственная поддержка модернизации жилищно-коммунального комплекса на основе современных технологий и материалов осуществляется по двум направлениям:

* первое направление предусматривает срочное привлечение бюджетных ресурсов и ресурсов международных кредитных организаций под гарантии Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления для финансирования наиболее приоритетных и эффективных инвестиционных проектов в жилищно-коммунальном комплексе;
* второе направление (стратегическое) - предусматривает создание финансовых механизмов минимизации рисков привлечения частного капитала посредством заемного финансирования и прямых инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс, в том числе под государственные гарантии, создание системы рефинансирования кредитов за счет привлечения под государственные и муниципальные гарантии средств вторичных инвесторов и других механизмов. На этом направлении предполагается формирование внешних условий для минимизации рисков инвестирования, а также процедур предоставления заемного финансирования.

***1.4. Источники снижения себестоимости услуг предприятий ЖКХ***

В числе разнообразных потребностей человека в услугах социальной сферы существует их особый вид – потребность в жилищно-коммунальных услугах.

Жилищно-коммунальная услуга, как экономическая категория, выражает отношение между людьми по поводу производства, распределения и потребления специфических (в форме услуг) благ, относящихся к сфере личного потребления. Это полный цикл работ обеспечивающий конечный результат - реализация услуги непосредственно потребителю – включающий техническое обслуживание инженерных систем, конструктивных элементов и ремонт жилых зданий, в том числе выполнение заявок на неотложно-аварийные работы, независимо от того выполняются все работы по производству и реализации услуг одним предприятием или отдельные работы поручаются генеральным подрядчиком другим предприятиям и частным фирмам.

Развитие материального производства, а также разделение труда в сфере жилищно-коммунальных услуг привели к разнообразию их видов, которые можно классифицировать по ряду признаков (табл.1.2).

Таблица 1.2

Классификация жилищно-коммунальных услуг

|  |  |
| --- | --- |
| **Признак** | **Жилищно-коммунальные услуги** |
| 1.По характеру субъекта производства и объекта потребления услуги | * Нематериальные (услуги дворников, уборщиков и др.) * Материальные (ремонт мест общего пользования, санитарно-технического оборудования, средств связи и др.) |
| 2. По функциональному содержанию оказываемой услуги | * Личные (содержание и текущий ремонт квартиры) * Услуги, создающие новые товары (строительство жилья по индивидуальным заказам населения) * Услуги, восстанавливающие потребительские свойства бывших в употреблении товаров (ремонт жилищ, сантехники и др.) * Интеллектуальные услуги (например, реклама) |
| 3.По отношению к общественным фондам потребления | * Платные, оплачиваемые потребителем услуги * Бесплатные, оказываемые за счет бюджетных средств |
| 4. По форме потребления | * Индивидуальные (жилье) * Коллективные (водопровод, канализация, места общего пользования и др.) |

Перечень работ, включаемых в состав жилищно-коммунальных услуг по техническому обслуживанию, текущему ремонту зданий и производимых за счет средств, предназначенных на капитальный ремонт жилищного фонда, определен Правилами и нормами технической эксплуатации жилищного фонда.

Жилищно-коммунальные услуги по своему составу и структуре можно разделить на две группы:

Жилищные услуги по содержанию и ремонту жилья (техническое обслуживание), включающие:

* содержание и эксплуатацию жилья;
* содержание и ремонт лифтового оборудования;
* содержание и ремонт мусоропроводов;
* сбор и вывоз мусора, бытовых и пищевых отходов;
* уборка мест общего пользования;
* уборка придомовой территории;
* капитальный ремонт жилых помещений;
* найм жилых помещений;
* содержание площади жилья сверх социальной нормы.

Коммунальные услуги, включающие:

* водоснабжение и водоотведение;
* горячее водоснабжение;
* отопление;
* электроснабжение;
* газоснабжение.

Экономическое содержание жилищно-коммунальных услуг обуславливает многоаспектный подход к решению проблемы формирования и развития рыночных отношений в сфере ЖКХ, реализуемых в целях:

* повышение уровня обеспеченности потребителя жилищно-коммунальными услугами;
* рациональной дифференциации количественного и качественного уровня оказания жилищно-коммунальных услуг различных социально-демографических групп населения;
* создания в жилых массивах необходимой социальной и инженерной инфраструктуры.

Под источниками понимаются затраты, за счет экономии которых могут быть снижены издержки производства. Основные источники снижения издержек производства:

1. Улучшение использования предметов труда.

2. Улучшение использования средств труда

3. Улучшение использования самого труда.

4. Улучшение использования организации производства, труда и управления.

Для разных отраслей и производств влияние различных источников на себестоимость продукции (работ, услуг) различно. Это зависит как от особенностей продукции (ее конструкции, материалоемкости, энергоемкости, трудоемкости), так и от используемых производственных процессов (оборудования, нормы обслуживания, способов обеспечения функционирования производства), а также от того, какую политику проводит предприятие в области внепроизводственных расходов.

Для определения резервов снижения себестоимости важно выяснить, какие издержки занимают в затратах наиболее весовые позиции. Исходя из этого можно определить приоритетные направления, в которых надо осуществлять мероприятия по уменьшения себестоимости, для получения наибольшей отдачи.

Рассмотрим перечисленные источники подробнее.

В настоящее время большинство предприятий несут убытки из-за связанности их капитала в оборотных средствах. Более эффективное использование предметов труда предполагает анализ и проведение мероприятий по оптимизации потребления оборотных фондов и оборотных средств. К этому относится экономия на следующих составляющих затрат:

* сырье;
* материалы;
* топливо, газо- и водоснабжение, электроэнергия для производственных нужд.

В отраслях ЖКХ и строительства, где доля сырья и материалов в себестоимости продукции колеблется в пределах 60-92%, их экономия является главным направлением сокращения себестоимости, важным фактором повышения эффективности производства. На предприятиях цветной металлургии большая доля затрат приходится на расходы на электроэнергию, в черной металлургии - на топливо (уголь). В химической промышленности велики расходы на водоснабжение, которое требуется для обслуживания вспомогательных производств.

Средства труда, которые применяются при производстве продукции, оказании услуг, выполнения работ, определяют следующие компоненты себестоимости:

* амортизация машин и обрудования;
* расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
* арендная плата за использование производственного здания;
* затраты на содержание производственных помещений и сооружений.

Доля перечисленных расходов в себестоимости продукции зависит от конструкции изделия, способа его изготовления и общего уровня фондоворуженности на предприятии и отрасли в целом. Удельный вес этих расходов велик в производствах, использующих крупногабаритные, сложные или ненадежные, отработавшие большую часть своего срока полезного использования, станки. Эта касается главным образом станко- и машиностроения.

Труд является связующим звеном между предметами и средствами труда. Необходимые для изготовления продукции затраты труда определяются ее конструкцией, трудоемкостью ее изготовления, а также степенью автоматизации производственного процесса. Источники снижения себестоимости, связанные с трудом, следующие:

* заработная плата основных рабочих;
* отчисления на социальные нужды с зарплаты основных рабочих;
* заработная плата вспомогательных рабочих;
* отчисления на социальные нужды с зарплаты вспомогательных рабочих;
* заработная плата управленческого персонала;
* отчисления на социальные нужды с зарплаты управленческого персонала;
* средства материального стимулирования;
* премии, надбавки, отпускные выплаты;

Наиболее заметный вклад в себестоимости продукции эти затраты занимают в сфере услуг, в тех отраслях, где велика доля ручного труда в силу производственного процесса или недостаточной автоматизации – в основном, в отраслях легкой промышленности.

Источники, связанные с организацией производства, труда и управления - ти затраты, как правило, относятся на продукцию косвенным способом, поэтому зависят, в первую очередь, от принимаемых руководством управленческих решений.

К этой группе расходов относятся следующие затраты:

* часть общепроизводственных расходов (расходы на подготовку и освоение производства, транспортные и т.п.);
* прочие производственные расходы (расходы на охрану труда, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и т. п);
* часть внепроизводственных расходов (расходы на рекламу, представительские расходы, затраты на тару, упаковку, транспортировку продукции и др.);
* налоги и сборы, включаемые в себестоимость.

Уровень этих расходов сильно различается по отраслям. Наиболее высок их уровень в торговле и научно-изыскательской деятельности. Однако, с развитием рынка в нашей стране прогнозируется увеличение доли реализационных расходов в себестоимости продукции (работ, услуг). Величина налогов и сборов, включаемых в себестоимость непосредственно от предприятия не зависит и может регулироваться только посредством деятельности профсоюзов и общественных объединений промышленников и предпринимателей, которые могут лоббировать свои интересы в правительстве.

***1.5. Факторы снижения себестоимости***

В настоящее время при анализе фактической себестоимости выпускаемой продукции, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется расчет по экономическим факторам. Факторы – это технико-экономические условия, под влиянием которых изменяются издержки. Экономические факторы наиболее полно охватывают все элементы процесса производства - средства, предметы труда и сам труд.

Факторы снижения себестоимости - это причины, движущие силы, приводящие к уменьшению затрат, и условия, в которых они действуют. Одна и та же причина, например, мероприятие по снижению ресурсов, может приводить к различному эко­номическому эффекту в зависимости от того, в каких условиях и с какой распростра­ненностью она действует. Условия влияют на действие и в этом случае становятся фактором снижения себестоимости продукции. О действии отдельных причин можно судить постольку, поскольку оно отображено в изменении отдельных показателей. Такие показатели называются факториальными, в отличие от показателей сводных, отражающих итоговое изменение результата под влиянием факторов, действующих в данных условиях.

В условиях универсальной взаимосвязи и взаимообусловленности экономиче­ских явлений нельзя, как правило, придать каждой причинно следственной связи свой показатель, учитывающий только ее действие. По факториальному показателю не всегда можно судить о том, вследствие изменения каких причин произошло изме­нение результата. Одна и та же причина может изменять разные факториальные по­казатели, и вместе с тем отдельные показатели могут отражать совокупный эффект группы причин и их взаимодействие. Границы детализации факториальных показате­лей должны выбираться так, чтобы соответствовать по возможности группе опреде­ленных причин или зависеть от группы определенных исполнителей. Можно добиться в плановых расчетах безостаточного разложения сводного показателя по факториаль­ным показателям в пределах установленной между ними связи. Однако не всегда можно вести безостаточное разложение результата с полным учетом действия разных причин, распределением их совокупного действия и устранением повторного счета. Задачу приходится ограничивать выявлением и оценкой наиболее важных направле­ний действия факторов, с тем, чтобы по возможности получить достаточную для практических целей картину изучаемого явления.

Может применяться группировка факторов снижения себестоимо­сти продукции (работ, услуг) в зависимости от их подверженности влиянию со стороны предприятия:

1) внутрипроизводственные факторы;

2) внепроизводственные факторы.

### 1.5.1. Внутрипроизводственные факторы снижения себестоимости

К внутрипроизводственным факторам снижения себестоимости относятся технико-экономические факторы, на которые предприятие может оказывать воздействие в процессе управления. Это следующие группы факторов:

* повышение технического уровня производства;
* совершенствование организации производства и труда;
* изменение объема производства и структуры продукции.

Рассмотрим подробнее каждую из этих групп факторов:

1. Повышение технического уровня производства.

К этой группе относятся факторы, которые связаны с техническим оснащением и технологией производства. Перечислим:

* внедрение новой, прогрессивной технологии;
* механизация и автоматизация производственных процессов;
* улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов;
* изменение конструкции и технических характеристик изделий и др.

Внедрение новой технологии позволяет качественно изменить процесс производства, сделать его более экономичным и менее материалоемким.

Механизация и автоматизация производственных процессов предусматривает использование автоматизированных систем управления, которые позволяют существенно увеличить качество производства, а, следовательно, и потери на брак, сократить издержки, связанные с наладкой и обслуживанием оборудования. Оснащение имеющейся техники АСУ и применение ЭВМ, позволяет модернизировать существующие технологии с меньшими затратами, по сравнению с покупкой новых.

Уменьшаются затраты и в результате комплексного использования сырья, применения экономичных заменителей, полного использования отходов в производстве. Трудно составить схему путей экономии материальных ресурсов, общую для всех предприятий и каждого работающего. Все зависит от характера производства, от конкретных условий, в которых протекает трудовой процесс.

Конструкция производимой продукции определяет большинство ее технических характеристик, поэтому ее изменение в сторону применения новейших технологий и современных материалов, а также сокращение ее габаритов и использование для производства специального оборудования существенно повлияет на себестоимости продукции.

2. Совершенствование организации производства и труда.

Зависит не столько от изделия, сколько от способностей руководителей предприятия управлять с наибольшей эффективностью и наименьшими затратами.

Группа факторов, связанных с организацией производства и труда:

* изменения в организации производства;
* изменение форм и методов труда при развитии специализации производства;
* совершенствование управления производством и сокращения затрат на него;
* улучшение использования основных фондов;
* улучшение материально-технического снабжения;
* сокращения транспортных расходов и др.

Снижение текущих затрат происходит в результате совершенствования обслуживания основного производства.

Значительное уменьшение затрат живого труда может произойти при увеличении норм и зон обслуживания, сокращении потерь рабочего времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки.

Дополнительная экономия возникает при совершенствовании структуры управления предприятия в целом. Она выражается в сокращении расходов на управление и в экономии заработной платы и начислений на нее в связи с высвобождением управленческого персонала.

При улучшении использования основных фондов снижение себестоимости происходит в результате

* повышения надежности и долговечности оборудования;
* совершенствования системы планово-предупредительного ремонта;
* централизации и внедрения индустриальных методов ремонта, содержания и эксплуатации основных фондов.

Совершенствование материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов находит отражение в уменьшении норм расхода сырья и материалов, снижении их себестоимости за счет уменьшения заготовительно-складских расходов. Транспортные расходы сокращаются в результате уменьшения затрат на доставку сырья и материалов от поставщика до складов предприятия, от заводских складов до мест потребления; уменьшения расходов на транспортировку готовой продукции.

Определенные резервы снижения себестоимости заложены в устранении или сокращении затрат, которые не являются необходимыми при нормальной организации производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, топлива, энергии, доплаты рабочим за отступление от нормальных условий труда и сверхурочные работы, платежи по регрессивным искам и т.п.).

Изменения в объеме и структуре выпускаемой продукции (работ, услуг) могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции (работ, услуг), повышению ее качества. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции. С увеличением объема производства их количество на единицу продукции (работ, услуг) уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости

Изменение номенклатуры и ассортимента производимой продукции (работ, услуг) является одним из важных факторов, влияющих на уровень затрат на производство. При различной рентабельности отдельных изделий (по отношению к себестоимости) сдвиги в составе продукции, связанные с совершенствованием ее структуры и повышением эффективности производства, могут приводить и к уменьшению и к увеличению затрат на производство.

### *1.5.2. Внепроизводственные факторы*

К внепроизводственным факторам снижения себестоимости относятся факторы, на которые предприятие не может оказать непосредственное влияние. Это следующие группы факторов:

1. Рыночные цены на сырье, материалы и оборудование.

2. Ситуация в отрасли и в промышленности страны в целом.

3. Ставки налогов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды.

4. Курсы валют.

5. Природно-климатические факторы и др.

Эти факторы подчиняются только косвенному воздействию со стороны фирмы как части отрасли и рынка в целом. Только крупные предприятия способны оказывать заметное влияние на изменение этих величин, поэтому для фирм среднего размера и мелких работа над этой частью затрат выражается в принятии мер к снижению неблагоприятных влияний и извлечению максимальной выгоды из позитивных.

Факторы, связанные с ценами и сырье, материалы и т.д.:

* изменение состав и качество сырья, материалов;
* изменение продуктивности месторождений;
* изменение объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья;
* изменение естественных (природных) условий и др.

Отраслевые факторы:

* ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств на предприятиях отрасли;
* подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях;
* повышение конкурентоспособности отрасли на мировом рынке;
* динамичность развития отрасли и др.

Размеры налоговых сборов и отчислений зависят от фискальной политики страны в целом, также большое влияние оказывает протекционистская стратегия государства, его отношение к отрасли, в которой функционирует рассматриваемое предприятие. На курсы валют воздействует мировая экономика, а над природно-климатическими факторами человек невластен.

Если изменения величины затрат в анализируемый период не нашли отражения в вышеизложенных факторах, то их относят к прочим.

В целом, внепроизводственные факторы являются внешними воздействиями по отношению к предприятию и рассматриваются как условно-постоянные в краткосрочной перспективе. Поэтому, несмотря на большую значимость, эти факторы нельзя использовать как инструмент воплощения в жизнь того или иного пути снижения себестоимости.

# 2. Характеристика исследуемого объекта

## 2.1. Краткая характеристика МУП «ЖКХ Гидролизный»

Полное наименование предприятия - муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Гидролизный». Сокращенное наименование МУП «ЖКХ Гидролизный».

МУП «ЖКХ Гидролизный» зарегистрировано 21.05.2001 года Постановлением Главы администрации Муниципального образования Новолялинский район № 244.

Место нахождения предприятия: Российская Федерация, Свердловская обл., Новолялинский район. Почтовый адрес предприятия: 624422; Российская Федерация, Свердловская область, посёлок Лобва, ул. Ленина, 55.

Учредителем МУП «ЖКХ Гидролизный» является Управление Новолялинским городским округом.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета. Предприятие имеет круглую печать со своим полным фирменным наименованием, угловой штамп, фирменные бланки и иные реквизиты, необходимые для его деятельности; может заключать от своего имени договора, быть истцом и ответчиком в суде.

В своей деятельности предприятие руководствуется Уставом предприятия, Жилищным кодексом Российской Федерации, Законом «Об основах жилищной политики» и другими правовыми актами.

МУП «ЖКХ Гидролизный» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней имущество, и действует на основе хозяйственного расчета и самофинансирования.

В процессе своей деятельности МУП «ЖКХ Гидролизный» осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие функции:

- проведение работ по своевременному текущему ремонту зданий и сооружений за счет средств, получаемых по договорам на техническое обслуживание зданий, а также работ по их восстановительному и капитальному ремонту, реконструкции и техническому перевооружению за счет части средств, получаемых по договорам аренды и перечисляемых на отдельный целевой счет Предприятия, а также за счет централизованно выделяемых средств;

- обеспечение материально-технического снабжения зданий и сооружений;

- обеспечение расположенных в закрепленных зданиях и помещениях организаций, учреждений и предприятий коммунальными услугами;

- осуществление научно-технической, исследовательской, изыскательской, производственной, финансовой, инновационной деятельности, проектно-сметных и опытно-конструкторских работ;

- подача теплоэнергии;

- капитальный и текущий ремонт систем тепловодоснабжения и канализации, находящихся в хозяйственном ведении предприятия;

- капитальный и текущий ремонт муниципального жилого фонда, находящихся в хозяйственном ведении предприятия;

- обслуживание и эксплуатация муниципального жилого фонда, систем внутреннего и наружного тепловодоснабжения и канализации;

- оказание коммунальных и других услуг населению, незапрещенных законодательством Российской Федерации;

- содержание и эксплуатация котельных, находящихся в хозяйственном ведении предприятия и отапливающих муниципальный жилой фонд и организации;

- работы по санитарной очистке и благоустройству территории;

- предоставление населению услуг бани; содержание и эксплуатация бани;

- осмотр муниципальных жилых зданий и инженерного оборудования, находящихся в хозяйственном ведении Предприятия;

- услуги холодного водоснабжения, отведения и очистки сточных вод;

- услуги сбора и вывоза мусора, твердых и жидких бытовых отходов;

- услуги по ремонту помещений, ремонту и замене внутриквартирного оборудования и установочных изделий;

- обеспечение сохранности, учета и сменности инвентаря и оборудования общего пользования в зданиях и сооружениях;

- осуществление в установленном порядке необходимых мероприятий по рекламе своих услуг, участие в выставках и организация их;

- производство строительных конструкций, изделий и материалов;

В поселке Лобва за последние 3 года по результатам проводимых открытых конкурсов по техническому и текущему ремонту более 65 % жилых зданий, а также по санитарному содержанию мест общего пользования и придомовых территории, МУП «ЖКХ Гидролизный» выходит победителем.

После проведения конкурса Управление Новолялинского городского округа поручает МУП «ЖКХ Гидролизный» обязательства через договор по выполнению работ по техническому обслуживанию, санитарному содержанию и текущему ремонту зданий.

Договорные отношения в жилищно-коммунальном хозяйстве поселка Лобва представлены на рис.2.1.

Рис.2.1

Договорные отношения

Управление Новолялинским городским округом

Население

МУП «ЖКХ Гидролизный»

ОАО «ЛБЗ»

МУП «Лобвинское АТП»

Другие поставщики работ и услуг

Функции организации, обозначенных на рис.2.1, распределены следующим образом. Управление Новолялинским городским округом является функциональным органом местного самоуправления, осуществляющим управление в сфере жилищно-коммунального и городского хозяйства, наделенным собственными полномочиями по решению вопросов местного значения городского округа. Основной целью Управления Новолялинским городским округом является осуществление полномочий собственника по содержанию и управлению муниципальным жилищным фондом, объектами поселкового хозяйства, организация благоустройства, озеленения и содержания территории поселка.

В настоящее время Управление Новолялинского городского округа заключает договоры с нанимателями и собственниками жилых помещений на предоставление коммунальных и оказание жилищных услуг и на управление многоквартирными жилыми домами. Договор на выполнение работ по содержанию и текущему ремонту жилых зданий Управление Новолялинского городского округа заключает с МУП «ЖКХ Гидролизный».

Для ведения хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Гидролизный» в свою очередь заключает договоры со следующими организациями:

* ОАО «ЛБЗ» на поставку энергоресурсов;
* МУП «Лобвинское АПТ» на транспортные услуги по вывозу твердых бытовых отходов;
* другими поставщиками услуг.

## 2.2. Роль и место МУП «ЖКХ Гидролизный» в инфраструктуре поселка Лобва.

Функционирование МУП «ЖКХ Гидролизный» - это обеспечение сохранности и эффективного использования жилищного фонда поселка Лобва, бесперебойного обеспечения жилищно-коммунальными услугами, необходимыми для жизнедеятельности граждан, дальнейшего повышения уровня благоустройства и санитарного состояния территории, общего комфорта проживания.

МУП «ЖКХ Гидролизный» является крупным подрядчиком в поселке Лобва в сфере жилищным услуг. 37% всех денежных средств муниципальных унитарных предприятий, осуществляющих содержание и ремонт жилых зданий, за использование муниципальным имуществом в бюджет поселка поступает от МУП «ЖКХ Гидролизный». Численность работающих на данном предприятии 56 человек или 45% от общей численности работников предприятий сферы жилищного хозяйства.

Система здравоохранения максимально приближена к специфике производства и во многом способствует предупреждению, профилактике профессиональных заболеваний. Услугами здравоохранения пользуются и члены семей рабочих МУП «ЖКХ Гидролизный».

Многодетным семьям, на одного из родителей, выделяется 2000 рублей на приобретение одежды и обуви к школе ежегодно.

Пенсионеры (бывшие работники предприятия) имеют возможность бесплатно пользоваться услугами стоматолога, здравпункта. Всем пенсионерам МУП «ЖКХ Гидролизный» к Дню пожилого человека, Дню Победы, 8 марта и 23 февраля выплачиваются денежные премии.

Территория, закрепленная за предприятием, постоянно поддерживается в надлежащем состоянии. Уборка территории производится силами предприятия. При подготовке территории посёлка к праздничным дням (примерно 5 раз в год) оказываемая помощь предприятия распространяется на 20 % территории города.

Также с целью снижения воздействия на окружающую среду внутри предприятия для перевозки сырья и продукции используется электротранспорт. Возрастает число автомобилей с дизельными двигателями. Весь автомобильный парк 2 раза в год проходит технический осмотр в ГАИ.

## 2.3. Структура управления

Для достижения уставных целей и осуществления своей деятельности МУП «ЖКХ Гидролизный» сформированы производственные, технические, экономические и иные структурные подразделения. Структура МУП «ЖКХ Гидролизный» представлена на рис.2.2

Рисунок 2.2

Структура МУП «ЖКХ Гидролизный»

Юрист

Директор

Главный механик

Заместитель

Бухгалтерия

Отдел кадров

Охрана труда и техника безопасности

Техническая эксплуатация жилищного фонда

Сметно-договорной отдел

Функции и организация деятельности структурных подразделений определяются положением, утвержденным приказом руководителя предприятия. Функции подразделяются на административные, функции обслуживающего персонала и функции, связанные с технической эксплуатацией жилищного фонда.

Функции административного и обслуживающего персонала МУП «ЖКХ Гидролизный» включают:

* руководство деятельностью предприятия в соответствии с действующим законодательством РФ и согласно утвержденному уставу;
* организацию и ведение учета бухгалтерского учета в соответствии с едиными методологическими основами бухгалтерского учета и отчетности;
* планирование финансово-хозяйственной деятельности организацию труда и заработной платы работников предприятия;
* обеспечение кадрами требуемой квалификации и специальности; организацию учебно-методической работы по повышению квалификации работников предприятия;
* документальное оформление управленческих решений, действий, связей; организацию документооборота; упорядочение и хранение документации; контроль своевременного исполнения приказов, поручений; техническое обслуживание работы руководителя предприятия;
* обеспечение предприятия всеми необходимыми для его деятельности материальными ресурсами; прием, хранение и отпуск товаро-материальных ценностей; контроль за их использование; контроль за их использованием; хозяйственное обслуживание зданий и помещений в соответствии с правилами производственной санитарии и пожарной безопасности;
* осуществление контроля за состоянием охраны труда предприятия; организацию проведения инструктажей, обучения, проверки знаний по охране труда у работников предприятия;
* заключение, перезаключение, расторжение, юридическое оформление договоров, контроль за выполнением договорных обязательств; подготовку материалов для передачи их в арбитраж, судебные органы; учет и хранение копий, находящихся в производстве.

В перечень должностей административного и обслуживающего персонала МУП «ЖКХ Гидролизный» входят: директор, заместитель директора, главный механик, главный бухгалтер, начальники отделов, заведующий хозяйством, бухгалтер, кассир, юрисконсульт, инспектор по кадрам, инженер по технике безопасности, экспедитор.

Функции, связанные с технической эксплуатацией жилищного фонда, включают:

* обеспечение сохранности и правильной технической эксплуатации жилищного фонда, санитарного содержания домовладений, соответствующего нормативным требованиям;
* организация и проведение профилактического осмотра зданий;
* составление перечня и расчет объемов работ по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, осуществление контроля за проведением и качеством работ по ремонту;
* осуществление мероприятий по подготовке жилищного фонда к сезонной эксплуатации; составление графиков профилактического осмотра, контроль за их соблюдением, обеспечение выполнения неотложного ремонта, выявленного при осмотрах или по заявкам граждан, осуществление контроля за уборкой территории, санитарным состоянием мусоросборников, своевременным вывозом бытового мусора;
* осуществление диспетчерского обслуживания: прием и регистрация заявок, выяснение их причин и характера; оперативное решение вопросов о направлении бригад на места аварий; ведение диспетчерского журнала и другой технической документаций; осуществление связи с работниками бригад, находящихся на линии;
* контроль за своевременным обеспечением инвентарем, необходимым для содержания домовладений в надлежащем состоянии;
* контроль за соблюдением правил противопожарной охраны зданий и сооружений;
* прием жилищного фонда после текущего ремонта и контроль за его технической эксплуатацией.

В состав технической эксплуатации входят: производственно-технический отдел, ремонтно-строительный цех.

В штатное расписание по службе технической эксплуатации включены следующие должности работников: начальник производственно-технического отдела, механик, мастер участков.

## 2.4. Кадровый состав

К трудовым ресурсам (кадрам) относится все трудоспособное население, т.е. та его часть, которая обладает необходимыми физическими данными, умственными способностями, знаниями, необходимыми для осуществления полезной деятельности.

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависит объем и своевременность выполнения всех Работ, эффективность использования оборудования , машин, механизмов и как результат – объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и ряд других экономических показателей.

Известно, что конкурентоспособность предприятия во многом зависит от занятого на нем персонала. Хорошо подготовленный и обученный персонал, с высоким уровнем мотивации на качественную работу представляет не меньшее, а то и большее богатство, чем новейшее оборудование и передовая технология.

Источниками информации для анализа служат:

1. план по труду;
2. данные годовой и периодической статистической отчетности;
3. данные табельного учета, отдела кадров;
4. форма № 1 « Отчет по труду»;
5. форма № П-4 « сведения о численности, заработной плате и движении работников».

Таблица 2.1

Общая характеристика состава кадров МУП «ЖКХ Гидролизный»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Численность работающих | 2006 г. | 2007 г. | % к предыдущему году | Изменение |
| Нормативная | 422 | 456 | 108 | 34 |
| Фактическая | 369 | 378 | 102 | 9 |
| Из них руководители | 22 | 23 | 105 | 1 |
| Специалисты | 24 | 21 | 87,5 | -3 |
| Технические исполнители | 9 | 7 | 78 | -2 |
| Прибыло работников | 214 | 209 | 98 | -5 |
| Убыло работников | 176 | 189 | 106 | 13 |

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества по категориям и профессиям с плановой потребностью.

В табл.2.1 приведена характеристика состава и движения кадров МУП «ЖКХ Гидролизный».

В табл.2.2 отражена обеспеченность трудовыми ресурсами МУП «ЖКХ Гидролизный».

Таблица 2.2

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категория работников** | **2006 год** | | | **2007 год** | | |
| **план** | **факт** | **% обеспеченности** | **план** | **факт** | **% обеспеченности** |
| Среднесписочная численность производственного персонала | 422 | 369 | 87,4 | 456 | 378 | 82,8 |
| В т.ч.рабочие | 361 | 314 | 86,9 | 401 | 327 | 81,5 |
| Из них:  слесарь-сантехник | 41 | 37 | 90,2 | 43 | 39 | 90,6 |
| электрогазосварщик | 5 | 5 | 100 | 5 | 5 | 100 |
| техники и служащие | 39 | 33 | 84,6 | 41 | 28 | 68,3 |
| Руководители | 22 | 22 | 100 | 23 | 23 | 100 |

Сравнивая полученные данные по табл. 2.1 и 2.2 можно сделать следующие выводы:

1. Нормативная численность рабочих увеличилась в 2007 г на 34 человека или 8%, фактическая – на 2% или 9 человек. Увеличение связано с приемом на баланс предприятия с 1.04.2007 котельной. Количество руководителей увеличилось на 1 человека по той же причине.
2. Среднесписочная численность составляет в 2006 г.-279 чел, на конец 2007 г. – 378 чел.
3. Доля административно-управленческого персонала составляет 13% (нормативный показатель 10-15%).
4. В целях экономии фонда заработной платы предприятие не принимает работников до полного штата, имеются вакансии по рабочим и служащим.
5. Наиболее низкая укомплектованность по техникам и служащим, на конец 2007 обеспеченность составляет 81,5%, из них обеспеченность кадрами наиболее важных профессий, например, таких как слесарь-сантехник и электрогазосварщик составляет 90,6% и 100% соответственно.

Для характеристики движения рабочей силы анализируют следующие показатели:

1. Коэффициент оборота по приему рабочих (Кпр):

Количество принятого персонала на работу

Кпр = ------------------------------------------------------------- (2.1)

Среднесписочная численность персонала

Кпр 2006= 214 / 369 = 0,58; Кпр 2007 = 209 / 378 = 0,55

1. Коэффициент оборота по выбытию (Кв):

Количество уволенных работников

Кв = ------------------------------------------------------------- (2.2)

Среднесписочная численность персонала

Кв2006 = 176 / 369 = 0,48 Кв2007 = 189 / 378 = 0,5

Для характеристики устойчивости кадров на предприятии применяются показатели постоянства и стабильности кадров, а также коэффициент текучести кадров.

Стабильность персонала необходима для реализации намеченной хозяйственной и социальной стратегии предприятия, преемственности в традициях, обновляемость же персонала – она необходима, чтобы обеспечить адекватную реакцию предприятия на изменения во внешней среде.

Стабильность кадров характеризуется долей лиц, работающих продолжительный срок на данном предприятии в общей численности работников.

1. Коэффициент стабильности кадров (Кст):

Доля рабочих со стажем работы 5 лет и более

Кст = ----------------------------------------------------------------- (2.3)

Общая численность персонала

Кст = 0,2

1. Коэффициент постоянства состава (Кпс):

Количество работников, проработавших весь год

Кпс = ------------------------------------------------------------------- (2.4)

Среднесписочная численность персонала

Кпс2006 = 336/369= 0,91 Кпс 2007 = 374/378 = 0,99

1. Коэффициент текучести кадров (Ктк):

Количество работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины

Ктк = ------------------------------------------------------------------------------------------ (2.5)

Среднесписочная численность персонала

Ктк2006 = 174/369= 0,47 Кпс 2007 = 185/378 = 0,48

Сравнив полученные коэффициенты, можно сделать следующие выводы. Коэффициент оборота по приему рабочих изменился незначительно и составил 0,55 на конец 2007 года, примерно том же уровне остался коэффициент оборота по выбытию. Коэффициент стабильности кадрового состава 20%, что можно объяснить сравнительно небольшим сроком создания предприятия. Коэффициент постоянства состава на конец 2007 года увеличился и составил 0,99%, т.е. находится на достаточно высоком уровне.

Таблица 2.3

Состав рабочих МУП «ЖКХ Гидролизный» по квалификации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разряд рабочих | Тарифные коэффициенты | Численность на конец года, чел | |
| 2006 г | 2007 г. |
| I | 1,0 | 86 | 75 |
| II | 1,18 | 38 | 28 |
| III | 1,39 | 80 | 69 |
| IV | 1,64 | 60 | 66 |
| V | 1,93 | 46 | 65 |
| VI | 2,28 | 4 | 24 |
| Средний тарифный разряд рабочих |  | 2,9 | 3,3 |
| Среднетарифный коэффициент | 1,57 |  |  |

Вместе с тем отмечается достаточно высокий уровень текучести кадров, коэффициент текучести кадров составил 0,48 на конец 2007 г. Основной причиной текучести кадров является низкий уровень заработной платы на предприятии.

Проанализируем качественный состав трудовых ресурсов МУП «ЖКХ Гидролизный» (табл.2.3 и 2.4).

Таблица 2.4

Качественный состав трудовых ресурсов предпряития

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа рабочих | Численность рабочих на конец года | | Удельный вес, % | |
| 2006 | 2007 | 2006 | 2007 |
| По возрасту, лет  До 20 | 8 | 6 | 2,2 | 1,6 |
| От 20 до 30 | 81 | 72 | 22,0 | 19,0 |
| От 30 до 40 | 68 | 65 | 18,4 | 17,2 |
| От 40 до 50 | 98 | 124 | 26,0 | 32,8 |
| свыше 50 | 114 | 111 | 30,8 | 29,4 |
| По образованию  Начальное | 84 | 87 | 22,8 | 23,0 |
| Незаконченное среднее | 134 | 136 | 36,3 | 35,6 |
| Среднее техническое | 65 | 65 | 17,6 | 17,2 |
| Среднее специальное | 77 | 79 | 20,9 | 20,9 |
| Высшее | 9 | 11 | 2,4 | 2,9 |
| По трудовому стажу, лет:  До 5 | 294 | 303 | 79,7 | 80,2 |
| От 5 до 10 | 61 | 61 | 16,5 | 16,1 |
| От 10 до 15 | 10 | 10 | 2,7 | 2,6 |
| От 15 до 20 | 2 | 2 | 0,5 | 0,5 |
| Свыше 20 | 2 | 2 | 0,5 | 0,5 |

Таким образом, средний разряд рабочих в 2007 году повысился и составляет 3,3 против 2,9 в 2006г.

В структуре кадров в 2007г. увеличилось количество лиц от 40 до 50 лет –32,8% против 26% в 2006 г., незначительно снизилась доля работников от 20 до 30 лет (-3%) и работников в возрасте 50 лет и старше (-1,4%) и с тали составлять на конец 2007 г. 19% и 29,4% соответственно.

Анализируя состав кадров по образованию необходимо отметить малую долю работников, имеющих высшее образование ( 2,9%), доля работников со средним специальным образованием – 20,9%. Это говорит о том, что руководящий состав предприятия укомплектован в основном техниками, закончившими Исовской техникум. Значительна доля людей с начальным образованием – 23%.

Большинство работников имеет стаж работы от 5 до 10 лет. Это обусловлено сравнительно небольшим сроком существования предприятия, т.к. до 1994 г. муниципальный жилищный фонд был небольшим, жилье находилось на балансе промышленных предприятий. После 1994 г. муниципалитет начинает приемку ведомственного жилья и ежегодно передает это жилье для обслуживания МУП «ЖКХ Гидролизный».

## 2.5. Анализ организации оплаты труда и средней заработной платы

Одной из важнейших составляющих управления персоналом является оплат труда. От того, насколько эффективно администрация мотивирует своих работников, зависят и производительность, и экономическая эффективность труда, и прибыльная работа организации.

Оплата труда работников – это цена трудовых ресурсов, задействованных в производственном процессе.

В МУП «ЖКХ Гидролизный» применяются две формы оплаты труда: сдельная и повременная.

В МУП «ЖКХ Гидролизный» система оплаты труда в настоящее время регулируется тарифными соглашениями (территориальными и городскими), коллективным договором и локальными нормативными актами.

В перечень локальных нормативных актов по оплате труда вошли:

* штатное расписание рабочих МУП «ЖКХ Гидролизный»;
* штатное расписание руководителей, специалистов и служащих МУП «ЖКХ Гидролизный»;
* положение о премировании руководящих работников и специалистов МУП «ЖКХ Гидролизный»;
* положение о премировании рабочих МУП «ЖКХ Гидролизный»;
* положение о порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам МУП «ЖКХ Гидролизный»;
* положение о порядке выплаты вознаграждения работникам за результаты работы МУП «ЖКХ Гидролизный».

Постановлением главы Новолялинского городского округа в соответствии с тарифным соглашением установлена тарифная сетка, в которой использованы межтарифные коэффициенты, зависящие от категории предприятия. Категория определяется от численности работников, работающих на предприятии. МУП «ЖКХ Гидролизный» - отнесено ко второй категории.

Заработная плата панируется и определяется исходя из планируемого рабочего времени и объема производства по тарифным ставкам и окладам.

На основании вышеперечисленных документов МУП «ЖКХ Гидролизный» самостоятельно формирует фонд оплаты труда, который является составной частью средств, направляемых на потребление. В состав данного фонда включаются: все начисленные предприятием суммы заработной платы независимо от источников финансирования.

Рабочим, руководящим работникам и специалиста в соответствии с положениями о премировании предусматривается выплата премий. Показатели премирования, установленные Положением, предусмотрены за выполнение должностных обязанностей. Выплата премий по данным показателям не носит стимулирующий характер. Критериями премирования могут быть, например, выполнение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, отсутствие аварий на участках и т.д. А вот невыплата премии или снижение процента премии могут быть и за невыполнение должностных обязанностей.

Работникам предприятия также выплачиваются надбавки за профессиональное мастерство, совмещение профессий, расширение зоны обслуживания и вознаграждение за выслугу лет.

Таблица 2.5

Справка о средней заработной плате за 2006-2007 гг. по категориям

работающих МУП «ЖКХ Гидролизный»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категории работающих** | **2006 год** | | 2007 год | | Процент соотношения к прошлому году |
| **Численность** | **Средняя заработная плата, руб.** | **Численность** | **Средняя заработная плата, руб.** |
| Руководители | 22 | 2982 | 23 | 4005 | 134 |
| Специалисты | 24 | 2146 | 21 | 3050 | 142 |
| Технические исполнители | 9 | 989 | 7 | 1328 | 134 |
| Рабочие | 314 | 1252 | 327 | 1744 | 139 |
| Итого | 369 | 1407 | 378 | 1946 | 138 |

Общий фонд заработной платы

* в 2006 году составил 6228,5 тыс.руб.;
* в 2007 году составил 8826,1 тыс.руб.

Объем реализации услуг МУП ЖКХ в 2007 году:

* по плану – 57016,4 тыс.руб;
* фактически – 49904,6 тыс.руб.

Структура фонда заработной платы МУП «ЖКХ Гидролизный» в 2007г представлена в табл.2.6.

Таблица 2.6

Структура фонда заработной платы МУП «ЖКХ Гидролизный»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2007 год** | |
| **план** | **факт** |
| Фонд заработной платы всего, тыс.руб  в т.ч.  переменная часть  постоянная часть | 14485,7  4912,3  9973,4 | 8826,1 |
| Объем выполненных услуг, тыс.руб. | 57018,4 | 49904,8 |

Таким образом на данном предприятии в 2007 году имеетс относительная экономия в использовании фонда заработной платы в размере 5470,14 тыс.руб.

В течении 2006года на предприятии возникали значительные финансовые трудности, росла текучесть кадров, обострялись многие социальные проблемы, поэтому было принято решение в 2007году отступить от принципа равного относительного увеличения тарифных коэффициентов по всем категориям работающих, а увеличить заработную плату :

1. специалистам (142%), от квалификации и профессионального мастерства которых, зависит финансовое оздоровление и конкурентоспособность предприятия;
2. рабочим (слесарям-сантехникам, дворникам, рабочим по уборке мусора), труд которых тяжел, непривлекателен, непрестижен.

Средняя заработная плата работающих МуП ЖКХ в 2007году составила 1946,0 руб. при величине прожиточного минимума для трудоспособного населения по данным государственной статистики на 2007 год -2206,0 руб.

Хотя средняя зарплата выросла в 2007 году на 38% по сравнению с 2006 годом, но она осталась ниже прожиточного минимума и это вызывает у администрации предприятия серьезную озабоченность, так как это связано с текучестью кадров, отражается на качестве обслуживания.

Сдерживающими факторами роста заработной платы являются:

* отсутствие договорных взаимоотношений предприятия с администрацией органов местного самоуправления;
* установление ставки 1 разряда ниже отраслевой (на 1.01.03г. тарифная ставка рабочего 1 разряда составляет 1055,5 руб.);
* так как основной деятельностью предприятия является сфера обслуживания, то заработная плата зависит от утвержденных для населения тарифов.

Повысить самостоятельно уровень оплаты труда предприятие не может из-за отсутствия собственных средств. С целью сохранения текучести кадров и закрепления высококвалифицированных рабочих руководителем предприятия было выпущено распоряжение от 16.05.2007г. в котором руководителям участков разрешается обслуживание, закрепленных за ними участков меньшим составом рабочих, но не более чем на 20%. При условии выполнения обязательного перечня услуг, согласно «Правил и норм технической эксплуатации». Тарифный фонд, недостающих штатных едениц остается в бригадах и распределяется среди рабочих по КТУ. При достижении положительного результата работы появляется возможность увеличения тарифной ставки рабочего 1 разряда.

С 1 мая 2007года на предприятии утверждено новое положение о премировании рабочих МУП ЖКХ. При условии хорошей работы всего участка мастеру дано право распределения премиального фонда по КТУ.

По результатам проведенного анализа оплаты труда на предприятии рекомендовать:

* руководителю предприятия отстаивать, защищая экономически обоснованные тарифы на жилищно- коммунальные услуги в установленном порядке, с учетом тарифных ставок работников согласно отраслевому тарифному соглашению;
* при утверждении смет финансирования работ и услуг выполняемых предприятием в рамках муниципального заказа защищать фонд оплаты рабочего 1 разряда , действующей на данный момент;
* изыскать возможность увеличения тарифной ставки рабочего 1 разряда за счет собственных средств ( коммерческая деятельность, оказание платных услуг и т.д.).

## 2.6. Финансовый анализ деятельности МУП «ЖКХ Гидролизный»

Бухгалтерский баланс служит индикатором оценки финансового состояния предприятия. Для общей оценки финансового состояния предприятия составляется уплотненный баланс, в котором объединяются в группы однородные статьи, при этом число статей баланса сокращается, что повышает его наглядность.

Уплотненный баланс МУП «ЖКХ Гидролизный» представлен в приложении 1.

Из таблицы (приложение 1) видно, что за анализируемый период 2006-2007гг. у предприятия произошло увеличение стоимости имущества, главным образом в результате увеличение стоимости основных средств.

Пассивная часть баланса увеличилась за счет собственного капитала, что положительно характеризует финансовую деятельность предприятия.

На основании данных уплотненного баланса МУП «ЖКХ Гидролизный» и приложения к балансу (формы №2 по ОКУД) определим коэффициент прироста имущества (Кб) и коэффициент прироста выручки от реализации продукции (Кv ):

1). Коэффициент прироста имущества (Кб):

Кб = Бср1 – Бср0 \* 100, где (2.6)

Бср0

Бср1, Бср0 – средняя величина имущества за отчетный и предыдущий периоды соответственно.

2). Коэффициент прироста выручки от реализации продукции:

Кv = V1 – V0 \* 100, где (2.7)

V0

V1, V0 – выручка от реализации продукции за отчетный и предыдущий периоды.

Кб = 420247 – 378175 \* 100% = 11,1%;

378175

Кv = 27939 – 8825\* 100% = 216,6%

8825

Коэффициент прироста выручки от реализации значительно выше коэффициента прироста имущества, что свидетельствует об улучшении использования средств на предприятии по сравнению с предыдущим периодом.

Далее рассмотрим структуру активной и пассивной части баланса.

Анализ структуры активов (табл.2.7) показал, что у предприятия за отчетный период произошел значительный рост внеоборотных активов.

Таблица 2.7

Анализ структуры активов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 2006 | | 2007 | | Изменение | | Темп роста, % |
| Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу |
| Внеоборотные активы | 355635 | 94,04 | 398213 | 94,76 | 42578 | 0,72 | 111,97 |
| Оборотные активы | 22540 | 5,96 | 22034 | 5,24 | -506 | -0,72 | 97,76 |
| Итог баланса | 378175 | 100 | 420247 | 100 | 42072 | 0,00 | 111,13 |

В то же время произошло хоть и незначительное, но снижение оборотных (мобильных) активов предприятия.

Таблица 2.8

Анализ структуры внеоборотных активов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 2006 | | 2007 | | Изменение | | Темп роста, % |
| Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу |
| Нематериальные активы | - |  | - |  | - |  |  |
| Основные средства | 351425 | 98,82 | 394169 | 98,98 | 42744 | 1,16 | 112,16 |
| Незавершенное строительство | 166 | 0,547 | - | - | -166 | -0,547 | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | - | - | - | - | - | - | - |
| Всего внеоборотных активов | 355635 | 100 | 398213 | 100 | 42578 | 0,00 | 111,97 |

Актив баланса характерен тем, что практически всю его величину (более 90%) занимают внеоборотные активы. И на конец 2007 года удельный вес первого раздела актива только увеличился с 94,04% до 94,76%. Это говорит о том, что практически все имущество предприятия иммобильно.

Рассмотрим подробно изменение каждого раздела актива баланса. Анализ структуры внеоборотных активов МУП «ЖКХ Гидролизный» приведен в табл.2.8.

Практически все внеоборотные активы составляют основные средства, что характерно для предприятий ЖКХ. На конец 2006 г. удельный вес основных средств во внеоборотных активах составляет 98,98%.

Анализ структуры оборотных активов представлен в табл.2.9.

Таблица 2.9

Анализ структуры оборотных активов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 2006 | | 2007 | | Изменение | | Темп роста, % |
| Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу |
| Запасы | 3246 | 14,4 | 2924 | 13,27 | -322 | -1,13 | 90,08 |
| НДС на приобретенные ценности | 138 | 0,612 | 1751 | 7,95 | 1613 | 7,34 |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 19154 | 84,98 | 17349 | 78,74 | -1805 | -6,24 | 90,58 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1 | 0,0044 | 1 | 0,0045 | 0 | 0,0001 | 1 |
| Денежные средства | 1 | 0,044 | 10 | 0,045 | 9 | 0,001 | 1000 |
| Прочие оборотные средства | - | - | - | - | - | - | - |
| Всего оборотных активов | 22540 | 100 | 22034 | 100 | -506 | 0,00 | 97,76 |

Как видно из таблицы, за отчетный период произошло снижение оборотных активов на 506 тыс.руб. Данное снижение произошло благодаря уменьшению краткосрочной кредиторской задолженности на 1805 тыс.руб. Это положительный момент, т.к. у предприятия имеется хроническая проблема с дебиторской задолженностью в связи с неоплатой населения и некоторых организаций за используемые услуги. Также произошло некоторое снижение по статье «Запасы». В то же время значительный рост произошел по статье «НДС на приобретенные ценности».

Проведем анализ пассива баланса МУП «ЖКХ Гидролизный» (табл.2.10).

Таблица 2.10

Анализ структуры пассива баланса

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 2006 | | 2007 | | Изменение | | Темп роста, % |
| Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу |
| Собственный капитал | 337983 | 89,3 | 371838 | 88,5 | 33855 | -0,8 | 110 |
| Долгосрочные заемные средства | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные пассивы | 40192 | 10,7 | 48408 | 11,5 | 8216 | 0,8 | 120,4 |
| Общая стоимость имущества | 378175 | 100 | 420247 | 100 | 42072 | 0,00 | 111,97 |

Общий рост источников предприятия составил 42072 тыс.руб. Данный рост обусловлен как ростом собственного капитала предприятия на 33855 тыс.руб., так и ростом краткосрочных пассивов на 8216 тыс.руб.

Собственный капитал занимает более 88% величины всего имущества предприятия, что хорошо сказывается на его финансовой устойчивости.

Для определения характера краткосрочной задолженности предприятия проведем анализ краткосрочных пассивов (табл.2.11).

Таблица 2.11

Анализ краткосрочных пассивов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 2006 | | 2007 | | Изменение | | Темп роста, % |
| Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу | Абсолютное значение, тыс.руб | В % к итогу |
| Краткосрочные кредиты | - | - | 400 | 0,8 | 400 | 0,8 |  |
| Кредиторская задолженность | 40192 | 100 | 48008 | 99,2 | 7816 | -0,8 | 119,4 |
| Итого | 40192 | 100 | 420247 | 100 | 8216 | 0,00 | 104,6 |

Рост краткосрочных пассивов произошел благодаря значительному увеличению статьи «Кредиторская задолженность» (за отчетный год по данной статье произошел рост с 40192 тыс.руб. до 48008 тыс.руб.). Данная тенденция негативно может отразиться на финансовом благополучии предприятия, т.к. происходит рост самой «дорогой» и самой срочной задолженности.

Т.к. кредиторская задолженность составляет наибольший удельный вес в заемных средствах предприятия необходимо более детально изучить состав кредиторской задолженности (табл.2.12).

Таблица 2.12

Анализ состава и структуры кредиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** |  | | | | **Отклонение** | |
| **2006** | | **2007** | |
| **тыс. руб** | **Уд. вес %** | **тыс. руб** | **Уд. вес %** | **тыс. руб** | **%** |
| **Кредиторская задолженность** | **40192** | **100** | **48008** | **100** | **7816** | **-** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| - поставщики и подрядчики | 13108 | 32,6 | 18918 | 39,4 | 5810 | 6,8 |
| - задолженность перед персоналом | 7286 | 18,1 | 433 | 0,9 | -6853 | -17,2 |
| - задолженность перед гос. внебюджетными фондами | 13065 | 32,5 | 16801 | 35 | 3736 | 2,5 |
| - задолженность перед бюджетом | 5299 | 13,2 | 5780 | 12 | 481 | -1,2 |
| -авансы полученные | - |  | - |  | - |  |
| -прочие кредиторы | 1434 | 3,6 | 6076 | 12,7 | 4642 | 9,1 |

Анализируя изменения в составе и структуре кредиторской задолженности, приведенные в табл.2.12, можно отметить, что произошли существенные изменения в следующих статьях:

* наибольшую долю во всей кредиторской задолженности занимает задолженность поставщикам и подрядчикам (2007 г. – 39,4%) и задолженность перед внебюджетными фондами (35%);
* задолженность поставщикам и подрядчикам увеличилась на 5 810 тыс.руб.;
* положительным моментом является значительное снижение задолженности по оплате труда за анализируемый период с 7286 тыс.руб. до 433 тыс.руб.;
* произошел рост задолженности перед внебюджетными фондами на 3736 тыс.руб., перед бюджетом на сумму 481 тыс.руб., а также задолженность прочим кредиторам на 4642 тыс.руб.

Таким образом, на основании проведенного предварительного обзора баланса МУП «ЖКХ Гидролизный» за 2006-2007 гг. можно сделать вывод о удовлетворительном финансовом состоянии предприятия, выражающейся в значительном росте имущества предприятия, высокой доли собственного капитала в общей стоимости имущества предприятия, снижении уровня краткосрочной дебиторской задолженности.

Однако имеется и негативные тенденции, основная из которых заключается в росте кредиторской задолженности, что требует проведения более детальной оценки финансовой устойчивости предприятия.

*Анализ ликвидности.*

Под ликвидностью какого-либо актива понимают способность его трансформироваться в денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация будет осуществлена. Чем короче период, тем выше ликвидность данного актива.

В зависимости от скорости превращения в денежные средства активы можно подразделить на следующие группы:

1. Быстрореализуемые активы (А1) – сумма по всем статьям денежных средств, которая может быть использована для выполнения текущих расчетов немедленно. К этой группе относятся также те краткосрочные финансовые вложения, которые можно прировнять к деньгам. (стр.250 + стр.260).
2. Активы средней реализуемости (А2) – активы, для обращения которых в наличные средства требуется определенное время (дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, прочие активы). (стр.240 + стр.270).
3. Медленно реализуемые активы (А3) – запасы предприятия. (стр.210 + стр.220).
4. Труднореализуемые активы (А4) – активы, которые предназначаются для использования в хозяйственной деятельности в течение относительно продолжительного периода. (стр.190 + стр.230).

Первые три группы активов в течение текущего периода могут постоянно меняться, и относятся к текущим активам предприятия. Текущие активы более ликвидны, чем остальное имущество предприятия.

Пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения группируются следующим образом:

1. Краткосрочные обязательства (П1) – кредиторская задолженность (стр.620).
2. Пассивы средней срочности (П2) – краткосрочные заемные кредиты банков и прочие займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. (стр.690 – стр.620).
3. Долгосрочные пассивы (П3) – долгосрочные заемные кредиты и прочие долгосрочные пассивы (стр. 590).
4. Постоянные пассивы (П4) – капиталы и резервы. (стр.490).

Предприятие считается ликвидным, если его текущие активы превышают его краткосрочные обязательства. Предприятие может быть ликвидным в большей или меньшей степени. Предприятие, оборотный капитал которого состоит преимущественно из денежных средств и краткосрочной дебиторской задолженности обычно считается наиболее ликвидным, чем предприятие, оборотный капитал которого состоит преимущественно из запасов. Для оценки реальной степени ликвидности МУП «ЖКХ Гидролизный» проведем анализ ликвидности его баланса за 2006-2007 (табл.2.13).

Таблица 2.13

Анализ ликвидности баланса, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Расчет | 2006 | 2007 | Пассив | Расчет | 2006 | 2007 | Платежный излишек или недостаток | |
| 2006 | 2007 |
| Быстрореализуемые активы (А1) | стр.250+стр.260 | 2 | 11 | Краткосроч. обязательства (П1) | стр.620 | 40192 | 48008 | --40190 | -47997 |
| Активы средней реализуемости (А2) | стр.240+стр.270 | 19154 | 17339 | Пассивы сред-ней срочности (П2) | стр.690-стр.620 | 0 | 400 | +19154 | +16939 |
| Медленно реализуемые активы (А3) | стр.210+стр.220 | 3384 | 4675 | Долгосроч-ные пассивы (П3) | стр.590 | 0 | 0 | +3384 | +4675 |
| Труднореализуемые активы (А4) | стр.190+стр.230 | 355635 | 398213 | Постоянные пассивы (П4) | стр.490 | 337983 | 371838 | +17652 | +26375 |
| **БАЛАНС** | **стр.300** | **355635** | **398213** | **БАЛАНС** | **стр.700** | **355635** | **398213** | **-** | **-** |

Исходя из полученных расчетов для МУП «ЖКХ Гидролизный», имеем следующие соотношения:

Таблица 2.14

Соотношение активов и пассивов баланса МУП «ЖКХ Гидролизный»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Абсолютно** | **2006** | **2007** |
| **ликвидный баланс** |
| **баланс** |
| А1≥П1;  А2≥ П2;  А3 ≥П3;  А4 ≤П4. | А1<П1;  А2>П2;  А3 >П3;  А4 > П4. | А1< П1;  А2 > П2;  А3 > П3;  А4 > П4. |

Исходя из приведенного анализа, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную, т.к. МУП «ЖКХ Гидролизный» не может обеспечить выполнение своих краткосрочных обязательств. А это свидетельствует о том, что в ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени, предприятию не удается поправить свою платежеспособность. За анализируемый период платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств увеличился с 40190 тыс.руб. до 47997 тыс.руб. В 2006г. соотношение А1/П1 было равно 0,00005 : 1, а в 2007 году – 0,00023 : 1. Хотя теоретически значение данного соотношения должно быть 0,2 : 1. Таким образом, в 2007г. предприятие могло оплатить абсолютно ликвидными средствами лишь 0,23% своих краткосрочных обязательств, что свидетельствует о катастрофическом недостатке абсолютно ликвидных средств предприятия. В тоже время возможности погасить МУП «ЖКХ Гидролизный» долгосрочные обязательства имеются (А3>П3), что может быть аргументом к привлечению долгосрочных кредитов и займов с целью устранения иммобилизации.

Проведенный анализ ликвидности баланса является приближенным. Более детальным является анализ ликвидности и платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов.

Ликвидность и платежеспособность могут оцениваться с помощью ряда абсолютных и относительных показателей, приведенных в приложении 2.

Анализируя показатели, характеризующие ликвидность и платежеспособность предприятия можно сделать вывод об ухудшении в отчетном периоде финансового состояния МУП «ЖКХ Гидролизный». Об этом, в первую очередь, свидетельствует отсутствие у предприятия в 2007 г. собственных оборотных средств, т.е., величина краткосрочных пассивов превышает величину оборотных активов предприятия и если предприятие расплатится по своим краткосрочным обязательствам, у него практически не останется в распоряжении оборотных средств, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении предприятия.

Негативным моментом является также низкая маневренность собственных оборотных средств, т.е. у предприятия недостаточно средств, имеющих абсолютную ликвидность (денежных средств). Относительные показатели – коэффициенты ликвидности также ниже нормы.

Так, в частности, коэффициент текущей ликвидности в 2007 г. составил 0,46, т.е. в 2007 г. на 1 рубль текущей краткосрочной задолженности приходится лишь 46 коп. оборотных средств, при норме 2. Коэффициент быстрой ликвидности в 2007 г. снизился на 0,12 и составил – 0,36 (при норме не менее 1). И, несмотря на увеличение коэффициента абсолютной ликвидности с 0,00002 до 0,00023, значение этого показателя гораздо ниже нормы (норма – 0,2-0,7), т.е. предприятие сможет погасить лишь 0,23% своих краткосрочных обязательств за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов на 2007 г. имеет отрицательное значение, т.е. предприятие не сможет покрыть и 1% стоимости запасов и вложений в незавершенное производство собственными средствами.

*Оценка финансовой устойчивости предприятия*

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия – стабильность его деятельности в свете долгосрочной перспективы. Она связана с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов. Так, некоторые предприятия предпочитают вкладывать в дело минимум собственных средств, а финансировать его за счет денег, взятых в долг. Однако, если структура «собственный капитал – заемные средства» имеет значительный перекос в сторону долгов, предприятие может обанкротиться, если несколько кредиторов потребуют свои деньги обратно в «неудобное» время.

В зависимости от соотношения показателей: собственные оборотные средства (СОС), производственные запасы (ПЗ) и нормальные источники формирования запасов (ИФЗ) можно с определенной степенью условности выделить следующие типы текущей финансовой устойчивости и ликвидности предприятия:

1. *Абсолютная финансовая устойчивость:*

ПЗ < СОС.

Т.е. все запасы полностью покрываются собственными оборотными средствами (предприятие не зависит от внешних кредиторов).

1. *Нормальная финансовая устойчивость:*

СОС < ПЗ < ИФЗ.

Ситуация, когда успешно функционирующее предприятие использует для покрытия запасов различные «нормальные» источники средств – собственные и привлеченные.

1. *Неустойчивое финансовое положение:*

ПЗ > ИФЗ.

Когда предприятие для покрытия части своих запасов вынуждено привлекать дополнительные источники покрытия, не являющиеся «нормальными», т.е. обоснованными.

1. *Критическое финансовое положение.*

Характеризуется ситуацией, когда к дополнению к предыдущему неравенству предприятие имеет кредиты и займы, не погашенные в срок, а также просроченную кредиторскую и дебиторскую задолженность. Данная ситуация означает, что предприятие не может вовремя расплатиться со своими кредиторами и может быть объявлено банкротом.

Таблица 2.15

Определение типа финансового состояния МУП «ЖКХ Гидролизный»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2006** | **2007** |
| 1 | 2 | 3 |
| Собственные оборотные средства (СОС) | -17652 | -26375 |
| Производственные запасы (ПЗ) | 3384 | 4675 |
| Нормальные источники формирования запасов (ИФЗ) | -4544 | -7057 |

Из полученных данных видим, что предприятие для покрытия части своих запасов вынуждено привлекать дополнительные источники покрытия, не являющиеся «нормальными», а это означает, что на данный момент предприятие обладает неустойчивым финансовым положением.

Финансовая устойчивость в долгосрочном плане характеризуется, следовательно, соотношением собственных и заемных средств. Однако этот показатель дает лишь общую оценку финансовой устойчивости. Поэтому в мировой и отечественной учетно-аналитической практике разработана система показателей, представленных в приложении 3.

Из данных приложения 3 можно сделать выводы о состоянии каждого коэффициента и о финансовой устойчивости предприятия в целом.

Коэффициент концентрации собственного капитала находится в пределах нормы, однако за отчетный период наметилась тенденция к снижению (в 2007 г. – 0,88 при нормативе 0,6), т.е. предприятие достаточно финансово устойчиво и независимо от внешних кредиторов.

Подтверждение тому, что финансовое положение предприятия ухудшается, является рост финансовой зависимости (в 2007 года он вырос до 1,13).

Рост коэффициента соотношения собственных и заемных средств за 2 года на 0,06 также свидетельствует о снижении финансовой устойчивости МУП «ЖКХ Гидролизный» за анализируемый период.

Коэффициент маневренности собственного капитала в течение 2-х лет снижался и в 2007 г. составил –0,07, т.к. у предприятия практически отсутствуют собственные оборотные средства.

В целом, проведя анализ финансового состояния МУП «ЖКХ Гидролизный» можно сделать вывод о том, что в 2006 г. предприятие было финансового устойчиво. Однако в 2007 г. финансовая устойчивость предприятия ухудшилась практически по всем показателям. Предприятие испытывает острую нехватку собственных оборотных средств. Концентрация заемного капитала хоть и возросла, однако находится в пределах нормативного показателя.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими среди них являются показатели прибыли, которая в условиях рыночных экономики составляет основу экономического развития предприятия. Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширения производства, решения проблем социальных и материальных потребностей трудового коллектива. За счет прибыли выполняются также часть обязательств перед бюджетом, банками и другими предприятиями и организациями. Таким образом, показатели прибыли становятся важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия, т.к. характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия.

Весьма эффективным по своим аналитическим возможностям является вертикальный анализ отчета о финансовых результатах и их использовании. Его назначение – характеристика динамики удельного веса основных коэффициентов рентабельности продукции, влияния факторов на изменение в динамике чистой прибыли. Вертикальный (компонентный) анализ финансовых результатов МУП «ЖКХ Гидролизный» представлен в табл. 2.16.

Таблица 2.16

Вертикальный (компонентный) анализ финансовых результатов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2006 год** | | **2007 год** | |
| **тыс.руб.** | **%** | **тыс.руб.** | **%** |
| 1. Всего доходов и поступлений (стр.010 + стр.060 + стр.080 + стр.090 + стр.120) | 130542 | 100,0 | 32982 | 100,0 |
| 2. Общие расходы финансово-хозяйственной деятельности (стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.070 + стр.100 + стр.130) | 138793 | 106,31 | 43634 | 132,31 |
| 3. Выручка от реализации (стр.010) | 8825 | 6,81 | 27927 | 84,71 |
| 4.Затраты на производство и сбыт продукции | 21610 | 244,92 | 40441 | 144,82 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| -себестоимость продукции (стр.020) | 21610 | 1003 | 40441 | 1003 |
| -коммерческие расходы (стр.030) | - | 03 | - | 03 |
| -управленческие расходы (стр.040) | - | 03 | - | 03 |
| 5. Прибыль (убыток) от реализации (стр.050) | -12785 | (144,9)2 | -12502 | (44,8)2 |
| 6. Доходы по операциям финансового характера (стр.060 + стр.080) | - | 01 | - | 01 |
| 7. Расходы по операциям финансового характера (стр.070) | - | 04 | - | 04 |
| 8. Прочие доходы (стр.090 + стр.120) | 121717 | 93,21 | 5043 | 15,31 |
| 9. Прочие расходы (стр.100 + стр.130) | 117183 | 84,44 | 3193 | 7,34 |
| 10.Прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140) | -8251 | (6,3)1 | -10652 | (32,3)1 |
| 11. Налог на прибыль (стр.150) | -4917 | 59,65 | -2121 | 05 |
| 12. Чистая прибыль (стр.190) | -13168 | (10,1)1 | -12773 | (36,7)1 |
| 1 В процентах к стр. 1  2 В процентах к стр. 3  3 В процентах к стр. 4  4 В процентах к стр. 2  5 В процентах к стр. 10 | | | | |

Результатом деятельности предприятия в отчетном периоде стали убытки (в 2006 году он составлял 13168 тыс.руб., в 2007 г.- 12773 тыс.руб.).

Как видно из табл. 2.16, общие расходы финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖКХ Гидролизный» по итогам 2006-2007 годов превышают его доходы. В 2006 г. расходы составляли 106,3% от всех доходов и поступлений, а 2007 г. – 132,2%. Это свидетельствует о том, деятельность предприятия нерентабельна и получаемые от нее доходы несопоставимы с производимыми на нее расходами. И это несмотря на то, что у предприятия по итогам 2007 года значительно выросла выручка от реализации оказываемых услуг. Положительной тенденцией является снижение доли затрат в выручке от реализации с 244,9% в 2006 г. до 144,8% в 2007 г., т.к. это свидетельствует о снижении затрат на производство и реализацию услуг предприятия, что повышает ее рентабельность.

*Анализ рентабельности*

Показатели рентабельности являются важнейшими характеристиками факторной среды формирования прибыли предприятия. Поэтому они обязательны при проведении сравнительного анализа и оценке финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования.

Основные показатели рентабельности можно объединить в следующие группы:

* показатели рентабельности капитала;
* показатели рентабельности продукции;
* показатели рентабельности продаж.

Расчет показателей рентабельности представлен в табл. 2.17.

Таблица 2.17

Показатели рентабельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Формула расчета** | **Информационное обеспечение** | **2006 год** | **2007 год** | **Откл.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент генерирования доходов | прибыль до вычета процентов и налогов  стоимость активов предприятия | стр. 140 (ф.№2)  стр. 300 (ф. №1) | -0,022 | -0,025 | -0,003 |
| Рентабельность совокупного капитала | чистая прибыль  совокупный капитал | с.140-с.150(ф. №2)  стр.700(ф. №1) | -0,035 | -0,03 | 0,005 |
| Рентабельность собственного капитала | чистая прибыль  средняя величина собственного капитала | с.140-с.150(ф.№2)  стр.490 (ф.№1) | -0,039 | -0,034 | 0,005 |
| Валовая рентабельность реализованной продукции | валовая прибыль  выручка от реализации | с.010-с.020(ф.№2)  стр.010(ф.№2) | -1,45 | -0,45 | 1,0 |
| Операционная рентабельность реализованной продукции | операционная прибыль  выручка от реализации | с.010-с.020-с.030-с.040(ф.№2)  стр.010(ф.№2) | -1,45 | -0,45 | 1,0 |
| Чистая рентабельность реализованной продукции | чистая прибыль  выручка от реализации | с.140-с.150(ф.№2)  стр.010(ф.№2) | -1,49 | -0,46 | 1,03 |
| Рентабельность основной деятельности | прибыль от реализации  Затраты на производство | стр.050(ф.№2)  с.020+с.030+с.040 (ф.№2) | -0,59 | -0,31 | 0,28 |

Как видно из таблицы, все показатели рентабельности имеют отрицательную величину, что говорит об убыточности и нерентабельности деятельности предприятия. Однако большинство показателей рентабельности в 2007 г. повысились по отношению к 2006 г.

Коэффициент генерирования доходов, дающий оценку общей экономической эффективности использования совокупных ресурсов предприятия, в 2006 г. имел значение –0,022, а в 2007 г. –0,025(снижение на 0,003), что свидетельствует о неэффективном использовании имеющихся активов МУП «ЖКХ Гидролизный».

В целом можно отметить очень низкий уровень показателей рентабельности предприятия, что свидетельствует о низкой эффективности производственной деятельности предприятия.

# 3. Анализ затрат на предоставление услуг МУП «ЖКХ Гидролизный».

## 3.1.Анализ объема и качества услуг ЖКХ

Одна из наиболее важных отличительных черт сферы услуг заключается в характере проектирования этих услуг и в процессе, используемом для их создания.

Сфера услуг имеет ряд важных характеристик.

Во-первых, здесь потребитель обычно присутствует в производственном процессе, т.е. имеется более тесный контакт или взаимодействие с потребителем, чем в сфере промышленного производства.

Во-вторых, в сфере услуг требуется более высокая степень индивидуализации продукта в соответствии с требованиями потребителя. В-третьих, работы в сфере услуг обычно более трудоемки, чем в промышленности. Эти особенности делают управление операциями в сфере услуг более трудным делом с точки зрения обеспечения эффективности. Действительно, чем выше степень взаимодействия с потребителем, чем выше степень индивидуализации продукции, чем выше трудоемкость процесса, тем труднее обеспечить его высокую экономическую эффективность.

МУП «ЖКХ Гидролизный» обязано предоставить потребителю услуги, соответствующие качеству обязательным требованиям нормативов и стандартов, санитарных правил и норм и условиям договора.

Потребительские свойства и режим предоставления услуг должны соответствовать установленным нормам:

* по теплоснабжению – температуре воздуха в жилых помещениях при условии выполнения мероприятий по утеплению помещений согласно действующим нормам и правилам;
* по электроснабжению – параметрам электрической энергии по действующему стандарту;
* по холодному водоснабжению - гигиеническим требованиям по свойствам и составу подаваемой воды, а также расчетному расходу воды в точке разбора;
* по горячему водоснабжению - гигиеническим требованиям по свойствам, составу и температуре нагрева подаваемой воды, а также расчетному расходу воды в точке разбора;
* по канализации – отведению сточных вод.

Состав услуг, предоставляемых потребителю, определяется степенью благоустройства жилого дома или квартиры.

Основными задачами анализа объемов оказываемых услуг организацией являются:

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

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

Анализ динамики и выполнения плана оказания услуг начинается с изучения динамики реализации услуг.

Согласно финансового плана МУП «ЖКХ Гидролизный» на 2007 год объем реализации услуг запланирован в размере 57016,4 тыс.руб. в том числе:

* по бюджетным отраслям – 39008,0 тыс.руб.
* по хозрасчетным отраслям –18008,4 тыс.руб.

Фактически оказано услуг на сумму 49904,6 тыс.руб., в т.ч.:

* по бюджетным отраслям – 31951,3 тыс.руб.
* по хозрасчетным отраслям –17953,3 тыс.руб.

Процент выполнения плана – 87,5%.

Фактический объем реализации услуг по бюджетным отраслям составил:

31951,3 \* 100%

-------------------- = 81,9%,

39008,0

что соответствует смете доходов (плановые сборы с населения плюс финансирование из бюджета), из них:

1. участок «Благоустройство»: объем реализации – 2907, тыс.руб. (95% от плана);
2. дорожно-мостовое хозяйство: объем реализации – 210,52 тыс.руб. (48,5% от плана);
3. эксплуатация жилищного фонда – выполнено услуг на сумму 7976,5 тыс.руб.(67,5% от запланированного);
4. оказано услуг населению по теплоснабжению на сумму 10360,6 тыс.руб. (90,7% от плана);
5. по канализации – 2399,3 тыс.руб. (100,8% от плана);
6. по холодному водоснабжению оказано услуг населению на сумму 1857,5 тыс.руб. (96,9% от плана);
7. по горячему водоснабжению – 2965,0 тыс.руб. (88,8% от плана);
8. по капитальному ремонту – на сумму 1127,0 тыс.руб.(44,3% от плана).
9. Содержание Домов Ветеранов – оказано услуг на сумму 252,0 тыс.руб. (в финансовом плане на 2007 год субсидии из бюджета не предусмотрены);
10. Установка приборов учета – не установлены.

Фактический объем реализации услуг по хозрасчетным отраслям составил:

17953,26

------------- х 100% = 99,7% от плана.

18008,31

За 2007 год предприятием были произведены следующие работы:

*По жилищному фонду:*

Произведен капитальный ремонт жилищного фонда на сумму 1127,0 тыс.руб., в т.ч.

* ремонт крыш и кровель – 289,8 тыс.руб.;
* ремонт подъездов – 219,6 тыс.руб.;
* ремонт инженерного оборудования – 617,6 тыс.руб.

*По тепловым сетям:*

* капитальный ремонт водогрейного котла ПТВМ-30 № 3;
* текущие ремонты водогрейных котлов ПТВМ-30 № 1,2;
* внедрена технология стабилизационной обработки реагентом-антинакалином СК-110 воды;
* произведена прочистка канализационной сети;
* разработан проект автономного электроснабжения котельной;
* произведен ремонт теплотрасс;
* произведены работы по теплоизоляции теплотрассы на сумму 350,0 тыс.руб.;
* с помощью прибора «Взлет» определены утечки в подземных теплотрассах, проводится работа по регулировке системы теплоснабжения города.

Проведем анализ жилищного фонда, находящегося в ведении МУП «ЖКХ Гидролизный» ( табл.3.1).

Таблица 3.1

Характеристика жилищного фонда МУП «ЖКХ Гидролизный»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **На**  **2006** | **На**  **2007** | **Изменения** |
| **Абс.** |
| 1.Общая жилищная площадь МУП ЖКХ  в т.ч. жилой фонд  нежилой фонд  (арендаторы) | тыс. кв.м. | 313,5  299,4  14,1 | 241,8  234,6  7,2 | -71,7  -64,8  -6,9 |
| 2.Жилая площадь  2.1.количество жилых домов  2.2.Количество жилых квартир  2.3.Количество проживающих | тыс.кв.м  ед  ед  чел | 188,9  206  6480  15650 | 146,3  162  5136  11644 | -42,6  -44  -1344  -14006 |

Как видно из табл.3.1 общая жилая площадь МУП «ЖКХ Гидролизный» в 2007 г. уменьшилась в связи с тем, что часть жилого фонда была передана другому предприятию и соответственно уменьшились расходы по содержанию жилищного фонда МУП «ЖКХ Гидролизный» (согласно финансового плана на 2006 г. расходы по эксплуатации составили 12532,09 тыс.руб,в 2007 г. - 11281,75 тыс.руб.).

Динамика производства и реализации услуг МУП «ЖКХ Гидролизный» в сопоставимых ценах представлена в табл.3.2.

Таблица 3.2

Динамика производства и реализации услуг

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Объем производства услуг, тыс.руб.** | **Темпы роста** | | **Объем реализации услуг, тыс.руб.** | **Темпы роста** | |
| **Базисные** | **цепные** | **Базисные** | **цепные** |
| 2003 | 26520,0 | 100 | 100 | 26530,4 | 100 | 100 |
| 2004 | 28378,9 | 107,0 | 107,0 | 22074,5 | 83,2 | 83,2 |
| 2005 | 28070,2 | 105,8 | 98,9 | 20672,3 | 77,9 | 93,6 |
| 2006 | 30440,0 | 115 | 108,4 | 37072,4 | 139,7 | 179,3 |
| 2007 | 49904,6 | 188 | 163,9 | 45442,2 | 171,3 | 122,6 |

Рис.3.1



Из табл.3.2 видно, что за последние 5 лет объем производства услуг вырос на 88%, а объем реализации - на 71,3%. Темпы роста объемов производства и реализации находятся примерно на одинаковом уровне, по объему производства показатели несколько выше. С 2005 г. наблюдается значительное увеличение объемов производства и реализации услуг, что связано с повышением тарифов на жилищно-коммунальные услуги, а также перевыполнением бюджетом своих обязательств по финансированию (в 2007 году местный бюджет перечислил за счет перевыполнения доходной части средства на 44% больше запланированного уровня).

Для большей наглядности динамику производства и реализации продукции и услуг изобразим на рис.3.1.

Среднегодовой темп роста производства и реализации услуг можно рассчитать по формуле среднегеометрической взвешенной:

n-1 4

Твп = √Т1 \* Т2 \* Т3 \* Т4 \* Т5 = √ 1\*1,07\*0,989\*1,084\*1,639 = 1,17.

Среднегодовой темп рост производства составил 117%

Среднегодовой темп роста реализации услуг составил:

4

Трп = √6,84 = 1,14 или 114%.

Среднегодовой темп прироста производства услуг МУП «ЖКХ Гидролизный» составил 17%, а реализации – 14%.

Проанализируем производственную программу предприятия в отчетном периоде.

Производственная программа организаций жилищного хозяйства представлена в табл.3.3.

Таблица 3.3

Производственная программа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | | Показатели | **Ед. изм.** | **2006 г.** | **2007 год** | | **Изменение в %** | |
| **план** | **факт** | **к плану** | **к предыд.периоду** |
| 1 | | Среднеэксплуатируемая общая площадь жилищного фонда | тыс. кв.м. | 313,5 | 241,8 | 241,8 | 100 | 77 |
| 2 | Среднеэксплуатируемая площадь нежилых поме-щений | | тыс. кв.м. | 7,2 | 7,2 | 7,2 | 100 | 100 |
| 3 | Общая сумма дохода,  Всего | | млн. руб. | 7,3 | 6,6 | 8,5 | 128,8 | 116,4 |
|  | в т.ч.  оплата населением  ассигнования из бюджета  другие поступления | |  | 2,6  4,6  0,1 | 4,9  1,5  0,2 | 4,9  3,4  0,2 | 100  226,7  100 | 188  44,1  200 |
| 4 | Объем работ по жилищному фонду  в т.ч.  содержание  текущий ремонт  капитальный ремонт | | млн. руб. | 8,2  2,9  4,6  0,7 | 14,4  4,7  7,2  2,5 | 9.3  3,3  4,9  1,1 | 64,6  70,2  68,1  44 | 113,4  113,8  106,5  157 |
| 5 | Экономически обоснованный тариф на содержание и эксплуатацию 1 кв.м. общей площади,  в т.ч. для населения | | руб. | 35,85  21,51 | 53,70  42,96 | 39,00  31,20 | 72,6  72,6 | 108,8  145 |

Анализируя исполнение производственной программы, можно отметить следующее:

* сумма доходов в 2007 г. возросла по сравнению с 2006 г. и составила в 2007 г. – 8,5 млн.руб. против 7,5 млн.руб. в 2006 г. Данная сумма значительно превышает плановый показатель 2007 г.(6,6 млн.руб.);
* с населения запланированные средства в 2007 г. собраны в полном объеме (4,9 млн.руб.). Этот сбор произведен за счет недособранных средств в 2006 г.;
* бюджет в 2007 г. свои обязательства значительно перевыполнил. Плановые сметные назначения составили на 2007 г. 1,5 млн.руб., фактически МУП «ЖКХ Гидролизный» получил из бюджета 3,4 млн.руб. ( (перевыполнение составило 226,7%).

Другие поступления запланированы в размере 0,2 млн.руб., исполнены также 0,2 млн.руб. (процент выполнения-100%).

Вместе с тем предприятие не справилось с объемом работ по жилищному хозяйству, т.к. в 2007 г. необходимый объем работ составил 14,4 млн.руб., а выполнение составило 9,3 млн.руб. или 64,6%. Недовыполнение составило:

* по содержанию жилья – 70,2%;
* по текущему ремонту – 68,1%;
* по капитальному ремонту – 44%.

Главными причинами невыполнения производственной программы явилось выполнение аварийных работ, а также плохая организация труда и управления на предприятии, низкий уровень дисциплины в коллективе.

###### Таблица 3.4

Производственная программа по санитарной уборке города

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | Показатели | **Ед. изм.** | **2006 г.** | **2007 год** | | **Изменение в %** | |
| **план** | **факт** | **к плану** | **к предыд.периоду** |
| 1 | Среднеквартальное число машин | Ед. | 3 | 3 | 2 | 67 | 67 |
| 2 | Машино-дни (по маркам мусоровозов и ассинизаторных машин)  в хозяйстве  в работе | Машино-дни | 906  636 | 712  712 | 712  765 | 100  107,4 | 78,5  120 |
| 3 | Коэффициент использования парка машин | % | 70 | 79 | 107 | 28 | 37 |
| 4 | Число ездок с грузом за период | Ед. | 1812 | 1780 | 1780 | 100 | 98,2 |
| 5 | Вывоз отходов за период – всего  в т.ч. от населения  от предприятий | Тыс. куб.м. | 14,7  12,0  2,7 | 13,6  11,5  2,1 | 13,3  11,5  1,8 | 97,8  100  85,7 | 90,5  95,8  66,7 |
| 6 | Доход от реализации услуги  всего  в т.ч. от населения | Млн. руб. | 0,3  0,24 | 0,36  0,25 | 0,34  0,25 | 94,5  100 | 113,3  104,2 |
| 7 | Установленный тариф за 1 куб.м. мусора  в т.ч.по населению | руб. | 19,94  19,94 | 42,04  23,09 | 42,04  23,09 | 100  100 | 210,8  115,6 |

Производственная программа МУП «ЖКХ Гидролизный» по санитарной уборке города отражена в табл.3.4.

Анализируя данные табол.3.4 можно сделать следующие выводы. В 2007 г. увеличился коэффициент использования парка машин и составил 107%. Доходы от реализации услуг в 2007 г. в сравнении с 2006 г. увеличились на 40 тыс. руб., но тем не менее меньше планового значения.

Тарифы за вывоз твердых бытовых отходов в 2007 г. возросли за счет чего можно обеспечить безубыточную работу предприятия. Убытки и невыполнение обусловлены тем, что жители частного сектора выбрасывают бытовой мусор на улицу, а расчеты для вывозки мусора по предприятию МУП «ЖКХ Гидролизный» сделаны только по жилищному фонду, обслуживаемому МУП «ЖКХ Гидролизный», Жители же частного сектора должны либо сами утилизировать мусор, либо оплачивать расходы, которые несет предприятие МУП «ЖКХ Гидролизный», для которых у предприятия имеются отдельные расценки.

На изменение тарифа повлияло то, что с 2007 г. муниципалитет установил реальные тарифы (ранее имело место занижение тарифов).

Тарифы на жилищно-коммунальные услуги (ЖКУ) регулируются муниципалитетом, где имеется отдел жилищно-коммунального хозяйства, занимающийся тарифной политикой. Отдел рассматривает представленые расчеты жилищно-коммунальным предприятием, сравнивает их с плановыми показателями по потреблению услуг на 1 человека, 1 кв.м. площади и т.д.

Предприятиям ЖКХ уровень рентабельности установлен в размере не более 15%. В результате всестороннего анализа отдел ЖКХ вносит главе муниципального образования предложения по установлению тарифов на ЖКУ.

## 3.2. Анализ затрат на производство услуг

Анализ себестоимости продукции имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Анализ затрат предприятия начинают с изучения полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат (табл.3.5).

Как видно из табл.3.5 в отчетном году фактический уровень полной себестоимости оказался выше на 18831 тыс.руб., чем в 2006 году.

Наибольшую долю себестоимости составляют затраты на материалы, топливо и пр. (свыше 60%) и затраты на оплату труда (более 23%).

Таблица 3.5

Затраты на оказание услуг

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.руб. | | | Структура затрат, % | | |
| 2006 | 2007 | Изменение к предыдущему году | 2006 | 2007 | Изменение к предыдущему году |
| Оплата труда | 6420 | 9333 | +2913 | 29,7 | 23,1 | -6,6 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 1797 | 2613 | +816 | 10,4 | 8,1 | -2,3 |
| Материальные затраты | 11770 | 25236 | +13466 | 54,5 | 62,4 | +7,9 |
| Амортизация | 292 | 989 | +697 | 1,4 | 2,4 | +1,0 |
| Прочие затраты | 875 | 1602 | +727 | 4 | 4 | 0 |
| Полная себестоимость | 21610 | 40441 | +18831 | 100 | 100 | - |

В отчетном году значительно вырос удельный вес материальных затрат (практически на 8%). В то же время произошло снижение доли оплаты труда (на 6,6%) и отчислений во внебюджетные фонды (на 2,3%).

Затраты на один рубль товарной (произведенной) продукции (работ, услуг) - наиболее известный на практике обобщающий показатель, который отражает себестоимость единицы продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении обезличенно, без разграничения ее по конкретным видам. Он широко используется при анализе снижения себестоимости и позволяет, в частности, характеризовать уровень и динамику затрат на производство продукции (работ, услуг).

Исчисляется данный показатель отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) к стоимости произведенной продукции (работ, услуг) в действующих ценах. При его уровне ниже единицы производство является рентабельным, при уровне выше единицы – убыточным.

В процессе анализа следует изучить также динамику затрат на рубль продукции (работ, услуг) и провести межхозяйственные сравнения по этому показателю (табл.3.6).

Таблица 3.6

Динамика затрат на рубль оказанных услуг

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Анализируемое предприятие | | Предприятие-конкурент | | В среднем по отрасли | |
| Уровень показателя, коп | Темп роста, % | Уровень показателя, коп | Темп роста, % | Уровень показателя, коп | Темп роста, % |
| 2006 | 2,45 | 100 | 2,18 | 100 | 2,2 | 100 |
| 2007 | 1,45 | 59,2 | 1,4 | 64,2 | 1,5 | 68,2 |

На основании данных, приведенных в табл.3.6 можно сказать, что затраты на рубль оказанных услуг у МУП «ЖКХ Гидролизный» имеют тенденцию снижения, но он ниже, чем у предприятия-конкурента. В среднем по отрасли данные затраты имеют тенденцию снижения. Уровень данных затрат у анализируемого предприятия ниже, чем среднеотраслевой показатель.

## 3.3.Анализ организационно-технического уровня

Задача анализа – определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами и уровень их использования по обобщенным и частным показателям; установить причины изменения их уровня; рассчитать влияние использования основных фондов на объем оказывемых услуг и другие показатели; изучить использование производственных мощностей предприятия и оборудования; выявить резервы повышения эффективности использования основных средств.

Анализ обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Производственную мощность предприятия определяют промышленно-производственные фонды. Принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть фондов, а также отдель­ные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные приборы и устройства, транс­портные средства и т.д.). Такая детализация необходима для выяв­ления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры.

Анализ наличия, движения и структуры основных фондов МУП «ЖКХ Гидролизный» по итогам 2006-2007гг. приведены в табл.3.7.

Таблица 3.7

Наличие, движение и структура основных фондов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа основных средств** | **2006 г** | | **Поступило за отчетный период** | | **Выбыло за отчетный период** | | **2007 г.** | |
| **тыс. руб.** | **удель­ный вес,**  **%** | **тыс. руб.** | **удель­ный**  **вес,**  **%** | **тыс. руб.** | **удель­ный**  **вес,**  **%** | **тыс. руб.** | **Удель­ный вес,**  **%** |
| Здания и сооружения | 281071,4 | 97,2 | 35103,1 | 89,8 | 3866,27 | 54,6 | 312308,2 | 97,2 |
| Оборудование | 724,462 | 0,25 | 1054,5 | 2,7 | 79,404 | 1,12 | 1699,53 | 0,53 |
| Передаточные устройства | 7349,7 | 2,5 | 2844,3 | 7,3 | 3137,3 | 44,3 | 7056,7 | 2,2 |
| Транспортные средства | 0 | 0 | 31,25 | 0,08 | 0 | 0 | 31,25 | 0,01 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 35,069 | 0,012 | 38,66 | 0,1 | 0,4 | 0,006 | 73,327 | 0,02 |
| Прочие основные фонды | 8 | 0,003 | 4,3 | 0,01 | 0 | 0 | 12,3 | 0,004 |
| Всего основных фондов | 289188,6 | 100 | 39076,11 | 100 | 7083,37 | 100 | 321181,34 | 100 |

Данные табл.3.7 показывают, что за отчетный период произо­шли существенные изменения в наличии и структуре основных фондов. Стоимость основных фондов возросла на 31992,74 тыс. руб., или на 11 процентов.

Структура основных фондов изменилась следующим образом. Увеличилась доля оборудования на 0,3%. Доля передаточных устройств снизилась на 0,3%. Доля основных видов основных фондов осталась практически неизменной.

Важное значение имеет анализ движения и техни­ческого состояния основных производственных фондов***,*** для этого рассчитываются следующие показатели:

* коэффициент обновления (Кобн):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кобн = | Стоимость поступивших ОПФ | = | 3968,71 | = | 0,45 (3.1) |
| Стоимость ОПФ на конец периода | 8860,81 |

* коэффициент выбытия (Кв):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кв = | Стоимость выбывших ОПФ | = | 3217,1 | = | 0,397 (3.2) |
| Стоимость ОПФ на начало периода | 8109,23 |

* коэффициент прироста (Кпр):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кпр = | Сумма прироста ОПФ | = | 3968,71-3217,1 | = | 0,09 (3.3) |
| Стоимость ОПФ на начало периода | 8019,23 |

* коэффициент износа (Кизн):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кизн = | Сумма износа основных производственных фондов | = | 14598,66 | = | 0,62 (3.4) |
| Первоначальная стоимость основных производственных фондов на соответствующую дату | 23459,47 |

* коэффициент годности (Кг):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кг = | Остаточная стоимость основных производственных фондов | = | 8860,81 | = | 0,38 (3.5) |
| Первоначальная стоимость основных производственных фондов | 23459,47 |

Анализ вышеназванных коэффициентов показал, что в целом в МУП «ЖКХ Гидролизный» происходит обновление основных производственных фондов: коэффициент обновления выше коэффициента выбытия, коэффициент прироста положителен. В то же время уровень износа основных производственных фондов составляет 62 %.

Проведем анализ состава и движения основных фондов. Для этого рассчитаем следующие показатели:

* удельный вес активной части основных производственных фондов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| У фа = | Активная часть основных производственных фондов | = | 8756,23 | = | 0,988 (3.6) |
| Полная стоимость производственных фондов | 8860,81 |

Удельный вес активной части составляет 98,8% всех основных производственных фондов

* удельный вес оборудования У об

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| У об = | Стоимость оборудования | = | 1699,53 | = | 0,194 (3.7) |
| Активная часть основных производственных фондов | 8756,23 |

* Возрастной состав оборудования:

а) возрастная структура

Возрастная группа до 10 лет:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| У в = | Количество оборудования возрастной группы \* 100% | = | 67\*100 | = | 37,2% (3.8) |
| Общее количество оборудования | 180 |

Возрастная группа 10-20 лет:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| У в = | Количество оборудования возрастной группы \* 100% | = | 75\*100 | = | 41,7% (3.9) |
| Общее количество оборудования | 180 |

Возрастная группа свыше 20 лет:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| У в = | Количество оборудования возрастной группы \* 100% | = | 38\*100 | = | 21,1% (3.10) |
| Общее количество оборудования | 180 |

б) Средний возраст оборудования рассчитывается по формуле:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| У в = | Σ (Количество оборудования возрастной группы \* возраст по группам) | = | 67 \* 4,5+ 75\*15+38\*28.5 | = | 14 лет (3.11) |
| Общее количество оборудования | 180 |

Таким образом, средний возраст оборудования МУП «ЖКХ Гидролизный» составляет 14 лет. Наибольшую долю в общем количестве оборудования составляет возрастная группа от 10 до 20 лет -41,7%.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда.

Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену (имеется в виду, что рабочие, занятые в других сменах, используют те же средства труда).

Фв = 8485 / 378 = 22,45 тыс.руб./чел.

Уровень технической вооруженности труда определяется от­ношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в наибольшую смену.

Техническая вооруженность МУП «ЖКХ Гидролизный» на 2006 год:

Тв = 724,462 / 378 = 1,92 тыс.руб./чел

Техническая вооруженность МУП «ЖКХ Гидролизный» на 2007 год:

Тв = 1699,53 / 378 = 4,5 тыс.руб./чел

Темп роста технической вооруженности за отчетный период составил:

Тртв = 4,5 / 1,92 \* 100% = 234,75 %.

Рассчитаем уровень прироста производительности труда МУП «ЖКХ Гидролизный»:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кпр пт = | Стоимость работ предприятия на конец года | - | Стоимость работ предприятия на начало года | (3.12) |
| Численность работников | Численность работников |
| Стоимость работ предприятия на начало года | | |
| Численность работников | | |

27939 \_ \_8825\_

378 369

Кпр пт = ------------------------- = 2,11 или 211%

8825\_

369

Темпы прироста технической вооруженности опережают темпы прироста производительности труда, а это может негативно сказаться на финансовом положении предприятия - стоимость оборудования в расчете на 1 работника растет быстрее, чем стоимость выполненных работ.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств служат показатели фондоотдачи (отношение стоимости товарной продукции, (работ, услуг) к среднегодовой стоимости основных производственных фондов), фондоёмкости (обратный показатель фондоотдачи), рентабельности (отношение прибыли к среднегодо­вой стоимости основных средств).

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных пока­зателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяй­ственные сравнения. С целью более глубокого анализа эффективности использования основных фондов показатель фондоотдачи определяется по всем основным фондам, фондам производственного назначения, активной их части (машинам и оборудованию).

Расчет данных показателей МУП «ЖКХ Гидролизный», а также темпы их изменения по итогам отчетного периода представлены в табл.3.8.

Таблица 3.8

Расчет показателей эффективности использования основных фондов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Формула расчета | Величина показателя | | Изменение  +/- | Темп прироста, % |
| 2006 | 2007 |
| Фондоотдача | Стоимость работ/ стоимость ОПФ | 3,15 | 1,08 | +2,07 | 191,7 |
| Фондоемкость | Стоимость ОПФ/ стоимость работ | 0,32 | 0,93 | -0,61 | -65,6 |
| Рентабельность | Прибыль/стоимость ОФ | -144,15 | -162,4 | +18,25 | 11,2 |

Анализируя показатели эффективности можно сделать вывод, что основные фонды стали использоваться эффективнее. Из таблицы 3.8 видно, что за отчетный период показатель фондоотдачи вырос практически в 3 раза, рентабельность – на 11,2%, в то же время показатель фондоемкости снизился на 65,6%.

На изменение уровня фондоотдачи оказывают влияние ряд фак­торов. Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основ­ных производственных фондов, являются: изменение доли активной части фондов в общей их сумме; изменение фондоотдачи активной части фондов.

После анализа обобщающих показателей более подробно изучается степень исполь­зования производственных мощностей предприятия, отдельных видов машин и оборудования.

Под производственной мощностью предприятия подра­зумевается максимально возможный выпуск продукции при дос­тигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства.

Изучаются динамика этих показателей, выполнение плана по их уровню и причины их изменения, такие, как ввод в действие новых и реконструкция предприятий, техническое переоснащение производ­ства, сокращение производственных мощностей.

Степень использования производственных мощностей характеризуется следующими коэффициентами (табл.3.9).

Таблица 3.9

Расчет показателей производственной мощности предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Формула расчета | Величина показателя | | Изменение +/- | Темп прироста, % |
| 2007 год | 2006 год |
| Общий коэффициент | Фактический или плановый объем производства продукции (работ)/ среднегодовая производственная мощность предприятия | 0,65 | 0,66 | -0,01 | -1,5 |
| Интенсивный коэффициент | Среднесуточный объем работ/ среднесуточная производственная мощность | 0,67 | 0,68 | 0,01 | 1,4 |
| Экстенсивный коэффициент | Фактический или плановый фонд рабочего времени / Расчетный фонд рабочего времени, принятый при определении производственной мощности | 0,8 | 0,83 | -0,03 | -3,6 |

Как видно из табл.3.9, показатели производственной мощности предприятия изменились незначительно, т.к. за отчетный период на предприятии не проводилось никаких действий, которые могли бы повлиять на данные показатели.

Анализ работы оборудования длительного пользования базируется на системе показателей, характеризующих использование его численности, времени работы и мощности.

Различают оборудование наличное и установленное (сданное в эксплуатацию), оборудование, которое фактически используется в производстве, и которое находится в ремонте и на модернизации, и резервное.

Для характеристики степени привлечения оборудова­ния в производство рассчитывают следующие показатели:

* коэффициент использования парка наличного оборудования:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| К н = | Количество используемого оборудования | = | 165 | = | 0,91 (3.13) |
| Количество наличного оборудования | 180 |

* коэффициент использования парка установленного оборудования:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| К у = | Количество используемого оборудования | = | 165 | = | 0,93 (3.14) |
| Количество установленного оборудования | 177 |

Проанализировав данные показатели можно сделать вывод о том, что все наличное оборудование установлено и практически все используется.

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы. Он включает:

* календарный фонд времени - максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчетном периоде умножается на 24 ч и на количество единиц установленного оборудования);
* режимный фонд времени (умножается количество единиц ус­тановленного оборудования на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности);
* плановый фонд - время работы оборудования по плану; отли­чается от режимного временем нахождения оборудования в плано­вом ремонте и на модернизации;
* фактический фонд отработанного времени

Сравнение фактического и планового календарных фондов вре­мени позволяет установить степень выполнения плана по вводу оборудования в эксплуатацию по количеству и срокам; календар­ного и режимного - а режимного и планового - резервы времени за счет сокращения затрат времени на ремонт.

Еще одним показателем использования оборудования является коэффициент интенсивной загрузки оборудования.

Под интенсивной загрузкой оборудования подразумевает­ся выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину (машинно-ч). Показателем интенсивности работы оборудования является коэффициент интенсивной его загрузки: Кинт = СВф / СВпл, где СВф, СВпл — соответственно фактическая и плановая среднечасовая выработка.

Обобщающий показатель, комплексно характеризующий исполь­зование оборудования, — это коэффициент интегральной нагрузки. Он представляет собой произведение коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования.В процессе анализа изучаются динамика этих показателей, вы­полнение плана и причины их изменения.

Расчет показателей использования оборудования МУП «ЖКХ Гидролизный» представлены в табл.3.10.

Таблица 3.10

Показатели использования оборудования МУП «ЖКХ Гидролизный»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Величина показателя | | Изменение +/- | Темп прироста, % |
| 2007 год | 2006 год |
| Календарный фонд времени (Тк) | 1066248 | 993960 | 72288 | 7,3 |
| Режимный фонд времени (Тр) | 314377 | 310612 | 3765 | 1,2 |
| Плановый фонд (Тп) | 282939 | 279551 | 3388 | 1,2 |
| Фактический фонд (Тф) | 280900 | 278650 | 2250 | 0,8 |
| Коэффициент использования календарного фонда времени (Тф/Тк) | 0,26 | 0,28 | -0,02 | -0,5 |
| Коэффициент использования режимного фонда времени (Тф/Тр) | 0,89 | 0,9 | -0,01 | -1,1 |
| Коэффициент использования планового фонда времени (Тф/Тп) | 0,99 | 0,99 | - | - |
| Коэффициент интенсивной загрузкой оборудования | 0,68 | 0,65 | +0,03 | 4,6 |
| Коэффициент интегральной нагрузки. | 0,67 | 0,65 | -0,02 | 3,0 |

Степень выполнения плана по вводу оборудования в эксплуатацию по количеству и срокам составила 99%, т.е. наблюдается недовыполнение плана на 1%.

В 2007 году показатели использования фонда времени оборудования снизились по отношению к 2006 году. Для лучшего использования оборудо­вания необходимо повышать коэффициент сменности, а также сокращать время на проведение ремонтов.

# 4.Разработка организационных мероприятий, направленных на снижение затрат МУП «ЖКХ Гидролизный»

## 

## 4.1. Разработка программы по энергосбережению

Основа реформирования ЖКХ заключается в комплексе мер, направленных на снижение издержек при производстве услуг. Экономической основой осуществления этого процесса является энергоресурсосбережение.

Конечные цели энергосберегающей политики в ЖКХ – сокращение затрат на содержание и эксплуатацию жилья, и, соответственно, обеспечение экономических интересов населения при переходе отрасли ЖКХ на режим безубыточного функционирования.

Для достижения указанных целей необходимо обеспечить:

* повсеместное внедрение приборного учета и регулирования потребления тепловой энергии и воды, организацию взаиморасчетов за потребление ресурсов по показаниям приборов;
* реализацию комплекса мер по энергосбережению, обеспечивающего надежное тепло- и водоснабжение ЖКХ и объектов бюджетной сферы практически без расширения существующих энергоисточников;
* создание экономического механизма, стимулирующего процесс энергосбережения;
* совершенствование системы тарифов, стандартизации, сертификации и метрологии, направленных на энергосбережения.

Главная задача участников процесса энергосбережения и энергопотребления состоит не только в комплексном использовании всех рычагов управления спросом на ресурсы и стимулирования энергосбережения, но и создание условий, побуждающих население принять заинтересованное участие в управлении снижением спроса на энергоносители.

МУП «ЖКХ Гидролизный» имеет в распоряжении два котла «Энергия-3» с низким КПД, устаревшие по конструкции. Котельные с такими котлами не имеют системы водоподготовки. Очень велики удельные затраты трудовых ресурсов на выработку единицы топлива, ввиду практически полного отсутствия систем и средств автоматизации котельного и другого оборудования.

В нашей области есть опыт эффективного применения антинакипина СК-110 для обработки воды-подпитки водогрейных котлов. Этот реагент сдерживает кристаллизацию солей из нагреваемой воды. Реагент позволяет безнакипную работу водогрейных котлов при температуре нагрева до 120-130 С, в зависимости от солевого состава исходной воды. В случае соблюдения необходимого соотношения между солесодержанием воды и температурой ее нагрева, антинакипин СК-110 обеспечивает надежную работу любой системы теплоснабжения.

Кроме того, в отличие от друих реагентов, СК-110 имеет гигиеническ4ий сертификат, разрешающий его использование в системах питьевого и горячего водоснабжения, и используется в значительно меньших, чем допустимые, дозах.

Использование реагента позволяет:

* обеспечить соответствие качества воды в системах горячего водоснабжения действующим санитарным нормам;
* сократить расход топлива;
* практически полностью отказаться от ионного обмена в технологической схеме водоподготовки для водогрейных котлов, т.е.практически вдвое сократить сброс химически загрязненных стоков в природные водоемы;
* упростить эксплуатацию, увеличить срок службы оборудования и т.д.

Оценка экономической эффективности применения технологии стабилизационной обработки подпиточной воды с использованием антинакипина СК-110 приведено в табл.4.1.

Таблица 4.1

Оценка экономической эффективности применения технологии стабилизационной обработки подпиточной воды с использованием антинакипина СК-110

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Единицы измерения** | **Числовые значения** |
| Система теплоснабжения | шт. | 1 |
| Расход тепла | Гкал/год | 6309 |
| Стоимость оборудования и сервисных услуг | тыс.руб. | 279 |
| Инвестиции | тыс.руб. | 310 |
| Ежегодные затраты на реагент (в зависимости от качества исходной воды) | тыс.руб. | 31-77,5 |
| Цена тепловой энергии | руб./Гкал | 638,6 |
| Суммарный эффект 10% | Гкал | 15,5 |
| Суммарный экономический эффект | тыс.руб. | 946 |
| Срок окупаемости | лет | 1-1,2 |

Рассчитаем, как внедрение данного проекта отразится на себестоимости услуг ЖКХ. Из приведенного выше расчета мы видим, что после внедрения данного мероприятия ЖКХ получит экономический эффект в 15,5% или 946 тыс. руб., но для этого необходимы инвестиции в 310 тыс.руб.. Так как большинство предприятий сферы ЖКХ, не исключая и исследуемого, убыточны и имеют поддержку МО, следовательно для внедрения данного мероприятия МУП «ЖКХ Гидролизный» придется взять беспроцентный кредит у администрации пос.Лобва сроком на 1 год. Для наглядности составим таблицу 4.2

Таблица 4.2

Анализ затрат себестоимости до и после внедрения мероприятий направленных на снижение затрат энергоснабжения

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.руб. | | | Структура затрат, % | | |
| До внедрения | После внедрения | Изменение в тыс.руб. | До внедрения | После внедрения | Изменение в % |
| Оплата труда | 9333 | 9333 | - | 23,1 | 23,4 | +0,3 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 2613 | 2613 | - | 8,1 | 6,5 | -1,6 |
| Материальные затраты  В том числе:  На энергоснабжение  На теплоснабжение  Прочие | 25236  10094  6309  8833 | 24600  9458  6309  8833 | -636  -636  -  - | 62,4  24,9  15,6  21,8 | 61,8  23,7  15,8  22,2 | 0,6  1,2  +0,2  +0,4 |
| Амортизация | 989 | 989 | - | 2,4 | 2,4 | +1,0 |
| Прочие затраты | 1602 | 1602 | - | 4 | 4 | 0 |
| Полная себестоимость | 40441 | 39805 | -636 | 100 | 100 | - |

Итак, из таблицы 4,2 следует, что после внедрения данного мероприятия общая себестоимость понизится до 39805 тыс.руб., так же доля материальных затрат уменьшится на 0,6%. Но использование антинакипина не только понизит себестоимость услуг, оно позволит продлить время эксплуотации котельного оборудования.

## 4.2. Снижение затрат на теплоснабжение

У традиционно сложившейся схемы теплоснабжения есть ряд недостатков:

* как правило, отсутствие какой либо водоподготовки исходной воды или ее наличие при неудовлетворительной работе;
* одна из причин неудовлетворительной работы водоподготовки: несанкционированный разбор горячей воды из контура отопления при закрытой системе или недостаток самой открытой системы теплоснабжения, когда традиционные схемы водоочистки не могут обеспечить требования по подготовке исходной воды.

В результате эксплуатации таких систем традиционно сопровождаются «букетом» недостатков:

* интенсивные отложения на внутренних поверхностях нагрева;
* интенсивная коррозия поверхностей нагрева и сетевых трубопроводов;
* низкое качество сетевой воды, используемые на нужды горячего водоснабжения (высока жесткость, наличие различных примесей и т.д.), хотя по нормам необходимость требования, предъявляемые к питьевой воде и т.д.

Поэтому, в случае сохранения традиционной схемы теплоснабжения и установки импортных котлов эффекта от внедрения высокоэффективного энергетического оборудования не буде достигнут, в связи с неизбежным быстрым выходом из строя поверхностей котлов, да и сетевых трубопроводом.

Поэтому те организации, которые ориентируются только на импортное оборудование, предлагают устанавливать теплообменники для разделения контуров котловой и сетевой воды. В этом случае необходима установка дополнительных насосов в контур котловой воды.

Эффект достигается за счет снижения интенсивности образования отложений на внутренних поверхностях нагрева котлов и затрат на ремонт поверхностей нагрева и сетевых водопроводов.

Срок службы пластинчатых теплообменников оценивается в 20-25 лет.

Оценка экономической эффективности при организации раздельных контуров сетевой и котловой воды для одной системы теплоснабжения с применением пластинчатых теплообменников приведены в табл.4.3.

Таблица 4.3

Оценка экономической эффективности при организации раздельных контуров сетевой и котловой воды с системами теплоснабжения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Единицы измерения** | **Числовые значения** |
| Система теплоснабжения | шт. | 1 |
| Расход тепла | гкал/год | 5000 |
| Стоимость оборудования | тыс.руб. | 248 |
| Стоимость монтажа | тыс.руб. | 24,8 |
| Инвестиции | тыс.руб. | 272,8 |
| Непредвиденные расходы (15% от инвестиций) | тыс.руб. | 40,92 |
| Цена тепловой энергии | руб./гкал | 638,6 |
| Суммарный эффект от 1 до 1,5% | Гкал | 50-75 |
| Суммарный экономический эффект (с учетом снижения затрат на ремонт) | тыс.руб. | 40-60 |
| Срок окупаемости | лет | 5,3-7,8 |

### 4.2.1.Применение пароструйных насосов

Все котельные производственно-технического назначения имеют в своем составе или только паровые или паровые и отопительные котлы. В этом случае в тепловой схеме котельной имеются обычно пароводяные подогреватели (бойлеры). Вместо них в настоящее время рекомендуют устанавливать пароструйные насосы (транссоник), которые одновременно могут выполнять назначение и сетевого насоса.

Такое устройство является тепловой машиной, способной использовать энергию пара для нагревания воды и совершения механической работы по ее перекачиванию без применения дополнительных источников энергии, в частности электроэнергии на привод сетевых насосов.

В настоящее время получают развитие два типа насосов (подогревателей). Первый из них – струйные подогреватели (ПВС) предприятия «Кварк». Основные достоинства этих подогревателей:

* они компактны и занимают площадь в несколько раз меньшую, чем обычные теплообменники;
* у ПВС, в отличие от обычного, бойлера отсутствует гидравлическое сопротивление, поэтому при его эксплуатации экономится 20% электроэнергии, обычно расходуемой на прокачку жидкости через трубный пучок;
* эти аппараты безинерционные, что позволяет при использовании их в системе отопления каждый момент времени подавать потребителю теплоноситель с температурой, точно соответствующей данным погодным условиям. Это позволит устранять перетопы и приведет к значительной экономии энергетических и материальных ресурсов;

Кроме того, ПВС фирмы «Кварк» работает практически бесшумно, без вибрации и гидроударов.

Из других достоинств ПВС следует отметить, что их тепловой КПД равен практически 100%, коэффициент теплообмена достигает 10000 Вт/м2 0С. Подогреватели ПВС можно устанавливать как для закрытых, так и для открытых систем теплоснабжения.

Сравнительный анализ полной эксплуатационной стоимости подогревателя ПВС и обычного бойлера (табл.4.4):

Таблица 4.4

Сравнительный анализ полной эксплуатационной стоимости подогревателя ПВС и обычного бойлера

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Характеристика** | **ПВС-90-1** | **Бойлер ПП1-53-7-II** |
| Вес аппарата, кг | 62 | 1565 |
| Габариты аппарата, мм | 1060 х 100 | 630 х 3915 |
| Срок службы, год | 30 | 15 |
| Заводская стоимость, руб. | 51200 | 49 640 |
| Стоимость с учетом строительно-монтажных работ, раб. | 124 000 (на 30 лет службы) | 184 000 (на 15 лет службы) |
| Потери тепла на излучение с поверхности аппарата (цена 1 Гкал-640 руб.), руб. | Нет | 375 000 |
| Потери электроэнергии на прокачку воды через бойлер в течение срока службы (цена 1 кВтч-0,42 руб.) | нет | 511 500 |
| Срок окупаемости, лет | 4 | - |

### 4.2.2.Установка предизолированных труб

Повреждаемость теплотрасс высокая и по разным оценкам составляет одно-два повреждения на 1 км теплотрассы в год. Это приводит к потерям теплоносителя, так же происходят большие теплопотери из-за неудовлетворительной теплоизоляции и особенно - гидроизоляции. В условиях Урала отсутствие гидроизоляции приводит к потерям тепла теплотрасс не менее 50%. В настоящее время максимальный коэффициент тепловой эффективности теплотрасс составляет 0,55. Поэтому вопрос тепло-, гидро- и электроизоляции тепловых сетей – главный вопрос надежного и эффективного централизованного теплоснабжения, особенно при расположении теплоисточника вне городской черты.

Федеральная программа энергоресурсосбережения предлагает переход на преимущественное применение предварительно изолированных труб. Согласно данных Мосэнерго в случае применения импортных (АВВ) предизолированных труб потенциал энергоренсурсосбережения, реализуемый за счет замены существующих теплопроводов на трубы предизолированные пенополиуретаном составляет 2000 долл. на 1 км в год, что обеспечит окупаемость в течение 5-6 лет (с учетом продления срока эксплуатации трубопровода до 30-40 лет).

В нашей области производство таких труб в ограниченных масштабах освоили:

* Уральский филиал ЗАО «Трасса» на базе УИН 349/12;
* Учреждение «Академэнерго».

Расчеты показывают, что в случае развития объемов собственного производства предизолированных труб срок окупаемости можно сократить до 2-2,5 лет, особенно в случае применения антикоррозий защиты внутренней поверхности.

### 4.2.3.Применение индивидуальных тепловых пунктов

Проблему экономии энергоресурсов можно решать также путем использования индивидуальных тепловых пунктов. Блочный ИТП представляет собой автоматизированную комплексную установку для подключения к централизованным тепловым сетям систем отопления отдельных зданий. В комплект теплопункта входят: пластинчатые теплообменник, циркуляционные насосы, автоматические регуляторы для системы горячего водоснабжения и отопления, регулятор разности давления, арматура, блок учета тепловой энергии, счетчики холодной и горячей воды. Обслуживание такого ИТП минимально и они могут использоваться, как для независимой, так и для зависимой схемы подключения отопления.

Применяемая система регулирования обеспечивает: поддержание температуры отопления в соответствии с температурой наружного воздуха, ограничение температуры обратной сетевой воды, поддержание заданной температуры горячего водоснабжения, хранение данных о параметрах теплоносителя и т.д.

Из всех достоинств в таких ИТП следует отметить то, что в этом случае практически полностью исключается коррозия и образование отложений в системе теплоснабжения дома, обеспечивается необходимое качество горячей воды, появляется возможность практически полностью исключить перегревы, перетопы и т.п. явления, которые при централизованной системе избежать практически невозможно.

Но такое ИТП отличаются и соответствующими ценами – до 40000 долларов США. Удельный прирост тепла эксплуатационных затрат – дополнительный расход электроэнергии на перекачку в независимом контуре отопления составит примерно 2000 долларов. Эффект оценивается в 8-10% тепла, получаемого от ТЭЦ.

Таблица 4.5

Оценка экономической эффективности установки блочного теплового пункта

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Единицы измерения** | **Числовые значения** |
| Тепловая мощность | Гкал/год | 14000 |
| Стоимость оборудования | тыс.руб. | 1240 |
| Стоимость монтажа | тыс.руб. | 186 |
| Прирост эксплуатационных затрат | тыс.руб. | 62 |
| Инвестиции | тыс.руб. | 1426 |
| Непредвиденные расходы (12% от инвестиций) | тыс.руб. | 171 |
| Срок службы | лет | 30 |
| Эффект | Гкал | 1100-1380 |
| Цена тепловой энергии | тыс.руб. | 638 |
| Экономический эффект | тыс.руб. | 702,5-881,3 |
| Срок окупаемости | лет | 1,8-2,3 |

### 4.2.4.Оснащение муниципального жилого фонда и организаций бюджетной сферы приборами учета и регулирования энергоресурсов и воды

Немаловажной задачей в сокращении энергопотребления является задача оснащения муниципального жилого фонда и организаций бюджетной сферы приборами узлов учета на границах раздела сфер ответственности между системами Минтопэнерго, источниками тепло-, водоснабжения других министерств и ведомств и муниципальными теплоснабжающими организациями. Анализ показывает, что в большинстве случаев фактическое потребление тепла составляет 30-60% от расчетных нагрузок по отоплению и ГВС.

К числу первоочередных задач относится также оснащение приборами учета вводов в здания и помещения, занимаемые организациями бюджетной сферы. Осуществление таких мероприятий даст для бюджетных организаций и муниципальных предприятий экономию платежей за тепло и воду от 15 до 60%.

Массовое внедрение приборов учета и регулирования энергопотребления потребителями МУП ЖКХ должно заключаться в следующем:

* в проектах строительства, реконструкции и капитального ремонта энергопотребляющих объектов необходимо предусматривать установку приборов учета и регулирования тепла, электроэнергии, горячей и холодной воды, газа;
* в обязательном порядке оборудовать приборами учета энергоресурсов энергоснабжающие организации, объекты здравоохранения, народного образования, соцкультбыта.

Проведем расчет экономического эффекта установки приборов учета расхода тепла в жилых домах поселка Лобва. Сводные данные по срокам окупаемости мероприятий по установке узлов учета расхода теплоэнергии в жилых домах представлены в табл.4.6 (стоимость узла учета составляет 20 тыс.руб., срок службы – до 20 лет).

Таблица 4.6

Сводные данные по срокам окупаемости мероприятий по установке узлов учета расхода теплоэнергии в жилых домах пос.Лобва

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Серия дома | Расход тепла, Гкал/кв.м. в год | Годовая экономия, руб. за кв.м. | Окупаемость, месяцы отопительного сезона | Площадь дома, кв.м. | Годовая экономия, руб. | Приближенно окупаемость, отопительных сезонов |
| 113-81-/1.2 | 0,213 | 2,94 | Больше года | 3163,99 | 9332,81 | 2,14 |
| 81-09/1.2 | 0,181 | 6,44 | Больше года | 2538,9 | 16364,81 | 1,22 |
| 81-08/1.2 | 0,185 | 6,01 |  | 1327,08 | 7973,94 | 2,51 |
| 121-016/1.2 | 0,174 | 7,21 |  | 1971,09 | 14214,28 | 1,41 |

Годовая экономия при установке приборов учета тепла на отопление в жилищном секторе представлена на рис.4.1

Рис.4.1

Годовая экономия при установке приборов учета тепла на отопление в жилищном секторе, руб.кв.м.



Таким образом налицо эффективность внедрения мероприятия по установке приборов учета и регулирования энергоресурсов и воды.

Энергосбережение для своего успешного внедрения нуждается в активной пропаганде и разъяснении населению как технических, так и экономических аспектов реализации мероприятий энергоресурсосбережения. Необходимо использовать такие традиционные методы как выступления и публикации в средствах массовой информации, проведении семинаров, конференций, рабочих встреч.

Крайне важно развернуть широкую компанию по информированию населения, включая использование наглядной агитации для эффективного внедрения систем учета ресурсов по инициативе потребителей.

Необходимо организовать систему беспрепятственного сбора заявок от организаций и населения по установке средств учета тепла и воды коллективного и личного пользования.

Пропаганда энергосбережения сама по себе не может решить проблемы энергоресурсов, но ее отсутствие существенно снизит эффективность реализации программа энергосбережения.

Рассмотрим, как измениться себестоимость услуг по теплоснабжению после внедрения всех мероприятий, описанных в пункте 4.2.

1. Организации раздельных контуров сетевой и котловой воды с системами теплоснабжения

* Необходимые инвестиции – 272,8 тыс.руб.
* Экономический эффект – 47,9 тыс.руб.
* Суммарный экономический эффект (с учетом снижения затрат на ремонт) – 60 тыс.руб.
* Амортизационные отчисления за год – 12,9тыс.руб.

2. Применение пароструйного насоса предприятия «Кварк»

* Инвестиции – 124 тыс.руб.
* Снижение потерь тепла на излучение с поверхности аппарата – 375 тыс.руб.
* Снижение потерь электроэнергии на прокачку воды через бойлер – 34,1 тыс.руб.
* Амортизационные отчисления за год – 3,9 тыс.руб

3. Установки блочного теплового пункта

* Инвестиции - 1426 тыс.руб.
* Экономический эффект – 881,3 тыс.руб.
* Амортизационные отчисления за год – 46 тыс.руб.

4. Установка узлов учета расхода теплоэнергии в жилых домах

* Инвестиции – 80 тыс.руб.
* Годовой экономический эффект – 47,8 тыс.руб.
* Амортизационные отчисления за год – 3,8 тыс.руб.

Для наглядности сведем данные в таблицу 4.7

Таблица 4.7

Анализ затрат себестоимости до и после внедрения мероприятий направленных на снижение затрат на теплоснабжение

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.руб. | | | | Структура затрат, % | | |
| До внедрения | После внедрения  1 год | После внедрения  2 год | Изменение в тыс.руб. | До внедрения | После внедрения за 2 год | Изменение в % |
| Оплата труда | 9333 | 9333 | 9333 | - | 23,1 | 23,8 | +0,7 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 2613 | 2613 | 2613 | - | 8,1 | 6,7 | -1,4 |
| Материальные затраты  В том числе:  На энергоснабжение  На теплоснабжение  Прочие | 25236  10094  6309  8833 | 23837,8  10094  4910,8  8833 | 23837,8  10094  4910,8  8833 | -1398,2  -  -1398,2  - | 62,4  24,9  15,6  21,8 | 60,9  25,8  12,5  22,5 | -1,5  +0,9  -3,1  +0,7 |
| Амортизация | 989 | 1055,6 | 1055,6 | +66,6 | 2,4 | 2,7 | +0,3 |
| Прочие затраты | 1602 | 3504,8 | 1602 | - | 4 | 4 | 0 |
| Полная себестоимость | 40441 | 41012,2 | 39109,4 | -1331,6 | 100 | 100 | - |

Как мы видим из таблицы 4.7., мероприятия, направленные на снижение затрат теплоснабжения, окажут большой экономический эффект – 1398,2 тыс.руб. Однако за первый год после внедрения полная себестоимость увеличится из-за больших инвестиций и прироста амортизационных отчислений, зато уже во втором году полная себестоимость составит 39109,4 тыс.руб., что на 1331,6тыс.руб. меньше, чем до внедрения. Так же доля материальных затрат в полной себестоимости сократится до 60,9%, за счет снижения затрат на теплоснабжение на 3,1%. Следовательно данные мероприятия необходимо внедрить на МУП «ЖКХ Гидролизный».

Источниками финансирования данных мероприятий могут выступать следующие средства:

* кредиты, выделяемые муниципальным образованиям на подготовку к зиме;
* средства, составляющие 0,1% от восстановительной стоимости жилого фонда, и выделяемые отдельной строкой в бюджетах муниципальных образований для финансирования программы оснащения жилого фонда приборами учета тепловой энергии;
* средства, формирующие в жилищно-коммунальных организациях при оплате населением коммунальных услуг; источником этих средств служит доля (10%) платежей за коммунальные услуги, выделяемая в квитанции об оплате отдельной строкой «энергосервисные услуги», без увеличения общей суммы платежа.

Составим сводную таблицу 4.8., в которой рассмотрим экономический эффект мероприятий описанных в пунктах 4.1. и 4.2.

Таблица 4.8

Анализ себестоимости услуг до и после внедрения

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.руб. | | | | Структура затрат, % | | |
| До внедрения | После внедрения  1 год | После внедрения  2 год | Изменение в тыс.руб. | До внедрения | После внедрения за 2 год | Изменение в % |
| Оплата труда | 9333 | 9333 | 9333 | - | 23,1 | 24,5 | +1,4 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 2613 | 2613 | 2613 | - | 8,1 | 6,8 | -1,3 |
| Материальные затраты  В том числе:  На энергоснабжение  На теплоснабжение  Прочие | 25236  10094  6309  8833 | 22891,8  9148  4910,8  8833 | 22891,8  9148  4910,8  8833 | -2344,2  -946  -1398,2  - | 62,4  24,9  15,6  21,8 | 60  24  12,9  23,1 | -12,4  -0,9  -2,7  +1,3 |
| Амортизация | 989 | 1055,6 | 1055,6 | +66,6 | 2,4 | 2,8 | +0,4 |
| Прочие затраты | 1602 | 3814,8 | 1602 | - | 4 | 4,2 | +0,2 |
| Полная себестоимость | 40441 | 40376,2 | 38163 | -2278 | 100 | 100 | - |

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Снижение себестоимости продукции, работ, услуг — одна из центральных проблем экономики. Пути снижения себестоимости продукции, работ, услуг — это комплекс конкретных мероприятий по внедрению принципиально новых технологий производства.

Основные пути снижения себестоимости услуг предприятий жилищно-коммунальной сферы следующие:

* снижение трудоемкости и повышение производительности труда,
* снижение материалоемкости продукции и рациональное исполь­зование природных ресурсов,
* снижение фондоемкости продукции и ак­тивизация инвестиционной деятельности предприятий.

Целью данного дипломного проекта являлось – рассмотрение основных теоретических аспектов снижения себестоимости продукции, работ, услуг, проведение анализа себестоимости услуг на предприятии сферы ЖКХ, выявление имеющихся недостатков и разработка организационно- технических мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции, работ, услуг.

Проведенный анализ показал, что предприятие находится в критическом положении, недостаток оборотных средств приводит к ежегодному недоремонту, сверхнормативному износу фонда, снижению его эксплуатационных характеристик.

В целом структура баланса за 2006-2007 г. неудовлетворительна, финансовое состояние определяется как кризисное: денежные средства и дебиторская задолженность не покрывают даже кредиторской задолженности. Деятельность предприятия нерентабельна, т.к. себестоимость оказываемых услуг превышает объем выручки от реализации.

Стратегическая цель проводимых реформ в ЖКХ – создание комфортных условий проживания человека и улучшение экологии среды его обитания.

Важнейшим звеном в достижении поставленной цели должно стать снижение издержек от строительства жилья до его эксплуатации. Экономической основой этого процесса является энергоресурсосбережение.

Тема энергосбережения в ЖКХ особо актуальна, поскольку никакая другая сфера ЖКХ так не затрагивает интересы каждого человека.

Эффективное использование тепловой энергии – одна из основных задач реформы ЖКХ. Решать задачи энергосбережения сегодня можно только с позиции сложившихся рыночных отношений. Основная доля расходов ЖКХ приходится на тепло, т.е. основная часть в расходах ЖКХ как для населения, так и для бюджета ложится не на эксплуатацию непосредственно жилья, а на коммунальные услуги, и в первую очередь на теплоснабжение. Здесь сосредоточен основной потенциал основной потенциал снижения издержек ЖКХ и наиболее актуальна проблема энергосбережения.

Приведенные мероприятия позволят предприятию улучшить финансово-хозяйственную деятельность, повысить прибыльность, увеличить рентабельность, снизить расходы.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон РФ от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»//Российская газета. – 2004. - №79.
2. Абдуллаев Н., Зайнетдинов Ф. Формирование системы анализа финансового состояния предприятия // Финансовая газета. - 2000. -№28, 30, 32.
3. Алексеева М. М. Планирование деятельности фирмы. - М.: Финансы и статистика. - 2004.-246с.
4. Артеменко В. Г., Беллендир М. В. Финансовый анализ: Учебное пособие. - М.: Изд-во "ДИС": НГАЭиУ,. - 2002. - 128с.
5. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализы: учеб­ник. - М.: Финансы и статистика. 2000.- 288с.
6. Балабанов И.Т. "Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом?". - М.: Финансы и Статистика. 2005. – 321с.
7. «Жилищный справочник» Иванов В.Н., Москва, Цитадель. – 2004. -583с.
8. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2000. -512с.
9. «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городов и сел» Иванов А.П., Москва, Стройиздат. -2005. -160с.
10. Крейнина М.Н. «Финансовое состояние предприятия. Методы оценки».- М. .: ИКЦ «Дис», 2003.- 224с.
11. Литвин М.И. Применение матричных балансов для оценки финансового состояния предприятия. // Финансы. -2000. -№6. –С.14-17.
12. Родина Л. А., Родин А. А. Планирование на предприятии: Учебное пособие. - Омск: Иэд-во ОмГТУ, 2002. - 91с.
13. Савицкая Г В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.-Минск: ООО "Новое знание", 2000. - 688с.
14. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. -М.: ИНФРА-М, 2003.-176с.
15. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. - М.: ИНФРА-М, 2001.-343с.
16. Экономика предприятия: Учебник/Под ред. О. И. Волкова. - М.: ИНФРА-М, 2000.-416с.
17. «Экономика, организация и планирование жилищного хозяйства» Крупицкий М.Л., Москва, Стройиздат. -2000. -191с.

Моляков Д.С. "Финансы предприятий отраслей народного хозяйства". - М.: ФиС. -2002. – 524с.

1. Инструкция ГНС РФ №37 от 10.08.02 г. с изменениями и дополнениями.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО “Новое знание”, 2002. – 688 с.
3. Сламкина А. «Международная торговля услугами как отрасль внешнеэкономических отношений» /Экономика и статистика, № ч4, 2003. – 44с.
4. Скоун Т. "Управленческий учет".- М.: Изд-во ЮНИТИ. -2004. -245с.

Стоянов Е.А., Стоянова Е.С. "Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного положения предприятия". - М.: Перспектива. -2003. -164с.

1. "Финансовый менеджмент: теория и практика"/ Под ред. Стояновой Е.С.- М.: Перспектива. -2003. – 135с.
2. Экономика предприятия: Пер. с нем. – М.: ИНФРА-М, 2003. – ХVI, 928с.
3. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. «Методика финансового анализа» - М.: ИНФРА- М. - 1999. - 176с.

Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализа затрат. – М.: Филинъ.2000.- 403с.

# ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Уплотненный баланс МУП «ЖКХ Гидролизный»

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | **2006г.** | **2007г.** | Пассив | **2006г.** | **2007г.** |
| **I.Внеоборотные активы** |  |  | **III.Капитал и резервы** |  |  |
| 1.1.Нематериальные активы | - | - | 3.1.Уставный капитал |  |  |
| 1.2.Основные средства | 351425 | 394169 | 3.2.Добавочный капитал |  |  |
| 1.3.Незавершенное строительство | 166 | 0 | 3.3.Резервный капитал, фон-ды, целевые финансиро-вания и поступления |  |  |
| 1.4.Долгосрочные финансовые вложения | - | - |
| 1.5.Прочие внеоборотные активы | - | - | 3.4.Убытки |  |  |
| **Итого по разделу III** | **337983** | **371868** |
| **Итого по разделу I** | 355635 | 398213 | **IV.Долгосрочные пассивы** | **-** | **-** |
| **II.Оборотные активы** |  |  | **V.Краткосрочные пассивы** |  |  |
| 2.1.Запасы | 3246 | 2924 | 5.1.Заемные средства | - | 400 |
| 2.2. НДС | 138 | 1751 | 5.2.Кредиторская задолженность | 40192 | 48008 |
| 2.3.Дебиторская задолженность | 19154 | 17349 | 5.3.Расчеты по дивидендам |  |  |
| 5.4.Доходы будущих период |  |  |
| 2.4.Краткосрочные финансовые вложения | 1 | 1 | 5.5.Фонды потребления |  |  |
| 2.5.Денежные средства | 1 | 10 | 5.6.Резервы предстоящих расходов и платежей |  |  |
| 2.6.Прочие оборотные активы | - | - | 5.7.Прочие краткосрочные пассивы |  |  |
| **Итого по разделу II** | **22540** | **22034** | **Итого по разделу V** | **40192** | **48408** |
| **БАЛАНС (I + II)** | **378175** | **420247** | **БАЛАНС (III + IV + V)** | **378175** | **420247** |

Приложение 2

Коэффициенты, характеризующие ликвидность и платежеспособность предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Способ расчёта** | **Норма** | **Пояснения** | **2006** | **2007** | **Откл.** |
| Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) |  | - | Характеризует ту часть собственного капитала предприятия, которая является источником покрытия текущих активов предприятия. | -17652 | -26375 | -8723 |
| Маневренность собственных оборотных средств |  | 0÷1 | Характеризует часть собственных оборотных средств, имеющих абсолютную ликвидность. | <0 | <0 | - |
| Коэффициент теку­щей ликвидности (К1) |  | ≥2 | Дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов приходится на 1 руб. текущих обязательств. | 0,56 | 0,46 | -0,1 |
| Коэффициент быстрой ликвидности |  | ≥l | Осуществляется оценка изменения финансовой ситуации в организации | 0,48 | 0,36 | -0,12 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) |  | ≥0,2 ÷0,7 | Показывает. какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. | 0,00002 | 0,00023 | 0,0002 |
| Доля собст­венных оборотных средств в общей их сумме |  | ≥0,1 | Характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчиво­сти. | -0,78 | -1,2 | -0,42 |
| Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов |  | ≥0,5 | Характеризует ту часть стоимости запасов, которая покрывается собственными оборотными средствами. | -0,19 | -0,18 | 0,01 |
| Коэффициент покрытия запасов |  | ≥l | Рассчитывается соотношением величины «нормальных» источников покрытия запасов и суммы запасов. | -1,34 | -0,66 | -0,68 |

Приложение 3

Показатели финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Способ расчета** | **Норма** | **Пояснения** | **Анализируемый период** | | |
| **2006** | **2007** | **Откл.** |
| Коэффициент концентрации собственного капитала |  | ≥0,6 | Показывает долю собственных средств в общей сумме средств предприятия. | 0,89 | 0,88 | -0,01 |
| Коэффициент финансовой зависимости |  | ⇒1 | Показывает долю заемных средств в финансировании предприятия. | 1,12 | 1,13 | 0,01 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала. |  | ≥0,1 | Показывает, какая часть собственного капитала вложена в оборотные средства, а какая капитализирована. | -0,05 | -0,07 | -0,02 |
| Коэффициент концентрации заемного капитала |  | ≤0,4 | Показывает долю заемного капитала в общей сумме средств предприятия. | 0,106 | 0,115 | 0,009 |
| Коэффициент структуры долгосрочных вложений |  |  | Показывает, какая часть основных средств профинансирована внешними инвесторами. | - | - | - |
| Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств. |  |  | Показывает сколько долгосрочных займов привлечено для финансирования активов наряду с собственными средствами | - | - | - |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств. |  | ≤1 | Показывает сколько заемных средств привлекало предприятие на 1руб. вложенных в активы собственных средств | 0,119 | 0,13 | 0,011 |