

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, начальник финансового
отдела МУП «ПОВВ»
_____ Л.В. Баженова
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ РЕГУЛИРОВАНИЯ ТАРИФООБРАЗОВАНИЯ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2018.476.ВКР

Руководитель ВКР, профессор
_____ И.И. Просвирина
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-357
_____ В.И. Галактионова
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2017 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Магистерская программа «Экономический анализ и контроллинг
промышленного предприятия»

«УТВЕРЖДАЮ»

Заведующий кафедрой,

д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

« _____ » _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

студента

Галактионова Виктория Ивановна

группа ЭУ–357

1 Тема работы: «Планирование расходов муниципального унитарного предприятия в условиях регулирования тарифообразования»

утверждена приказом по университету от _____ № _____

2 Срок сдачи студентом законченной работы _____ г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: совершенствование планирования поступления и расходования денежных средств в условиях тарифного регулирования МУП «ПОВВ».

Теоретической основой исследования явились: материалы учебных изданий (учебников, учебных и методических пособий), статьи профессиональных периодических изданий, монографий, аналитических обзоров.

Нормативно-правовая основа исследования: законодательные и нормативные акты РФ, регулирующие деятельность предприятий, работающих в условиях тарифного регулирования.

Информационная основа исследования: статистические данные, данные бухгалтерской, финансовой, статистической отчетности Муниципального унитарного предприятия «Промышленное объединение водоснабжения и водоотведения» (МУП «ПОВВ»).

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- раскрыть информацию о деятельности МУП «ПОВВ»;
- провести анализ финансового положения предприятия;
- изучить методику планирования поступления и расходования денежных средств;
- выявить факторы, влияющие на возникновение кассовых разрывов;
- провести анализ фактически поступивших денежных средств и их расходование за несколько периодов;
- разработать план движения денежных средств на будущие периоды;
- предложить механизмы регулирования и предотвращения получения отрицательных денежных остатков.

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – 16 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 26.05.2017 г.

Руководитель _____ И.И. Просвирина

Задание принял к исполнению _____ В.И. Галактионова

РЕФЕРАТ

Галактионова, В.И. Планирование расходов муниципального унитарного предприятия в условиях регулирования тарифообразования. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 357, 2017. – 87 с., 36 табл., библиогр. список – 51 наим., 3 прил.

Объект исследования – Муниципальное унитарное предприятие «Производственное объединение водоснабжения и водоотведения».

Предмет исследования – методика финансового планирования расходов денежных средств предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование методики планирования поступления и расходования денежных средств в условиях тарифного регулирования деятельности МУП «ПОВВ».

В работе представлен анализ финансового положения предприятия, статистический анализ фактического поступления и выбытия денежных средств за длительный период, разработана методика планирования поступления и расходования денежных средств, основанная на сценарном подходе к планированию и использованию овердрафта, с учетом особенностей деятельности в условиях тарифного регулирования.

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации помогут предотвратить нехватку денежных средств для осуществления непрерывного производственного процесса.

Предложения и выводы работы могут быть использованы предприятиями, работающими в условиях тарифного регулирования.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ОРГАНИЗАЦИЯ ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ.....	9
1.1 Общая характеристика деятельности МУП «ПОВВ».....	9
1.2 Тарифное регулирование деятельности предприятий водоснабжения и водоотведения.....	20
Вывод по главе 1.....	27
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУП «ПОВВ».....	28
2.1 Анализ финансового состояния МУП «ПОВВ».....	28
2.2 Организация планирования поступления и расходования денежных средств в МУП «ПОВВ».....	35
Вывод по главе 2.....	52
3 РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ ПЛАНИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЯ И РАСХОДОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В МУП «ПОВВ».....	54
3.1 Статистический анализ поступления и расходования денежных средств	54
3.2 Методика планирования поступления и расходования денежных средств ..	65
Вывод по главе 3.....	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	74
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	77
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ А ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА МУП «ПОВВ».....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ Б СХЕМА ОЧИСТКИ ВОДЫ МУП «ПОВВ».....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ В ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ДОКУМЕНТОВ НА ОПЛАТУ В МУП «ПОВВ».....	84

ВВЕДЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа написана на тему: Планирование расходов муниципального унитарного предприятия в условиях регулирования тарифообразования. Любая коммерческая организация строит свою работу с целью получения прибыли. В процессе деятельности у предприятия складывается определенная система денежных отношений, по-другому данную систему можно назвать финансами предприятия. Она включает в себя отношения с поставщиками, покупателями, бюджетом, банками, учредителями, собственными работниками и прочими. Финансовое состояние непосредственно влияет на формирование доходов и расходов предприятия, которые, в свою очередь, влияют на такие показатели, как прибыль, рентабельность. Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что от величины расходов предприятия и наличия ряда факторов, оказывающих влияние на данный показатель, как прямое, так и косвенное, зависят показатели финансовых результатов деятельности (рентабельность, прибыль), а в дальнейшем влияет на перспективу развития предприятия, расширения деятельности. Планировать и управлять расходами предприятия в условиях регулирования тарифообразования – это непростая задача. В России ощущается нехватка методического обеспечения организаций, которые осуществляют свою деятельность в рамках регулирования тарифообразования. Актуальность исследования заключается в том, что оно представляет собой попытку изложения вопроса, связанного с совершенствованием планирования с точки зрения оптимизации принципов управления в условиях тарифного регулирования деятельности организации. Знакомство с основами организации планирования и контроля расходов, вариантам адаптации этих систем к ограничительным рамкам в виде установленных тарифов на услугу, которую предоставляет предприятие. В условиях кризисного положения страны повышается значимость финансового

планирования и предотвращения возможных рисков. Любая организация не сможет эффективно вести свою деятельность без разработанных планов.

Важным аспектом научного исследования является необходимость сглаживания кассовых волн, предотвращение отрицательных денежных остатков деятельности предприятия. Сегодня в России происходит ужесточение законодательных актов в области деятельности муниципальных организаций. Перед предприятиями такого формата ставятся жесткие рамки в сфере регулирования тарифов, если таковые имеются, и оплат материалов, выполненных работ, необходимых для организации непрерывного производственного цикла.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствованию планирования поступления и расходования денежных средств в условиях тарифного регулирования МУП «ПОВВ». Для достижения указанной цели в работе поставлены следующие задачи:

- изучить деятельность МУП «ПОВВ»;
- провести анализ финансового положения предприятия;
- изучить методику планирования поступления и расходования денежных средств, выявить факторы, влияющие на возникновение кассовых разрывов;
- провести анализ фактически поступивших денежных средств и их расходование за несколько периодов, разработать план движения денежных средств на будущие периоды;
- предложить механизмы регулирования и предотвращения получения отрицательных денежных остатков.

Объектом исследования является Муниципальное унитарное предприятие «Производственное объединение водоснабжения и водоотведения».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы являются принципы и методы финансового планирования расходования денежных средств предприятия.

Для решения поставленных в работе задач использованы научные и эмпирические методы исследования: комплексный анализ, прогнозный анализ, статистические методы анализа и планирования. Теоретической основой выпускной квалификационной работы являются законодательные и нормативные акты РФ, регулирующие деятельность предприятий, работающих в условиях тарифного регулирования. Материалы учебных изданий, периодической литературы, научные исследования, а также данные бухгалтерской, финансовой, статистической отчетности муниципального унитарного предприятия. Для проведения анализа, в работу взяты отчеты прошлых периодов, составленные бухгалтерией и финансовым отделом. Структура выпускной квалификационной работы включает: введение, три раздела, заключение, список использованных источников и два приложения.

1 ОРГАНИЗАЦИЯ ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ

1.1 Общая характеристика деятельности МУП «ПОВВ»

Предприятие входит в систему жизнеобеспечения Челябинского и Копейского городского округа, Еманжелинского, Коркинского и Сосновского муниципального районов, обеспечивая их жителей качественной водой, транспортируя и очищая хозяйственно – бытовые стоки. Челябинск имеет один поверхностный источник централизованного водоснабжения – Шершневское водохранилище. Вода из водохранилища поступает на очистные сооружения водопровода, где она очищается, обеззараживается и подается населению в количестве около 500 тысяч кубометров в сутки – это 500 миллионов литров. МУП «ПОВВ» обеспечивает более 1 500 000 жителей качественной питьевой водой, а также транспортирует и очищает хозяйственно – бытовые стоки миллионного областного центра. Ежедневно ПОВВ подает потребителям 500 000 кубометров воды, отвечающей требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01 «Питьевая вода. Гигиенические требования к качеству воды централизованных систем питьевого водоснабжения. Контроль качества» [2]. Круглосуточно надежное водоснабжение и водоотведение миллионного города обеспечивает 3000 специалистов МУП «ПОВВ».

Год основания челябинского водоканала – 1912. Предприятие тогда имело 8 водоразборных будок общей производительностью 80 тысяч ведер воды в сутки. Сейчас на балансе МУП «ПОВВ» находится более 3000 км сетей (1799,56 км сетей водоснабжения, 1294,55 км сетей водоотведения) и 407 насосных станций (из них 359 водопроводных и 48 канализационных). Челябинск имеет один источник централизованного водоснабжения – Шершневское водохранилище. За год Челябинск и города – спутники выпивают почти полный объем Шершневского водохранилища.

Показатели среднесуточной подачи питьевой воды:

- Челябинск – 423 467 м³/сутки;
- Копейск – 40 000 м³/сутки;
- Коркино – 8 000 м³/сутки;
- Еманжелинск – 4 000 м³/сутки.

Предприятие оснащено собственной ремонтной базой, транспортом, автоматизированной системой управления технологическим производством, санитарно-лабораторной и диспетчерской службами.

Предприятие осуществляет свою деятельность на правах хозяйственного ведения. Учредителем является Комитет по управлению имуществом при Администрации города Челябинска. Предприятие является самостоятельным юридическим лицом.

Основные виды деятельности:

- обеспечение города Челябинска и городов – спутников питьевой водой;
- прием и очистка сточных вод;
- эксплуатация сетей и сооружений водопровода и канализаций;
- прием приборов учета, выдача технических условий на объекты водоснабжения и водоотведения;
- теплоснабжение;
- оказание прочих услуг на коммерческой основе.

Предприятие осуществляет замкнутый цикл: от водозабора воды из Шершневого водохранилища, очистки, химической подготовки исходной воды до требований питьевой, транспортировки по сетям до абонентов, до сбора и очистки хозяйственно-бытовых стоков.

В 2017 г. Генеральный директор МУП «ПОВВ» – Поташев Денис Леонидович. На балансе МУП «ПОВВ» находится:

- 1 799,56 км сетей водопровода (принято в 2016 г. 8,56 км), в том числе со 100% износом 952,57 км;

– 1 294,55 км сетей канализации (принято в 2016 г.5,48 км), в том числе со 100% износом 559,16 км;

– 359 насосных станций водопровода, в том числе 4 скважины (без изменений в 2016 г.);

– 48 насосных станций канализации (без изменений в 2016 г.).

В таблице 1 представлен перечень лицензий и свидетельств, на основании которых предприятие осуществляет свою деятельность [1].

Таблица 1 – Свидетельства и лицензии МУП «ПОВВ» на 2017 г.

№ п/п	Вид деятельности	Срок действия лицензии	Организация, выдающая документ
1	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	от 04.06.2009г. (без ограничения срока) №99-ФЗ от 04.05.2011	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
2	Осуществления погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	от 06.09.2011 (без ограничения срока) №99-ФЗ от 04.05.2011	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
3	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I – V класса опасности	от 22.03.2016 (без ограничения срока) №99-ФЗ от 04.05.2011	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
4	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	от 17.07.2010г. (без ограничения срока) №99-ФЗ от 04.05.2011	НП СРО «Уральское жилищно-коммунальное строительство»
5	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	от 09.11.2012 (без ограничения срока) №99-ФЗ от 04.05.2011	НП СРО «Уральское жилищно-коммунальное строительство»

Без какой – либо перечисленной выше лицензии или свидетельства предприятие не имеет право осуществлять тот или иной вид деятельности. Аппарат управления МУП «ПОВВ» отслеживают продление и получения лицензий и свидетельств.

Среднесписочная численность организации составляет 3 422 человек. Из них: Руководители и специалисты – 614 человек, вспомогательный персонал –

127 человек Численность основных рабочих МУП «ПОВВ» составляет 2 681 человек [9, с. 45]. В приложении А представлена организационная структура МУП «ПОВВ». Из организационной структуры предприятия видно, что оно имеет в своем составе 13 структурных подразделений, рассмотрим более подробно, за что отвечает каждое из них.

Структурное подразделение «Водосбыт»:

- обеспечение реализации услуг водоснабжения и водоотведения абонентам и городам – спутникам;
- заключение с абонентами договоров на отпуск питьевой воды и прием сточных вод;
- осуществление контроля над количеством отпущенной воды и принятых сточных вод от абонентов;
- осуществление контроля над своевременной оплатой абонентами счетов за полученную питьевую воду, сброшенные сточные воды и загрязняющие вещества.

Структурное подразделение «Очистные сооружения водопровода (СП ОСВ):

- производство воды питьевого качества, удовлетворяющей требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01 «Питьевая вода. Гигиенические требования к качеству воды централизованных систем питьевого водоснабжения. Контроль качества» [8];
- обеспечение на должном уровне технологической и санитарно-гигиенической надежности работы всего комплекса сооружений и отдельных установок;
- обеспечение заданных параметров забора, очистки и транспортирования воды до границ балансовой принадлежности сетей СП ОСВ;
- обеспечение бесперебойной, надежной и экономичной работы всех элементов систем очистки и подачи питьевой воды.

Структурное подразделение «Очистные сооружения канализации» (СП ОСК, СП ОСК – 2):

– лаборатория ОСК обеспечивает выполнение аналитических работ в заявленной области деятельности с целью осуществления технологического, санитарно-гигиенического и экологического производственного контроля;

– лаборатория ОСК – 2 функционирует с целью обеспечения структурных подразделений МУП «ПОВВ», Росприроднадзора по Челябинской области достоверной информацией:

- о качестве поступающих сточных вод;
- о качестве очищенных сточных вод, сбрасываемых в озеро Синеглазово;
- о качестве воды природной поверхностной (озеро Синеглазово);
- о соблюдении нормативов предельно допустимых концентраций.

Структурное подразделение «Городское водоотведение» (СП ГВО):

– организация надежной, безопасной и рациональной эксплуатации насосной станции канализации, всех элементов систем канализационных сетей и сооружений на них;

– планирование, организация и проведение планово-предупредительного ремонта оборудования сетей, зданий и сооружений;

– предотвращение возникновения неисправностей и аварийных ситуаций, а при их возникновении, своевременное устранение дефектов и неисправностей оборудования, сетей, зданий и сооружений.

Структурное подразделение «Городской водопровод» (СП ГВП):

– обеспечение надежной и эффективной работы сетей водопровода и сооружений на них. Бесперебойное и надежное снабжение потребителей водой, отвечающих требованиям СанПин;

– обеспечение проектных параметров пропуска воды через сеть. Осуществление технического обслуживания и проведение текущих и капитальных ремонтов водопроводных сетей и сооружений на них.

Структурное подразделение «Городские насосные станции водопровода» (СП ГНСВ):

– обеспечение бесперебойной подачи питьевой воды в городскую водопроводную сеть (потребителям) при соблюдении заданного диспетчерской службой напора в контрольных точках водопроводной сети г. Челябинска в соответствии с реальным режимом водопотребления с учетом минимизации энергетических затрат.

Структурное подразделение «Городские насосные станции канализации» (СП ГНСК):

– обеспечение бесперебойного прохода канализации до очистных сооружений при соблюдении заданного диспетчерской службой напора в контрольных точках водопроводной сети г. Челябинска в соответствии с реальным режимом водопотребления с учетом минимизации энергетических затрат.

Структурное подразделение «Служба благоустройства» (СП СБ):

– обеспечение качественного и своевременного восстановления нарушенного благоустройства на сетях МУП «ПОВВ».

Структурное подразделение «Служба главного механика» (СП СГМ):

– поддержание действующего парка механического оборудования предприятия в исправном рабочем состоянии, своевременный и качественный ремонт и техническое обслуживание;

– осуществление контроля эксплуатации оборудования предприятия с соблюдением требований нормативной и технической документации;

– создание централизованной базы данных механического оборудования предприятия. Изготовление и ремонт запорно-регулирующей арматуры для сетей и сооружений водоснабжения и канализации;

– изготовление и ремонт запасных частей для технологического оборудования, автотранспорта и других механизмов.

Структурное подразделение «Служба главного энергетика» (СП СГЭ):

– осуществление руководства энергетическим хозяйством МУП «ПОВВ» и обеспечение бесперебойного и рационального энергоснабжения;

– осуществление комплекса организационно-технических мероприятий по выполнению осмотра, эксплуатации, ремонта, наладки, испытания, проведения электротехнических замеров энергооборудования и энергосетей.

Структурное подразделение «Автотранспортное предприятие» (СП АТП):

– обеспечение надежной и стабильной работой подвижного состава, бесперебойное снабжение структурных подразделений, обеспечение технического обслуживания, организация эффективного взаимодействия производственных служб.

Структурное подразделение «Вычислительный центр» (СП ВЦ):

– подготовка перспективных и оперативных планов разработки и внедрения автоматизированных систем управления при участии соответствующих подразделений;

– участие в разработке и внедрении организационно-технических мероприятий по совершенствованию управления объединением;

– создание, обслуживание, развитие и информационное обеспечение средств вычислительной техники, коммуникаций и связи для автоматизированной обработки, и защиты информации, решения инженерных, экономических и других задач.

Структурное подразделение «Санитарно-лабораторная служба» (СП СЛС):

– проводит отбор проб воды: питьевой централизованного хозяйственно-питьевого водоснабжения; источников централизованного хозяйственно-питьевого водоснабжения (подземные);

– проводит подготовку проб воды к измерениям; аналитические измерения в пробах анализируемых объектов методами органолептики, фотометрии, титриметрии, потенциометрии;

– оформление протоколов по результатам аналитических работ;

– микробиологические исследования, хранение и использование музейных штаммов микроорганизмов IV группы патогенности;

– оформление протоколов по результатам микробиологических исследований;

– проводит приготовление растворов химических реактивов для проведения лабораторного анализа, питательных сред.

Питание работников обеспечивает структурное подразделение Комбинат питания. МУП «ПОВВ» филиалов, дочерних, зависимых обществ не имеет. Управление предприятием осуществляет Генеральный директор.

Деятельность МУП «ПОВВ» делится на три вида:

- основная деятельность (водоснабжение и водоотведение);
- инвестиционная программа (подключение к системе водоснабжения и водоотведение);
- капитальный ремонт и строительство водовода.

Ежегодно предприятие отчитывается перед администрацией города о капитальном строительстве и ремонте водовода. Отчет на 2016 г. представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Выполненные работы по капитальным ремонтам, в млн. руб.

Вид выполненных работ	2015 г.		2016 г.		Результат к предыдущему году	
	без НДС	с НДС	без НДС	с НДС	(+ / –) увелич., уменьш.	%
1 Капитальный ремонт (общий объем)	451,3	532,5	414,9	489,4	– 43,1	– 8,1%
1.1 в т. ч., подрядным способом	358,8	423,4	332,3	392,0	– 31,4	– 7,4%
Капитальный ремонт сетей	62,2	73,4	32,9	38,9	– 34,5	– 47,0%
Благоустройство	215,2	254,0	224,6	265,0	11,0	4,3%
Капитальный ремонт оборудования	16,9	19,9	9,0	10,5	– 9,4	– 47,3%
Прочие виды ремонтов	0,3	0,3	0,0	0,0	– 0,3	–100,0%
1.2 в т. ч., хозяйственным способом	92,5	109,1	82,6	97,4	– 11,7	– 10,7%
2.1 в т. ч., подрядным способом	62,2	73,4	32,9	38,9	– 34,5	– 47,0%
2.2 в т. ч., хоз. способом	44,8	52,9	48,8	57,6	4,7	8,9%
Капитальный ремонт силами РСУ	15,6	18,4	19,4	22,9	4,5	24,4%
в т. ч., ремонт сетей	7,1	8,4	17,4	20,6	12,2	145,9%
Общестроительные работы	8,5	10,0	2,0	2,3	– 7,7	– 77,1%

За 2016 г. объемы по выполнению капитальных ремонтов оборудования, сетей водоснабжения и водоотведения, зданий и сооружений МУП «ПОВВ» снижены на 43,1 млн. руб. или на 8,1 % по сравнению с 2015 г. В связи с приемкой на баланс сетей и насосных станций в ветхо-аварийном состоянии, техническое состояние сетей и оборудования ухудшается с каждым годом. Износ основных средств, находящихся на балансе МУП «ПОВВ», составляет более 60 %, а сетей более 50 %, что оказывает влияние на рост повреждений и аварий, которые в свою очередь отвлекают средства, планируемые для проведения капитального ремонта. Основное снижение объемов на 29,8 млн. руб. – это работы по капитальному ремонту сетей, в том числе подрядным способом снижено на 34,5 млн. руб., одновременно вырос объем работ по капитальному ремонту сетей собственными силами на 4,7 млн. руб. Объем выполнения капитального ремонта за 12 месяцев 2016 г. составил 414,9 млн. руб. без НДС. Отремонтировано 31,46 км сетей водопровода и канализации, удельный вес отремонтированных сетей за год составляет 1,02 % от общей протяженности.

В таблице 3 представлена среднесписочная численность работников МУП «ПОВВ» и среднемесячная заработная плата.

Таблица 3 – Численность персонала и среднемесячная заработная плата

Наименование	Единицы измерения	2015 г.	2016 г.	%
Среднесписочная численность рабочих	человек	2 979	2 989	0,34
Среднемесячная заработная плата рабочих	тыс. руб.	25 696	27 639	7,56

Численность работающих на предприятии изменяется в результате заключения (и / или) расторжения договоров на обслуживание производственных объектов. Средняя заработная плата по сравнению с 2015 г. увеличилась на 7,56 %, что не превышает роста тарифа и соответствует действующему Коллективному договору МУП «ПОВВ». Согласно Закона № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» изменены сроки выплаты

заработной платы – не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена [2].

Источником водоснабжения г. Челябинска является Шершневское водохранилище. Производственный процесс МУП «ПОВВ» делится на два вида, приложение Б: водоснабжение (очистка воды), водоотведение (очистка стоков). Из водозаборных сооружений насосных станций сырая вода подается на насосные станции I подъема № 12, 13. Во входных камерах установлены вращающиеся сетки, которые очищаются по мере их загрязнения. Насосами станций I подъема сырая вода подается по 7 водоводам в камеру переключений КП – 1, где происходит распределение по 5 блокам сооружений.

Двухступенчатая схема очистки: блоки № 1, 2, 3 (производительностью 150, 200, 250 м³/сутки). В период цветения, при достижении содержания фитопланктона в исходной воде более чем 1000 клеток на 1см³, сырая вода перед поступлением на блоки сооружений (№ 3, 2) проходит предварительную очистку на барабанных микрофильтрах. Для удаления загрязнений задерживаемых на микросетках фильтров производится их обмыв, шлам, смываемый с сеток микрофильтров, поступает в промышленную канализацию СП ОСВ. Пройдя предварительную очистку на микрофильтрах «сырая» вода проходит очистку по схеме: смеситель, камера хлопьеобразования, первичный отстойник, скорые фильтры после которых очищенная питьевая вода подается в резервуары чистой воды. До поступления воды на блоки производится первичное хлорирование и ввод реагентов (коагулянт, флокулянт). Вторичное хлорирование производится после очистки воды на фильтрах, контакт хлора с водой происходит в резервуарах чистой воды. Периодически по мере накоплению загрязнений, выполняется смыв осадка отстойников и промывка фильтров. Промывная вода от промывки фильтров поступает по трубопроводам промышленную канализации в резервуар W = 3000 м³ насосной станции № 37 насосами, которой возвращаются в «голову» сооружений. Вода для промывки фильтров (чистая питьевая) подается насосами насосной станции № 93 из резервуаров чистой воды. Шламовые воды от смыва

осадка отстойников блока № 1 поступают в резервуар $W = 3000 \text{ м}^3$ насосной станции № 37, блоков № 2, 3 в резервуар $W = 1000 \text{ м}^3$ из которого насосами перекачиваются в приемный резервуар насосной станции № 16 г. Челябинска. Одноступенчатая схема очистки: блоки № 4, 5 (производительностью 175, 200 тысяч $\text{м}^3/\text{сутки}$). Каждый из блоков контактных осветлителей № 4, 5 состоит из 2-х очередей. «Сырая» вода для предварительной очистки поступает на микрофильтры (5 штук на каждую очередь), для снятия загрязнений с сеток микрофильтров производится их обмыв, шлам, смываемый с сеток микрофильтров, поступает в промышленную канализацию. В очищенную на микрофильтрах «сырую» воду подается хлорная вода (первичное хлорирование) затем строение 5 «сырая» вода поступает в контактную камеру, где происходит контакт хлора с водой. В приложении Б представлен полный цикл очистки воды. После контактной камеры с помощью устройств смешения (плоскопараллельных смесителей) в трубопроводы «сырой» воды производится подача реагентов (коагулянта и флокулянта) и вода поступает в контактные осветлители (блок № 4 I очередь 8 штук, II очередь 12 штук блок № 5 по 12 штук на очередь). Очищенная на контактных осветлителях вода вторично хлорируется и поступает в резервуары чистой воды. Промывка контактных осветлителей осуществляется водой из резервуаров чистой воды, подаваемой насосами насосных станций № 93, 22, 23. Промывная вода от промывки контактных осветлителей поступает в 8 резервуаров насосной станции №38 1 / 11, и перекачиваются насосами в «голову» сооружений или в резервуар $W = 3000 \text{ м}^3$ насосной станции № 37. Шлам, накапливающийся на дне резервуаров насосной станции № 38, периодически откачивается насосами в приемный резервуар насосной станции № 16 г. Челябинска. Из резервуаров чистой воды очищенная вода питьевого качества подается насосными станциями:

- № 21 в города спутники Коркино, Еманжелинск, Копейск, Челябинск;
- № 22 и 23 на КП – 2 и по водоводам в г. Челябинск;

– приготовление и дозирование реагента: коагулянта и флокулянта для блоков № 1 – 5 производится в реагентных хозяйствах № 2 и № 3;

– 5 производится на месте, в зданиях блоков, в помещениях отделений микрофильтров.

На всех блоках (за исключением блока № 5, где дозирование реагентов выполняется насосами – дозаторами) для подачи раствора реагентов к точкам ввода используются эжектора, для смешения растворов реагента с сырой водой применены плоскопараллельные смесители. Подача хлор – газа для первичного и вторичного хлорирования осуществляется хлорным хозяйством. Смешение хлор – газа с водой осуществляется эжекторами различной производительностью (по воде и газу). Для всех технологических нужд: дозирования, промывок фильтров, емкостей, работы эжекторов и тому подобное используется питьевая вода, подаваемая в сеть сооружений насосными станциями II подъема.

1.2 Тарифное регулирование деятельности предприятий водоснабжения и водоотведения

Регулирование тарифов осуществляет Министерство тарифного регулирования в соответствии с принципами, установленными Федеральным законом «О водоснабжении и водоотведении», Постановлением Правительства РФ № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» [5]; методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденные приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э [6], а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере водоснабжения и водоотведения.

Органы регулирования устанавливают тариф по субъекту в среднем в таких пределах, чтобы не превысить установленные предельные индексы. Предельный индекс по каждому субъекту РФ определяется отношением средневзвешенного

тарифа по каждому виду отгрузки на очередной период регулирования, который рассчитывается из тарифа и объема водоснабжения и водоотведения на анализируемый год для регулируемого предприятия, к средневзвешенному тарифу на питьевую воду (водоснабжение или водоотведение), рассчитанному на текущий год. Предельные индексы устанавливает федеральная антимонопольная служба [4].

Если организация помимо регулируемых видов деятельности, осуществляет нерегулируемый вид деятельности, то расходы на данный вид деятельности, а также полученная прибыль от него при установлении тарифа в учет не принимается.

Под тарифное регулирование попадают следующие виды деятельности:

1 в сфере холодного водоснабжения:

- питьевое водоснабжение;
- техническое водоснабжение;
- транспортировка воды;
- подвоз воды (тариф устанавливается в случае, если появляется необходимость осуществления такого вида деятельности);
- технологическое присоединение к централизованной системе холодного водоснабжения;

2 в сфере горячего водоснабжения:

- горячее водоснабжение;
- транспортировка горячей воды;
- технологическое присоединение к централизованной системе горячего водоснабжения;

3 в сфере водоотведения:

- водоотведение;
- транспортировка сточных вод;
- технологическое присоединение к централизованной системе водоотведения.

Тарифы в области водоснабжения могут устанавливаться дифференцированно при следующих обстоятельствах:

- при наличии нескольких не связанных между собой систем водоснабжения;
- при различных объемах потребления воды;
- при соответствии качества питьевой и горячей воды санитарным нормам и правилам.

Тарифы в области водоснабжения могут устанавливаться дифференцированно при следующих обстоятельствах:

- при наличии нескольких не связанных между собой систем водоотведения;
- при различных категориях сточных вод (жидкие бытовые отходы, поверхностные сточные воды, хозяйственно-бытовые сточные воды).

МУП «ПОВВ» обязан вести отдельный учет доходов и расходов объемов отгруженной воды и принятых сточных вод по следующим видам деятельности:

- холодное водоснабжение;
- подключение к системе водоснабжения;
- транспортировка воды;
- водоотведение;
- прием и транспортировка сточных вод;
- подключение к системе водоотведения.

При расчете расхода, при установлении тарифа, органом местного самоуправления берутся в расчет экономически обоснованные объемы сырья, материалов, работ и услуг и рыночные цены на них [9, с. 200]. Во внимание принимаются темпы роста цен на топливно-энергетические ресурсы, на заработную плату. Учитываются данные бухгалтерской и статистической отчетности регулируемой организации за соответствующий период.

При формировании тарифа в исследуемой отрасли допустимо применение методов:

- экономически обоснованных расходов (затрат);
- индексации;

- сравнения аналогов;
- доходности инвестированного капитала.

Тарифы, утвержденные органом регулирования, должны обеспечивать предприятие выручкой, достаточной для отгрузки необходимой валовой выручки. Не допускается установление тарифов для одних групп населения ниже за счет установления другим группам выше экономически обоснованных показателей.

Самый распространенный метод подтверждения тарифа – метод экономически обоснованных расходов (затрат) [22, с. 341]. При применении такого метода в учет принимаются следующие расходы:

- производственные расходы;
- расходы на ремонт (текущий и капитальный);
- административные расходы;
- сбытовые расходы гарантирующих организаций;
- амортизационные расходы основных средств и нематериальных активов;
- расходы на аренду, лизинг, концессию с учетом особенностей;
- расходы на налоги и сборы [28, с. 142].

В производственные расходы входят:

- расходы на сырье, материалы и их хранение;
- расходы на ресурсы (электроэнергия, тепловая, воду);
- расходы на работы, выполненные сторонними организациями, связанные с эксплуатацией систем водоснабжения и водоотведения, а также объектов, входящих в их состав;
- расходы на оплату труда и социальные выплаты производственного персонала;
- расходы на оплату процентов по кредитам и займам;
- общехозяйственные расходы;
- прочие производственные расходы.

В состав ремонтных расходов входят:

- расходы на текущий ремонт систем водоснабжения и водоотведения, а также объектов, входящих в их состав;
- расходы на оплату труда и социальные выплаты ремонтного персонала;
- В состав административных расходов входят:
 - расходы на оплату работ, выполненных подрядным способом;
 - расходы на оплату прочих услуг (связь, интернет, охрана, информационные услуги, юридические, аудиторские, консультационные и т.д.);
- расходы на оплату труда и социальные выплаты административно-управленческого персонала;
- расходы на служебные командировки, обучение персонала;
- расходы на страхование.

Расчетная прибыль организации рассчитывается в размере 5 % [15, с. 114]. Она входит в состав валовой выручки на очередной период регулирования.

Тарифообразование на услуги водоканалов увязано с разработкой и принятием трех базовых программ организации коммунального комплекса:

- производственная программа;
- программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры;
- инвестиционная программа.

Производственную программу составляет само предприятие. В данной программе предприятием производится обоснование прогнозируемого объема оказываемых услуг на период регулирования. Программа включает мероприятия по повышению эффективности эксплуатируемой коммунальной инфраструктуры.

Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры. Данной программой, утверждаемой органом местного самоуправления, предусматриваются мероприятия по строительству и (или) модернизации сетей, которая обеспечивает развитие этих систем и объектов в соответствии с потребностями жилищного и промышленного строительства, повышение качества оказываемых услуг, улучшение экологической ситуации на территории муниципального образования [21, с. 15]. Данная программа разрабатывается

Министерством регионального развития РФ № 204 «О разработке программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований» [2].

Инвестиционная программа по развитию системы коммунальной инфраструктуры, определяемая органами местного самоуправления Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области для организации коммунального комплекса программа финансирования строительства и (или) модернизации сетей. Для финансирования инвестиционных программ должны использоваться надбавка к цене (тарифу) для потребителей, общий размер которой соответствует сумме надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса, реализующих инвестиционные программы по развитию системы коммунальной инфраструктуры [47, с. 10]. Тарифы на создание сетей утверждаются Городской думой. На сегодняшний день утверждена Инвестиционная программа 2016 – 2025 гг., МУП «ПОВВ» в своей деятельности руководствуется данной программой. Действующее законодательство предусматривает четыре метода регулирования тарифов водоканалов:

- установление фиксированных тарифов;
- установление предельных тарифов;
- метод индексации;
- установление тарифов на основе долгосрочных параметров [51, с. 46].

Принятие решения о выборе метода регулирования тарифов и расчет размера регулируемых тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса с применением избранного метода установления тарифов осуществляются в соответствии с действующим законодательством. Основным подзаконным актом 210-ФЗ является Постановление Правительства РФ № 520 «Основы ценообразования в сфере деятельности организаций коммунального комплекса и Правила регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса» [4]. Данный

документ предусматривает установление двух видов тарифов на услуги водоотведения, водоснабжения и очистку сточных вод:

- одноставочный тариф, представляющий собой ставку платы за потребление горячей воды, холодной воды, водоотведение и очистку сточных вод из расчета платы за 1 м³ горячей воды, 1 м³ холодной воды, 1 м³ отводимых сточных вод и 1 м³ очищенных сточных вод соответственно;

- двухставочный тариф, который состоит из: ставки платы за потребление горячей воды, холодной воды, водоотведение и очистку сточных вод из расчета платы за 1 м³ и ставки платы за содержание водопроводных сетей из расчета платы за 1 м³ в час присоединенной мощности.

Выбор вида тарифа (одноставочный, двухставочный), устанавливаемого на товары и услуги конкретной организации коммунального комплекса, осуществляется регулирующими органами в порядке, определяемом методическими указаниями. В связи с отсутствием таких указаний предприятия в большинстве своем воздерживаются от установления двухставочного тарифа. Тарифы на воду, водоотведение и очистку сточных вод регулируются региональной службой по тарифам. Установление тарифов осуществляется на основании расчетных документов, предоставляемых организацией коммунального комплекса. Кроме вышеназванного постановления в этой сфере принято несколько постановлений Правительства РФ и других подзаконных актов в виде приказов МРР, ФСТ, МЭРТ, которые имеют непосредственное отношение к тарифообразованию и ценам на коммунальные услуги. Основные законы, которыми руководствуется МУП «ПОВВ» при расчете тарифов на водоснабжение и водоотведение:

- Постановление Правительства РФ № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» [5];

- Методические указания по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденные приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э [6].

К регулируемым видам деятельности в сфере холодного водоснабжения относятся:

- холодное водоснабжение, в том числе: транспортировка воды, включая распределение воды;
- подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения.

Регулированию подлежат следующие тарифы в сфере холодного водоснабжения:

- тариф на питьевую воду (питьевое водоснабжение);
- тариф на техническую воду;
- тариф на транспортировку воды;
- тариф на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения.

Вывод по главе 1:

В первом пункте первой главы выпускной квалификационной работы представлена общая информация о предприятии и о деятельности, которую она ведет. Предприятие выполняет задачу по непрерывному обеспечению всего города водой, а также капитальному и текущему ремонту трубопровода и оборудования, благоустройство, общестроительные работы. На предприятии трудится более 3 000 чел. Забор, очистка, транспортировка воды, очистка сточных вод – это непрерывный циклический процесс, который требует круглосуточно участия работников. Существование и нормальная работа данного предприятия имеет важное значения для всего города. Во втором пункте первой главы раскрыта информация о видах тарифа и методиках их формирования. Расчет тарифа на воду, а также защита его в Министерстве тарифного регулирования – это сложный процесс, требующий сбора большого количества информации, расчета всех необходимых показателей. Для расчета и защиты тарифа в МУП «ПОВВ» создан специальный отдел. Работа по расчету и защите тарифа ведется ежегодно.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУП «ПОВВ»

2.1 Анализ финансового состояния МУП «ПОВВ»

Анализ финансового состояния МУП «ПОВВ» выполнен за следующие периоды: 2015 и 2016 г. Качественная оценка значений финансовых показателей предприятия проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности предприятия и представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ производственных показателей МУП «ПОВВ»

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	2015 г.	2016 г.	Увел (+) Умен(-)	Процент %
Водопровод						
1	Среднесуточная подача воды в сеть	тыс.м. ³ /сутки	475,8	435,5	- 40,3	- 8,5
2	Подача воды в сеть	тыс.м. ³	173 676,6	159 404,9	- 14 271,7	- 8,2
3	Неучтенный объем воды	тыс.м. ³	46 423,2	35 756,3	- 10 666,9	- 23,0
4	В отношении к поданной воде в сеть	%	26,7	22,4	- 4,3	- 16,1
5	Полезный отпуск воды	тыс.м. ³	125 441,7	121 215,0	- 4 226,7	- 3,4
6	Среднесуточная реализация воды	тыс.м. ³ /сутки	343,7	332,1	- 11,6	- 3,4
Канализация						
1	Пропуск сточных вод	тыс.м. ³	102 382,4	98 689,8	- 3 692,6	- 3,6
2	Среднесуточный пропуск сточных вод	тыс.м. ³ /сутки	280,5	270,4	- 10,1	- 3,6
Отгрузка						
1	Водоснабжение всего	тыс.м. ³	125 441,7	121 215,0	- 4 226,7	- 3,4
	в т. ч.:	-	-	-	-	-
1.1	Население	тыс.м. ³	80 466,9	78 777,4	- 1 689,5	- 2,1
	в т.ч. Сосновский район	тыс.м. ³	587,0	573,6	- 13,4	- 2,3
1.2	Бюджетные организации	тыс.м. ³	6 512,6	6 194,2	- 318,4	- 4,9
	в т.ч. Сосновский район	тыс.м. ³	51,0	96,4	45,5	89,3
1.3	Предприятия	тыс.м. ³	16 756,5	15 985,3	- 771,2	- 4,6
	в т.ч. Сосновский район	тыс.м. ³	786,0	1 034,0	247,9	31,5
1.4	Города – спутники	тыс.м. ³	19 835,3	19 666,4	-168,9	- 0,9
1.6	ООО «Южуралводоканал»	тыс.м. ³	1 473,6	308,7	- 1 164,9	- 79,1
2	Канализация всего	тыс.м. ³	99 890,3	96 295,3	- 3 595,0	- 3,6

Окончание таблицы 4

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	2015 г.	2016 г.	Увел (+) Умен(-)	Процент %
	В т. ч.:					
2.1	Население	тыс.м. ³	71 073,2	69 950,1	- 1 123,2	- 1,6
	в т.ч. Сосновский район	тыс.м. ³	40,2	78,1	37,9	94,3
2.2	Бюджетные организации	тыс.м. ³	6 464,2	6 111,0	- 353,2	- 5,5
	в т.ч. Сосновский район	тыс.м. ³	12,0	22,7	10,7	89,5
2.3	Предприятия	тыс.м. ³	20 698,0	18 032,8	- 2 665,2	- 12,9
	в т.ч. Сосновский район	тыс.м. ³	7,2	16,1	8,9	124,1
	Среднеотпускной тариф	тыс.м. ³ / сутки	181,2	206,5	25,2	13,9
2.4	ООО «Южуралводоканал»	тыс.м. ³	1 473,6	308,7	- 1 164,9	- 79,1
2.5	Очистка стоков	тыс.м. ³	1 502,6	1 686,3	183,7	12,2

Общий объем потребляемой воды в 2016 г. по сравнению с предыдущим периодом снизился. Полезный отпуск питьевой воды снизился на 3,4 %, а пропуск сточных вод – на 3,6 %. Положительным фактором является снижение неучтенного объема воды более чем на 23 %, динамика которого за последние три года приведена в таблице 5. Очистка стоков увеличилась на 12,2 %, при одновременном уменьшении уровня подачи воды – это говорит о том, что система очистки стала более качественной. Уменьшение объема реализации по сравнению с 2015 г. связано в первую очередь со снижением объемов реализации по первой группе потребителей (население) за счёт установки индивидуальных приборов учета и по прочим группам (крупные промышленные предприятия, индивидуальные предприниматели и т.д.) за счёт сокращения производственного цикла на фоне мирового экономического кризиса.

Работниками МУП «ПОВВ» ведётся стабильная работа над снижением объемов неучтенного расхода и утечек воды: все многоквартирные дома г. Челябинска, имеющие техническую возможность, оснащены системами диспетчеризации общедомовых приборов учета воды, и мероприятия Инвестиционной программы 2016 – 2025 гг. разработаны для выявления незаконных врезок и подключений, приводящие к снижению данного показателя.

Это так же способствует снижению уровня неучтенной воды. В таблице 5 представлены показатели неучтенной воды за 2014 – 2016 гг.

Таблица 5 – Сводные данные по неучтенным расходам воды МУП «ПОВВ»

Наименование	Единица измерения	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Водозабор	тыс. м ³	191 116,10	190 253,00	170 776,95
Технологические нужды	тыс. м ³	10 270,90	16 576,40	11 372,01
Подача воды в сеть	тыс. м ³	180 845,20	173 676,64	159 404,93
Реализация, всего	тыс. м ³	132 795,70	127 253,45	123 648,63
Неучтенная вода, объем	тыс. м ³	48 049,50	46 423,19	35 756,31
Неучтенная вода, доля	%	26,60	26,70	22,40
Города – спутники	тыс. м ³	19 433,20	19 835,25	17 825,32
Реализация без городов – спутников	тыс. м ³	113 362,50	107 418,20	105 823,31
Неучтенная вода	%	29,80	30,18	25,26

Следует отметить снижение неучтенных потерь воды за 2016 г. (в отношении к полезному отпуску воды в сеть) на 4,3 %, что привело к экономии ресурсов. Далее проанализируем показатели годовой финансовой отчетности, которая представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ показателей годовой финансовой отчетности МУП «ПОВВ»

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Отклонение
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	2	3	4 = 3 – 2
Выручка	3 370 246	3 557 207	186 961
в т. ч.			
– основная деятельность	3 130 574	3 266 867	136 293
– инвестиционная деятельность	211 456	260 801	49 345
– прочая реализация	28 216	29 539	1 323
Полная себестоимость реализованной продукции	3 016 538	3 094 051	77 513
в т. ч.			
– основная деятельность	2 975 812	3 051 123	75 311
– инвестиционная деятельность	20 425	23 591	3 166
– прочая реализация	20 301	19 337	– 964
в т. ч.			
коммерческие расходы	96 846	93 738	– 3 108
управленческие расходы, в т. ч.:			
– основная деятельность	–	–	–
– инвестиционная деятельность	–	–	–
– прочая реализация	–	–	–

Окончание таблицы 6

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Отклонение
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
– основная деятельность	154 762	215 744	60 982
– инвестиционная деятельность	191 031	237 210	46 179
– прочая реализация	7 915	10 202	2 287
Прибыль (убыток) от продаж, в т. ч.:	256 862	369 418	112 556
– основная деятельность	57 916	122 006	64 090
– инвестиционная деятельность	191 031	237 210	46 179
– прочая реализация	7 915	10 202	2 287
Прочие доходы	264 725	257 452	– 7 273
Прочие расходы	492 409	580 630	88 221
Проценты к получению	29 137	34 300	5 163
Результат от основной деятельности	353 708	463 156	109 448
Результат от операционной деятельности	– 198 547	– 288 878	– 90 331
Внереализационные доходы	–	–	–
Внереализационные расходы	–	–	–
Результат от внереализационной деятельности	–	–	–
Прибыль (убыток) до налогообложения	58 315	80 540	22 225
Налог на прибыль и обязательные платежи	51 646	80 129	28 483
Изменение отложенных налоговых обязательств	3 909	4 312	403
Изменение отложенных налоговых активов	1 479	– 494	– 1 973
Налоговые санкции	– 7 119	1 287	8 406
Чистая прибыль (убыток)	4 938	5 516	578
Всего доходов:	3 634 039	3 814 659	180 620

За анализируемый период организация получила прибыль от продаж 369 418 тыс. руб., что составляет 9,68 % от всех доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, прибыль от продаж увеличилась на 112 556 тыс. руб., или на 2,61 %, в основном за счет основной деятельности (1,74 %), а также инвестиционной деятельности: строительства, капитального ремонта, реконструкции и (или) модернизации сетей водоснабжения и водоотведения (0,95 %).

По сравнению с аналогичным прошлым периодом, в текущем периоде выручка увеличилась на 186 961 тыс. руб., что по сравнению с 2015 г. на 0,51 % больше. Значительная часть выручки поступила по основной деятельности. Себестоимость реализованной продукции увеличилась на 77 513 тыс. руб., что по сравнению с прошлым 2015 г. на 1,9 % больше. Валовая прибыль увеличилась на 109 448 тыс. руб., или на 2,41 %.

Основным фактором, влияющим на увеличение размера прибыли от основной деятельности, является увеличение выручки на 136 293 тыс. руб. и снижение коммерческих расходов на 3 108 тыс. руб. В 2016 г. прочие доходы уменьшились на 7 273 тыс. руб., а прочие расходы увеличились на 88 221 тыс. руб. Убыток от прочих операций составил 288 878 тыс. руб., что на 90 331 тыс. руб. больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. Рассмотрим более подробно прочие доходы предприятия, которые представлены в таблице 7 и 8.

Таблица 7 – Анализ прочих доходов МУП «ПОВВ»

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Резерв по сомнительным долгам	0	0,00	29	0,01	29	0,01
Резерв по программе «Энергосбережение»	40 000	15,11	30 519	11,85	- 9 481	-3,26
Резерв на строительство и реконструкцию	23 915	9,03	0	0,00	- 23 915	- 9,03
Продажа векселей	104 454	39,46	137 933	53,58	33 479	14,12
Прибыль прошлых лет	43 530	16,44	42 712	16,59	- 818	0,15
Прочее	38 795	14,65	16 227	6,30	- 22 568	- 8,35
Прочая реализация ТМЦ	8 367	3,16	14 035	5,45	5 668	2,29
Доходы от инвентаризации	1 164	0,44	1 781	0,69	617	0,25
Проценты по решению суда	2 396	0,91	1 211	0,47	- 1 185	- 0,43
Списание кредит. задолженности	110	0,04	8 018	3,11	7 908	3,07
Чрезвычайные доходы	121	0,05	415	0,16	294	0,12
Неустойка, пени, штрафы	1 846	0,70	4 462	1,73	2 616	1,04
Ремонт за счет целевых средств	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Возмещение ущерба	27	0,01	110	0,04	83	0,03
ИТОГО:	264 725	100,00	257 452	100,00	- 7 273	0,00

Из приведенного анализа видно, что прочие доходы уменьшились за счет снижения резервов на 12,28 %, а увеличились по таким статьям, как продажа векселей (14,12 %), реализация товарно-материальных ценностей (2,29 %), списание кредиторской задолженности (3,07 %). Резервы начисляются в соответствии с законодательством (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности) [4]. Расшифровка доходов представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Расшифровка прочих доходов МУП «ПОВВ» за 2016 г., в тыс. руб.

Прочие доходы, итого	257 452
Резерв на строительство и реконструкцию	0
Резерв по сомнительной задолженности	29
Резерв по программе "Энергосбережение"	30 519
Прибыль прошлых лет:	42 712
– 2011 г.	18 874
– 2013 г.	141
– 2014 г.	372
– 2015 г.	23 325
Продажа векселей	137 933
Прочая реализация ТМЦ	14 035
– возмещение затрат на установку ОПУ	3 533
– реализация лома, ОС, спецодежды, ТМЦ, вывоз ЖБО	10 502
Проценты по решению суда	1 211
Прочие доходы	16 227
– списанная доля доходов будущих периодов	12 639
– списание процентов по ОПУ	909
– удержание за обучение уволенных сотрудников	41
– прочее	2 638
Штрафы, пени, госпошлины	4 462
– начисленная пеня за просроченные платежи населения	3 364
– расходы по госпошлине	1 098
Доходы от инвентаризации	1 781
Возмещение ущерба	110
– ущерб по исполнительным листам	100
– утеря электронного пропуска	10
Чрезвычайные доходы (страховое возмещение)	415
Списанная кредиторская задолженность	8 018

Формирование резервов, таких как, резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков являются обязательным для каждой организации. Неиспользованные суммы резерва относятся на финансовый результат деятельности предприятия. Резервы восстановлены за прошлый период в прочие доходы и начислены в текущем периоде в меньшем размере, в процентном отношении к выручке за анализируемый период в прочие расходы.

Векселя используются на предприятии в качестве средства платежа. Операции с векселем регламентируются Положением о переводном и простом векселе, Федеральным законом № 48-ФЗ [1]. В учете прием и передача векселей

отражается в доходах и расходах. Проведем более подробный анализ прочих расходов, которые представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ прочих расходов МУП «ПОВВ»

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Оценочное обязательство по строительству и реконструкции	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Резерв по сомнительной задолженности	244 969	49,75	312 770	53,87	67 801	4,12
Резерв по программе "Энергосбережение"	30 519	6,20	75 377	12,98	44 858	6,78
Убытки прошлых лет	6 950	1,41	1 534	0,26	- 5 416	- 1,15
РКО	22 118	4,49	2 349	0,40	- 19 769	- 4,09
Покупка векселей	104 455	21,21	137 933	23,76	33 478	2,54
Расходы, увелич. налогообл. базу	35 587	7,23	14 192	2,44	- 21 395	- 4,78
Прочее	33 285	6,76	11 161	1,92	- 22 124	- 4,84
Расходы, связанные с судом	1 907	0,39	2 998	0,52	1 091	0,13
Перерасчет налога на прибыль прошлых лет	7 911	1,61	9 477	1,63	1 566	0,03
Возмещение ущерба	1 440	0,29	976	0,17	- 464	- 0,12
Реализация ОС и ТМЦ	1 347	0,27	9 720	1,67	8 373	1,40
Ликвидация ОС	1 190	0,24	624	0,11	- 566	- 0,13
Пени, штрафы, неустойки	689	0,14	1 461	0,25	772	0,11
Резерв по отпускам	39	0,01	48	0,01	9	0,00
Списание НДС	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Чрезвычайные расходы	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Списание дебит. задолженности	3	0,00	10	0,00	7	0,00
ИТОГО:	492 409	100,00	580 630	100,00	88 221	0,00

Прочие расходы значительно увеличились по резервам 312 770 тыс. руб. (10,9 %), а также по таким статьям, как покупка векселей 137 933 тыс. руб. (2,54 %) и реализация ОС и товарно-материальных ценностей 9 720 тыс. руб. (1,4 %). По сравнению с прошлым годом уменьшились расходы на расчетно-кассовое обслуживание 2 349 тыс. руб. (4,09 %). Таким образом, наблюдается значительное увеличение расходов в 2016 г., по сравнению с 2015 на 88 221 тыс. руб. На проблему увеличения затрат необходимо обратить особое внимание. Для более полного понимания проанализируем дебиторскую задолженность 2017 г. по сравнению с 2016, которая представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Дебиторская задолженность МУП «ПОВВ», в млн. руб.

Наименование	Состояние		Увеличение (+) Уменьшение (-)	01.01.2016, %
	01.01.2016	01.01.2017		
Дебиторская задолженность по водоснабжению и водоотведению	1 424,00	1 675,00	251,00	17,63
В т. ч. просроченная дебиторская задолженность свыше 12 месяцев	510,64	577,24	66,60	13,04

Общая дебиторская задолженность без учета резерва по сомнительным долгам по сравнению с 2015 г. увеличилась на 17,63 %. По I группе потребителей (население) сумма дебиторской задолженности на 01.01.2017 г. составляет 1 065,79 млн. руб. Несмотря на рост дебиторской задолженности по I группе потребителей (на 197,35 млн. руб.), следует отметить постоянную работу по взысканию долгов с населения. Структурное подразделение «Водосбыт» проводит работу с должниками:

- передаются дела в суд по взысканию дебиторской задолженности;
- производится уведомление должников по телефону, почте о наличии долга.

За 2016 г. оплата дебиторской задолженности в претензионном порядке составила 74,52 млн. руб., получены судебные решения на сумму 120,2 млн. руб., поступила оплата по исполнительному производству 53,4 млн. руб.

По предприятиям, финансируемым из различных бюджетов, дебиторская задолженность увеличилась с 15,20 млн. руб. до 28,02 млн. руб. По прочим потребителям дебиторская задолженность уменьшилась с 351,47 млн. руб. до 319,97 млн. руб. По городам – спутникам дебиторская задолженность увеличилась с 189,12 млн. руб. до 261,22 млн. руб.

2.2 Организация планирования поступления и расходования денежных средств в МУП «ПОВВ»

Планирование на будущий год начинается в текущем году, в качестве входящих остатков для планируемого года берутся планируемые остатки на конец текущего года [31, с. 240]. План мероприятий по подготовке бюджетов

предприятия на предстоящий период (год) утверждается ежегодным приказом Генерального директора, в котором предусматривается порядок подготовки материалов. План мероприятий и сроки исполнения этапов работ в рамках бюджетного процесса выполняются ежегодно [11, с. 57]. Разрабатывается приказ, исходя из утвержденной программы финансово-хозяйственной деятельности МУП «ПОВВ», в целях введения в действие бизнес – процессов формирования финансовых планов и оптимального использования ресурсов Предприятия. Программа финансово-хозяйственной деятельности разрабатывается по установленной форме, на основании данных бухгалтерской отчетности [23, с. 165] за предшествующие периоды с учетом прогноза индексов – дефляторов по Челябинской области. Обязательной частью проекта Программы является пояснительная записка, выполненная в произвольной форме, включающая:

- технико-экономическое обоснование планируемых мероприятий, затрат на их реализацию, а также ожидаемого эффекта от их выполнения;
- экономическое обоснование планируемых показателей доходов и расходов, необходимости и последствий привлечения заемных средств;
- план мероприятий по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, износа основных фондов;
- пояснения по запланированным дополнительным показателям деятельности предприятия [12, с. 21].

Руководитель Предприятия представляет ежегодно, до 1 июня, в отраслевой (функциональный) орган Администрации города Челябинска. Согласованная Отраслевым управлением Программа в срок до 1 июля текущего года направляется Предприятием в Управление экономики Администрации города Челябинска для дальнейшего согласования [26, с. 275]. Согласованная Управлением экономики Администрации города Челябинска Программа в срок до 1 августа текущего года представляется Предприятием на утверждение в Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска. При необходимости, до истечения текущего года, руководитель Предприятия

представляет в Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска обоснованные предложения по уточнению мероприятий и показателей деятельности Предприятия, предусмотренных Программой на текущий год, согласованные с Отраслевым управлением и Управлением экономики Администрации города Челябинска. Руководитель Предприятия представляет ежегодно, до 1 апреля года, следующего за отчетным, в Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска отчет об исполнении Программы Предприятия за отчетный год. Руководитель Предприятия представляет отчет об исполнении Программы на заседании балансовой комиссии по рассмотрению итогов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за соответствующий год. В МУП «ПОВВ» ответственный за разработку программы финансово-хозяйственной деятельности плано-экономический отдел [25, с. 96]. Рассмотрим более подробно утвержденный бюджет МУП «ПОВВ» на 2017 г., который утвержден 1 августа 2016 г. (финансовое обеспечение программы финансово-хозяйственной деятельности).

Таблица 11 – Плановый бюджет МУП «ПОВВ» на 2017 г., в руб.

Наименование статьи	Сумма (тыс. руб.)				
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Итого
1. Доходы муниципального унитарного предприятия					
Доходы муниципального унитарного предприятия	900 653,6	1 035 510,0	1 049 445,3	1 057 024,1	4 042 633,0
Остатки средств на счетах на начало периода	20 000,0	–	–	–	–
Доходы по обычным видам деятельности	836 763,6	971 620,0	985 555,3	933 134,1	3 787 073,0
Выручка (нетто) от реализации (работ, услуг)	836 763,6	971 620,0	985 555,3	933 134,1	3 787 073,0
Прочие доходы:	63 890,0	63 890,0	63 890,0	63 890,0	255 560,0
Операционные доходы	63 890,0	63 890,0	63 890,0	63 890,0	255 560,0
Проценты к получению	1 250,0	1 250,0	1 250,0	1 250,0	5 000,0
Прочие операционные доходы	62 640,0	62 640,0	62 640,0	62 640,0	250 560,0

Наименование статьи	Сумма (тыс. руб.)				
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Итого
2. Расходы муниципального унитарного предприятия					
Расходы муниципального унитарного предприятия	900 382,0	1 035 188,2	1 049 123,5	1 056 652,5	4 041 346,2
2.1. Капитальные расходы					
2.1.1. Направления расходов					
Капитальные расходы, в т. ч. в:					
Производственной сфере	51 054,7	51 054,7	51 054,7	51 054,5	204 218,6
	51 054,7	51 054,7	51 054,7	51 054,7	204 218,6
2.2. Текущие расходы					
Текущие расходы:	849 327,3	984 133,5	998 068,81	1 005 598,1	3 837 127,7
Расходы на производство продукции, работ, услуг	742 533,9	876 662, 1	890 597,4	897 448,8	3 407 242,21
Коммерческие расходы	22 924,2	23 602,2	23 602,2	24 280,0	94 408,6
Прочие расходы	83 869,2	83 869,2	83 869,2	83 869,2	335 476,9
– отчисления во внебюджетные фонды	85 429,8	95 282,2	95 282,2	105 134,5	381 128,7
Расчеты с бюджетом, в т. ч.:					
в т. ч. налог на прибыль	29 255,5	28 605,1	28 605,1	29 057,6	115 523,3
	54,3	64,4	64,4	74,2	257,3
– часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет города	1 103,2	–	–	–	1 103,2
2.3. Результат					
Профицит (дефицит) бюджета	271,6	321,8	321,8	371,5	1 286,7
Чистая прибыль (убыток)	217,3	257,4	257,4	297,3	1 029,4
Часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет города по итогам финансово-хозяйственной деятельности за планируемый год	–	–	–	–	257,3
Остатки средств на счетах на конец периода	–	–	–	20 000,0	20 000,0

Доходы рассчитаны с учетом роста тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения, и планируемых объемов реализации. Расходы (за вычетом прочих расходов) отражают планируемую себестоимость предприятия и скорректированы с учетом изменения доходов. Выручка от реализации воды

поквартальная разбивается на месячные планы. Поставленные планы передаются в специальное подразделение «Водосбыт». Данное подразделение занимается начислениями на воду для физических и юридических лиц, крупных и средних промышленных предприятий, бюджетных организаций и т. д., далее производится контроль сбора денежных средств за отчетный период и проводится анализ выполнения поставленных планов. Планируемый объем поступления денежных средств в 2017 г. за воду составляет 3 787 073,00 тыс. руб.

Расходы на производство продукции, работ, услуг – утвержденный показатель данного раздела разбивается по подразделениям и проводится ежеквартальный анализ на превышение (экономия) расходования денежных средств. На расходы на производство в 2017 г. выделено 3 407 242,21 тыс. руб.

Затраты на оплату труда скорректированы с учетом нового подразделения. Показатели деятельности предприятия на планируемый период: Рассчитаны на основе баланса 2015 г., а также на 2017 – 2019 гг. с применением индекса – дефлятора по Прогнозу социально-экономического развития на 2017 – 2019 гг., утвержденному Министерством экономического развития Российской Федерации.

Процесс бюджетирования организуется и управляется Финансовым отделом, который имеет полномочия перераспределять средства бюджета между статьями, разрабатывать меры по ликвидации дефицита бюджета, определять приоритетность платежей [14, с. 74]. Финансовый отдел рассматривает и утверждает бюджеты, производит его корректировки и анализирует исполнение. Бюджет на период формируется исходя из задач, стоящих перед Предприятием. В целях обеспечения оперативного финансового контроля движения денежных средств до последнего числа текущего месяца формируется уточненный бюджет движения денежных средств на предстоящий месяц, который позволяет своевременно спрогнозировать возникновение серьезных проблем с ликвидностью и начать принимать соответствующие меры.

Формирование бюджета – процесс планирования на бюджетный период по операционной, финансовой и инвестиционной деятельности участников

бюджетного процесс Предприятия [17, с. 23]. Бюджетный процесс представляет собой цикл, включающий формирование, согласование, утверждение и исполнение бюджетов, а также контроль и анализ отклонений. Бюджет на месяц формируется через консолидацию «Бюджетных заявок» от структурных подразделений (отделов). Для целей бюджетирования в каждом подразделении назначается ответственное лицо.

Участниками процесса бюджетирования на предприятии являются:

- финансовый отдел и сотрудники финансового отдела в полном составе;
- руководители подразделений;
- ответственные лица от подразделений за процесс бюджетирования [24, с. 156].

Руководители подразделений несут ответственность за деятельность подотчетных им подразделений в рамках бюджетного цикла. Предметом бюджетной ответственности является:

- полнота, достоверность и своевременность предоставляемой бюджетной информации;
- соответствие формы и содержания бюджетной информации порядку, установленному данным Положением;
- исполнение бюджета [20, с. 158].

К обязанностям руководителей подразделений, участвующих в процессе бюджетирования, относятся:

- своевременно рассматривать и утверждать представляемые бюджетные формы для передачи в финансовый отдел;
- контролировать работу ответственного сотрудника подразделения за процесс бюджетирования;
- контролировать исполнение бюджета подразделения;
- организовать работу по сбору необходимых данных для формирования бюджетов подразделения;
- организация составления отчетности по исполнению бюджета [36, с. 37].

К обязанностям ответственного сотрудника от подразделения за процесс бюджетирования относятся:

- сбор необходимых данных для составления текущих финансовых планов и бюджетов;
- составление текущих финансовых планов и бюджетов;
- своевременная передача финансовых планов и бюджетов в финансовый отдел;
- внесение корректировок в финансовые планы и бюджеты подразделений по согласованию с финансовым отделом;
- ведение систематического контроля и наблюдения над выполнением финансовых планов и бюджетов подразделений;
- взаимодействие с финансовым отделом по методике и регламенту бюджетирования [29, с. 160].

Для формирования плана расходования на месяц структурные подразделения не позднее 25 числа месяца, предшествующего плановому периоду, подают в финансовый отдел «Бюджетную заявку». Экономист финансового отдела проверяет «Бюджетную заявку» на предмет соответствия плану затрат на год и годовому бюджету Предприятия. Далее экономист финансового отдела консолидирует «Бюджетные заявки» подразделений, формирует бюджет расходов на месяц и передает на согласование Финансовому директору. Финансовый директор в течение одного рабочего дня с момента предоставления согласовывает бюджет. Бюджетный период вводится продолжительностью 12 месяцев с помесечной разбивкой, начиная с первого января. Планирование на будущий год начинается в текущем году (за 60 дней до начала года) [32, с. 175]. В качестве входящих остатков для планируемого года берутся планируемые остатки на конец текущего года. По итогам первого месяца корректируются прогнозы и оценки на следующие месяцы [27, с. 17]. Бюджетные наброски на следующий месяц бюджетного периода разрабатываются и представляются до 28-го числа месяца, предшествующего первому месяцу, в случае применения конкурсного

производства – за 60 дней, предшествующие первому месяцу. Бюджет принимается и подписывается не позже первого числа отчетного месяца [19, с. 337]. Бюджет движения денежных средств отражает движение денежного потока по видам денежных средств и направлениям их движения. С точки зрения направленности движения денежных потоков существует 3 их вида:

- поступление на расчетные счета и в кассы Предприятия;
- выплаты с расчетных счетов и из касс Предприятия;
- внутреннее перемещение на расчетных и депозитных счетах [30, с. 37].

Схема формирования плана расходов представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Схема формирования плана расходов

Управление денежными потоками будет результативным, если внутренние регламенты соблюдают все сотрудники. Правильно организованные процессы прохождения платежей позволяют Финансовому директору гарантировать, что все заявленные платежи будут произведены в установленные сроки [35, с. 43]. Структура бюджета движения денежных средств позволяет планировать, учитывать и анализировать денежные потоки в разрезах:

- направленности денежных потоков;
- структуры выплат и поступлений по направлениям их движения;
- объемов выплат и поступлений (совокупных, по группам статей и по отдельным статьям);
- промежуточных и итоговых результатов (разницы между поступлениями и выплатами);
- остатков денежных средств [16, с. 150].

При этом следует учесть, что форма «Заявка на приобретение товарно-материальных ценностей» утверждена распоряжением Генерального директора МУП «ПОВВ». И к исполнению принимается только после необходимых подписей руководства Предприятия. Наглядная схема документооборота представлена в приложении В.

Заявка на оплату проходит три уровня контроля. Руководитель подразделения проверяет целесообразность и обоснованность данного расхода, сотрудник финансового отдела – наличие лимитов в бюджете подразделения на этот вид расхода в данном периоде, а сотрудник бухгалтерии – правильность оформления документов на оплату и отсутствие задолженностей по расчетам и представлению документов по контрагенту и сотруднику [43, с. 78]. После этого заявки в виде реестра попадают к финансовому директору, который принимает решение об оплате. Бюджет движения денежных средств начинается со сбора плановых показателей со всех подразделений. Плановые показатели собираются как на поступление денежных средств, так и на их расходование [18, с. 340]. План поступления денежных средств сдает специальное подразделение «Водосбыт»,

которое отвечает за начисление и оплату потребителей воды. Заявки на планируемые расходы собираются от структурных подразделений и разбираются на статьи расходования денежных средств [39, с. 31]. Наглядно схема процесса составления бюджета представлена на рисунке 2.

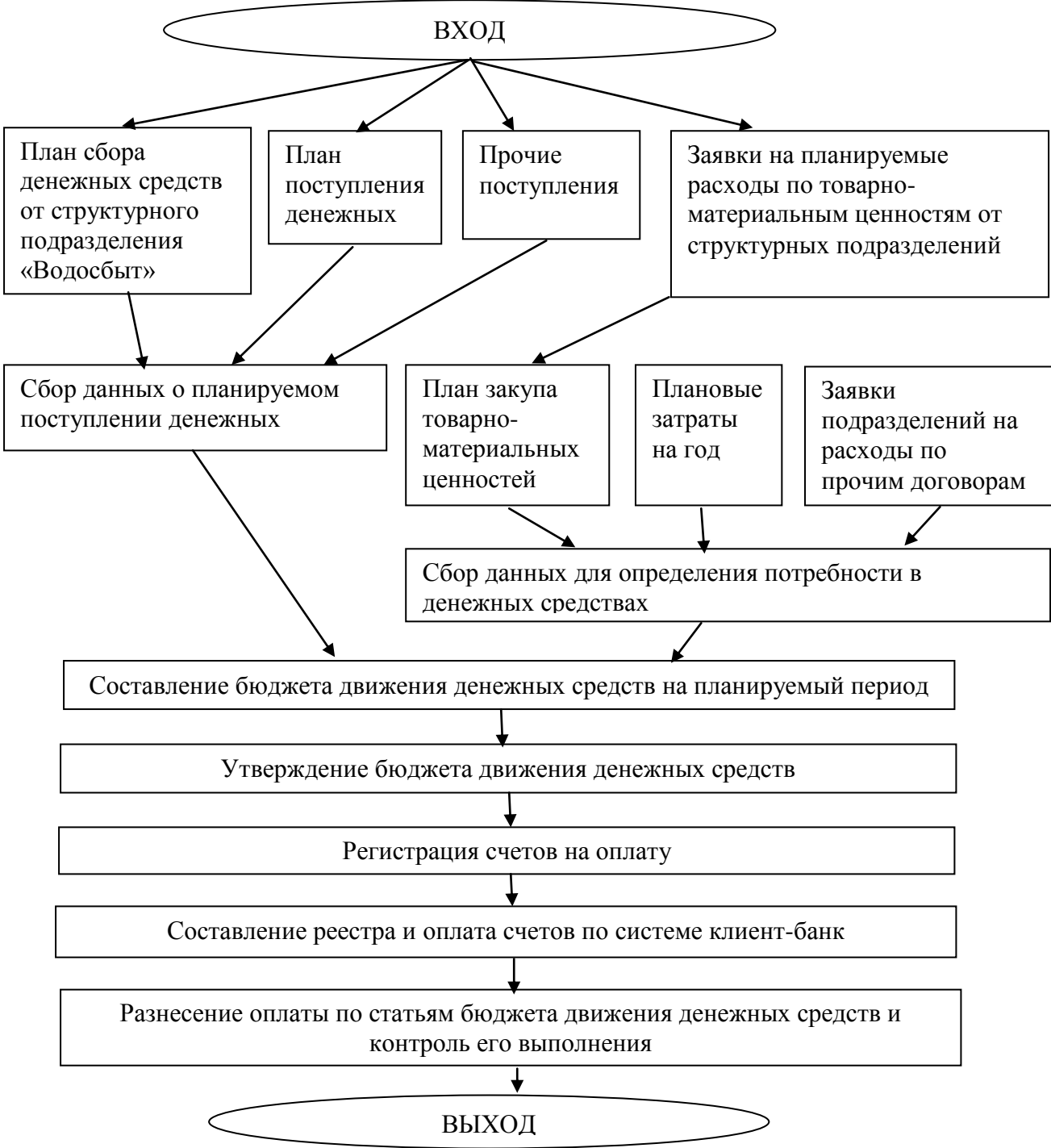


Рисунок 2 – Схема процесса составления бюджета движения денежных средств

Заявки проверяются на соответствие плану закупок, плану затрат на год. Все заявки на оплату проходят регистрацию. При анализе данных заявок, можно выявить ожидаемые платежи по подразделениям, а так же по статьям затрат. После сбора всей необходимой информации, оставляется бюджет движения денежных средств. Составленный бюджет отдают на утверждение главному бухгалтеру и генеральному директору [17, с. 101]. После утверждения плана, он отправляется в работу финансовому отделу. В течение месяца каждодневно составляются реестры на оплату, в соответствии утвержденного плана расходования денежных средств. Бюджетный контроль над правильностью заполнения бюджетных форм и достоверностью, включенной в них информации, осуществляется централизованно Финансовым отделом. Он же осуществляет подготовку сводного бюджета и анализ предоставленной финансовой информации [34, с. 380]. Результаты исполнения бюджетов ежедневно и ежемесячно докладываются Финансовому директору Предприятия. Ежемесячно предоставляется информация об исполнении бюджета генеральному директору и главному бухгалтеру. По докладу Финансовый директор принимает решения о мерах по исправлению негативных тенденций и поощрению тех структурных подразделений, которые превысили (исполнили) бюджетные нормативы.

Бюджетный контроль осуществляется на основе целевых показателей и нормативов, устанавливаемых структурным подразделениям на бюджетный период. Эти показатели устанавливаются до начала бюджетного периода (на период 12 месяцев) и остаются стабильными на протяжении всего бюджетного срока [40, с. 79]. Пересмотр (корректировка) нормативов осуществляется по завершении данного бюджетного периода в процессе разработки бюджета на новый бюджетный период.

Под корректировкой показателей бюджета понимается какое – либо изменение утвержденных показателей бюджета на месяц [13, с. 229]. Корректировке не подлежат показатели бюджета прошедшего месяца или квартала. Допускается не более 1-й корректировки в месяц на начало месяца и 1-й корректировки на конец

месяца (не более 2 корректировок за месяц и не более 6-и корректировок за квартал). В целях рационального использования средств допускается:

- корректировка бюджета на начало месяца (по любой доходной статье бюджета, в зависимости от реально складывающихся доходов и по любой расходной статье бюджета, но не более суммы, утвержденной в квартальном бюджете или за счет другой расходной статьи);

- корректировка бюджета на конец месяца: по любой статье бюджета, не более 5 % от суммы, утвержденной в бюджете;

- по одной статье бюджета за счет другой, при согласовании ответственными за корректируемые статьи должностными лицами [44, с. 134].

Корректировка бюджета на начало месяца производится не позднее 8-го числа текущего месяца. На конец месяца корректировка производится не позднее 24-го числа текущего месяца. Корректировка бюджета производится финансовым отделом Предприятия по представлению лиц в следующем порядке:

- ответственные должностные лица представляют заявки в бюджет на корректировку (если такая корректировка необходима) в финансовый отдел с указанием статьи бюджетной классификации, первоначального плана и корректировки не позднее 28-го числа текущего месяца для корректировки следующего месяца, и не позднее 20-го числа для корректировки текущего месяца;

- финансовый отдел формирует общий свод по корректировкам и представляет его Финансовому директору Предприятия;

- финансовый директор выносит вопрос о корректировке на рассмотрение Генерального директора;

- генеральный директор в 2-х дневные сроки принимает решение по корректировке бюджета Предприятия [46, с. 127].

В течение 1-го дня финансовый отдел доводит до ответственных лиц структурных подразделений Предприятия решение о корректировке,

утвержденное Генеральным директором (для корректировки бюджета, как на начало, так и на конец месяца).

План – фактный анализ представляет собой анализ степени выполнения бюджета с пояснением причин отклонений и возложением ответственности на лиц, отвечающих за определенные статьи бюджета [48, с. 235]. В «план – факт» предусмотрены графы, которые позволяют сделать анализ. Целями такого анализа являются:

- контроль над структурными подразделениями в части осуществления расходов и получения доходов;
- возможность своевременного изменения стратегии Предприятия;
- корректировка плановой информации будущих периодов.

Допустимое отклонение по отдельным статьям бюджета в месяц является 15 % [37, с. 12]. Все отклонения, которые выходят за рамки этой цифры, являются существенными. В случае существенных отклонений должны быть выявлены ответственные лица и установлены причины этих отклонений. Рассмотрим план – фактный анализ поступления и расходования денежных средств, который представлен в таблице 13.

Таблица 13 – План – факт поступления и расходования денежных средств за октябрь 2016 г., в руб.

Статья движения денежных средств	План на октябрь месяц	Факт на 01.11.2016	Факт – план месяца	% откл.
Кассовый прирост	– 36 161 310,00	– 10 470 822,46	25 144 113,23	– 69,5
Поступление денежных средств	299 732 633,00	303 046 349,24	2 767 341,93	0,9
1.11 Выручка по воде	156 123 057,06	156 570 720,09	447 663,03	0,3
1.12 Выручка по канализации	104 082 038,04	104 380 480,06	298 442,02	0,3
1.120 Платеж за общедомовые нужды	10 000 000	5 516 939,71	– 4 483 060,29	– 44,8
1.130 Прочая реализация	3 742 633,00	2 795 608,48	– 947 024,52	– 25,3
1.131 Прием водомеров	180 000,00	180 281,05	281,05	0,2
1.132 Электроэнергия по субабонентам	172 028,00	239 066,97	67 038,97	39,0
1.134 Отбор проб и анализ стоков	350 000,00	415 088,45	65 088,45	18,6
1.136 Тех. условия, тех. надзор, разрешения	50 000,00	7 389,00	– 42 611,00	– 85,2

Продолжение таблицы 13

Статья движения денежных средств	План на октябрь месяц	Факт на 01.11.2016	Факт – план месяца	% откл.
1.137 Отключение – включение	80 000,00	91 522,20	11 522,20	14,4
1.138 Авто услуги, прочие выполненные работы	29 000,00	43 296,14	14 296,14	49,3
1.139 Оплата теплоэнергии	1 181 605,00	171 435,09	– 1 010 169,91	– 85,5
1.141 Врезка, аренда	200 000,00	63 328,94	– 136 671,06	– 68,3
1.142 Прочая реализация, неуказанная	960 000,00	934 656,77	– 25 343,23	– 2,6
1.144 Выручка от сдачи металлолома	70 000,00	32 252,50	– 37 747,50	– 53,9
1.148 Компенсация затрат за установку ОПУ	470 000,00	617 291,37	147 291,37	31,3
1.3 Прочие поступления	20 000,00	26 750,78	6 750,78	33,8
1.5 Выручка за превышение ПДК	700 000,00	759 243,44	59 243,44	8,5
1.16 (2.23) Выручка столовой	110 000,00	78 299,98	– 31 700,02	– 28,8
1.4.1 Пени, полученные от юридических лиц	0,00	21 602,07	21 602,07	0,00
1.4.2 Пени, полученные от физических лиц	0,00	524 772,24	52 772,24	0,00
1.33 Поступления по исполнительным листам	0,00	8 404 498,63	8 404 498,63	0,00
1.34 Проценты по депозитам	2 500 000,00	2 877 937,64	377 937,64	15,1
1.34.4 Рассрочка платежа по установке ОПУ	60 000,00	55 265,64	– 4 734,36	– 7,9
Расходы	335 893 943,00	313 517 171,7	– 22 376 771,30	– 6,7
2.01 Приобретение материалов	43 628 000,00	24 799 842,35	– 18 828 157,65	– 43,2
2.0101 Автозапчасти	900 000,00	906 132,85	6 132,85	0,7
2.016 Химреагенты	22 060 000,00	4 270 547,80	– 17 789 452,20	– 80,6
2.017 Химреактивы	300 000,00	400 894,80	100 894,80	33,6
2.018 Горюче-смазочные материалы	5 000 000,00	4 910 494,90	– 89 505,10	– 1,8
2.020 Программа «бытовые помещения»	6 000,00	6 138,29	138,29	2,3
2.021 Хозяйственные расходы и инвентарь	100 000,00	82 168,16	– 17 831,84	– 17,8
2.022 Прочие ТМЦ	150 000,00	22 269,46	– 127 730,54	– 85,2
2.023 Инструмент	350 000,00	345 040,34	– 4 959,66	– 1,4
2.024 Материалы для текущего ремонта	3 500 000,00	2 525 220,15	– 974 779,85	– 27,9
2.025 Материалы для капитального ремонта	10 500 000,00	10 955 547,39	455 547,39	4,3
2.028 Канцелярские товары	85 000,00	83 078,00	– 1 922,00	– 2,3
2.029 Расходы по комбинату питания	300 000,00	292 310,21	– 7 689,79	– 2,6
2.03 Заработная плата	69 757 000,00	67 783 841,73	– 1 973 158,27	– 2,8
2.05 Общепроизводственные расходы	69 535 105,00	76 071 184,72	6 536 079,72	9,4

Продолжение таблицы 13

Статья движения денежных средств	План на октябрь месяц	Факт на 01.11.2016	Факт – план месяца	% откл.
2.051 Газ	3 315 560,00	2 102 900,38	– 1 212 659,62	– 36,6
2.052 Электроэнергия	63 880 000,00	71 771 508,77	7 891 508,77	12,4
2.055 Услуги по энергоснабжению	169 545,00	236 946,04	67 401,04	39,8
2.053 Связь, интернет	520 000,00	509 829,53	– 10 170,47	– 2,0
2.054 Теплоэнергия	1 650 000,00	1 450 000,00	– 200 000,00	– 12,1
2.07 Автоуслуги	2 150 000,00	2 157 475,00	7 475,00	0,3
2.07.1 Содержание транспорта	150 000,00	243 536,70	93 536,70	62,4
2.08 Аренда	94 000,00	92 163,30	– 1 836,70	– 2,0
2.09 Охрана	605 000,00	553 633,54	– 51 366,46	– 8,5
2.10 Расходы вычислительного центра	203 293,00	185 773,00	– 17 520,00	– 8,6
2.10.1 Поверка и ремонт приборов	631 405,00	524 585,67	– 106 819,33	– 16,9
2.12 Прочие услуги	1 000 000,00	713 630,09	– 286 369,91	– 28,6
2.12.1 Образовательные услуги	135 000,00	56 400,00	– 78 600,00	– 58,2
2.12.2 Услуги по работе с населением	7 000 000,00	8 758 496,24	1 758 496,24	25,1
2.14 Расходы по соц. сфере	500 000,00	394 600,00	– 105 400,00	– 21,1
2.14.1 Расходы базы отдыха	13 400,00	13 400,00	0,00	0,0
2.15 Расчеты с бюджетом,	76 153 000,00	73 061 393,71	– 3 091 606,29	– 4,1
2.140 НДС/Л	11 870 000,00	9 921 848,00	– 1 948 152,00	– 16,4
2.141 НДС	26 000 000,00	30 141 352,00	4 141 352,00	15,9
2.146 Транспортный налог	347 000,00	346 867,00	– 133,00	0,0
2.147 Негативное воздействие на окружающую среду	4 026 000,00	4 026 013,17	13,17	0,0
2.147 Отчисления в пенсионный фонд	20 000 000,00	17 043 950,00	– 2 956 050,00	– 14,8
2.150 Медицинское страхование	4 660 000,00	3 934 000,00	– 726 000,00	– 15,6
2.151 Пользование водными объектами	8 000 000,00	7 647 363,54	– 352 636,46	– 4,4
2.22 Инвест. деятельность	23 294 063,00	16 234 837,50	– 7 059 225,50	– 30,3
2.221 Капитальные вложения	0,00	1 113 014,00	1 113 014,00	0,0
2.223 Приобретение оборудования	345 000,00	20 500,00	– 324 500,00	– 94,1
2.27 РКО	25 700,00	44 585,73	18 885,73	73,5
2.28 Консультационные услуги	150 000,00	290 139,77	140 139,77	93,4
2.29 Выполненные работы	61 980 860,00	41 476 674,97	– 20 504 185,03	– 33,1
2.291 Капитальный ремонт подрядным способом	54 626 000,00	40 196 496,30	– 14 429 503,70	– 26,4
2.293 Капитальное обслуживание подрядным способом	5 800 000,00	1 189 578,67	– 4 610 421,33	– 79,5
2.296 Проектные работы	29 860,00	90 600,00	60 740,00	203,4
2.30 Выплаты по исполнительным листам	1 000 000,00	1 018 070,47	18 070,47	1,8

Статья движения денежных средств	План на октябрь месяц	Факт на 01.11.2016	Факт – план месяца	% откл.
2.32 Гос. пошлина, исполнительный сбор	230 000,00	82 219,07	– 147 780,93	– 64,3
2.35 Страхование	145 000,00	205 629,84	60 629,84	41,8
2.36 Штрафы, санкции	200 000,00	200 000,00	0,00	0,0
2.39 Охрана труда	2 225 560,00	1 337 554,51	– 888 005,49	– 39,9
2.391 Спецодежда	665 000,00	725 321,97	60 321,97	9,1
2.392 Средства защиты	65 000,00	63 820,82	– 1 179,18	– 1,8
2.393 Мыло	66 840,00	3 568,32	– 63 271,68	– 94,7
2.398 Молоко	618 400,00	530 693,40	– 87 706,60	– 65,1
2.400 Пожарная безопасность	134 640,00	14 150,00	– 120 490,00	0,0
2.43 Расчеты с КУиЗО	1 000 000,00	1 161 466,00	161 466,00	53,8
2.44 Выплаты по исполнительным листам	300 000,00	10 769 897,22	10 469 897,22	0,0
2.99 Прочие выплаты	400 000,00	354 391,07	– 45 608,93	– 26,8
Выдача в подотчет	170 000,00	33 073,00	– 136 927,00	0,0

Отметим, что в соответствии с расходованием денежных средств по статьям затрат, планируется и собирается факт поступления денежных средств. Отслеживается экономия или перерасход денежных средств. Тем самым осуществляется двойной контроль: с одной стороны – контроль перерасхода денежных средств на основании анализа план – факт с разбивкой по статьям; с другой стороны – контроль над экономией (перерасходом) в соответствии с поступившими денежными средствами за месяц. На октябрь планируемое поступление денежных средств составляет 299 732 633 руб., факт данного показателя составляет 303 046 349 руб., это больше планового показателя на 2 767 341 руб. (0,9 %). На октябрь объем планируемых расходов составляет 335 893 943 руб., факт затрат составляет 313 517 171 руб. В разрезе анализа план – факт наблюдается экономия расходов на 22 376 771 руб. (6,7 %). Если же провести анализ в разрезе поступление / расходование денежных средств, наблюдается перерасход, как в плановом показателе, так и в фактическом. В плановом – на 36 161 310 руб., в фактическом периоде – 10 470 822 руб. Можно сделать вывод, что план расходования денежных средств строится в убыток предприятию, в анализируемом месяце предприятие спасло от большой долговой ямы лишь то, что факт поступления превысил плановый показатель. Из таблицы

так же видно, что по некоторым статьям в анализируемом периоде наблюдается превышение плановых показателей. Фактическое превышение по статье «Электроэнергия» составляет 12,4 % (на 7 891 508,77 руб. факт превышает план). Следует так же обратить внимание на расходы по услугам по работе с населением, наблюдается превышение на 1 758 496 руб., следует отметить тот факт, что допустимое превышение должно быть не более 15 % от плана. По статье «Выплаты по исполнительным и мировым соглашениям» наблюдается большой разрыв в показателях более 100 %, плановый показатель составляет 300 000 руб., а фактический 10 769 897 руб. По услугам на содержание автотранспорта так же наблюдается перерасход на 93 536 руб. (62,4 %). Следует обратить особое внимание на статью «Информационные, консультационные услуги», превышение по данной статье составляет порядка 93,4 %, плановый показатель составляет 150 000 руб., фактический – 290 139, что на 140 139 руб. больше. Итоги по расходованию денежных средств собираются ежеквартально и подводятся итоги по экономии или перерасходу по подразделениям. Из анализа поступления и расходования денежных средств за октябрь 2016 г. видно, что планы составляются на месяц с перерасходом, экономии по статьям не наблюдается, расходы денежных средств превышают доходы за месяц. Необходимо обратить внимание на планирование расходов денежных средств. В таблице 14 рассмотрена статья расходования денежных средств «Капитальный ремонт», данная статья в таблице разбита по подразделениям.

Таблица 14 – План / факт расходования денежных средств по статье «Капитальный ремонт» на 2016 г., в тыс. руб.

Подразделение	План на 2016 г.	1 квартал		2 квартал		3 квартал	
		план	факт	план	факт	план	факт
ОСВ	39 322	9 831	12 126	9 831	11 478	9 831	3 078
ГВО	6 458	1 615	1 243	1 615	1 913	1 615	1 498
ГНСВ	4 368	1 092	649	1 092	2 098	1 092	766
ГВП	30 603	7 651	3 686	7 651	5 822	7 651	9 108
ОСК	372	93	0	93	282	93	0
СГМ	637	159	148	159	177	159	166
СГЭ	885	221	0	221	85	221	126

Подразделение	План на 2016 г.	1 квартал		2 квартал		3 квартал	
		план	факт	план	факт	план	факт
PCY	21 240	5 310	4 760	5 310	4 585	5 310	5 659
ATП	330	82,5	0	83	0	83	0
Служба благоустройства	1 593	398	159	398	270	398	0
Управление АБК	802	201	0	2001	21	201	0
СЛС	106	26,5	40	26,5	15	26,5	2
КИПиТМ	118	30	0	30	0	30	0
ОСП ГВК	13 511	3 378	0	3 378	0	3 378	8 071
РЕЗЕРВ	5 900	1 475	0	1 475	2 997	1 475	1 954
ИТОГО	121 014	31 583	22 811	31 583	29 743	31 583	30 428

Превышение расходов наблюдается по подразделению ОСВ во втором и третьем квартале, превышение составляет порядка 23 604 тыс. руб., когда плановый показатель в месяц составляет 9 831 тыс. руб. Наблюдается большое превышение планового показателя по резервным денежным средствам, которые должны расходоваться в конце года, если не хватает основных денег. Расходование резерва в основном приходится на «Горводоканал Копейск», который включен в состав муниципального предприятия только в марте 2016 г., в 2015 г. данные расходы не предусмотрены в планах на 2016 г. В целом за три квартала 2016 г. в большей степени наблюдается экономия денежных средств, нежели перерасход. Нужно отметить, что рассмотрена только одна статья расходования денежных средств. Рассмотренный анализ проводится не по всем статьям расхода, что снижает качество планирования.

Вывод по главе 2:

В первом пункте второй главы проведен анализ основных экономических показателей деятельности предприятия. По результатам полученных данных можно сделать вывод, что деятельность осуществляется эффективно. В сравнении 2016 с 2015 г. наблюдается увеличение выручки 136 293 тыс. руб. и снижение коммерческих расходов на 3 108 тыс. руб. Положительным фактором является также снижение показателя объема неучтенной воды, он снизился на 23 %. В результате проведенного анализа выявлена негативная динамика. Величина

расходов в 2016 г. выросла на 88 221 тыс. руб., по сравнению с 2015 г. Во втором пункте второй главы подробно рассмотрен принцип формирования бюджета для МУП «ПОВВ». Необходимо отметить, что планирование доходов и расходов проходит жесткий контроль со стороны Администрации и Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска. Перед предприятием устанавливаются конкретные показатели, например, на 2017 г. запланировано поступления денежных средств в 2017 г. за воду составляет 3 787 073 тыс. руб., на расходы на производство в 2017 г. выделено 3 407 242 тыс. руб. В конце каждого года составляется отчет по осуществлению финансово – хозяйственной деятельности и предоставляется в Комитет по управлению имуществом и земельными отношениями. Сократить расходы по предприятию, это сложный процесс, требующий согласования со стороны регулирующих органов. Во втором пункте также проведен анализ бюджета движения денежных средств за один месяц 2016 г. Выявлена проблема превышения величины расходов над показателем поступления денежных средств. Так в октябре 2016 г. плановый показатель расхода превысил величину поступления на 36 161 тыс. руб., в фактическом – 10 470 тыс. руб. Нужно отметить, что деятельность предприятия в некоторые периоды осуществляется в убыток предприятию, но сокращение расходов невозможно, так как это помешает производственному процессу.

3 РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ ПЛАНИРОВАНИЯ ПОСТУПЛЕНИЯ И РАСХОДОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В МУП «ПОВВ»

3.1 Статистический анализ поступления и расходования денежных средств

Из анализа движения денежных средств, проведенных во второй главе видно, что есть дефицит денежных средств. Выплат в анализируемом периоде осуществилось больше, чем поступило денежных средств. Такое финансовое положение получается не в каждом периоде. В случае если такая проблема касалась бы коммерческого предприятия, можно было в мерах по предотвращению ситуации предложить сокращение расходования денежных средств. Такие меры невозможны в случае регулируемых видов деятельности. Если произойдет сокращение оплат по работам и материалам, а также обязательным платежам, предприятие не сможет осуществить отгрузку воды поставщикам в том объеме, который требуется. Отгруженная предприятием вода оплачивается потребителями с опозданием. Денежные средства поступают с опозданием. Долг, получившийся перед предприятием в текущем месяце, будет оплачен в последующих периодах. Такое положение называется кассовый разрыв.

Кассовый разрыв – это временно возникающий у предприятия недостаток денежных средств, необходимых для своевременной и полной оплаты произведенных расходов [33, с. 19]. Поэтому для эффективной финансово-хозяйственной деятельности предприятию необходимо иметь денежный резерв на случаи повышенных расходов. Для расчета денежного резерва, проведем анализ движения денежных средств за 6 лет ежемесячно. В таблицах с 15 по 26 представлен расчет поступления и выплат ежемесячно с 2010 – 2016 гг.

Таблица 15 – Анализ движения денежных средств за январь в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	251 899 302,79	300 512 970,88	381 017 092,59	216 795 681,52	286 120 953,10	289 880 900,75	50 130 528,75
Поступление	135 658 541,00	162 791 704,67	187 095 501,05	198 444 586,94	243 085 004,03	196 155 121,87	203 000 460,47
Выбытие	180 138 279,00	197 524 209,55	193 659 732,60	234 818 559,28	260 828 143,76	276 005 611,54	272 125 783,42
Сальдо за период	-44 479 738,00	-34 732 504,88	-6 564 231,55	-36 373 972,34	-17 743 139,73	-79 850 489,67	-69 125 322,95
Остаток денежных средств на конец периода	207 419 564,79	265 780 466,00	374 452 861,04	180 421 709,18	268 377 813,37	210 030 411,08	-18 994 794,20
Среднее значение за период	-41 267 057,02						
Отклонение от среднего значения	-3 212 680,98	6 534 552,14	34 702 825,47	4 893 084,68	23 523 917,29	-38 583 432,65	-27 858 265,93
Коэффициент вариации	-0,47						

Таблица 16 – Анализ движения денежных средств за февраль в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	207 419 564,79	265 780 466,00	374 452 861,04	180 421 709,18	268 377 813,37	210 030 411,08	-18 994 794,20
Поступление	177 942 844,03	222 865 759,52	239 608 822,16	259 457 551,22	269 296 078,38	261 379 384,22	295 361 353,39
Выбытие	182 751 677,45	213 989 852,29	214 216 324,01	245 756 525,67	245 595 956,40	244 474 712,33	277 060 380,07
Сальдо за период	-4 808 833,42	8 875 907,23	25 392 498,15	13 701 025,55	23 700 121,98	16 904 671,89	18 300 973,32
Остаток денежных средств на конец периода	202 610 731,37	274 656 373,23	399 845 359,19	194 122 734,73	292 077 935,35	226 935 082,97	-693 820,88
Среднее значение за период	14 580 909,24						
Отклонение от среднего значения	-19 389 742,66	-5 705 002,01	10 811 588,91	-879 883,69	9 119 212,74	2 323 762,65	3 720 064,08
Коэффициент вариации	0,52						

Таблица 17 – Анализ движения денежных средств за март в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	202 610 731,37	274 656 373,23	399 845 359,19	194 122 734,73	292 077 935,35	226 935 082,97	-693 820,88
Поступление	251 480 942,62	285 552 772,89	271 749 827,21	252 287 079,29	308 936 007,94	274 132 079,46	304 353 262,39
Выбытие	225 048 634,52	289 066 755,01	241 976 389,03	258 726 313,64	263 657 454,27	319 136 371,52	293 135 784,54
Сальдо за период	26 432 308,10	-3 513 982,12	29 773 438,18	-6 439 234,35	45 278 553,67	-45 004 292,06	11 217 477,85
Остаток денежных средств на конец периода	229 043 039,47	271 142 391,11	429 618 797,37	187 683 500,38	337 356 489,02	181 930 790,91	10 523 656,97
Среднее значение за период	8 249 181,32						
Отклонение от среднего значения	18 183 126,78	-11 763 163,44	21 524 256,86	-14 688 415,67	37 029 372,35	-53 253 473,38	2 968 296,53
Коэффициент вариации	2,68						

Таблица 18 – Анализ движения денежных средств за апрель в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	229 043 039,47	271 142 391,11	429 618 797,37	187 683 500,38	337 356 489,02	181 930 790,91	10 523 656,97
Поступление	223 325 072,97	235 074 619,43	235 136 476,94	331 895 004,08	353 485 581,78	281 391 862,23	308 388 583,87
Выбытие	219 393 593,20	233 118 884,84	305 525 374,81	307 612 287,76	310 659 421,71	373 730 336,05	322 259 330,09
Сальдо за период	3 931 479,77	1 955 734,59	-70 388 897,87	24 282 716,32	42 826 160,07	-92 338 473,82	-13 870 746,22
Остаток денежных средств на конец периода	232 974 519,24	273 098 125,70	359 229 899,50	211 966 216,70	380 182 649,09	89 592 317,09	-3 347 089,25
Среднее значение за период	-14 800 289,59						
Отклонение от среднего значения	18 731 769,36	16 756 024,18	-55 588 608,28	39 083 005,91	57 626 449,66	-77 538 184,23	929 543,37
Коэффициент вариации	-2,46						

Таблица 19 – Анализ движения денежных средств за май в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	232 974 519,24	273 098 125,70	359 229 899,50	211 966 216,70	380 182 649,09	89 592 317,09	-3 347 089,25
Поступление	236 249 868,54	252 292 693,32	262734960,4	288622475,2	283645691,3	291674322,6	283081305,8
Выбытие	264 598 381,21	197 954 547,57	284 261 333,07	282 600 155,49	295 366 694,77	341892137,9	308461326,9
Сальдо за период	-28 348 512,67	54 338 145,75	-21 526 372,67	6 022 319,73	-11 721 003,51	-50 217 815,36	-25 380 021,15
Остаток денежных средств на конец периода	204 626 006,57	327 436 271,45	337 703 526,83	217 988 536,43	368 461 645,58	39 374 501,73	-28 727 110,40
Среднее значение за период	-10 976 179,98						
Отклонение от среднего значения	-17 372 332,69	65 314 325,73	-10 550 192,69	16 998 499,71	-744 823,53	-39 241 635,38	-14 403 841,17
Коэффициент вариации	-2,25						

Таблица 20 – Анализ движения денежных средств за июнь в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	204 626 006,57	327 436 271,45	337 703 526,83	217 988 536,43	368 461 645,58	39 374 501,73	-28 727 110,40
Поступление	225 807 137,26	266 176 535,42	247 398 417,00	262 839 766,85	285 258 434,10	230 016 707,67	339 983 098,99
Выбытие	203 207 481,43	268 159 501,38	264 717 776,05	264 738 771,75	254 866 572,37	252 958 080,50	296 684 936,22
Сальдо за период	22 599 655,83	-1 982 965,96	-17 319 359,05	-1 899 004,90	30 391 861,73	-22 941 372,83	43 298 162,77
Остаток денежных средств на конец периода	227 225 662,40	325 453 305,49	320 384 167,78	216 089 531,53	398 853 507,31	16 433 128,90	14 571 052,37
Среднее значение за период	7 449 568,23						
Отклонение от среднего значения	15 150 087,60	-9 432 534,19	-24 768 927,28	-9 348 573,13	22 942 293,50	-30 390 941,06	35 848 594,54
Коэффициент вариации	2,48						

Таблица 21 – Анализ движения денежных средств за июль в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	227 225 662,40	325 453 305,49	320 384 167,78	216 089 531,53	398 853 507,31	16 433 128,90	14 571 052,37
Поступление	232 225 471,37	258079909,7	275960242,7	302382205,1	294281316	291115045,6	350196365,1
Выбытие	234 824 053,77	268 581 448,85	307 465 226,71	330 852 906,48	332 248 932,87	365817643,7	352159904,3
Сальдо за период	-2 598 582,40	-10 501 539,12	-31 504 983,99	-28 470 701,39	-37 967 616,86	-74 702 598,11	-1 963 539,27
Остаток денежных средств на конец периода	224 627 080,00	314 951 766,37	288 879 183,79	187 618 830,14	360 885 890,45	-58 269 469,21	12 607 513,10
Среднее значение за период	-26 815 651,59						
Отклонение от среднего значения	24 217 069,19	16 314 112,47	-4 689 332,40	-1 655 049,80	-11 151 965,27	-47 886 946,52	24 852 112,32
Коэффициент вариации	-0,70						

Таблица 22 – Анализ движения денежных средств за август в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	224 627 080,00	314 951 766,37	288 879 183,79	187 618 830,14	360 885 890,45	-58 269 469,21	12 607 513,10
Поступление	217 466 833,52	257 313 826,55	275 375 771,87	262 688 643,59	287 530 406,54	264 689 937,28	288 715 505,67
Выбытие	214 882 139,82	245 659 277,07	302 800 899,80	293 627 631,36	340 652 708,70	300 217 077,83	285 475 056,69
Сальдо за период	2 584 693,70	11 654 549,48	-27 425 127,93	-30 938 987,77	-53 122 302,16	-35 527 140,55	3 240 448,98
Остаток денежных средств на конец периода	227 211 773,70	326 606 315,85	261 454 055,86	156 679 842,37	307 763 588,29	-93 796 609,76	15 847 962,08
Среднее значение за период	-18 504 838,04						
Отклонение от среднего значения	21 089 531,74	30 159 387,52	-8 920 289,89	-12 434 149,73	-34 617 464,12	-17 022 302,51	21 745 287,02
Коэффициент вариации	-0,97						

Таблица 23 – Анализ движения денежных средств за сентябрь в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	227 211 773,70	326 606 315,85	261 454 055,86	156 679 842,37	307 763 588,29	-93 796 609,76	15 847 962,08
Поступление	223 274 359,65	260 433 872,47	226 562 996,61	295 528 758,38	279 867 154,77	274 206 687,45	297 219 748,37
Выбытие	212 982 116,45	229 546 237,78	255 254 684,55	255 057 110,26	304 921 466,44	279 267 056,77	277 502 033,14
Сальдо за период	10 292 243,20	30 887 634,69	-28 691 687,94	40 471 648,12	-25 054 311,67	-5 060 369,32	19 717 715,23
Остаток денежных средств на конец периода	237 504 016,90	357 493 950,54	232 762 367,92	197 151 490,49	282 709 276,62	-98 856 979,08	35 565 677,31
Среднее значение за период	6 080 410,33						
Отклонение от среднего значения	4 211 832,87	24 807 224,36	-34 772 098,27	34 391 237,79	-31 134 722,00	-11 140 779,65	13 637 304,90
Коэффициент вариации	3,25						

Таблица 24 – Анализ движения денежных средств за октябрь в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	237 504 016,90	357 493 950,54	232 762 367,92	197 151 490,49	282 709 276,62	-98 856 979,08	35 565 677,31
Поступление	212 358 044,07	251 456 211,70	262 539 524,77	301 849 747,98	303 220 916,71	294 799 599,76	302 046 349,24
Выбытие	227 774 345,16	246 116 908,69	281 110 066,73	292 340 216,66	293 964 964,84	266 214 810,36	313 517 171,70
Сальдо за период	-15 416 301,09	5 339 303,01	-18 570 541,96	9 509 531,32	9 255 951,87	28 584 789,40	-11 470 822,46
Остаток денежных средств на конец периода	222 087 715,81	362 833 253,55	214 191 825,96	206 661 021,81	291 965 228,49	-70 272 189,68	24 094 854,85
Среднее значение за период	1 033 130,01						
Отклонение от среднего значения	-16 449 431,10	4 306 173,00	-19 603 671,97	8 476 401,31	8 222 821,86	27 551 659,39	-12 503 952,47
Коэффициент вариации	12,13						

Таблица 25 – Анализ движения денежных средств за ноябрь в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	371 087 715,81	511 833 253,55	363 191 825,96	405 661 021,81	440 965 228,49	-70 272 189,68	24 094 854,85
Поступление	241 698 937,34	267 452 140,79	280 966 298,23	274 174 431,50	296 128 300,38	292 278 059,33	308 358 839,31
Выбытие	224 202 137,62	246 891 810,02	274 133 737,61	297 284 643,26	294 068 532,60	303 015 142,64	305 072 319,38
Сальдо за период	17 496 799,72	20 560 330,77	6 832 560,62	-23 110 211,76	2 059 767,78	-10 737 083,31	3 286 519,93
Остаток денежных средств на конец периода	388 584 515,53	532 393 584,32	370 024 386,58	382 550 810,05	443 024 996,27	-81 009 272,99	27 381 374,78
Среднее значение за период	2 341 240,54						
Отклонение от среднего значения	15 155 559,18	18 219 090,23	4 491 320,08	-25 451 452,30	-281 472,76	-13 078 323,85	945 279,39
Коэффициент вариации	4,82						

Таблица 26 – Анализ движения денежных средств за декабрь в 2010 – 2016 гг., в руб.

Показатель	Период						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Остаток денежных средств на начало периода	239 584 515,53	383 393 584,32	221 024 386,58	183 550 810,05	294 024 996,27	-81 009 272,99	27 381 374,78
Поступление	300 343 764,92	322 545 084,26	308 674 977,85	360 028 475,51	388 649 388,86	436 105 397,17	389 763 445,67
Выбытие	239 415 309,57	324 921 575,99	312 903 682,91	257 458 332,46	392 793 484,38	304 965 595,43	329 130 913,51
Сальдо за период	60 928 455,35	-2 376 491,73	-4 228 705,06	102 570 143,05	-4 144 095,52	131 139 801,74	60 632 532,16
Остаток денежных средств на конец периода	300 512 970,88	381 017 092,59	216 795 681,52	286 120 953,10	289 880 900,75	50 130 528,75	88 013 906,94
Среднее значение за период	49 217 377,14						
Отклонение от среднего значения	11 711 078,21	-51 593 868,87	-53 446 082,20	53 352 765,91	-53 361 472,66	81 922 424,60	11 415 155,02
Коэффициент вариации	0,83						

Из таблиц видно, что в целом предприятие работает с положительной динамикой. Но есть несколько месяцев, в период которых наблюдается стабильная отрицательная динамика (январь, июль, август). Данный факт можно объяснить сезонностью. Январь – это праздничный месяц. В январе отрицательная динамика обусловлена маленькой величиной выплат со стороны потребителей. После нового года платежеспособность населения значительно снижается, это отражается и на оплате коммунальных услуг. В июле и августе наблюдается рост расходов по выполненным работам, которые включают в себя капитальное и текущее обслуживание водопроводов. Данные месяцы являются сезоном для проведения ремонтных работ. Следует обратить внимание на налоги, которые уплачиваются поквартально, они в значительной мере влияют на остатки денежных средств по периодам. В декабре наблюдается самое максимальное поступление денежных средств. Многие промышленные организации, а также бюджетные закрывают год, проводят расчеты со всеми своими поставщиками. Для проведения дальнейшего анализа составим сводную таблицу расчетных данных за анализируемые периоды.

Таблица 27 – Статистический анализ денежных потоков в 2010 – 2016 гг.

Период	Среднее значение, в руб.	Дисперсия, в млн. руб.	Ср. квадр. Отклонение, в руб.	Коэффициент вариации
Январь	– 41 267 057,02	372 671 727,67	19 304 707,40	– 0,47
Февраль	14 580 909,24	57 142 964,45	7 559 296,56	0,52
Март	8 249 181,32	487 632 629,98	22 082 405,44	2,68
Апрель	– 14 800 289,59	1 325 732 728,71	36 410 612,86	– 2,46
Май	– 10 976 179,98	610 540 545,15	24 709 118,66	– 2,25
Июнь	7 449 568,23	341 315 753,98	18 474 732,85	2,48
Июль	– 26 815 651,59	355 681 745,18	18 859 526,64	– 0,70
Август	– 18 504 838,04	322 683 797,11	17 963 401,60	– 0,97
Сентябрь	6 080 410,33	391 314 358,32	19 781 667,23	3,25
Октябрь	1 033 130,01	157 121 618,65	12 534 816,26	12,13
Ноябрь	2 341 240,54	127 417 267,08	11 287 925,72	4,82
Декабрь	49 217 377,14	1 653 737 651,96	40 666 173,31	0,83

Дисперсия – это величина разброса значений случайной величины относительно ее математического ожидания. Наибольшая дисперсия наблюдается в апреле и декабре, наименьшая величина – в феврале. Квадратный корень из дисперсии – это среднеквадратическое отклонение, наибольшая и наименьшая величина данного показателя соответствует наибольшей и наименьшей величине дисперсии, так как данные показатели находятся в прямо пропорциональной зависимости. Среднее значение – это числовая характеристика множества чисел, таким образом, это некоторое число, заключенное между наибольшим и наименьшим значением множества чисел. Наибольшая величина среднего значения наблюдается в декабре и январе. В январе наблюдается отрицательная динамика денежных потоков, в декабре – наоборот. Сгруппируем полученные коэффициенты вариации в зависимости от их значения. Группировка представлена в таблице 28.

Таблица 28 – Группировка периодов для прогнозирования денежных потоков

Месяцы с низким значением коэффициента вариации		Месяцы со средним значением коэффициента вариации		Месяцы с высоким значением коэффициента вариации	
До 1		От 1 до 3		От 3	
период	показатель	период	показатель	период	показатель
январь	– 0,47	март	2,68	сентябрь	3,25
февраль	0,52	апрель	– 2,46	октябрь	12,13
июль	– 0,70	май	2,11	ноябрь	4,82
август	– 0,97	июнь	2,48	–	–
декабрь	0,83	–	–	–	–

Из таблицы 28 видно, что наибольшее колебание денежных потоков наблюдается в сентябре, октябре, ноябре. Данные периоды сложно спрогнозировать. Самое высокое значение коэффициента вариации наблюдается в октябре. Происходит сильное колебание остатка от – 17 до 28 млн. руб. Периоды со средним значением коэффициента вариации – это март, апрель, май, июнь. В данные периоды прогноз составить возможно, но вероятность отклонения от прогноза велика, так как колебания денежных потоков также высоки по своим значениям. Месяцы с низким значением

коэффициента вариации легко прогнозируемы и стабильны в своей динамике. Из расчетных таблиц выделим периоды, в которые наблюдается отрицательный денежный остаток, данные периоды представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Отрицательные денежные остатки на конец периода

2010 – 2016 гг., в руб.

Период (год)	Остаток денежных средств на конец периода
Июль 2015	– 58 269 469,21
Август 2015	– 93 796 609,76
Сентябрь 2015	– 98 856 979,08
Октябрь 2015	– 70 272 189,68
Ноябрь 2015	– 81 009 272,99
Январь 2016	– 18 994 794,20
Февраль 2016	– 693 820,88
Апрель 2016	– 3 347 089,25
Май 2016	– 28 727 110,40

Отрицательные остатки на конец периода наблюдаются в 2015 и 2016 гг. Такая ситуация обусловлена кризисным положением экономики России. В 2015 г. наблюдается наиболее негативное финансовое положение предприятия. Если отследить все поступления денежных средств за 2015 г., они составили 3 387 млн. руб., а расходы – 3 627 млн. руб., получается отрицательная динамика в 240 млн. руб. В 2016 г. ситуация выравнивается, поступления составляют 3 670 руб., выплаты – 3 632 млн. руб. В 2015 г. предприятие находилось в кризисном положении. Необходимо было осуществлять отгрузку в положенных объемах, потребители не оплачивали. В связи с такой ситуацией приходилось тратить денежные средства, полученные от деятельности в предшествующие периоды. В результате чего в 2016 г. появились периоды с отрицательным остатком денежных средств. За 2015 г. вся «подушка безопасности» потрачена. В 2017 г. также возникает риск получения отрицательных остатков. Необходимо разработать ряд мер по предотвращению отрицательных остатков денежных средств.

Стандартные решения по управлению кассовым разрывом предполагают следующие мероприятия:

- непрерывная работа с дебиторами, которая подразумевает прогнозируемость, надежность платежа;
- согласование с поставщиком сроков товарного кредита, в том числе на платной основе;
- кредит, овердрафт в банке;
- создание резерва денежных средств на случаи повышения расходов [29, с. 130].

Работа с дебиторами ведется, на предприятии существует целая группа экономистов по работе с дебиторской задолженностью. Сложность заключается в том, что основными дебиторами является население города, большое количество должников не дает возможность полного охвата. Работа с поставщиками также ведется непрерывная, согласование отсрочек происходит даже без начисления процентов. С 1 января 2017 г. на деятельность МУП «ПОВВ» в сфере закупок свою силу распространяет № 44-ФЗ [3]. Отсрочки платежа по большей части закупок будут невозможны. В данной ситуации более остро встает вопрос создания резерва денежных средств. По полученным данным по отрицательным остаткам, максимальный размер остатка для непредвиденных расходов составляет 100 млн. руб. Логично, что хранить в резерве 100 млн. руб. экономически невыгодно. Можно разместить данные денежные средства под проценты в банк, но очень сложно накопить такую крупную сумму денежных средств даже с большими оборотами, как у МУП «ПОВВ». Денежные средства у предприятия, которое непрерывно работает, всегда находятся в обороте. Для размера резерва рассчитаем среднюю величину, исходя из полученных отрицательных остатков денежных средств за весь анализируемый период по формуле средней арифметической. Она составила 50,5 млн. руб. Для создания резерва, необходимо привлечение инвестиций со стороны собственника. Данное мероприятие невозможно из-за особенностей

собственника. Для составления графика поступления денежных средств специальное подразделение «Водосбыт» в конце года сдает прогноз реализации водоснабжения и приема сточных вод в разрезе групп потребителей.

3.2 Методика планирования поступления и расходования денежных средств

Для составления прогноза поступления денежных средств структурное подразделение «Водосбыт» к концу каждого года сдает план реализации воды и канализации в разбивке по месяцам, рассчитанный в денежном выражении. В таблице 30 составлен помесечный прогноз поступления денежных средств.

Таблица 30 – План реализации воды и канализации на 2017 г., в тыс. руб.

Период	План реализации воды	План приема и очистки стоков	Итого:
Декабрь	333 025	180 823	513 847
Январь	246 866	144 302	391 168
Февраль	236 189	133 955	370 145
Март	227 454	129 225	356 678
Апрель	237 515	137 765	375 280
Май	223 524	124 861	348 386
Июнь	226 890	125 041	351 931
Июль	228 848	125 900	354 748
Август	225 989	125 417	351 406
Сентябрь	221 144	122 728	343 872
Октябрь	222 207	123 533	345 740
Ноябрь	252 399	140 685	393 084
Декабрь	329 275	180 596	509 871

Суммарное значение реализации на 2017 г. составляет 4 492 307 тыс. руб. Изначально структурное подразделение «Водосбыт» сдает план реализации в кубометрах, для перевода показателей в денежное выражение, берут тарифы, утвержденные на 2017 г., тарифы утверждаются на каждое полугодие. В первом полугодие тарифы разбиты также по группам потребителей, на

второе полугодие 2017 г. и последующие годы утвердили единый тариф на все группы потребителей: на реализацию воды он составляет 23,59 руб., на прием и очистку стоков 15,67 руб. План реализации – это не величина денежных средств, которая планируется к поступлению в 2017 г. Сбор денежных средств от потребителей ниже, чем осуществленная отгрузка за анализируемый период. Составим прогноз процента оплаты текущего начисления услуг водоснабжения и водоотведения по месяцам на 2017 г. В первом пункте третьей главы выявлено наличие закономерности в поступлении денежных средств. В январе наблюдается самый низкий показатель поступления денежных средств, в феврале он стабилизируется, стабильно высокий показатель сбора денежных средств наблюдается в летний период, своего максимума он достигает в конце года. На основании выявленных наблюдений, составим прогноз оплат в процентном и денежном выражении, он представлен в таблице 31. Прогноз поступления денежных средств от прочей реализации составляет также структурное подразделение «Водосбыт». Данный показатель включает в себя: выручку за превышение предельно допустимой концентрации, выручку по комбинату питания, проценты по депозитам, погашение дебиторской задолженности.

Таблица 31 – Прогноз оплат текущего начисления услуг водоснабжения и водоотведения по месяцам на 2017 г., в тыс. руб.

Период	План реализации воды и канализации	Прогноз процента оплат, %	Прогноз поступления денежных средств
Декабрь 2016	588 109	–	–
Январь	430 133	60,3	354 630
Февраль	405 219	80,5	346 257
Март	369 904	83,0	336 332
Апрель	405 923	86,4	319 597
Май	353 971	82,0	332 857
Июнь	351 213	89,2	315 742
Июль	351 052	89,6	314 687
Август	351 442	85,3	299 447
Сентябрь	361 092	86,8	305 052
Октябрь	362 067	89,1	321 733
Ноябрь	343 858	89,9	325 498
Декабрь	–	99,1	340 763

Прогноз поступления денежных средств рассчитывается из объема отгрузки в денежном выражении в предшествующий период. Суммарное значение прогноза поступления денежных средств составляет 3 788 326 тыс. руб.

Прогноз расходования денежных средств строится с ежемесячной разбивкой. Первостепенное значение имеют постоянные платежи – это расчеты с бюджетом, заработная плата, расходы на топливо, электроэнергию, связь, интернет, аренду. По переменным расходам проводят совещание осуществляется сбор информации по расходам от структурных подразделений с ежемесячной разбивкой. В результате полученной информации начальником финансового отдела строится прогноз расходов денежных средств на будущий год с ежемесячной разбивкой. В таблице 32 составим прогноз поступления и расходования денежных средств с ежемесячной разбивкой, рассчитаем остатки денежных средств на конец период с учетом остатков денежных средств на начало года. Прогноз, рассчитанный в таблице 32, является максимально оптимистичным, поэтому отрицательных остатков денежных средств на конец периода не наблюдается.

Таблица 32 – Прогноз движения денежных средств на 2017 г., в тыс. руб.

Период	Остаток денежных средств на начало периода	Поступление денежных средств	Расходование денежных средств	Сальдо	Остаток денежных средств на конец периода
Январь	88 014	354 630	254 687	99 943	187 957
Февраль	187 957	346 257	320 724	25 533	213 490
Март	213 490	336 332	328 617	7 715	221 205
Апрель	221 205	319 597	359 024	– 39 427	181 778
Май	181 778	332 857	333 892	– 1 035	180 743
Июнь	180 743	315 742	310 190	5 552	186 295
Июль	186 295	314 687	331 934	– 17 247	169 048
Август	169 048	299 447	327 123	– 27 676	141 372
Сентябрь	141 372	305 052	314 188	– 9 136	132 236
Октябрь	132 236	321 733	327 868	– 6 135	126 101
Ноябрь	126 101	325 498	340 501	– 15 003	111 098
Декабрь	111 098	340 763	355 012	– 14 249	96 849

Из прогноза поступления и расходования денежных средств видно, что в 2017 г. будет наблюдаться отрицательная динамика. Составленный прогноз является оптимистичным. Но в результате рассчитанных коэффициентов вариации, видно, что высока вероятность получения денежных средств в неполном объеме в те периоды, когда наблюдается высокий показатель коэффициента. Составим два прогноза: Умеренный, пессимистичный. В пессимистичном прогнозе в периоды, где коэффициент вариации имеет среднее значение, величина получения денежных средств от оптимистичного прогноза поступления будет составлять 70 %, с высоким значением коэффициента вариации – 65 %. В умеренном прогнозе в периоды, где коэффициент вариации имеет среднее значение, величина получения денежных средств будет составлять 85 % от оптимистичного прогноза поступления, с высоким значением коэффициента вариации – 70 %. В таблицах 33 и 34 представлены умеренный и пессимистичный прогнозы на основании установленных прогнозов поступлений. В таблице 33 и 34 величина поступления денежных средств в процентном выражении определена на основании критерия Вальда [51 с. 121]. В умеренном прогнозе при снижении величины прогнозных значений поступления денежных средств в периоды, где коэффициент вариации имеет среднее значение, и где высокое значение коэффициента вариации, наблюдаются отрицательные остатки денежных средств на конец периода. Наибольшая величина отрицательного остатка наблюдается в декабре и составляет 384 515 тыс. руб. В пессимистичном прогнозе при снижении величины прогнозных значений поступления денежных средств в периоды, где коэффициент вариации имеет среднее значение, и где высокое значение коэффициента вариации, наблюдаются отрицательные остатки денежных средств на конец периода.

Таблица 33 – Умеренный прогноз денежных потоков в 2017 г., в тыс. руб.

Период	Остаток денежных средств на начало периода	Поступление денежных средств	Величина поступления денежных средств, %	Прогноз поступления денежных средств	Расходование денежных средств	Сальдо	Остаток денежных средств на конец периода
Январь	88 014	354 630	100	354 630	254 687	99 943	187 957
Февраль	187 957	346 257	100	346 257	320 724	25 533	213 490
Март	213 490	336 332	85	285 882	328 617	– 42 735	170 755
Апрель	170 755	319 597	85	271 658	359 024	– 87 367	83 389
Май	83 389	332 857	85	282 929	333 892	– 50 964	32 425
Июнь	32 425	315 742	85	268 381	310 190	– 41 809	– 9 384
Июль	– 93 84	314 687	100	314 687	331 934	– 17 247	– 26 631
Август	– 26 631	299 447	100	299 447	327 123	– 27 676	– 54 307
Сентябрь	– 54 307	305 052	70	213 536	314 188	– 100 652	– 154 959
Октябрь	– 154 959	321 733	70	225 213	327 868	– 102 655	– 257 614
Ноябрь	– 257 614	325 498	70	227 849	340 501	– 112 652	– 370 266
Декабрь	– 370 266	340 763	100	340 763	355 012	– 14 249	– 384 515

Таблица 34 – Пессимистичный прогноз денежных потоков в 2017 г., в тыс. руб.

Период	Остаток денежных средств на начало периода	Поступление денежных средств	Величина поступления денежных средств, %	Прогноз поступления денежных средств	Расходование денежных средств	Сальдо	Остаток денежных средств на конец периода
Январь	88 014	354 630	100	354 630	254 687	99 943	187 957
Февраль	187 957	346 257	100	346 257	320 724	25 533	213 490
Март	213 490	336 332	70	235 432	328 617	– 93 185	120 305
Апрель	120 305	319 597	70	223 718	359 024	– 135 306	– 15 001
Май	– 15 001	332 857	70	233 000	333 892	– 100 892	– 115 893
Июнь	– 115 893	315 742	70	221 019	310 190	– 89 171	– 205 063
Июль	– 205 063	314 687	100	314 687	331 934	– 17 247	– 222 310
Август	– 222 310	299 447	100	299 447	327 123	– 27 676	– 249 986
Сентябрь	– 249 986	305 052	65	198 284	314 188	– 115 904	– 365 891
Октябрь	– 365 891	321 733	65	209 127	327 868	– 118 742	– 484 632
Ноябрь	– 484 632	325 498	65	211 574	340 501	– 128 927	– 613 559
Декабрь	– 613 559	340 763	100	340 763	355 012	– 14 249	– 627 808

Наибольшая величина отрицательного остатка наблюдается в пессимистичном прогнозе в декабре и составляет 627 808 тыс. руб. Исходя из сложившейся ситуации и составленных сценариев денежных потоков, самым оптимальным решением будет заключение овердрафта с одним из банков, с которым сотрудничает МУП «ПОВВ». Овердрафт – это кредитование банком расчетного счета клиента с целью оплаты им расчетных документов при временной недостаточности или отсутствии денежных средств на расчетном счете организации. Составим расчет овердрафта для обоих сценариев прогноза. Расчет представлен в таблицах 35, 36.

Таблица 35 – Расчет овердрафта для умеренного прогноза денежных потоков в 2017 г., в тыс. руб.

Период	Максимальная сумма недостатка денежных средств	Поступление денежных средств по овердрафту	Размер займа по овердрафту	Размер процентных выплат по кредиту без гарантии от собственника (8,5 %)	Размер процентных выплат по кредиту с гарантией от собственника (7,5 %)
Январь	0	0	0	0	0
Февраль	0	0	0	0	0
Март	0	0	0	0	0
Апрель	0	0	0	0	0
Май	0	0	0	0	0
Июнь	– 9 384	– 9 384	9 384	66	59
Июль	– 26 631	– 17 247	26 631	189	166
Август	– 54 307	– 27 676	54 307	385	339
Сентябрь	– 154 959	– 100 652	154 959	1 098	968
Октябрь	– 257 614	– 102 655	257 614	1 825	1 610
Ноябрь	– 370 266	– 112 652	370 266	2 623	2 314
Декабрь	– 384 515	– 14 249	384 515	2 724	2 403
Итого, размер процентных выплат:				8 909	7 860

Размер процентных выплат по займу без гарантии от собственника за 2017 г. составляет 8 909 000 руб. Если же собственник предоставит гарантию, то размер процентных выплат будет составлять 7 860 000 руб., это на 1 048 000 руб. ниже, чем в условиях отсутствия гарантийных обязательств. В масштабах предприятия такой размер выплат не является значительными.

Таблица 36 – Расчет овердрафта для пессимистичного прогноза денежных потоков в 2017 г., в тыс. руб.

Период	Максимальная сумма недостатка денежных средств	Поступление денежных средств по овердрафту	Размер займа по овердрафту	Размер процентных выплат по кредиту без гарантии от собственника (8,5 %)	Размер процентных выплат по кредиту с гарантией от собственника (7,5 %)
Январь	0	0	0	0	0
Февраль	0	0	0	0	0
Март	0	0	0	0	0
Апрель	– 15 001	– 15 001	15 001	106	94
Май	– 115 893	– 100 892	115 893	821	724
Июнь	– 205 063	– 89 171	205 063	1 453	1 282
Июль	– 222 310	– 17 247	222 310	1 575	1 389
Август	– 249 986	– 27 676	249 986	1 771	1 562
Сентябрь	– 365 891	– 115 904	365 891	2 592	2 287
Октябрь	– 484 632	– 118 742	484 632	3 433	3 029
Ноябрь	– 613 559	– 128 927	613 559	4 346	3 835
Декабрь	– 627 808	– 14 249	627 808	4 447	3 924
Итого, размер процентных выплат:				20 543	18 126

Размер процентных выплат по займу без гарантии от собственника за 2017 г. составляет 20 543 000 руб. Если же собственник предоставит гарантию, то размер процентных выплат будет составлять 18 126 000 руб., это на 2 417 000 руб. ниже, чем в условиях отсутствия гарантийных обязательств. В масштабах предприятия такой размер выплат не является значительными. Если данные выплаты соразмерить с размером убытка, который предприятие может получить, если не обеспечит непрерывный производственный процесс, то станет видна выгода принятия решения на открытие овердрафта в банке. В будущем периоде расходы на выплаты процентов по кредитам будут заложены в тариф.

Вывод по главе 3:

В первом пункте третьей главы проведен анализ поступления и расходования денежных средств за 6 лет. В результате анализа выявлено, что за некоторые периоды наблюдаются отрицательные остатки денежных средств. Такая ситуация возникла в 2015 г. в связи с кризисом, в котором

находится экономика России. В результате кризиса вся «подушка безопасности» потрачена и на сегодняшний день перед предприятием стоит вопрос, откуда изыскать возможность в выплатах по статьям расхода, если денежных средств в какой – либо период будет не хватать. Во втором пункте третьей главы составлен прогноз движения денежных средств на 2017 г. с учетом сезонных колебаний, условий кризиса. В плановом 2017 г. прогнозируется наличие отрицательной динамики движения денежных средств, но отрицательные остатки отсутствуют, так как составленный прогноз является оптимистичным. Составлены сценарии движения денежных потоков. Предложены варианты мероприятий, которые помогут предотвратить нехватку денежных средств для осуществления производственного процесса. Оптимальным решением, с учетом всех особенностей деятельности предприятие, является заключение овердрафта с банком. Проведен расчет процентных выплат по овердрафту в банке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе на основании анализа финансовой деятельности предприятия, установлено следующее. В первом пункте первой главы выпускной квалификационной работы представлена общая информация о предприятии и о деятельности, которую она ведет. Предприятие выполняет задачу по непрерывному обеспечению всего города водой, а также капитальному и текущему ремонту трубопровода и оборудования, благоустройство, общестроительные работы. На предприятии трудится более 3 000 человек. Забор, очистка, транспортировка воды, очистка сточных вод – это непрерывный циклический процесс, который требует круглосуточно участия работников. Существование и нормальная работа данного предприятия имеет важное значения для всего города.

Во втором пункте первой главы раскрыта информация о видах тарифа и методиках их формирования. Расчет тарифа на воду и защита его в Министерстве тарифного регулирования – это сложный процесс, требующий сбора большого количества информации, расчета всех необходимых показателей. Для расчета и защиты тарифа в МУП «ПОВВ» создан специальный отдел. Работа по расчету и защите тарифа ведется ежегодно.

В первом пункте второй главы проведен анализ основных экономических показателей деятельности предприятия. По результатам полученных данных можно сделать вывод, что деятельность осуществляется эффективно. В сравнении 2016 с 2015 г. наблюдается увеличение выручки 136 293 тыс. руб. и снижение коммерческих расходов на 3 108 тыс. руб. Положительным фактором является снижение показателя объема неучтенной воды, он снизился на 23 %. В результате проведенного анализа выявлена и негативная динамика. Величина расходов в 2016 г. выросла на 88 221 тыс. руб., по сравнению с 2015 г.

Во втором пункте второй главы подробно рассмотрен принцип формирования бюджета для МУП «ПОВВ». Необходимо отметить, что

планирование доходов и расходов проходит жесткий контроль со стороны Администрации и Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска. Перед предприятием устанавливаются конкретные показатели, например, на 2017 г. запланировано поступление денежных средств в 2017 г. за воду 3 787 073,00 тыс. руб., на расходы на производство в 2017 г. выделено 3 407 242,21 тыс. руб. В конце каждого года составляется отчет по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности и предоставляется в Комитет по управлению имуществом и земельными отношениями. Сокращение расходов по предприятию, это сложный процесс, требующий согласования со стороны регулирующих органов. В пункте втором проведен анализ бюджета движения денежных средств за один месяц 2016 г. Выявлена проблема превышения величины расходов над показателем поступления денежных средств. В октябре 2016 г. плановый показатель расхода превысил величину поступления на 36 161 тыс. руб., в фактическом – 10 470 тыс. руб. Нужно отметить, что деятельность предприятия в некоторые периоды осуществляется в убыток предприятию, но сокращение расходов невозможно, так как это помешает производственному процессу.

В первом пункте третьей главы проведен анализ поступления и расходования денежных средств за 6 лет. В результате анализа выявлено, что за некоторые периоды наблюдаются отрицательные остатки денежных средств. Такая ситуация возникла в 2015 г. в связи с кризисом, в котором находится экономика России. В результате кризиса вся «подушка безопасности» потрачена и на сегодняшний день перед предприятием стоит вопрос, откуда изыскать возможность в выплатах по статьям расхода, если денежных средств в какой-либо период будет не хватать. В качестве мероприятий для решения проблемы возникновения отрицательных остатков денежных средств предложены:

– непрерывная работа с дебиторами, которая подразумевает прогнозируемость, надежность платежа;

- согласование с поставщиком сроков товарного кредита, в том числе на платной основе;
- кредит в банке;
- создание резерва денежных средств на случаи повышения расходов

Во втором пункте третьей главы используя полученные знания, информацию по ошибкам в планировании при анализе деятельности предприятия, составлен план поступления и расходования денежных средств будущего периода. Данный план основывался на статистическом анализе денежных потоков прошедших периодов. Выявлен примерный процент продаж, зависящий от объема отгрузки предшествующих периодов. На основании проведенного анализа составлен план поступления и расходования денежных средств с учетом сезонного фактора, с избеганием отрицательных остатков денежных средств. Составлены два сценария прогноза денежных потоков. На основании данных сценариев проведен расчет процентных выплат по овердрафту.

Целью данной работы являлось предотвращение возникновения кассовых разрывов и планирование финансовой деятельности МУП «ПОВВ» так, чтобы предприятие не работало несколько месяцев в году себе в убыток, что могло бы привести к прерыванию производственного цикла. Исходя из аналитических расчетов, проведенных в 3 главе, предложены варианты мероприятий, которые помогут предотвратить нехватку денежных средств для осуществления непрерывного производственного процесса. Оптимальным решением, с учетом всех особенностей деятельности предприятия, является заключение овердрафта с банком. Данная работа в условиях кризиса в стране является актуальной для предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 О переводном и простом векселе [Электронный ресурс]: федеральный закон от 21.02.1997 г. № 48-ФЗ: принят Государственной думой 21.02.1997 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.10.2017).

2 О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации, касающейся оплаты труда [Электронный ресурс]: федеральный закон от 03.07.2016 г. № 272-ФЗ: принят Государственной Думой 15.06.2016 г.: одобрен Советом Федерации 29.06.2016 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 16.10.2017).

3 О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения Государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс]: федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ: принят Государственной думой 22.03.2013 г.: одобрен Советом Федерации 27.03.2013 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 06.01.2018).

4 Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 14.07.2008 г. № 520 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 09.11.2017).

5 О Государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 13.05.2013 г. № 406 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.11.2017).

6 Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения [Электронный ресурс]: Приказ Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 г. № 1746-э // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.08.2017).

7 Об утверждении Порядка разработки, представления, утверждения программ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Челябинска и отчетов об их исполнении

[Электронный ресурс]: Постановление Администрации г. Челябинска от 15.09.2014 г. № 163-п // Сайт администрации г. Челябинска (дата обращения 17.09.2017).

8 О введении в действие санитарных правил [Электронный ресурс]: Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 26.09.2001 г. № 24, изм. От 28.06.2010 г. // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации (дата обращения 14.09.2017).

9 Аббасов, С.А. Эффективное управление денежными потоками как важный рычаг финансового менеджмента: учебное пособие / С.А. Аббасов / М.: Российское предпринимательство, 2013. – 100 с.

10 Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина, Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 367 с.

11 Бадмаева, Д.Г. Платежеспособность коммерческой организации: учебник / Д.Г. Бадмаева. – Ростов н/Д: Изд-во «Феникс», 2014. – 62 с.

12 Белик, П.В. Анализ деятельности предприятия: учебное пособие / П.В. Белик – М.: Лаборатория книги, 2010. – 134 с.

13 Белов, А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник / А.А. Белов, А.Н. Белов. – М.: ЭКСМО, 2008. – 624 с.

14 Беляев, С.Д. Журнал Методика водоочистки / С.Д. Беляев // Водоочистка. Водоподготовка. Водоснабжение. – 2016. – № 21. – С. 45.

15 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие для вузов / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА–М, 2013. – 214 с.

16 Бочаров, В.В. Финансовый анализ: учебное пособие / В.В. Бочаров – СПб.: Питер, 2014. – 240 с.

17 Брусов, П.Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование: учебное пособие для студентов / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. – М.: КНОРУС, 2013. – 232 с.

18 Власова, А.В. Бухгалтерский учет: учебник / А.В. Власова, Л.С. Зернова. – М.: КНОРУС, 2009. – 543 с.

19 Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М.: Проспект, КНОРУС, 2015. – 597 с.

20 Грызунова, Н.В. Управление денежными потоками предприятия и их оптимизация: учебник / Н.В. Грызунова, М.Н. Дудин, О.В. Тальберг / М.: Вестник УМО, 2015, – 72 с.

21 Горелик, Л.Д. Российский научно–технический и производственный журнал «Водоснабжение и санитарная техника» / Л.Д. Горелик // ООО «Издательство ВСТ». – 2017. – № 10. – С. 30 – 32.

22 Друри, К. Управленческий и производственный учет: учебник / К. Друри; пер. с англ. В. Н. Егорова. – М.: ЮНИТИ–Дана, 2012. – 735 с.

23 Ионова, А.Ф. Финансовый анализ: учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – М.: Проспект, 2014. – 623 с.

24 Кабанов, А.А. Управление денежными потоками с помощью инструментов cash management / А.А. Кабанов // Банковское дело. – 2013. – № 4. – С. 77 – 83.

25 Карлуков, Н.К. Анализ и учет финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия: учебник / Н.К. Карлуков. – М.: Лаборатория книги, 2010. – 101 с.

26 Капранов, Д.В. Анализ финансового состояния кризисной организации в рамках внутреннего и внешнего аудита: учебник / Д.В. Капранов. – М.: Лаборатория книги, 2012. – 90 с.

27 Кеменов, А.В. Теоретические проблемы управления денежными потоками организации в кризисной ситуации / А.В. Кеменов // Финансы. – 2014. – № 11. – С. 63 – 65.

28 Киров, А.В. Финансы предприятий: учебник / А.В. Киров, И.В. Леванович. – М.: Инфра – М, 2014. – 255 с.

29 Клишевич, Н.Б. Финансы организаций: учебное пособие / Н.Б. Клишевич. – М.: Проспект, КНОРУС, 2014. – 304 с.

30 Ковалев, В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учебное пособие / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2014. – 336 с.

31 Колчина, Н.В. Финансы организаций (предприятий): учебник для вузов / Н.В. Колчина. – М.: Юнити – Дана, 2015. – 365 с.

32 Литовченко, В.П. Финансовый анализ: учебное пособие / В.П. Литовченко. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 216 с.

33 Лукаш, Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения: учебное пособие / Ю.А. Лукаш – М.: Флинта, 2012 г. – 279 с.

34 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – Ростов н/Д.: Феникс, 2014. – 576 с.

35 Мельцас, Е. Координация финансовых потоков как инструмент поддержания финансовой устойчивости организации / Е. Мельцас // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2013. – № 2. – С. 205.

36 Мельникова, Е.И. Ресурсный анализ и планирование деятельности промышленного предприятия: учебное пособие / Е.И. Мельникова, И.И. Просвирина. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 95 с.

37 Межецкая, В.А. Финансы и учет в жилищно-коммунальном хозяйстве / В. А. Межецкая // Издательство «Автор-инфо». – 2017. – № 16. – С 5 – 47.

38 Петров, А.М. Внутреннее заимствование как механизм распределения денежных потоков в корпоративных системах / А.М. Петров // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 24. – С. 37 – 45.

39 Платонов, В.В. Подход к учету особенностей проектов с заемным финансированием при использовании методов дисконтирования / В.В. Платонов, Ю.Ю. Рекшинская, И.И. Дюков // Экономика и управление: рос. науч. журн. – 2013. – № 1. – С. 96 – 102.

40 Ронова, Г.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Г.Н. Ронова, Л.А. Ронова – М.: КНОРУС, 2009. – 179 с.

41 Руднев, Р.В. Направления анализа финансового состояния организации применительно к целям управления и потребностям пользователей / Р.В. Руднев // Аудитор. – 2012. – № 10. – С. 46 – 52.

42 Сотникова, О.А. Научно-технический журнал «Инженерные системы»/ О.А. Сотникова // Ассоциация «АВОК Северо – Запад». – 2016. – № 46. – С. 50 – 54.

43 Скобелева, Е.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Е.В. Скобелева – Оренбург: Университет, 2013. – 336 с.

44 Скобелева, Е.В. Корпоративные финансы: учебное пособие / Е.В. Скобелева, Е.А. Григорьева, Н.М. Пахновская – Оренбург: ОГУ, 2015. – 377 с.

45 Скрынник, Е.Е. Анализ и оценка финансовой деятельности организации: учебник / Е.Е. Скрынник. – М.: Лаборатория книги, 2010. – 97 с.

46 Толкачева, Н.А. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика: учебное пособие / Н.А. Толкачева. – М.: Директ – Медиа, 2017. – 231 с.

47 Толпегина, О.А. Система оценочных показателей платежеспособности / О.А. Толпегина // Эффективное антикризисное управление. – 2013. – № 1. – С. 36 – 39.

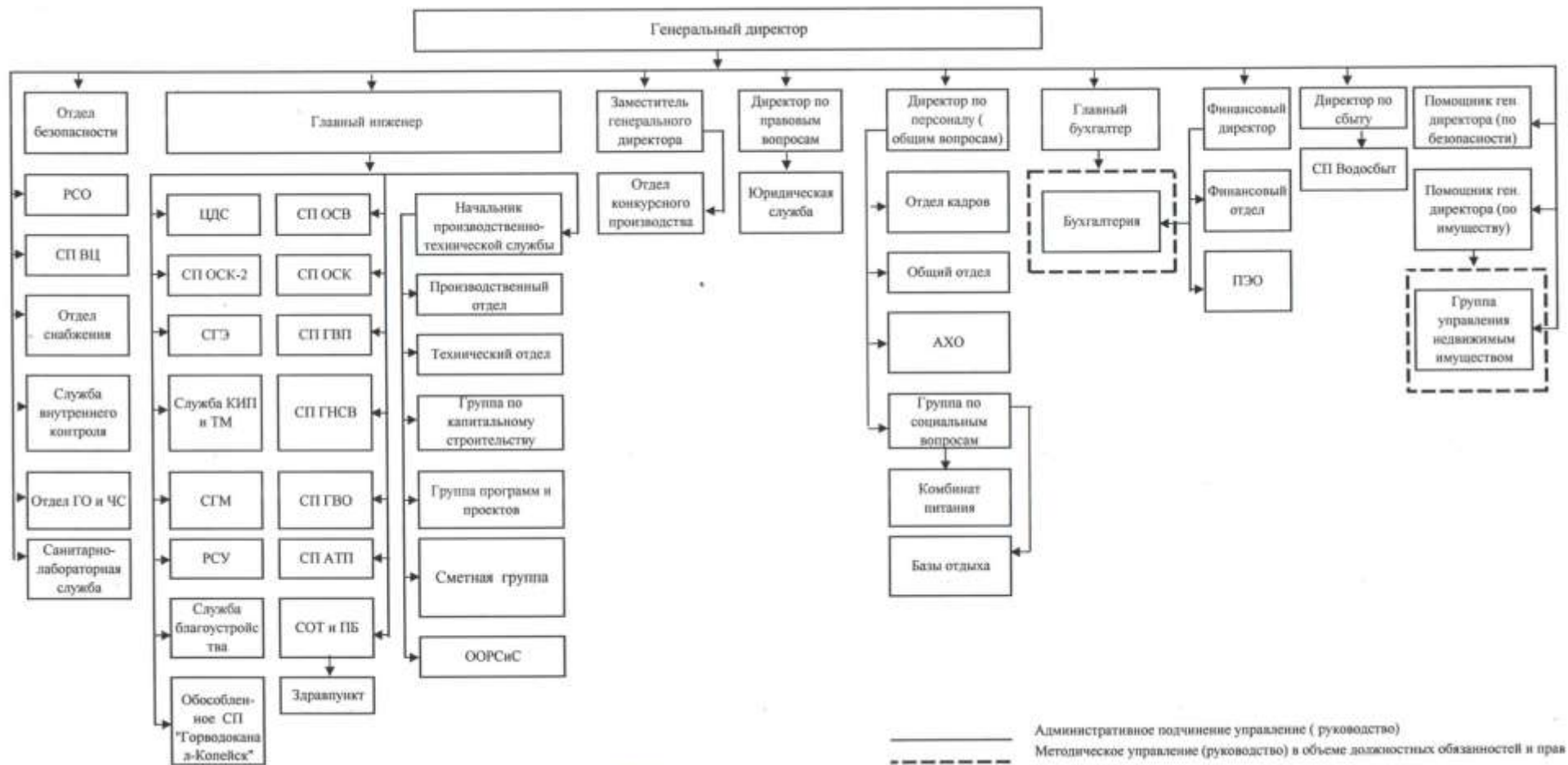
48 Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / С.Г. Чеглакова. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 287 с.

49 Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова – М.: ИНФРА – М, 2014. – 446 с.

50 Шестакова, Е.В. Оценка рисков в управлении финансами / Е.В.Шестакова // Справочник экономиста. – 2014. – № 3. – С. 77 – 85.

51 Ширшов, Е.В. Инструменты финансового рынка: учебное пособие / В.Е. Ширшов, Н.И. Петрик, А.Г. Тутыгин – М.: Директ–Медиа, 2015. – 133 с.

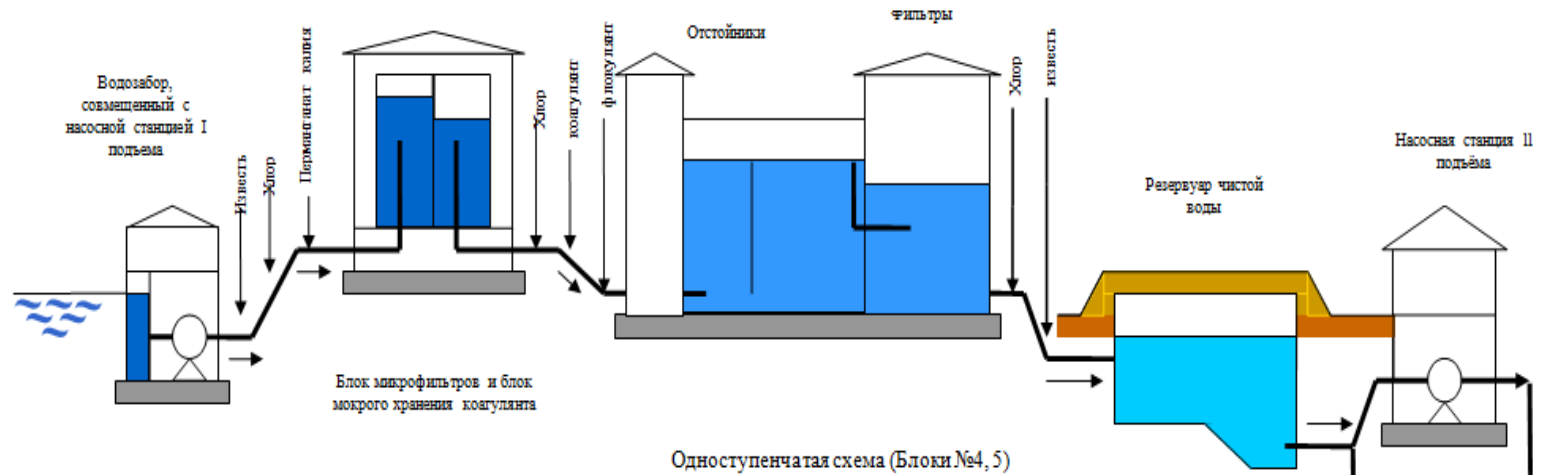
ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А
ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА МУП «ПОВВ»



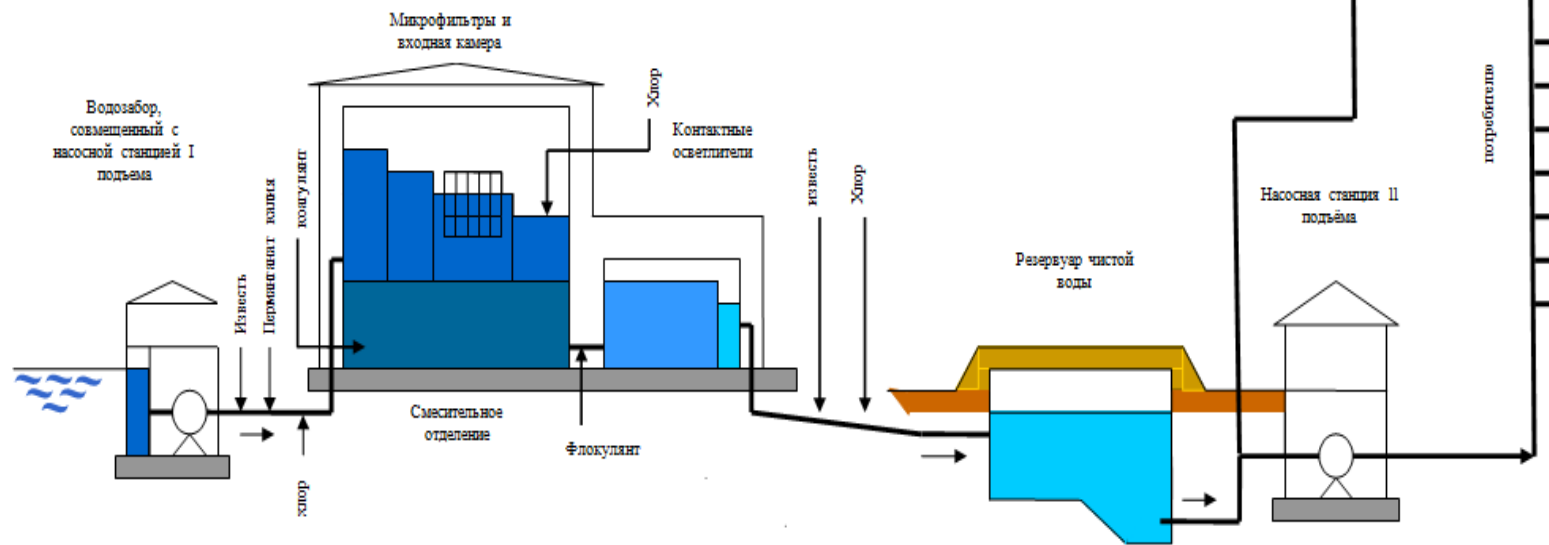
ПРИЛОЖЕНИЕ Б

СХЕМА ОЧИСТКИ ВОДЫ МУП «ПОВВ»

Двухступенчатая схема (Блоки №1, 2, 3)



Одноступенчатая схема (Блоки №4, 5)



ПРИЛОЖЕНИЕ В

ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ ДОКУМЕНТОВ НА ОПЛАТУ В МУП «ПОВВ»

Наименование документа	Кто предоставляет	Кто визирует	Срок подготовки	Порядок обработки в фин. отделе	Кто получает документ
Заявка на приобретение ТМЦ (без конкурсного производства)	Структурное подразделение	Руководитель структурного подразделения Начальник планово-экономического отдела Начальник РСО Начальник ПО Начальник ОС Экономист ФО	До 25 числа ежемесячно	Проверка, регистрация	Отдел снабжения Экономист финансового отдела
Заявка на приобретение ТМЦ (через конкурсное производство)	Структурное подразделение	Руководитель структурного подразделения Начальник планово-экономического отдела Начальник РСО Начальник планового отдела Начальник отдела снабжения Начальник отдела конкурсного производства Экономист финансового отдела		Проверка, регистрация	Отдел снабжения Отдел конкурсного производства Экономист финансового отдела
Заявка на оплату	Структурное подразделение	Руководитель структурного подразделения	Ежедневно по мере поступления	Проверка, регистрация	Экономист ФО
Реестр на оплату	Финансовый отдел	Финансовый директор	2 раза в день (08:30, 11:00)	Проверка	Специалист по работе с банком
Платежное поручение	Специалист по работе с банком	Специалист по работе с банком	По мере поступления реестров	Отправка в системе «Клиент–Банк»	Финансовый отдел

Окончание приложения В

Наименование документа	Кто предоставляет	Кто визирует	Срок подготовки	Порядок обработки в фин. отделе	Кто получает документ
Выписка из «Клиент–Банка»	Специалист по работе с банком	Специалист по работе с банком	Ежедневно до 09:30	Перенос в 1С	Финансовый отдел
Сортировка платежных поручений	Бухгалтер	Бухгалтер	До 10:30	Разноска выписки по расчетным счетам и договорам	Структурное подразделение «Водосбыт», бухгалтерия
Оперативные отчеты о ДДС	Экономист финансового отдела	Экономист финансового отдела	3 раза в день (08:30, 11:00, 14:00)	Разноска оперативных данных в документы финансового директора	Финансовый директор