



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра экономики предприятия природопользования и учетных систем

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(бакалаврская работа)
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
(квалификация – бакалавр)

На тему «Анализ финансовых результатов деятельности организации»

Исполнитель Стафеева Маргарита Владимировна

Руководитель к.э.н., доцент Продолятченко Павел Алексеевич

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор

Курочкина Анна Александровна

«18» 01 2021 г.

Санкт-Петербург
2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические и методические основы анализа и оценки финансовых результатов производственного предприятия.....	5
1.1 Понятие, задачи и порядок формирования финансовых результатов.....	5
1.2 Методика исследования финансовых результатов и основные факторы, влияющие на финансовые результаты деятельности предприятия.....	13
2 Анализ функционирования Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» и анализ основных показателей его работы.....	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»	21
2.2 Анализ показателей производственно-хозяйственной деятельности и финансовых результатов Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар».....	29
3 Разработка рекомендаций по повышению эффективности деятельности Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»	37
3.1 Пути улучшения финансовых результатов и совершенствование управления дебиторской задолженностью Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»	37
3.2 Рекомендации по управлению дебиторской задолженностью Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»	44
Заключение	53
Список использованной литературы.....	56
Приложение	59

Введение

Способность приносить необходимую прибыль определяет эффективность функционирования любого предприятия. Применение метода анализа финансовых результатов деятельности позволяют определить: эффективность вложенного капитала; стабильность доходов и производимые расходы; продуктивность осуществляемых затрат; какие составные элементы отчета о прибылях и убытках могут быть применены для прогнозирования финансовых результатов, а также насколько эффективно будет управление компанией в целом.

Экономическая нестабильность, динамичные изменения конкурентных условий создают обстановку, в которой компании должны постоянно оценивать перспективы своей деятельности. Во многих отраслях экономики в связи с изменениями рыночной ситуации требуется переоценка стратегии. Предприятия проводят анализ финансовых и операционных результатов. Значимое место, в контроле за показателями финансовых результатов занимает финансовый анализ.

Грамотно проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет оценить текущее финансовое состояние предприятия и насколько стабильной является хозяйственная система. Компания способная выполнять свои обязательства в краткосрочной и долгосрочной перспективе, воспроизводить затраченные ресурсы, обеспечивать бесперебойную работу производственного и сбытового процесса, предположительно, при сохранении текущих рыночных условий будет продолжать работать. В таком случае финансовое состояние можно считать приемлемым. Вовремя выявленные проблемы финансов предприятия позволит осуществлять комплекс мер, направленных на развитие его деятельности, предотвращение возможности банкротства. Для руководителей предприятий разного рода деятельности большое значение имеет анализ и управление финансовым состоянием.

Тема выпускной квалификационной работы «Анализ финансовых

результатов деятельности организации».

Актуальность данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что оценка финансового состояния предприятия позволяет эффективно использовать ресурсы, оценить рентабельность и финансовую устойчивость субъекта, определить его место на рынке, а также количественно измерить степень рискованности деятельности и конкурентоспособность.

Объектом исследования является Туапсинский филиал ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар».

Предмет исследования является система показателей и механизмов управления финансовыми результатами деятельности предприятия.

Цель написания выпускной квалификационной работы - изучить систему финансовой деятельности предприятия, определить проблемы в Туапсинском филиале ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» и разработать мероприятия по ее совершенствованию.

В соответствии с целью определены задачи, которые поставлены и решены в ходе написания:

- изучить теоретические основы анализа финансовых результатов производственного предприятия;
- проанализировать основные показатели работы Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»;
- определить и предложить пути улучшения финансовых результатов деятельности Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар».

1 Теоретические и методические основы анализа и оценки финансовых результатов производственного предприятия

1.1 Понятие, задачи и порядок формирования финансовых результатов

Понятие «анализ финансовых результатов» имеет отношение к его конкурентоспособности (конкурентоспособность характеризуют показатели платежеспособности и кредитоспособности), эффективности использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами. Он позволяет определить существующие проблемы, определить пути развития организации, использовать правильные управленческие решения, внести корректировки в планы развития хозяйственной деятельности, создать условия и выполнять свои обязательства.

Финансовый результат характеризует функционирование любого экономического субъекта за определенный период времени [27]. Предприятия, являющиеся поставщиками ресурсов, выполняют социально значимые функции жизнеобеспечения населения, но остаются коммерческими предприятиями и должны получать прибыль, т.к. деятельность организации любой организационно-правовой формы направлена на получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности, что и является ее главной целью. Прибыль - это тот показатель, который наиболее емко способен отразить результативность производства, качество и объем произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости [3, с.262]. А излишнее стремление оптимизировать структуру, минимизировать численность персонала может привести к утере возможности исполнения одной из задач системы управления и коммерческой цели — получение от потребителей платы за оказанную услугу, а это является основной проблемой задолженности по услугам ЖКХ (теплоснабжения) [17, с.83].

Реформы в ЖКХ последних лет, направленные на реанимацию этой убыточной для муниципалитета сферы, заставили претерпеть

ресурсоснабжающие предприятия существенные изменения: от создания МУП, объединяющих все указанные предприятия, до выделения их в отдельные коммерческие структуры.

Одна из составляющих коммерческого успеха - тщательный анализ финансового состояния предприятия. Учесть риски и благоприятные факторы, оценить текущую позицию компании, составить адекватный прогноз на будущее позволяет анализ деятельности.

Результаты деятельности предприятия оценивают при помощи трех важных показателей: выручка от реализации, прибыль, поток денежных средств [20, с.36].

Абсолютные величины этих показателей и их динамика внутри отчетного периода характеризуют эффективность работы предприятия. В ситуации высокого риска неплатежей показатель потока денежных средств выходит на первое место. Ведь в случае превышения денежных поступлений над необходимыми платежами предприятие получает видимые конкурентные преимущества для текущего и стратегического развития. При этом предприятие постоянно находится в ситуации выбора между поддержанием текущей платежеспособности достаточным объёмом денежных средств и возможностью их вложения с целью получения прибыли.

Финансовый результат деятельности экономического субъекта является предметом исследования ведущих экономистов. Проблема экономического содержания «финансовый результат» экономического субъекта нуждается в точном обосновании [22, с.164].

Среди многих авторов в области экономического анализа и финансового менеджмента нет единого подхода в определении этого понятия. Их понимание сущности финансовых результатов далеко неоднозначно, авторы освещают экономическое содержание данного понятия «финансовый результат» в различных аспектах и с разной степенью детализации [11, с.93].

Различные подходы к понятию и сущности финансового результата, а также отдельные аспекты его назначения в толковании различных авторов

представлены в таблице приложения 1.

Далее рассмотрим понятие «финансовый результат» с позиций выражения различных показателей, таких как прибыль и убыток различных видов в связи с этим, возникает необходимость в определенной систематизации используемых терминов. Следующим шагом будет изучение наиболее часто встречаемых классификационных признаков финансовых результатов экономического субъекта (таблица 1.1).

Таблица 1.1 - Классификация финансовых результатов организации [9,с.103]

Классификационный признак	Вид прибыли
Источники формирования, используемые в учете	Прибыль (убыток) от продаж Прибыль (убыток) от прочих операций (в том числе реализации имущества) Балансовая прибыль (убыток)
Основные виды деятельности экономического субъекта	Прибыль (убыток) от операционной деятельности Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности Прибыль (убыток) от финансовой деятельности
Отрасли деятельности экономического субъекта	Прибыль (убыток) от производственной деятельности; Прибыль (убыток) от торговой деятельности Прибыль (убыток) от оказания услуг и т.д.
Состав элементов деятельности	Маржинальная прибыль Валовая прибыль Чистая (нераспределённая) прибыль (непокрытый убыток)
Характер налогообложения экономического субъекта	Налогооблагаемая прибыль Прибыль, не подлежащая налогообложению
Период формирования результата экономической деятельности	Прибыль (убыток) предшествующего периода Прибыль (убыток) отчётного периода Предполагаемая прибыль (убыток)
Степень обобщения финансового результата	Прибыль (убыток) организации Консолидированная прибыль (убыток)

В случае, если экономический субъект неэффективно осуществлял финансово-хозяйственную деятельность, то по итогу отчетного периода он несет убыток. Проведенный анализ современной экономической литературы свидетельствует о схожести во взглядах авторов понимания сущности прибыли. Можно сделать вывод, что прибыль является важным показателем, который характеризует финансовый результат деятельности экономического субъекта.

Обобщенное понятие прибыли, используемое в экономической литературе, представлено на рисунке 1.1

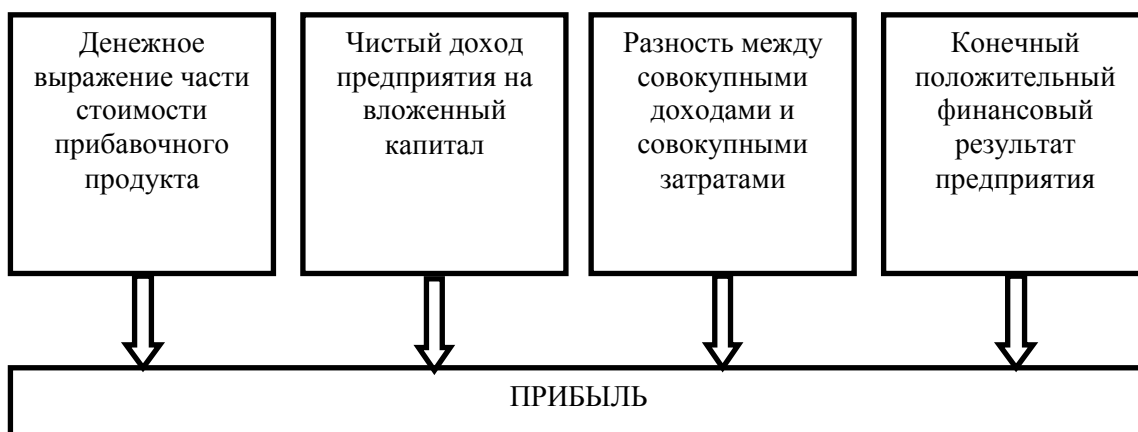


Рисунок 1.1 – Понятие прибыли [2, с.37]

Анализ финансовых результатов имеет большое значение для улучшения деятельности экономического субъекта, поскольку позволяет реализовывать следующие задачи [1, с.61]:

- осуществлять регулярный контроль выполнения планов реализации продукции и получения прибыли;
- определять воздействие объективных и субъективных факторов на финансовые результаты;
- выявлять резервы увеличения размера прибыли и рентабельности;
- оценивать работу экономического субъекта по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- разрабатывать мероприятия по использованию выявленных резервов.

Для правильного определения финансовых результатов организации доходы и расходы должны подразделяться по видам. При этом доход не может быть признан доходом по обычным видам деятельности, если ему не соответствует никакие расходы (поскольку это деятельность, то она должна сопровождаться расходами) [14].

Стоит рассмотреть доходы и расходы экономического субъекта с нормативно-правовой позиции. На основании ПБУ 9/99 «Доходы организации»

«доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)». На основании ПБУ 10/99 «Расходы организации» «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)». Вышеупомянутые ПБУ формируют правила восприятия в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах экономических субъектов, ведущих коммерческую деятельность (помимо кредитных и страховых организаций), являющихся, в соответствии с законодательством России юридическими лицами [26].

Необходимо подчеркнуть, что по своей сущности, финансовый анализ является не просто расчётом разнообразных показателей и коэффициентов, а также сравнением значений этих показателей в статике и динамике. Следствием качественного финансового анализа будет являться аргументированный, подкреплённый всеми необходимыми расчетами полноценный вывод о финансовом положении данной конкретной организации, который будет являться основой для принятия решений менеджментом, инвесторами, государственными органами и другими заинтересованными лицами [28, с.112].

Во время проведения анализа решаются следующие задачи [23, с.99]:

- исследование данных об использовании прибыли и формировании финансового результата;
- изучение рентабельности предприятия и динамики показателей прибыли;
- выявление и измерение влияния основных факторов, которые воздействуют на финансовый результат;
- выявление резервов и их использование для повышения прибыли и

рентабельности предприятия.

Данные бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности являются основными источниками информации анализа финансовых результатов. Из форм бухгалтерской отчётности используют бухгалтерский баланс, форма № 1, отчёт о финансовых результатах, форма № 2, годовой отчёт об изменениях капитала, форма № 3, отчёт о движении денежных средств, форма № 4.

Бухгалтерский баланс, форма № 1, где отражаются нераспределённая прибыль или непокрытый убыток отчётного и прошлого периодов (раздел III пассива).

Отчёт о финансовых результатах, форма № 2, составляется за год и это бухгалтерский (финансовый) отчет, который показывает доходы, расходы, финансовые результаты экономического субъекта за отчетный период. Иногда называют сокращенно как ОФР.

Отчёт о движении денежных средств, форма № 4, содержит информация о расходовании денежных средств и о поступлениях денежных средств из различных источников.

В системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия, как партнера важнейшими являются показатели прибыли. Анализ финансовых показателей позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчётов принять экономически обоснованные решения [29, с.203].

Проведение анализа финансовых результатов экономического субъекта можно провести в несколько этапов [30, с.82]:

1. Предварительная (общая) оценка финансового состояния организации и изменений его финансовых показателей за отчетный период;
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия;
3. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса организации;
4. Анализ оборачиваемости оборотных средств;
5. Итоговый анализ финансовых результатов деятельности

организации, который проводится в следующей последовательности:

- анализ и классификация прибыли;
- анализ экономических факторов, влияющих на величину прибыли, факторный анализ прибыли;
- анализ и обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли и её качественных характеристик;
- анализ использования прибыли на основе отчёта о финансовых результатах, оценка направлений её использования (с расчетом коэффициента потребления прибыли, коэффициента капитализации, темпов устойчивого роста собственного капитала);
- анализ рентабельности - заключительный этап анализа финансовых результатов.

Собственники и руководство предприятия определяют перспективы и тенденции развития, опираясь на данные показателя финансовых результатов, который свидетельствует об эффективности деятельности предприятия и рентабельности.

Финансовый результат в зависимости от задач может определяться как в целом по предприятию, так и по отдельным видам деятельности или по видам выпускаемой продукции, или по структурным подразделениям. Внутренний учёт деятельности предприятия не регламентируется, и собственники самостоятельно решают, каким образом аккумулировать данные о доходах и расходах, за какой период и что учитывать при определении финансового результата.

Основой анализа деятельности могут быть статистические данные по отрасли и сопоставление с аналогичными компаниями. Но в первую очередь проводится сравнение данных о доходах и расходах за аналогичный предыдущий период.

При этом анализируются причины роста и спада, оцениваются данные доходов и расходов, возможна оценка эффективности работы персонала и использования оборудования. Учитывая внешние и внутренние факторы,

например, ситуации на рынке, необходимости долгосрочных вложений, делается прогноз дальнейшего развития, может быть скорректирована деятельность компании вплоть до прекращения нерентабельных видов деятельности.

Производственная, финансовая и коммерческая деятельности напрямую влияют на финансовое состояние предприятия. В первую очередь осуществляемая финансовая деятельность направлена на принятие решения, где, в какое время каким образом использовать финансовые ресурсы для наиболее благоприятного и эффективного развития и, как следствие, получения максимальной прибыли.

Основной целью финансового анализа является оценка финансового состояния предприятия и определения работ по его улучшению. Методы, разработанные для оценки устойчивости финансового состояния, характеризуют происходящие с ним изменения. Финансовый анализ нацелен на получение ключевых параметров, дающих всестороннюю и объективную оценку финансового состояния предприятия.

В методике финансового анализа принято выделять три блока, тесно взаимосвязанные между собой:

- анализ финансовых результатов предприятия;
- анализ финансового состояния; -анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Стратегические решения, касающиеся всего бизнеса в целом и усовершенствование системы развития предприятия, принимаются на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Принятие стратегически правильных и осмысленных решений имеет большое значение в условиях современного, насыщенного и быстро меняющегося рынка. Анализ финансово-хозяйственной деятельности занимает значительную долю в управлении предприятием, так как необходимо использовать актуальную методику, отражающую особенности бизнеса данной организации.

1.2 Методика исследования финансовых результатов и основные факторы, влияющие на финансовые результаты деятельности предприятия

Под методом оценки финансового анализа понимается способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии. Характерными особенностями метода являются: использование системы показателей, выявление их изменений и взаимосвязи между ними.

Метод экономического анализа - это приём, подход, способ изучения хозяйственных процессов в их динамике и статике». Практическое выражение метод находит через методику - совокупность приёмов и способов, применяемых в определенной последовательности для достижения поставленной цели. Таким образом, метод и методика неразрывно связаны друг с другом.

Методика имеет большое значение в обеспечении полноты и качества экономического анализа. Методические приёмы анализа разнообразны, их выбор определяется: полнотой и качеством исходной информации, целями и задачами анализа, содержанием системы частных и обобщающих показателей. Экономический анализ финансовых результатов даёт возможность максимально точно оценить тактику и работу предприятия и оценить работу управляющего менеджера и руководства.

Единая модель хозяйственного механизма предприятия в условиях рыночных отношений, основанная на формировании прибыли служит теоретической базой экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия [18, с.35].

Прибыль отражает присущее всем предприятиям, функционирующим в условиях рынка, единство целей деятельности, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство процесса формирования и распределения прибыли, единство системы налогообложения. Модель формирования финансового результата деятельности предприятия представлена на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 - Модель формирования финансового результата деятельности предприятия [13, с.201]

Финансовые показатели легко изменить или необдуманно исказить в сторону увеличения или уменьшения. Все показатели должны подтверждаться документами установленной формы, в любой момент должны быть подтверждены особенно при проверке. Достоверность результатов помогает предприятию в работе и привлечению новых партнеров и договоров с организациями.

Руководители предприятий прибегают к помощи финансового анализа, когда необходимо решить конкретные вопросы и получить квалифицированную оценку финансового положения [12, с.87].

При проведении анализа финансовых результатов основными источниками информации являются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к отчетности. Проведение анализа финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах позволяет заинтересованным пользователем сделать выводы об эффективности деятельности организации и помогает в принятии обоснованных

управленческих решений. Кроме формы № 2, необходимым источником информации при проведении анализа являются пояснения к отчетности, где раскрывается более подробно характер доходов и расходов организации.

Структурно-динамический анализ доходов, расходов и прибыли - показателей отчета о финансовых результатах - является первым этапом оценки финансовых результатов деятельности организации [7].

Вторым этапом оценки финансовых результатов является горизонтальный анализ показателей прибыли. Он помогает увидеть уровень и динамику показателей, а также дает возможность исследовать стабильность получения доходов и произведения расходов, за счет чего можно сделать прогнозы об их изменении в будущем.

В ходе вертикального анализа формы №2 производится оценка доли участия отдельных статей доходов и расходов в формировании показателей прибыли. На данном этапе важным этапом является оценка участия валовой прибыли, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения в общей величине выручки. Об успешности деятельности организации говорит увеличение в динамике доли прибыли от продаж и чистой прибыли.

По результатам делаются выводы о влиянии на отклонение общей суммы прибыли изменения величины каждого ее вида, а также дается оценка изменениям состава и структуры финансовых результатов, произошедших в отчетном году [6, с.114].

Следующим этапом является факторный анализ прибыли, его можно определить как анализ влияния на финансовый результат ряда внешних и внутренних факторов с установлением количественной степени влияния каждого из них. Внешние факторы оказывают влияние на величину прибыли до налогообложения, а внутренние - на величину валовой прибыли.

А после факторного анализа, анализ показателей рентабельности с целью выяснения причин изменения данных показателей.

Среди относительных показателей, выделяемых при исследовании финансовых результатов, наиболее важными являются коэффициенты

рентабельности, которые отражают доходность активов, обязательств и капитала.

Здесь можно выделить такие показатели, как рентабельность активов, рентабельность продукции, производства, рентабельность продаж, собственного капитала, чистая рентабельность и др.

Завершающим этапом проведения оценки финансовых результатов является обобщение полученных данных, формирование выводов даётся оценка текущей деятельности организации и формируются прогнозы ее развития на перспективу, а также выявляются возможные резервы повышения эффективности деятельности [21, с.762].

В настоящее время, в условиях нестабильной экономической ситуации в РФ, вызванной рядом действующих санкций и неоднозначной денежно-кредитной и налоговой политикой государства, большинство хозяйствующих субъектов вынуждено работать с учетом таких факторов, как: существенные колебания курса рубля, увеличение темпов инфляции, рост цен на различные источники сырья и энергоносители.

Для эффективного управления финансовыми результатами хозяйствующего субъекта в современных условиях необходимо выявить и проанализировать факторы, которые оказали на них максимальное влияние, поскольку все факты экономической жизни хозяйствующего субъекта взаимосвязаны и без тщательного анализа невозможно, сделать достоверные выводы о результатах действий, а также определить производственные запасы [8, с. 214].

Все указанные факторы могут оказывать как позитивное, так и негативное влияние на основные показатели финансово-экономической деятельности предприятий и организаций.

Исследуемые факторы, представленные в таблице 1.2, могут быть квалифицированы по разным признакам, что позволяет более точно оценить значение каждого фактора в формировании итоговой величины финансовых показателей [15, с.189].

Таблица 1.2 – Классификации факторов в представлении различных авторов

Автор	Предлагаемые классификации факторов
Т.У. Турманидзе	Внутренние и внешние Постоянные и переменные Количественные и качественные Прямые и косвенные Факторы первого, второго, третьего и последующих уровней подчинения
Т.Н. Батова, О.В. Васюхин, Е.А. Павлова	Факторы финансового характера Факторы нефинансового характера
А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В.Негашев	Хозяйственные (внутренние) факторы Внешние факторы
И.А. Жулега	Зависимые (внутренние) и независимые (внешние) Объективные и субъективные Факторы первого, второго, третьего и последующих уровней подчинения
О.В. Ефимова	Внешние и внутренние Количественные и качественные
П.С. Рябец	Внешние (экзогенные) и внутренние (эндогенные)

Стоит отметить, что, по мнению многих авторов наиболее распространенной является классификация факторов, на внутренние и внешние. Связано это с тем, что при поиске способов управления финансовыми результатами следует ориентироваться в большей степени на внутренние факторы, так как для руководства экономического субъекта они являются в большей степени контролируруемыми, нежели внешние (рисунки 1.3 и 1.4).

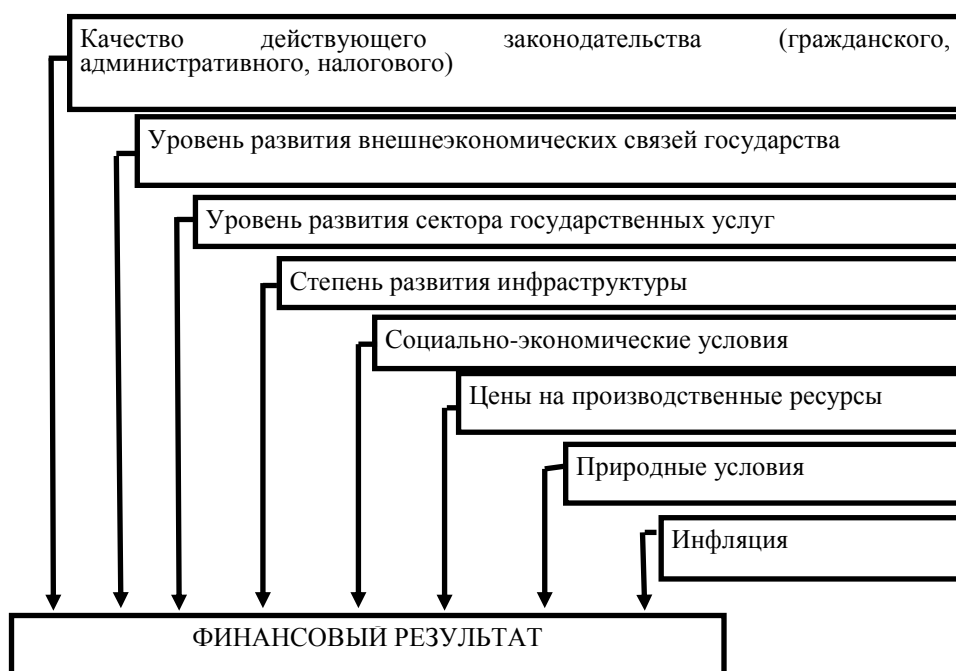


Рисунок 1.3 – Внешние факторы, влияющие на финансовые результаты[5,с.133]

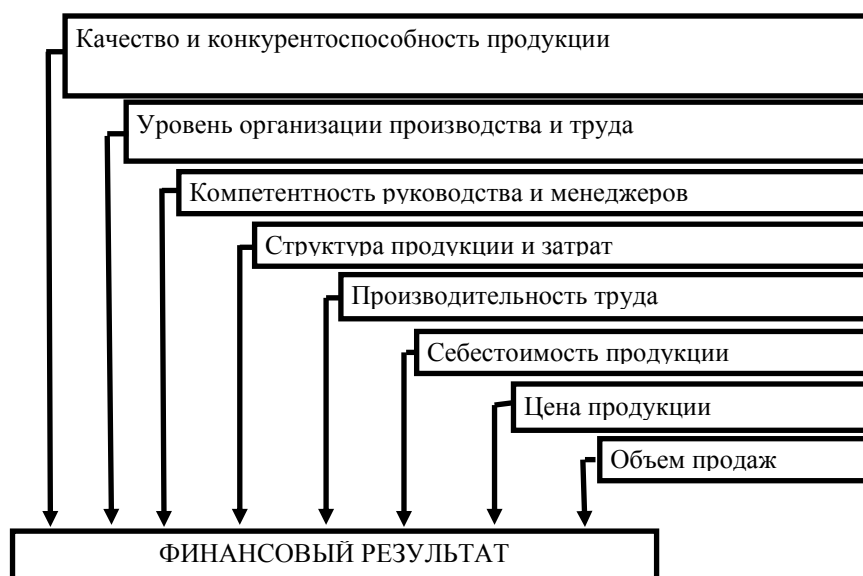


Рисунок 1.4 – Внутренние факторы, влияющие на финансовые результаты[5,с.134]

Так, на рисунках 1.3 и 1.4 представлены на примере мнений авторов П.С. Рябец и Т.Н. Бондаренко основные внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на величину доходов и расходов организации, таким образом, и на величину финансовых результатов.

Таким образом, в современных условиях возрастает значимость вопросов, связанных с формированием конечных результатов деятельности предприятия, а, следовательно, максимизации его доходов и минимизации расходов [10, с.162].

Исходя из этого, для обеспечения выживаемости предприятия в условиях экономического кризиса и финансовой нестабильности, необходимо учитывать ряд факторов, оказывающих влияние на его финансовые результаты.

Наиболее важные факторы роста прибыли, зависящие от деятельности предприятия: повышение объёма производства и реализации продукции, снижение её себестоимости, расширение ассортимента, повышение качества, рост производительности труда, повышение эффективности производственных фондов.

В процессе хозяйственной деятельности у предприятий возникают договорные отношения с различными физическими и юридическими лицами

при осуществлении товарных операций, оказании услуг и выполнении работ. В жизни современного общества появляются долговые обязательства организаций. Долги организаций стали частью хозяйственной деятельности. Они вызваны не только отсутствием денежных средств у организаций к наступлению момента платежа, но и отсутствием желания погашать свои обязательства. Задолженность в современной хозяйственной деятельности организаций делится на два вида кредиторская и дебиторская. Под дебиторской задолженностью принято понимать задолженность данному предприятию от любых физических и юридических лиц, с которыми у предприятия возникают взаимоотношения в процессе хозяйственной деятельности. Дебиторская задолженность - важная составляющая часть оборотного капитала. В структуре баланса предприятия текущие активы этого типа часто составляют значительную долю. Момент возникновения дебиторской задолженности определяется, прежде всего, условиями заключенных договоров и связан с моментом реализации товаров (работ, услуг). Дебиторская задолженность по своему характеру в зависимости от расчетных отношений может подразделяться на нормальную, которая является следствием хозяйственной деятельности организации и просроченную дебиторскую задолженность, которая создает финансовые затруднения для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы. Такая дебиторская задолженность должна быть в центре внимания, и должны быть приняты срочные оперативные меры по ее исключению.

Необходим контроль над состоянием задолженности, который позволит обеспечивать своевременное взыскание денежных средств образующих дебиторскую задолженность, так как увеличение дебиторской задолженности оказывает негативное влияние на финансовые результаты кредитора и это может привести к финансовому краху организации.

Одним из условий обеспечения финансовой устойчивости предприятия, является равенство уровня дебиторской задолженности и уровня кредиторской. Под кредиторской задолженностью принято понимать задолженность

предприятия физическим и юридическим лицам, бюджету, а также внебюджетным фондам по выполнению взятых на себя обязательств или обязательств, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в широком смысле кредиторская задолженность — это долги предприятия. Те, кому предприятие должно вернуть долги являются кредиторами, и предприятие обязано их возвращать. Кредиторская задолженность неблагоприятный фактор для предприятия наличие, которого снижает показатели финансового состояния ликвидности и платежеспособности предприятия. Недостаточность собственных оборотных средств на предприятии объясняет появление кредиторской задолженности, поэтому необходимо вести ее учет, контроль и анализ. Огромное влияние на финансовое состояние предприятия оказывает состояние дебиторской и кредиторской задолженности. Поэтому при анализе финансовых результатов очень важно рассматривать, как поставлен бухгалтерский учёт дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии.

Кроме того, следует проводить структурный (вертикальный) анализ состава задолженности [25, с.113]. Цель такого анализа - избежать сосредоточения задолженности в отношении какого-либо одного хозяйствующего субъекта. Особенно важно проводить такой анализ в отношении дебиторской задолженности, так как снижение степени диверсифицированности этой задолженности увеличивает вероятность существенного ухудшения финансового состояния.

Рассмотренные выше основные факторы, влияющие на финансовые результаты предприятия, должны являться предметом тщательного анализа со стороны предприятия, а результаты их оценки — служить базой для принятия грамотных управленческих решений по максимизации доходов и минимизации расходов организации.

2 Анализ функционирования Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» и анализ основных показателей его работы

2.1 Организационно-экономическая характеристика Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»

Туапсинский филиал Общества с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Краснодар» (далее – Туапсинский филиал ООО «ГТЭК») создан в результате реорганизации ООО «Газпром теплоэнерго Туапсе» в форме присоединения его к ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» от 12 октября 2016 года №2).

Филиал является обособленным подразделением Общества, не является юридическим лицом и действует на основании Положения о Туапсинском филиале ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар», утвержденного Решением Совета директоров Общества (Протокол от 28.11.2016 №15) [24, с. 3].

Филиал осуществляет деятельность, совершает сделки, приобретает права и обязанности от имени создавшего его Общества. Ответственность за деятельность Филиала несет Общество.

Форма собственности (по ОКФС): 16 - Частная собственность.

Зарегистрировано в г.Туапсе по адресу ул. Площадь Ильича,1.

Основной целью деятельности Филиала является осуществление мероприятий, обеспечивающих максимальную деятельность по получению Обществом прибыли.

Филиал осуществляет деятельность по производству, передаче и распределению пара и горячей воды на территории Туапсинского, Джубгского и Новомихайловского городских поселений. Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 32.30 -Производство, передача и распределение пара и горячей воды. Код по ОКПО: 21797876 [16, с. 4].

Котельные Джубгского и Новомихайловского городских поселений вырабатывают тепловую энергию только на нужды отопления, так как в течение последних лет потребители, проживающие в многоквартирных жилых

домах и частном секторе, отказались от централизованного горячего водоснабжения.

К основным задачам управления Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» относятся:

- планирование производства и реализации продукции;
- организация и осуществление производства продукции (выработки тепла);
- организация и осуществление оперативного руководства;
- планирование, организация и производство ремонта энергооборудования, зданий и сооружений;
- организация и планирование труда и заработной платы;
- учёт и отчётность;
- сбыт произведенной продукции и соответственно получение оплаты за оказанную услугу.

Все перечисленные задачи, кроме первой и последней, направлены на управление внутренней средой организации.

Филиал не владеет акциями/долями ни одной коммерческой организации.

Руководство деятельностью Филиала осуществляет директор Филиала, действующий на основании доверенности, выдаваемой Генеральным директором Общества.

Директором Общества по согласованию с Советом директоров Общества на должность директора Филиала назначен Старостин Игорь Николаевич.

На 01.01.2020 штатная численность составляла 304 единиц.

В организационной структуре Туапсинского филиала ООО «ГТЭК» можно выделить следующие структурные блоки.

Руководство. Директор, главный инженер, начальник отдела учётарасходов.

Отделы в непосредственном подчинении у директора: отдел по сбыту, отдел по правовой и административной работе, планово-экономическая группа, отдел учёта расходов (бухгалтерия).

Службы и отделы в подчинении у главного инженера: производственно-технический отдел, отдел охраны труда, ремонтный участок, участок котельных, транспортный участок, аварийно-диспетчерская служба; работники участков котельных Новомихайловского и Джубгского городских поселений.

Организационная структура Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» представлена на рисунке 2.1.

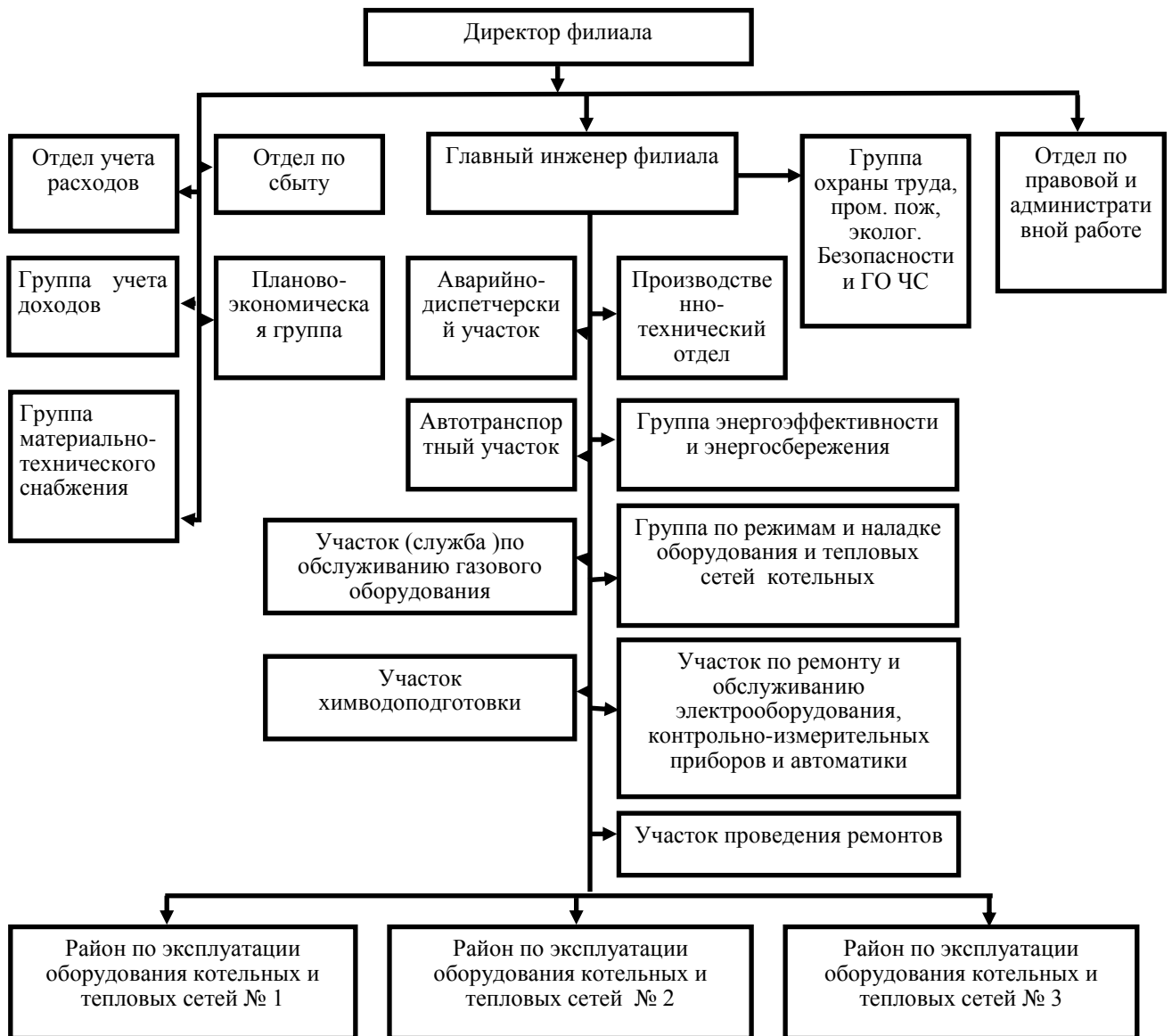


Рисунок 2.1 - Организационная структура Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» [16, с. 6]

Организационную структуру можно оценить с помощью таких показателей как число уровней управления; соотношение численности руководителей на каждом уровне; соотношение управленческих работников

всех уровней и рядовых работников; норма управляемости. В Туапсинском филиале ООО «ГТЭК» двухуровневая структура управления: первый уровень — руководство (высший уровень), второй уровень (средний) — руководители функциональных отделов.

Наглядно результаты оценки организационной структуры управления Туапсинского филиала ООО «ГТЭК» представлены на рисунках 2.2–2.5.

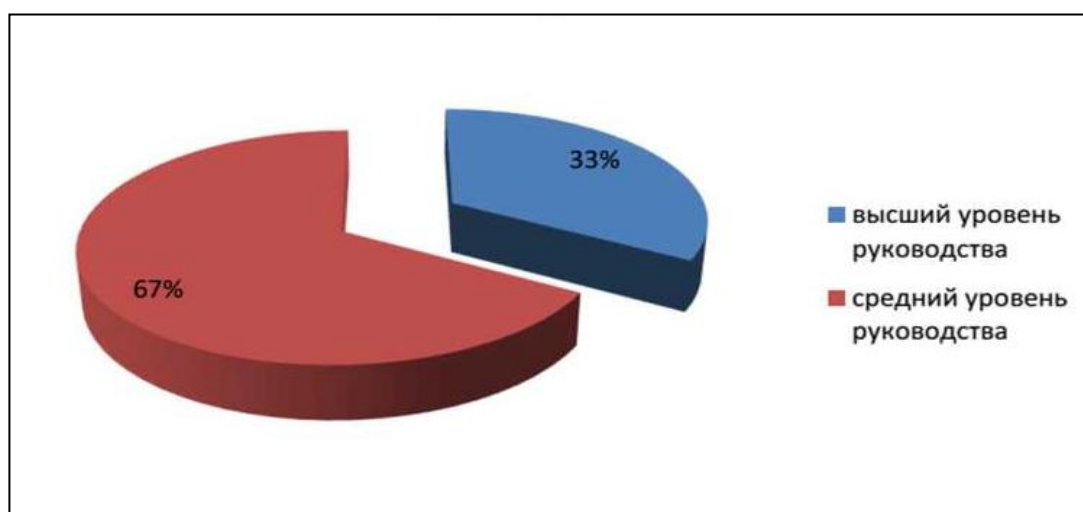


Рисунок 2.2 - Соотношение руководителей высшего и среднего уровней управления

Руководителей в организации всего 3%, что является положительным фактором в плане затрат на управленческую деятельность, однако, на наш взгляд, это может быть отрицательным фактором для такого показателя, как норма управляемости.

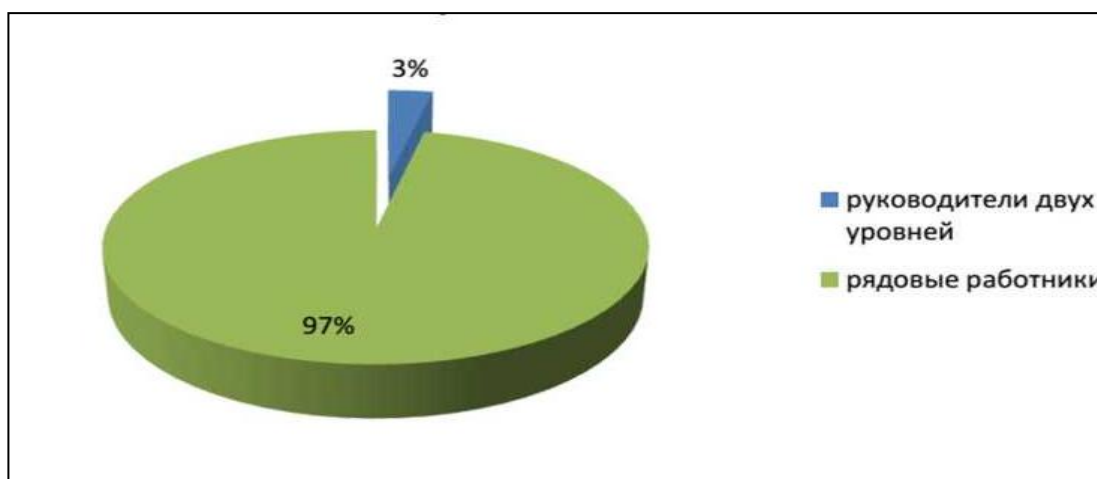


Рисунок 2.3 - Соотношение руководителей и рядовых работников

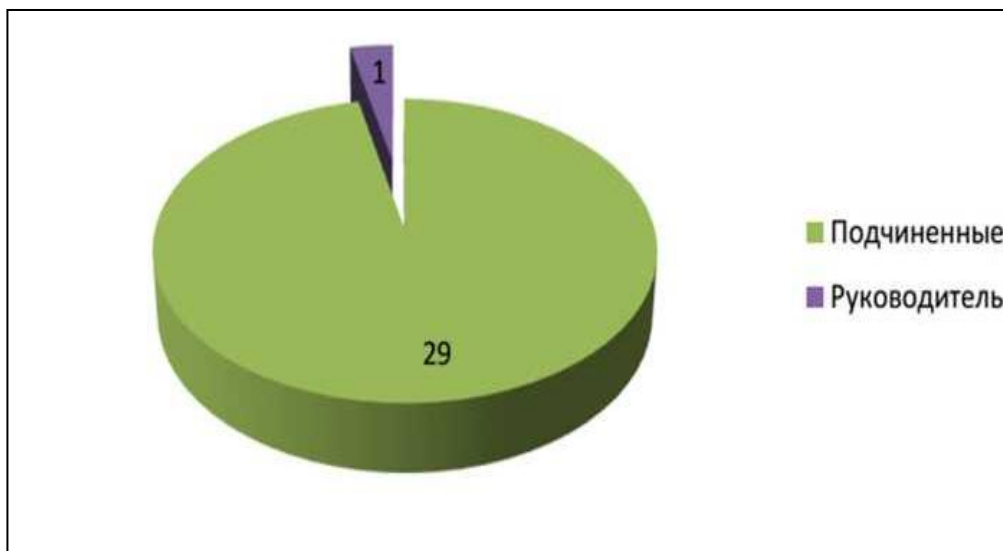


Рисунок 2.4 - Норма управляемости

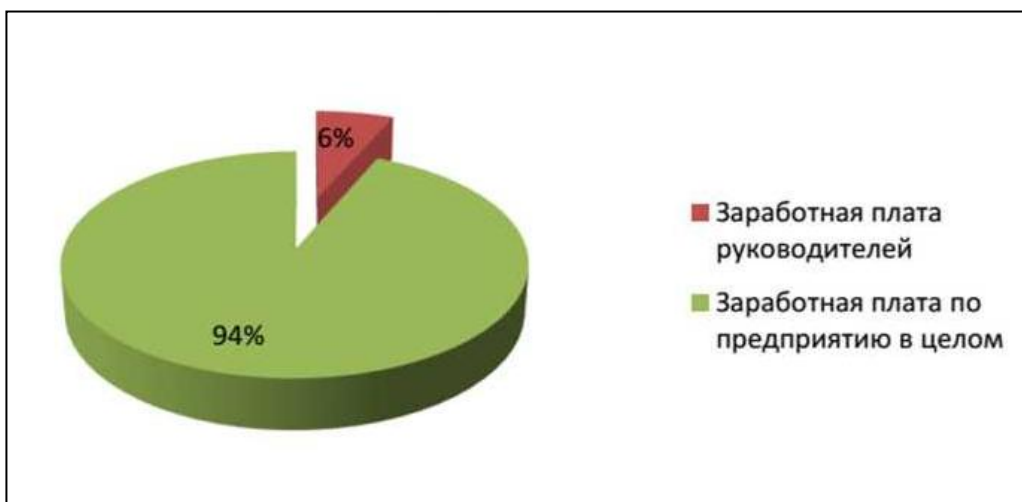


Рисунок 2.5 - Доля заработной платы руководителей двух уровней

Проведенный анализ позволяет сделать выводы о том, что исследованные показатели оценки структуры управления Туапсинского филиала ООО «ГТЭК» находятся в пределах нормы. Однако, необходимо отметить очень высокую управленческую нагрузку главного инженера. Можно сказать, что это является спецификой Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар». Таким образом, в целом организационную структуру Туапсинского филиала ООО «ГТЭК» можно считать оптимальной.

Рассмотрим функции некоторых руководителей энергопредприятия. Директор в пределах предоставленных ему прав распоряжается всеми

средствами и имуществом предприятия, осуществляет контроль и проверку исполнения, несёт ответственность за соблюдение финансовой, производственной и трудовой дисциплины на предприятии, обеспечивает охрану собственности, режим экономии и рентабельность производства. Руководство производственно-технической деятельностью директор осуществляет через своего заместителя — главного инженера, отвечающего за технические вопросы эксплуатации предприятия, который организует разработку и внедрение передовых методов производства, а также следит за рациональным использованием оборудования, сырья, материалов и рабочей силы.

Производственно-технический отдел (ПТО) энергопредприятия выполняет следующие виды работ:

- организует технический учет работы оборудования;
- ведет учёт расхода материалов, электроэнергии на собственные нужды;
- составляет необходимую техническую отчётность;
- разрабатывает мероприятия по экономии топлива (на ТЭС), а также по снижению потерь электроэнергии (в предприятиях электрических сетей);
- составляет общестанционный график ремонта оборудования;
- участвует в составлении сетевых графиков ремонта оборудования, а также в приемке оборудования из ремонта;

Планово-экономическая группа (ПЭГ):

- разрабатывает перспективные и текущие планы работы предприятия и его цехов;
- осуществляет контроль за ходом выполнения плановых показателей;

Группа материально-технического снабжения обеспечивает энергопредприятие материалами, инструментами и запасными частями, составляет заявки, заключает договоры на материально-техническое снабжение и реализует их.

Отдел учёта расходов и группа учета доходов (бухгалтерия) ведёт учёт хозяйственной деятельности предприятия, осуществляет контроль за правильным расходованием средств и соблюдением финансовой дисциплины, осуществляет бухгалтерский учёт.

Статус единственного поставщика тепловой энергии на территории города Туапсе утвержден Постановлением Администрации Туапсинского городского поселения Туапсинского района № 431 от 25.03.2016г.

Потребители. Наибольшую долю потребителей тепловой энергии составляет население — около 80%. Предприятия бюджетной сферы в структуре реализации занимают 15%, остальное приходится на долю юридических лиц, различной формы собственности.

Туапсинский филиал ООО «ГТЭК» осуществляет поставку тепловой энергию по городу Туапсе, пгт. Новомихайловский, пгт. Джубгский по группам потребителей:

- население;
- население через УК, ТСЖ, ЖСК;
- бюджет;
- прочие.

Со всеми потребителями оформлены договоры поставки тепловой энергии. В договоре указан плановый объём потребления тепловой энергии, рассчитанный с учетом максимальной нагрузки, плановой температуры наружного воздуха и норм потребления (ГВС). Неотъемлемой частью договора является график отпуска плановых объёмов потребления и действующего тарифа.

Количество заключенных договоров по группам потребителей в динамике 2017-2019гг. представлены в таблице 2.1 [16].

Таблица 2.1 - Количество заключенных договоров по группам потребителей

Группа потребителей	Количество документарных договоров (шт.)		
	2017	2018	2019
Население	365	393	383
Бюджет	141	152	152

Продолжение таблицы 2.1

Прочие	555	547	547
Всего	1061	1092	1082

В 2019 г. по группе потребителей население уменьшение договоров на 10 по причине отключений индивидуальных жилых домов (коттеджей) в связи с переходом на газ [9, с.62].

При реализации своей деятельности Туапсинский Филиал ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» имеет конкуренцию на рынке сбыта. В таблице 2.2 [10, с.11] представлены необходимые стратегии для противодействия конкурентам Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» на рынке тепловой и электрической энергии.

Стоит уточнить, что у Компании нет конкурентов в классическом их понимании. Конкуренция носит условный характер: тепловые источники Компании и источники условных конкурентов работают на разные системы теплоснабжения, то есть технически разобщены (Туапсинский Филиал ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» не целесообразно подключать потребителей к общей системе теплоснабжения).

Таблица 2.2 – Конкуренты Туапсинского Филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» и необходимые стратегии

	Прямые конкуренты	Косвенные конкуренты
Сильные	–	–
Слабые	Исходя из специфики бизнеса, конкуренция фактически отсутствует, ввиду того, что деятельность компаний регулируется соответствующими органами исполнительной власти. Работа фирм-конкурентов выражается в необходимости обеспечить надежное теплоснабжения отдельных объектов Стратегия – нет необходимости в стратегии защиты	–

Таким образом, стоит отметить, что главной возможной угрозой является строительство предприятиями собственных котельных, а в квартирах и частных

домах переход на индивидуальное (автономное) ГВС. Таким образом, Туапсинский филиал ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» является монополистом.

2.2 Анализ показателей производственно-хозяйственной деятельности и финансовых результатов Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»

Показатели бухгалтерского баланса Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» будут представлены в приложении 2.

В структуре баланса на 30.11.2016 г. внеоборотные активы занимают 24,29 %; оборотные активы 75,71 %, наибольший удельный вес которых составляет дебиторская задолженность 72,05% .

Как было указано ранее, поставка тепловой энергии и горячей воды осуществляется на основании заключенных договоров от арендуемых котельных в 3 муниципальных образованиях Туапсинского района.

Внеоборотные активы на 30.11.2016г. составляют 34 408 тыс. руб. Стоимость оборотных активов за 11 месяцев 2016 года составляет 107 232 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность – 102 057 тыс. руб. Наибольший удельный вес в пассивах приходится на краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность) – 203,25 %.

С 2017 года в связи с реорганизацией бухгалтерский баланс Филиалом не предоставляется.

За 2019 год Филиалом получено доходов по всем видам деятельности на сумму 402 832 тыс.руб. или 93,6% от предусмотренных планом на 2019 год, в том числе реализовано потребителям 148,411 тыс.Гкал тепловой энергии на сумму 402 256,45 тыс.руб., из них на цели:

- теплоснабжения 114,18 тыс.Гкал на сумму 298 559,12 тыс.руб.,
- горячего водоснабжения – 34,23 тыс.Гкал на сумму 103 697,33 тыс.руб.

Динамика расчётов с потребителями по тепловой энергии, уровень собираемости, в т.ч. по группам потребителей представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Динамика расчётов с потребителями по тепловой энергии, уровень собираемости, в т.ч. по группам потребителей за период 2017-2019 гг., тыс. руб.

	2017			2018			2019		
	Поставлено	Погашено	% собираемости	Поставлено	Погашено	% собираемости	Поставлено	Погашено	% собираемости
Население (прямые договора)	345138	331297	0,98	356822	348857	0,98	341 049	328 897	0,96
Население (ТСЖ, УК)	36312	37037	1,02	43885	41278	0,94	35 731	31 635	0,88
Бюджет	86434	86918	1,20	87765	86193	0,98	85 870	75 824	0,88
Прочие	16577	16831	0,96	14158	14462	1,02	12 655	13 810	1,09
Всего	484511	472084	0,99	502630	490791	0,98	475 305	450166	0,95

Относительно плана бюджета реализовано тепловой энергии на нужды отопления за 2019 год меньше на 5,88 тыс. Гкал или на 4,9%. Невыполнение плана составило 15 197,7 тыс. руб. за счет:

- плановая среднесуточная температура наружного воздуха по г.Туапсе составляет 8,7⁰ С, фактическая 9,7⁰ С. Плановая среднесуточная температура наружного воздуха за апрель по пгт. Джубга и пгт. Новомихайловский составляет 7,0⁰С, фактическая 8,0⁰С;

- отопительный сезон 2018-2019 в г.Туапсе закончился с 10.04.19, что на 5 дней отопления меньше запланированного.

Относительно плана бюджета реализовано тепловой энергии на нужды ГВС за 2019 год меньше на 3,48 тыс. Гкал или на 9,24%. Снижение составило 9 848,71 тыс. руб.

Снижение объёма реализации компонента на холодную воду, произошло в следствии того, что при формировании плана реализации Туапсинского

филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» на 2019 г. объём реализации тепловой энергии для ГВС был определен как среднее значение фактического потребления тепловой энергии за три предшествующих периода (2016, 2017 и 2018 г.). Фактические доходы от прочих видов деятельности за 2019 г. составили 575,2 тыс. руб., что ниже плановых на 2 347,21 тыс. руб. или 80,3%.

Общая сумма расходов Филиала за 2019 год составила 458 079,71 тыс. руб., что больше запланированных на 14 261,27 тыс. руб. или 3,21%.

Наибольший перерасход допущен по следующим статьям затрат:

1. «Топливо на технологические цели» - перерасход 15 470,46 тыс. руб. или 9,9%, в том числе перерасход за счет цены 11 130 тыс. руб., за счет количества 4 341 тыс. руб.

2. «Вода на технологические цели» – перерасход 2 280 тыс. руб. или 48,32%, в связи с изменением учета;

3. «Покупная тепловая энергия» - перерасход 3 462,6 тыс. руб. или 16,73%, обусловлен заниженным планом. По отношению к факту 2017 года перерасход составил 1 195 тыс.руб., или 5,2%, в том числе за счет цены 843 тыс. руб.

4. «Расходы на ремонт ОС производственного назначения» - перерасход 1 766,4 тыс. руб. или 43,15%, обусловлен проведением работ по техническому освидетельствованию строительных конструкций котельных на сумму 1563,15 тыс.руб., не предусмотренные планом.

За 2019 год Филиалом получен убыток от продаж в размере -55 248 тыс. руб., при плановой прибыли 13 593 тыс. руб.

Основные причины убытка в 2019 г.: рост тарифа на энергоресурсы; рост арендной платы.

По состоянию на 31.12.2019г. кредиторская задолженность составляет 440 880 тыс. руб. Из 440 880 тыс. руб. кредиторской задолженности на конец отчетного периода 431 892 тыс. руб. – составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Основная сумма задолженности – это задолженность по арендной плате – 366 816 тыс. руб. в том числе:

- АО «Газпром теплоэнерго» - 365 755 тыс. руб.;
- Администрация Новомихайловского городского поселения – 127 тыс. руб.
- Администрация Джубского городского поселения – 2 тыс. руб.
- МУП «ЖКХ города Туапсе» – 932 тыс. руб.

Основным кредитором по арендной плате является АО «Газпром теплоэнерго», относящееся к группе ГПТЭ.

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Структура кредиторской задолженности за период 2017-2019 г. тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2019
Кредиторская задолженность	328693	356167	440880
Поставщики и подрядчики	316167	343375	431892
Авансы полученные	4651	8064	3320
Перед персоналом организации	3029	2004	3234
Перед государственными внебюджетными фондами	1849	2271	1709
По налогам и сборам	2940	376	603
Прочие кредиторы	57	77	122

Задолженность перед поставщиками по текущим платежам, в основном текущие платежи за энергоресурсы (65 076 тыс. руб.).

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, срок уплаты по которым еще не наступил – 2312 тыс. руб. в том числе:

- 1709 тыс. руб. – страховые взносы;
- 513 тыс. руб. - НДФЛ;
- 70 тыс. руб. – НДС налогового агента;
- 8 тыс. руб. - налог на имущество;
- 12 тыс. руб. - транспортный налог;

Задолженность по заработной плате, срок выплаты которой не наступил - 3234 тыс. руб.

- 122 тыс. руб. - прочие кредиторы;
- Авансы покупателям и заказчикам - 3320 тыс. руб.

Не смотря на довольно высокий уровень собираемости платежей, значительной остается дебиторская задолженность. Одной из основных причин проблемы со сбором платежей за предоставленные услуги, является задолженность населения.

Далее представлены данные по показателям дебиторской задолженности предприятия.

Дебиторская задолженность в целом и по покупателям и заказчикам в целом представлена в приложении 3. Крупнейшие дебиторы по видам деятельности за период 2017-2019гг. представлены в приложении 4. Структура дебиторской задолженности за период 2018-2019 гг. представлена в таблице 2.5 и отражена на рисунке 2.6.

Таблица 2.5 - Структура дебиторской задолженности за период 2018-2019 гг.

Наименование организации-дебитора	Сумма ДЗ на 31.12.18г.	Удельный вес, %	Сумма ДЗ на 31.12.19г.	Удельный вес, %
Деб. задолженность	381,90	100	532,028	100
Расчеты с покупателями и заказчиками	-		471,743	88,66
За теплоэнергию	-		466,293	87,64
Прочие потребители	-		5,450	1,02
Авансы выданные	125,84	32,95	6,789	1,28
Расчеты с прочими дебиторами	256,06	67,05	53,496	10,06

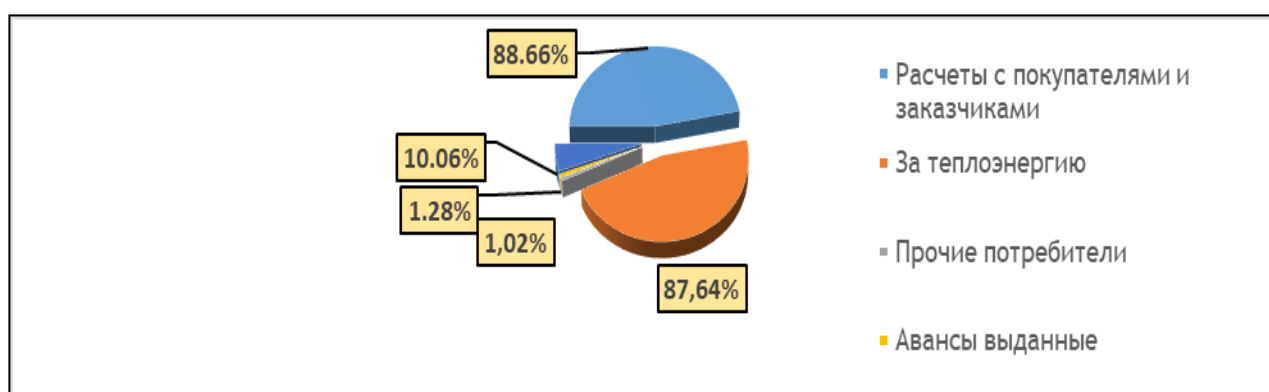


Рисунок 2.6 - Структура дебиторской задолженности на 31.12.2019 г.

До 2018 года большую часть дебиторской задолженности составляли расчеты с покупателями и заказчиками. Однако, в 2019 году, при незначительном снижении остальных элементов структуры, большую часть

стали составлять расчеты с поставщиками и подрядчиками. Таким образом мы видим, что структура изменилась значительно [8, с.99].

При сохранении значительной доли дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, мы видим повышение задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Данная тенденция свидетельствует о значительном повышении риска в сотрудничестве с поставщиками и подрядчиками. Следовательно, необходимо уделять отдельное внимание их надежности [1, с.125].

Прирост просроченной дебиторской задолженности обусловлен следующими факторами:

Население:

- недостаточностью средств на оплату услуг ЖКХ;
- пенсионеры, проживающие отдельно от родственников;
- проживание в квартирах, превышающих социальный статус;
- нежелание нести бремя расходов.

Юридические лица:

- жёсткие бюджетные ограничения;
- недостаточная доходная база;
- невозможность отключения.

По договору «Поставки тепловой энергии в горячей воде» потребитель обязуется ежемесячно оплачивать полученную в предшествующем месяце услугу. Если услуга своевременно не оплачивается составляется уведомительное письмо о задолженности, с предложением оплатить долг и предупреждением о вводе режима ограничения подачи горячего водоснабжения.

После таких мер, как правило, потребители реагируют и начинают хотя бы частичную оплату полученных услуг. Если же этого не происходит, то отдел по сбыту тепловой энергии Туапсинского филиала ООО «ГТЭК» готовит претензию с соответствующим пакетом документов и передает в юридический отдел. Далее ведется претензионно-исковая работа.

Показатели эффективности ведения претензионно-исковой работы за период 2017 – 2019 представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Показатели эффективности ведения претензионно-исковой работы

Отчетный период	Процент просроченной дебиторской задолженности находящейся в работе	Коэффициент результативности ведения исполнительного производства	Процент исполнения подачи исковых заявлений
2017	81%	29	100%
2018	87%	31	97%
2019	100%	22	98%

Дебиторская задолженность приобретает статус «ДЗ, находящаяся в работе» с момента принятия судом искового заявления в отношении должника до момента погашения или списания ДЗ [4, с.83]. Таким образом, «ДЗ, находящаяся в работе» включает в себя ДЗ, находящуюся:

- в процессе просуживания;
- в исполнительном производстве;
- банкротстве;
- исполнительные листы, предъявленные в банки и иные учреждения;
- исполнительные листы, возвращенные судебными приставами.

Далее представим краткий анализ показателей финансовых результатов и дебиторской задолженности по районам по эксплуатации оборудования котельных и тепловых сетей (г.Туапсе, пгт. Джубга и пгт. Новомихайловский).

По состоянию на 01 января 2020 г. на балансе Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» находится 17 котельных, в том числе 9 газовых , 7 мазутных и 1 на печном топливе.

Представим данные для анализа показателей (таблица 2.7), который проводится на 31.12.2019 и по районам по эксплуатации оборудования котельных и тепловых сетей:

1. г. Туапсе;
2. пгт. Новомихайловский;
3. пгт. Джубга

Таблица 2.7 – Распределение показателей предприятия по районам

Показатель	Районы по эксплуатации						Всего
	Район 1 (г. Туапсе)		Район 2 (пгт. Новомихайловский)		Район 3 пгт. Джубга)		
	Значение	уд. вес, %	Значение	уд. вес, %	Значение	уд. вес, %	
Количество котельных, ед.	10	58,82	4	23,53	3	17,65	17
Реализация тепловой энергии, тыс. Гкал	105,37	71	23,75	16	19,29	13	148,411
Доходы от реализации тепловой энергии тыс. руб.	273534,39	68	80451,29	20	48270,77	12	402256,5
Деб. задолженность тыс. руб.	452223,80	85	37241,96	7	42562,24	8	532 028
Просроченная деб. задолженность тыс. руб.	65751,40	79	9155,26	11	8322,96	10	83229,62

Исходя из представленных данных, можно заметить, что наибольшее число котельных находится на территории города Туапсе, что непосредственно влияет на реализацию тепловой энергии (73% в г. Туапсе).

Представленные финансовые показатели информируют, что по всем трем рассматриваемым позициям ведущее место занимает район №1 (г. Туапсе). По показателю дебетовой задолженности г. Туапсе имеет 85%, а по показателю просроченной задолженности – 79%.

Проведенный в работе анализ ключевых финансовых показателей организации позволяет сделать вывод. Финансовое состояние Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» на 31.12.2019 г. значительно хуже финансового состояния половины всех средних предприятий, занимающихся видом деятельности производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха. При этом в 2019 году финансовое состояние организации ухудшилось, анализируя вероятность банкротства организации, можно сделать вывод о неустойчивости организации.

3 Разработка рекомендаций по повышению эффективности деятельности Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»

3.1 Пути улучшения финансовых результатов и совершенствование управления дебиторской задолженностью Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»

Одной из основных проблем, с которыми в настоящее время столкнулись ресурсоснабжающие организации, является проблема неконтролируемого роста дебиторской задолженности. Для максимизации эффективности работы предприятия и обеспечения роста рентабельности Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар», можно предложить следующие направления:

1. Удаление посредников из цепочки оплаты за предоставленные услуги (ТСЖ, УК – филиал).

2. Перевод наименее платежеспособных организаций (имеющей дебиторской задолженностью) на круглогодичную, дифференцированную оплату, согласно утверждаемого сторонами плана.

3. Расширение сферы деятельности: строительство и приобретение собственных новых котельных;

4. Максимизация объемов реализации тепловой энергии потребителям, в рамках реализации программы установки ОДПУТЭ;

5. Разработка программ модернизации объектов, эксплуатируемых Филиалом в рамках, планируемых к заключению концессионных соглашений, и разработка на их основе инвестиционных программ;

6. Завершение организационных и технических мероприятий необходимых для ввода эксплуатацию новых источников тепловой энергии (БМК), построенных в рамках реализации инвестиционных программ АО «Газпром теплоэнерго».

Для повышения рентабельности предприятия и вывода из убыточной деятельности на предприятии разработана программа мероприятий по

энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Данная программа предусматривает:

1. Реализацию организационных мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности. Проведение энергетического обследования зданий, сооружений, объектов, составление энергетических паспортов;

2. Снижение потребления энергетических ресурсов на собственные нужды предприятия, путем реконструкции ЦТП с применением электрооборудования меньшей мощности. Оснащение зданий, строений, сооружений предприятия энергосберегающими лампами, в целях освещения, запланировано на протяжении 2018- 2020 годов;

3. Повышение эффективности системы теплоснабжения. С целью повышения эффективности процесса теплоснабжения потребителей в 2018-2019 гг. предусмотрены мероприятия по снижению потерь при передаче тепловой энергии, путем замены ветхих участков сетей, замены изоляции.

Для повышения эффективности выработки тепловой энергии введены в эксплуатацию две блочно-модульные котельные в Джубгском (БМК 3,5 МВт ул. Советская) и Новомихайловском (БМК 4,5 МВт пер. Почтовый) городских поселениях, что позволило обновить более 70% установленных мощностей в этих поселениях.

В результате данного мероприятия были достигнуты:

- снижение удельного расхода условного топлива на единицу выработки тепловой энергии;
- увеличение коэффициента полезного действия котельного оборудования;
- снижение затрат при переходе на более экономичный вид топлива.

По итогам реализации программы энергосбережения прогнозируется достижение следующих основных результатов:

- обеспечения надежной и бесперебойной работы системы теплоснабжения общества;

- увеличение реализации по услуге ГВС;
- снижение расходов энергоресурсов (топливо, электроэнергия, вода) на выработку и передачу тепловой энергии и снижение потерь тепловой энергии при передаче;
- установка приборов учета тепловой энергии в многоквартирных домах, по расчетам предприятия, позволит увеличить реализацию тепловой энергии по ГВС до 25 %.

Управление дебиторской задолженностью невозможно без определения кредитной политики - свода правил, которые регламентируют предоставление коммерческого кредита заказчикам и процесс взыскания с них дебиторской задолженности. Организация принимает кредитную политику на год, по истечении данного срока корректируются ее цели, задачи, принятые стандарты, подходы и условия. Структура этого документа имеет следующие разделы:

- цели и тип кредитной политики;
- стандарты оценки покупателей;
- подразделения, задействованные в управлении дебиторской задолженностью и действия персонала;
- формы документов, используемых в процессе управления дебиторской задолженностью.

По договору «Поставки тепловой энергии в горячей воде» потребитель обязуется ежемесячно оплачивать полученную в предшествующем месяце услугу. Если услуга своевременно не оплачивается отдел по сбыту тепловой энергии Туапсинского филиала ООО «ГТЭК» проводит досудебную работу с должниками. Так, если юридические лица, включая ТСЖ и УК, не оплачивают услугу в течение двух месяцев, либо имеющаяся задолженность достигла 200 тыс. руб., отдел по сбыту тепловой энергии, руководствуясь «Положением о работе с дебиторской задолженностью Туапсинский филиал ООО «ГТЭК», готовит уведомительное письмо и одновременно досудебную претензию.

Уведомительное письмо о задолженности с предложением оплатить долг и предупреждением о вводе режима ограничения подачи горячего

водоснабжения (обычно с 16⁰⁰ до 8⁰⁰ следующего дня). Как правило, послетакое уведомления ТСЖ и УК присылают гарантийное письмо, либо начинают оплачивать услугу частично. В случае, если задолжник не реагирует на предупредительное уведомление, через пятнадцать дней услуга по горячему водоснабжению полностью отключается до полного погашения задолженности. Необходимо отметить, что если задолжник юридическое лицо, эксплуатирующее здания, не являющиеся жилыми, то Туапсинский филиал ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» имеет право отключить полностью как горячее водоснабжение, так и отопление (за исключением стратегически важных служб: пожарные, воинские части, ФСБ, УВД и т.п.). Если же задолжник физическое лицо, либо юридическое лицо, эксплуатирующее здания, являющиеся жилыми, то в соответствии с 354 Туапсинский филиал ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» отключить может только горячее водоснабжение, но не теплоснабжение.

После таких мер, как правило, потребители реагируют и начинают хотя бы частичную оплату полученных услуг. Если же этого не происходит, то отдел по сбыту тепловой энергии Туапсинский филиал ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» готовит претензию с соответствующим пакетом документов и передает в юридический отдел.

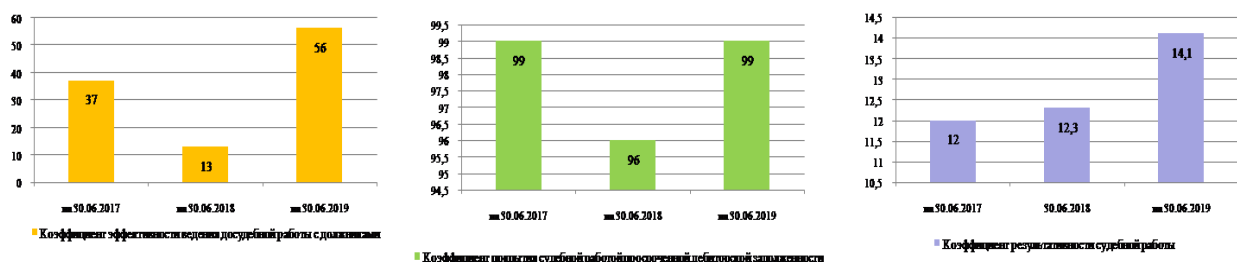
Руководствуясь «Положением о работе с дебиторской задолженностью» с целью повышения эффективности работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности, Туапсинским филиалом ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» организована и проводится претензионно-исковая работа.

За исследуемый период суммы, взыскиваемые в судебном порядке, увеличились высокими темпами. Дело в том, что Закон об исполнительном производстве дает право после получения исполнительного листа взыскивать с должников либо через службу судебных приставов, либо самостоятельно. Закон допускает предъявление требований по исполнительным листам напрямую взыскателям, минуя процедуру открытия производства у судебного пристава.

Достаточно информации о банковских счетах должника, как правило, этот вариант позволяет взыскать сумму быстрее. На основании ст.7 ФЗ №229 «Об исполнительном производстве», имущественные требования, изложенные в судебных актах и постановлениях уполномоченных лиц, должны исполняться учреждениями государственного и муниципального уровня, банковскими организациями.

В положении ст.8 указанного нормативного акта указано, что распоряжения могут направляться самостоятельно взыскателем. Таким образом, открытие исполнительного производства и привлечение сотрудника ФСПП РФ для оформления выплаты на основании распорядительных документов не требуется.

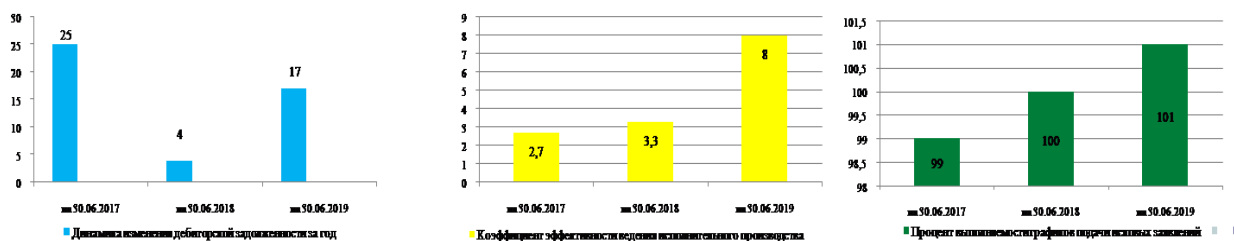
На рисунке 3.1 представлены показатели эффективности ведения работы с дебиторской задолженностью.



Коэффициент эффективности ведения досудебной работы с должниками – показывает процент полученной ДЗ от общего размера ДЗ, в отношении которой были направлены претензии.

Коэффициент покрытия судебной работой – показывает процент ДЗ, находящейся в работе от общего объема просроченной ДЗ (ДЗ в работе считается с момента возбуждения производства по делу до погашения или списания ДЗ).

Коэффициент результативности судебной работы – процент фактически погашенной за отчетный период просроченной ДЗ в связи с подачей иска (ДЗ в работе считается с момента возбуждения производства по делу до погашения или списания ДЗ).



Динамика изменения ДЗ за год – показывает процент прироста/ снижения ДЗ по сравнению с концом аналогичного периода предыдущего года.

Коэффициент эффективности ведения исполнительного производства – показывает процент полученной ДЗ от общего размера ДЗ, в отношении которой возбуждено исполнительное производство.

Процент выполнения графиков подачи исков – показывает процент поданных исков от общего размера запланированных в соответствии с утвержденным графиком.

Рисунок 3.1 - Показатели эффективности ведения работы с дебиторской задолженностью

При этом, несмотря на положительную динамику в проведении претензионно-исковой работы, коэффициент инкассации просроченной дебиторской задолженности остается на значительно низком уровне.

Для истребования средств с должников по исполнительному листу после вступления решения суда в силу отдел по сбыту тепловой энергии совместно с юридическим отделом проводит индивидуальную работу с выездом специалистов по месту жительства должника, но указанных специалистов не хватает, поэтому суммы незначительны в сравнении с суммами, взыскиваемыми через ФССП.

Показатели просроченной дебиторской задолженности по охвату претензионно-исковой работы представлена в приложении 5.

Контроль за исполнением платежной дисциплины покупателями необходимо совмещать с контролем работы специалистов отдела сбыта, за каждым из которых закреплены соответствующие контрагенты.

Для обеспечения выполнения плана по движению дебиторской задолженности следует повышать договорную дисциплину, ужесточать оперативный контроль договоров на стадии их составления, подписания и реализации. Также следует предусмотреть ответственность специалистов отдела сбыта за оказание услуг с образованием сверхнормативной дебиторской задолженности, и поощрять их за уменьшение времени ее оборачиваемости.

В условиях кризиса и падением доходов населения, связанный с распространением новой короновирусной инфекцией у ресурсоснабжающих организаций возникают трудности со сбором оплаты за предоставленные услуги. Кроме того, Правительство РФ приостановило взыскание неустойки за несвоевременную или неполную оплату услуг ЖКХ.

Чтобы оптимизировать дебиторскую задолженность, нужны эффективные инструменты для контроля взаиморасчетов и управления взысканием просроченных платежей.

Во многих ресурсоснабжающих организациях работа с дебиторской задолженностью не автоматизирована или автоматизирована слабо. Это

снижает эффективность работы специалистов, занимающихся сбором платежей — специалистов по сбыту и юристов. В итоге:

- возникновение просроченной дебиторской задолженности не всегда отслеживается вовремя. Возникает момент, когда абонент не просто перестал платить, а уже обанкротился, и задолженность стала безнадежной;

- большое количество дебиторов при отсутствии автоматизации приводит к тому, что специалисты просто не успевают обработать все просрочки, обзвонить должников, отправить им претензии, организовать судебные разбирательства со злостными неплательщиками;

- выявление абонентов, которых можно отключить, и подготовка документов на отключение, всё это трудоемкие задачи. Если все операции по отключениям выполнять вручную, то своевременно это сделать не удастся, в результате задолженность еще больше увеличится;

- из-за отсутствия актуальной информации о состоянии текущего долга от услуг могут несправедливо быть отключены абоненты, которые уже погасили свою задолженность.

Чтобы снизить рост дебиторской задолженности, все мероприятия по предотвращению, контролю, претензионной и исковой работе должны быть систематизированы, регламентированы и автоматизированы.

Необходимо:

1. Разработать регламенты по взысканию задолженности. Описать и автоматизировать бизнес-процессы на основе этих регламентов;

2. Внести ответственность за исполнение регламентов в систему мотивации сотрудника организации;

3. Выполнять постоянный контроль исполнительской дисциплины;

4. Анализировать эффективность работы с дебиторской задолженностью и выявлять возможности для ее дальнейшей оптимизации.

Перечень действий одного исполнителя в течение дня может включать множество разных задач: позвонить; написать; отправить претензию по почте; проконтролировать факт получения претензии; подготовить пакет

документов; поручить мастерам провести отключения по утвержденному приказу и т. д.

Кроме того, системе можно поручить отслеживание сроков работ по регламенту, рассылку электронных писем, автоматический обзвон должников и сбор документов для выставления претензии. Процессы контроля и взыскания дебиторской задолженности можно настроить так как необходимо в конкретной организации.

В результате мы получаем систему, которая позволит:

- выявить дебиторов, задолженность которых просрочена и требует принятия мер по взысканию;
- сформировать программу действий по взысканию задолженности и выдать задания исполнителям;
- проконтролировать выполнение задач на каждом этапе взыскания задолженности;
- получить подробный отчет о том, на какой стадии находится работа с каждым конкретным должником;
- оценить состояние дебиторской задолженности по предприятию в целом;
- проанализировать эффективность различных методов взыскания задолженности.

3.2 Рекомендации по управлению дебиторской задолженностью Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» и расчёт их эффективности.

В настоящее время на рассматриваемом предприятии разрабатывается комплекс мер по повышению платежной дисциплины населения:

- фиксированные скидки за быструю оплату или скидки за предоплату;
- акции по списанию штрафов и пени за полное погашение основного

долга.

При введении скидок за предоплату некоторые семьи которые имеют возможность оплатить коммунальные услуги на год вперёд смогут получить скидку 5%, на полгода-4%, на три месяца-3%. Так население может выбрать тот вариант, который им подходит, это позволит им сэкономить. Преимущество, которое получает предприятие:

- предоплата, это по сути означает кредитование и привлечение заёмных средств в организацию;
- предоплата исключает необходимость нести расходы по взысканию дебиторской задолженности среди тех потребителей, которые воспользовались скидкой.

Чтобы получить 100% списание пени и штрафа за просроченную оплату, необходимо в полном объёме оплатить долг за услуги теплоснабжения.

В свою очередь, рассмотрев ситуацию с дебиторской задолженностью предприятия, и проанализировав основные проблемы сбора просроченной дебиторской задолженности, можно предложить ряд основных мероприятий по управлению дебиторской задолженностью:

1. Создание рабочей группы по работе с дебиторской задолженностью, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчётной дисциплины, проведение регулярных сверок расчётов с потребителями (юридическими лицами);
2. Введение должности специалиста по работе с населением;
3. Дистанционное обучение специалистов в связи с внедрением новых программ (УТ2).

Далее необходимо оценить эффективность данных мероприятий и их влияние на основные показатели предприятия. В первую очередь оценим эффективность рабочей группы по работе с дебиторской задолженностью. Кадровый состав данной рабочей группы предлагается следующий:

- руководитель рабочей группы;
- финансовый аналитик;

– специалист по связям с предприятиями.

В обязанности финансового аналитика будет входить текущий анализ состояния дебиторской задолженности. Данный специалист необходим для своевременного выявления просроченной дебиторской задолженности, установления и контроля кредитных лимитов для каждого из предприятий, а также для контроля операций по расчету векселями.

Затраты, необходимые для формирования данной группы и её функционирования в течении года, представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Затраты на формирование и обеспечение деятельности рабочей группы по работе с дебиторской задолженностью на 2021 год

Показатель	Значение показателя	Единицы измерения
Специалист по связям с предприятиями	1	Чел.
Зарботная плата специалиста по связям	35 000	Руб./Мес.
Финансовый аналитик	1	Чел.
Зарботная плата финансового аналитика	40 000	Руб./Мес.
Руководитель рабочей группы	1	Чел.
Зарботная плата руководителя рабочей группы	50 000	Руб./Мес.
Ежеквартальная премия	10	% от месячного оклада
Ежегодная премия	150	% от месячного оклада
Коммерческие расходы	300 000	Руб./Г од.
Общехозяйственные расходы	30 000	Руб./Мес.
Единовременные расходы на оборудование	150 000	Руб.
Итого	2 400	Тыс. Руб.

В обязанности специалистов по связям с предприятиями входит поиск новых поставщиков и подрядчиков, проведение предварительных переговоров с ними, а также переговоры и урегулирование вопросов с просроченной дебиторской задолженностью. Именно деятельность данных специалистов направлена на реализацию указанных выше мероприятий по совершенствованию управления дебиторской задолженностью.

Финансирование данных мероприятий возможно за счёт собственных средств предприятия. После составления бюджета затрат необходимо оценить

экономический эффект от внедрения данных мероприятий. Согласно финансовым данным видно, что совокупное снижение дебиторской задолженности, за счёт оптимизации работы с ней, составит 4 577 тыс.руб., или 28,59%. Как было отмечено ранее, снижение дебиторской задолженности приведёт к увеличению денежных средств и денежных эквивалентов на 94,99%, в результате чего уровень абсолютной ликвидности вырос на 141,07%, и составил 0,62. Данный уровень абсолютной ликвидности делает предприятие значительно более привлекательным для кредитных организаций. Период оборота дебиторской задолженности сократился на 89 дней, или 28,59%, а период оборота кредиторской задолженности сократился на 42 дня, или 19,55%. Несмотря на то, что кредиторская задолженность все ещё оборачивается быстрее чем дебиторская, разрыв в днях значительно сократился. Оборачиваемость оборотных активов в целом повысится до 2,17, что является значительным показателем для данной отрасли.

Управление дебиторской задолженностью в Туапсинском филиале ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» поставлена хуже, чем в аналогичных организациях.

Так как отдел по сбыту тепловой энергии Туапсинский филиал ООО «ГТЭК» принимает весь объём работы с населением, выполняемый ранее МУП «ЕИРЦ» г. Туапсе, то и специалистов не хватает. Для этого во вторую очередь предлагаю отдел по сбыту тепловой энергии Туапсинского филиала ООО «ГТЭК» дополнительно включить как минимум двух специалистов (таблица 3.2). Функциональные обязанности распределятся следующим образом:

Для выполнения возложенных на него функций первый специалист обязан:

- принимать наличные в кассу от группы потребителей «население»;
- осуществлять ввод ежедневных платежей от категории «население» принятых через МУП «ЕИРЦ», а так же на расчётный счёт через банки в базу данных «1С-Сбыт»;
- вести учет поступлений оплат по судебным решениям через

судебных приставов, с разноской на лицевые счета абонентов в программу «1С-Сбыт»;

– осуществлять ввод показаний индивидуальных приборов учёта в базу данных.

Таблица 3.2 - Предложения по затратам на оплату труда специалистов по работе с населением отдела сбыта тепловой энергии (руб.)

Должность	Кол-во штатных единиц	Должностной оклад сотрудника	Премия	Месячный Фонд Оплаты труда	Годовой Фонд Оплаты труда
Специалист	2	16372,00	4 912,00	21284,00	255408,00
Итого	2	32744,00	9824,00	42568,00	510816,00
Начисления страховые					154266,00
Всего	2				665082,00

Для выполнения возложенных на него функций второй специалист обязан:

– производить перерасчёты по отсутствию абонентов, расчёт корректировок по жалобам с внесением информации в базу данных «1С-Сбыт»;

– вносить изменения и информацию по показаниям приборов учёта тепловой энергии и новых жилых зданий в программное обеспечение «1С-Сбыт»;

– вести учет площадей жилых и нежилых помещений в разрезе каждого многоквартирного дома, осуществлять хранение полученной информации в печатном виде;

– производить расчёт начислений при выходе из строя прибора учёта горячего водоснабжения по группе потребителей «население»;

– производить расчёт фактических начислений населению за потребленную тепловую энергию и горячее водоснабжение (в Гкал и рублях);

– принимать население по вопросам оплаты услуг, внесение изменений в лицевой счёт потребителей.

Таким образом, на начальном этапе реализации внесённого предложения Туапсинский филиал ООО «ГТЭК» понесёт затраты только на оплату

специалистов по работе с населением — 665 тыс. руб. в 2021 году. Однако, эти затраты оправдаются повышением собираемости платежей за полученную услугу по теплоснабжению с физических лиц в результате персональной работы для этого была сформирована таблица 3.3.

Таблица 3.3 - Ожидаемый экономический эффект от персональной работы с потребителями (физическими лицами)

год \ Показатель	2017	2018	2019	2020	2021
Собираемость платежей за услугу	95 %	97 %	98 %	99 %	100 %
	303 420	309 488	312 523	315 557	318 591
Отчисления ЕИРЦ	1,5 %	0,75 %	0,5 %	0,25 %	0,1 %
	4 017	2 321	1 563	789	319
Экономический эффект	299 403	307 167	310 960	314 768	318 272

Таким образом, экономический эффект от персональной работы с потребителями (физическими лицами) составит $318\,272 - 299\,403 = 18\,869$ тыс.руб. без учета роста тарифов на услугу.

В третью очередь рассмотрим мероприятия по повышению уровня квалификации персонала (специалистов по работе с населением отдела сбыта тепловой энергии) (таблица 3.4).

В современных условиях ввиду внедрения новых технологических процессов (к примеру, программный комплекс УТ2), целесообразно проводить повышение квалификации персонала. Если изначально обучить сотрудников, то сотрудники будут «профессиональней», а значит эффективнее. Это поможет снизить количество допускаемых ошибок, число жалоб от потребителей и вовремя отслеживание задолженности.

Из-за недавнего кризиса, связанного с пандемией COVID-19, огромное количество организаций перешли на модель удаленной работы. Перестроить пришлось как рабочие процессы, так и обучение. Если раньше можно было собрать сотрудников в аудитории или, скажем, отправить на тренинг в центральный офис, то теперь единственный способ подготовки или

переподготовки сотрудников — это дистанционное обучение.

Экономическая выгода применения дистанционных форм обучения очевидна.

1. При проведении обучения с использованием средств дистанционного обучения мы получаем большую экономическую выгоду, в среднем дистанционное обучение обходится дешевле на 40-55%.

2. Организация не затрачивает денежные средства на проезд, в случае если чтение лекций проходит не на рабочем месте.

Таблица 3.4 - Расчет экономического эффекта от мероприятий по повышению квалификации персонала на дистанционных курсах

Показатели	Сумма
Дистанционное обучение специалистов по работе с населением (тыс.руб.)	61,760
Затратам на оплату труда специалистов по работе с населением за год (тыс.руб.)	665,082
Итого затраты (тыс. руб.)	726,842
Ожидаемое увеличение выручки, которое обеспечит более квалифицированный и качественный кадровый состав на 2% (тыс. руб.)	1164,055
Экономический эффект (тыс. руб.)	313,033
Рентабельность мероприятия, %	43,06

Дистанционное обучение специалистов по работе с населением проводится преподавателями онлайн на базе учебного центра «Профпро» в объеме 72 часа по заочной форме. Стоимость программы 61760 руб. за 6 человек. Учебный центр «Профпро» г. Краснодар. Целью программы является комплексная подготовка эффективных сотрудников к использованию современных программных средств. По окончании обучения выдается электронный сертификат о прохождении курса «Специалист в сфере ЖКХ». Данная мера позволит значительно разгрузить персонал отдела сбыта.

На обучающие курсы будут направлены все специалисты отдела сбыта, следовательно, общая сумма затрат на обучающие курсы составит 61760 руб.

Предполагаемое увеличение выручки составит 2% от общей суммы дебиторской задолженности населения, т.е. 2% от 58202,78 тыс. руб., что составит 1164,0556 тыс. руб. Экономический эффект составит, выручка после внедрения мероприятия 403 144,653- 402 831,62 выручка за 2019 год, получаем

313,033 тыс.рублей.

Далее проведем итоговый расчёт экономического эффекта по всем рассматриваемым мероприятиям (таблица 3.5).

Таким образом, расчёт показал, что общее увеличение прибыли предприятия составит 2620,034 тыс. руб. в год. Рентабельность реализации данных мероприятий составит 75,48%, что означает их высокую эффективность. Таблица 3.5 – Итоговый расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий

Показатель	Мероприятия			Итого
	Формирование рабочей группы	Введение должности специалиста по работе с населением	Дистанционное обучение	
Затраты, тыс. руб.	2400,000	665,082	61,760	3126,842
Предполагаемый доход, тыс. руб.	4 926,995	1164,055		6091,050
Экономический эффект, тыс. руб.	2307		313,033	2620,03
Рентабельность, %	96,12		36,78	83,79

Итоговый экономический эффект от предложенных мероприятий составит:

1. Формирование рабочей группы и введение должности специалиста по работе с населением 2307 тыс. руб.
2. Дистанционное обучение – 313,033 тыс. руб.

Таким образом, по итогам расчета эффективности представленных в данной главе предложений и рекомендаций, можно отметить, что на начальном этапе реализации внесенного предложения Туапсинский филиал ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» понесёт затраты — 3126,842 тыс.руб. в 2021 году. Однако, эти затраты оправдаются повышением собираемости платежей за полученную услугу по теплоснабжению с юридических и физических лиц в результате персональной работы. Общий экономический эффект составит 2620,03 тыс. руб., а рентабельность мероприятий – 83,79%.

Так же для повышения рентабельности предприятия и вывода из убыточной деятельности на предприятии разработана программа мероприятий

по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Данная программа предусматривает:

1) Реализацию организационных мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Проведение энергетического обследования зданий, сооружений, объектов, составление энергетических паспортов.

2) Снижение потребления энергетических ресурсов на собственные нужды предприятия, путем реконструкции ЦТП с применением электрооборудования меньшей мощности.

Оснащение зданий, строений, сооружений предприятия энергосберегающими лампами, в целях освещения, запланировано на протяжении 2018- 2020 годов.

3) Повышение эффективности системы теплоснабжения.

С целью повышения эффективности процесса теплоснабжения потребителей в 2019-2021 гг. предусмотрены мероприятия по снижению потерь при передаче тепловой энергии, путем замены ветхих участков сетей, замены изоляции.

Заключение

В ходе изучения методических основ анализа хозяйственной деятельности были определены сущность, задачи, классификация анализа финансово-хозяйственной деятельности Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар». Выделены основные методы анализа хозяйственной деятельности предприятия. Следует отметить, что одной из основных задач анализа результатов производственно-хозяйственной деятельности Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» является разработка рекомендаций по их улучшению.

Результатом АФХД является общая оценка хозяйственной деятельности, финансового состояния Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар», а также определение платежеспособности и удовлетворительной структуры баланса предприятия.

В ходе выполнения работы можно сделать определенные выводы:

В первой главе в ходе изучения критериев оценки эффективности функционирования предприятия были выделены основные методы анализа деятельности предприятия. Использование рассмотренных методик комплексной оценки для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия позволяет сделать более объективные выводы и принять прогнозные решения стратегического характера о перспективах его развития.

Вторая глава работы дала характеристику организационно-экономической сути Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар». В ходе написания данной работы был проведен экономический анализ некоторых экономических показателей предприятия, информационной базой которого являлась бухгалтерская отчетность (форма №1, №2) за 2017-2019 годы.

За отчетный период Обществом получено доходов по всем видам деятельности 396 281,94 тыс.руб. или 107,3% от предусмотренных планом, на 38 978,10 тыс.руб. больше чем в 2017 году, в том числе реализовано

потребителям 169,07 тыс. Гкал тепловой энергии на сумму 393 913,06 тыс.руб.

Общая сумма расходов общества за 2018 год составили 411 232,8 тыс.руб., что меньше запланированных на 12 306,23 тыс.руб. и меньше чем в 2017 году на 7 739,06 тыс.руб.

По итогам хозяйственно-финансовой деятельности обществом получен чистый убыток в размере 19 704,54 тыс.руб., что меньше плановых значений на 26 181,6 тыс.руб. и меньше фактического убытка 2018 года на 23 347,3 тыс.руб.

Проведенный в работе анализ ключевых финансовых показателей Организации позволяет сделать вывод. Финансовое состояние Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» на 31.12.2019 г.значительно хуже финансового состояния половины всех средних предприятий, занимающихся видом деятельности производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (код по ОКВЭД 35.30). При этом в 2019 году финансовое состояние Организации ухудшилось.

Такой же вывод можно сделать и при сравнении показателей Организации со средними показателями для всех отраслей Российской Федерации. Финансовое положение Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар»значительно хуже, чем у большинства сопоставимых по масштабу деятельности организаций Российской Федерации, отчетность которых содержится в информационной базе Росстата и удовлетворяет указанным выше критериям.

Подводя итог, можно отметить, что вопрос управления задолженностью актуален для любого предприятия. При правильном управлении задолженностью и воспользовавшись выше изложенными рекомендациями, предприятие может значительно поправить свое финансовое состояние.

Силами юридического отдела Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» ведется претензионно-исковая работа.Для истребования средств с должников по исполнительному листу после вступления решения суда в силу отдел по сбыту тепловой энергии совместно с юридическим отделом проводит индивидуальную работу с выездом

специалистов по месту жительства должника, но указанных специалистов не хватает.

Предприятию необходимо снижать объём дебиторской задолженности. Следовательно, предприятию необходимо совершенствовать свою систему расчетов с данными контрагентами. Таким образом, были сформулированы следующие мероприятия:

1. Поиск поставщиков с более либеральной системой оплаты. В данном случае наиболее предпочтительным будет являться полная или частичная (не менее 50%) оплата в момент поставки материалов;

2. Совершенствование системы расчетов с покупателями за счёт введения кредитных лимитов. Установление кредитных лимитов на каждого корпоративного клиента, определяет максимальный размер разрешенного кредита.

Реализация описанных выше мероприятий невозможна в рамках текущей структуры предприятия. Поэтому предлагается создать рабочую группу по работе с дебиторской задолженностью, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов с покупателями. Важной составной частью оперативной работы данной структуры должно стать ведение картотеки напоминаний должникам, и своевременное предъявление претензий по оплате продукции. Совокупное снижение дебиторской задолженности, за счет оптимизации работы с ней, составит 4 577 тыс.руб., или 28,59%. Как было отмечено ранее, снижение дебиторской задолженности приведет к увеличению денежных средств и денежных эквивалентов на 94,99%, в результате чего уровень абсолютной ликвидности вырос на 141,07%, и составил 0,62. Период оборота дебиторской задолженности сократился на 89 дней, или 28,59%, а период оборота кредиторской задолженности сократился на 42 дня, или 19,55%. Таким образом предложенные мероприятия окажут значительный экономический эффект, повысят платежеспособность предприятия и его эффективность.

Список использованной литературы

1. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. – М.: КноРус, 2017. – 432 с.
2. Балансовая отчетность Туапсинского филиала ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» за 2014-2018 гг. – Краснодар, 2019. – 47с.
3. Дикая, Л.Г. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 596 с.
4. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учеб. — М.: Омега-Л, 2017. — 348 с.
5. Зороастрова, И.В. Экономический анализ фирмы и рынка: учеб. для студентов вузов / И.В. Зороастрова, Н.М. Розанова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 279 с.
6. Ивашкевич, В.Б. Учет и анализ дебиторской и Кредиторской задолженности. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2017. - 192 с.
7. Киреева, Е.В. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах // Политика, экономика и инновации. – 2016. – № 4. [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-organizatsii-po-dannym-otcheta-o-finansovyh-rezultatah> (дата обращения: 05.12.2020).
8. Клишевич, Н.Б. Финансы организаций: менеджмент и анализ: учеб. пособие. — М.: КНОРУС, 2016. — 304 с.
9. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2018. – 193 с.
10. Котенева, Е.Н., Краснослободцева, Г.К., Фильчакова, С.О. Управление затратами предприятия. – М.: «Дашков и К», 2018. – 224 с.
11. Крейнина, М.Н. Управление движением дебиторской и

кредиторской задолженности предприятия // Финансовый менеджмент. – 2017. – № 3 – С.93-99.

12. Лисовская, И.А. Основы финансового менеджмента. – М.: ТЕИС, 2016. – 422 с.

13. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 450 с.

14. Мараева, З.Л., Афанесян, М.К. Факторы, влияющие на финансовый результат деятельности организации // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 11-2. [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-vliyauschie-na-finansovyy-rezultat-deyatelnosti-organizatsii> (дата обращения: 05.12.2020).

15. Мокий, М.С. Экономика фирмы: учеб. и практикум / М.С. Мокий, О.В. Азоева, В.С. Ивановский; ред. М.С. Мокий. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2018. — 334 с.

16. Отчет о финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год Туапсинский филиал ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар». – Краснодар. 2019. – 102с.

17. Петровская, М.В., Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учеб. для вузов. – 2-е изд., перераб., доп. – М.: КНОРУС, 2017. – 236 с.

18. Покаместов, И.Е. Факторинг - комплексное решение для роста Вашего бизнеса // Финансовый менеджмент. – 2017. – № 2. – С.33-35.

19. Положение о работе с дебиторской задолженностью ООО «Газпром теплоэнерго Краснодар» от 17.11.2016 г. – Краснодар, 2016. – 21с.

20. Романенко, И.В. Экономика предприятия. – 5-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 209 с.

21. Рябец, П.С., Бондаренко, Т.Н. Анализ факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятия // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 6-4. – С. 761-764.

22. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. — М.: Инфра-М, 2018. — 384 с.

23. Савицкая, Г.В. Методика комплексного экономического анализа: учеб. пособие. – 3-е изд., исправ. – М.: ИНФРА – М, 2018. – 704 с.
24. Устав общества с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Краснодар». – Краснодар, 2016. – 25 с.
25. Фатхутдинов, Р.А. Управленческие решения. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 550 с.
26. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26 июля 2019 г.) // СЗ РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.
27. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа [Электронный ресурс]. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/finansovyy-rezultat-predpriyatiya-kak-obekt-otsenki-i-analiza> (дата обращения: 02.12.2020)
28. Финансы предприятий: учеб. пособие / Е.В. Бородина и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 400 с.
29. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. для вузов. - М.: Дашков и К, 2017. - 384 с.
30. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учеб. – 3-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 352 с.

Приложение 1

Определение категории «финансовый результат»

Автор	Определение
1	2
В.Г. Гетьман	Финансовый результат определяется по показателям прибыли или убытка, отражает в обобщенном виде результат хозяйствования и эффективность произведенных затрат.
О.В. Ефимова	Под финансовым результатом деятельности предприятия понимают прибыль, в то же время действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники, в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов».
В.В. Бочаров	Порядок формирования финансовых результатов предприятия систематизирует статьи, входящие в отчет о финансовых результатах и показывает формирование прибыли от валовой до нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода.
Г.В. Савицкая	Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль - это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции; показатели рентабельности характеризуют эффективность работы в целом, и более чем прибыль отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.
М.Н. Крейнина	Прибыль - это экономический показатель, характеризующий финансовые результаты деятельности предприятия, превышение всех видов доходов над всеми видами затрат.
Н.Н. Селезнева	Финансовые результаты и рентабельность деятельности организации непосредственно увязаны с анализом оборотных и внеоборотных активов фирмы. Прибыль - это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности.
И.Т. Балабанов В.В. Коветев	Доходность хозяйствующего субъекта характеризуется абсолютными и относительными показателями. Абсолютный показатель доходности - сумма прибыли (доходов). Относительный показатель - уровень рентабельности. Рентабельность представляет собой доходность (прибыльность) производственно-торгового процесса, величина которого измеряется уровнем рентабельности. Результативность функционирования организации чаще всего оценивается показателями прибыли и рентабельности, которые в свою очередь существенно зависят от организации производственного процесса, его ритмичности, эффективности использования отдельных видов имущественного потенциала, т.е. динамики финансово-хозяйственной деятельности организации.

Продолжение приложения 1

Степаненко Е.И.	Финансовый результат деятельности выражает определенную форму реализации экономических отношений по поводу образования, распределения и использования в денежной форме части стоимости прибавочного продукта, сложившихся на определенном этапе развития общества, в определенной экономической системе, и реализующихся через созданный в ней хозяйственный механизм.
И. А. Бланк	Прибыль фирмы является главной целью предпринимательской деятельности. Основным побудительным мотивом осуществления любого вида бизнеса, его главной конечной целью является рост благосостояния собственников предприятия. Характеристикой этого роста выступает размер текущего и отложенного их дохода на вложенный капитал, источником которого является полученная прибыль.
Е.Г. Великая, В.В. Чурко	Эффективность хозяйственной деятельности выражается экономической категорией рентабельности. Рентабельность в общем виде выступает как доходность, прибыльность.
В.В. Курилова	Конечный финансовый результат от обычной деятельности, увеличенный или уменьшенный на сальдо чрезвычайных доходов и расходов, носящих случайный характер и возникающих достаточно редко, формирует нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Выявлением величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) заканчивается финансовый год.
Н.А. Толкачева	Финансовый результат - прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансовой и хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме прибыли или убытка.
В.Е. Ануфриев	Финансовый результат - разница доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток.
Я.В. Соколов	Финансовый результат представляет собой разницу между доходами и расходами хозяйствующего субъекта или как трактует мировая практика прирост/убыль его чистых активов.
Г.Р. Вагазова, Е.С. Лукьянова	Прибыль является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.
И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева	Прибыль и есть финансовые результаты деятельности предприятия, характеризующая абсолютную эффективность его работы.
А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев	Конечный финансовый результат деятельности фирмы - это балансовая прибыль (убыток) отчетного периода, представляющая собой алгебраическую сумму результата от реализации продукции, результата от финансовой деятельности, сальдо доходов и расходов от прочих внеэкономических операций.

Приложение 2

Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2015г, 30.11.2016г.

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.15	Уд. вес в активе на 31.12.15 %	Значение показателя на 30.11.16	Уд. вес в активе на 30.11.16 %	Изменения (от 30.11.2016г.)	
					абсолют.	в %
I. Внеоборотные активы	36 386	22,03	34 408	24,29	-1 978,00	-5,44
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-
Основные средства	3 248	1,97	3 430	2,42	182,00	5,60
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	33 126	20,05	30978	21,87	-2 148,00	-6,48
Прочие внеоборотные активы	12	0,01	0	0	-12	-100,00
II. Оборотные активы	128 815	77,97	107 232	75,71	-21 583	-16,76
Запасы	7 094	4,29	5 077	3,58	-2 017,00	-28,43
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	116 201	70,34	102 057	72,05	-14 144,00	-12,17
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 915	1,16	1 327	0,94	-588,00	-30,70
Расчеты с покупателями и заказчиками	112 399	68,04	93 697	66,15	-18 702	-16,64
Прочая	510	0,31	199	0,14	-311,00	-60,98
Расчеты с разными дебиторами кредиторами	1 377	0,83	6 834	4,82	5457,00	396,30
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 520	3,34	98	0,07	-5422,00	-98,22
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-
Баланс	165 201	100,00	141 640	100,00	-23 561,00	-14,26
III. Капитал и резервы	-144 553	-87,50	-150 140	-106,00	-5 587,00	3,87
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	0,06	100	0,07	0,00	0,00
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения 2

Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-144 653	-87,56	-150 240	-106,07	-5 587,00	3,86
IV Долгосрочные обязательства	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства	309 754	187,50	291 780	206,00	-17 974,00	-5,80
Заемные средства	15 911	9,63	3 171	2,24	-12 740,00	-80,07
Кредиторская задолженность	291 500	176,45	287 884	203,25	-3 616,00	-1,24
<i>в том числе:</i>						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	279 059	168,92	280 811	198,26	1 752,00	0,63
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 916	1,77	692	0,49	-2 224,00	-76,27
Расчеты по налогам и сборам	5 192	3,14	847	0,60	-4 345,00	-83,69
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 971	1,19	1 707	1,21	-264,00	-13,39
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 319	1,40	3 613	2,55	1 294,00	55,80
Прочая	43	0,03	214	0,15	-171,00	397,67
Доходы будущих периодов	960	-	725	-	-	-
Оценочные обязательства	1 383	0,84	0	0	-1 383	-100,00
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
Баланс	165 201	100,00	141 640	100,00	-23 561,00	-14,26

Приложение 3

Дебиторская задолженность в целом за период 2017-2019гг.тыс.руб.

Наименование	31.12.2017			31.12.2018			31.12.2019		
	всего	в т.ч. резерв	Итого в балансе	всего	в т.ч. резерв	Итого в балансе	всего	в т.ч. резерв	Итого в балансе
Дебиторская задолженность	133 535	23 799	109 737	152 798	41 393	111 404	182 579	51 886	130 694
Расчеты с покупателями и заказчиками всего	131 656	23 799	107 857	144 311	40 609	103 702	163 658	51 886	111 772
в т.ч. за поставленную тепловую энергию (расшифровка на листе ДЗ тепло)	130 345	22 917	107 428	143 061	39 781	103 280	162 795	51 209	111 586
в т.ч. за (по прочим видам деятельности)	1 311	882	429	1 250	828	422	863	677	186
Расчеты с поставщиками и подрядчиками всего	578		578	3 258		3 258			
За природный газ									
За покупную тепловую энергию									
За электроэнергию				2 799		2 799			
за услуги по водоснабжению и водоотведению									
По арендной плате									
прочая дебиторская задолженность (расшифровать ВСЕ в разрезе: вид деятельности)									
материалы/оборудование/товары	429		429	109		109			
мазут/дизельное топливо/ печное топливо									
связь/интернет	20		20	27		27			
Транспортные услуги									

Продолжение приложения 3

Прочие услуги	130		130	323		323	541		541
Расчеты по налогам и сборам	74		74	27		27			
НДС							112		112
Налог на прибыль	62		62						
НДФЛ									
Транспортный налог				24		24			
Земельный налог									
Водный налог									
Плата за размещение отходов									
плата за выбросы (с учетом сверхнормативных выбросов)	3		3	3		3	17		17
госпошлины	10		10						
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				860		860	606		606
Расчеты с подотчетными лицами	35		35						
Расчеты с персоналом по прочим операциям							10		10
Прочая задолженность	1 193		1 193	4 342	785	3 557	17 636		17 636
задолженность за разницу в тарифе	839		839						
процент за пользование денежными средствами (решение суда)	538		538						

Приложение 4

Крупнейшие дебиторы по видам деятельности за период 2017-2019гг., тыс. руб.

	2017		2018		2019	
	ВСЕГО	в т.ч. резерв	ВСЕГО	в т.ч. резерв	ВСЕГО	в т.ч. резерв
Дебиторская задолженность за поставленную тепловую энергию	130345	22917	143061	39781	162 795	51 209
Население (прямые дог.), по муницип. образованиям	106311	16050	111851	32705	124 006	43 346
Население ТСЖ, УК и т.д.)	9599	70	12028	438	16 093	1 662
min 5 Крупнейших						
ООО УК «ЕвроДомСервис»	2017		1239		1 037	
ОАО УК Жилкомсервис	1733		1490		2 774	
ТСЖ Аврора	563		652		993	
ТСЖ Парус	529		786		571	
ЖСК Автомобилист	247		440		410	
Бюджетные	10410	46445	14684	5787,36	19 306	5 710
Федеральный	7620		9576	5482	9 175	5 373
min 5 Крупнейших						
ФГБУ «НМХЦ им. Пирогова»	591		723		578	
Служба в г. Новороссийске ПУ ФСБ РФ КК	170		0			
Узловая поликлиника на ст. Туапсе	196		0		59	
Орлёнок ФГБОУ ВДЦ	0		157		274	
Региональный	1092		1410	305	1 738	322
min 5 Крупнейших						
Судебный департамент Краснодарского края	271		0		32	32
ГБУ КК «Центр спортивной подготовки водного поло и плавания»			0		719	719
6 отряд ПС по КК ФГКУ	725		430			
ФГБОУ ВПО Куб ГТУ	456		0			
Отдел МВД России по Туапсинскому району	198		293		172	172
Местный	1698		3698	0	8 393	15
min 5 Крупнейших						
СОШ №11	0		0		41	
МБУЗ Туапсинская районная больница №1	0		2540		2 130	
ГДК МБУК	0		0		61	
МБОУ ДОД ДЮСШ №1	0		0			
СОШ №5	0		0			
Прочие	4025		4498	852	3 391	491
min 5 Крупнейших						
КМУС -2	0		0		0	
ООО МИР	0		0		0	
МУП ЖКХ г. Туапсе	110		191		83	
Почта России	90		160		95	
ПАО Сбербанк	0		61		132	

Приложение 5

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода в динамике 2017-2019 гг. по охвату претензионно-исковой работой

Период	Размер просроченной дебиторской задолженности на конец года тыс.руб	В работе тыс.руб	Не в работе тыс.руб	Коэффициент покрытия ПДЗ претензионно-исковой работой тыс.руб
2017	52 837,99	50 911,6	1 926,39	97 %
2018	57 111,69	46 998,66	10 113,03	83 %
2019	66 132,13	65 246,44	885,69	99 %

Просроченная дебиторская задолженность на конец года в динамике 2017-2019гг. на стадии претензионно - исковой работы

Отчетный период	Сумма задолженности, взыскиваемой в судебном порядке тыс.руб	Сумма задолженности, находящейся в стадии исполнения тыс.руб	Банкротство	Исполнительные листы на руках тыс.руб
1	2	3	4	5
2017	18 189,45	24 862,39	3 126,00	4 759,76
2018	3 747,60	34 821,40	3 126,00	6 049,65
2019	6 738,04	40840,51	3 126,00	14 541,89