**НОУ ВПО «ЭКОНОМИКО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**

**О Т Ч Е Т**

**О ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКЕ**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ: 080502 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ**

**НА ПРЕДПРИЯТИИ (В ЭНЕРГЕТИКЕ)**

**КАФЕДРА: ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ГРУППА: Эк-52**

**СТУДЕНТ: Агеева Татьяна Ивановна**

**РУКОВОДИТЕЛЬ ПРАКТИКИ**

**ОТ ИНСТИТУТА: Скрябин О.О.**

**РУКОВОДИТЕЛЬ ПРАКТИКИ**

**ОТ ОРГАНИЗАЦИИ: Начальник СТДТ ОАО «Московская теплосетевая компания» Гончаров А.М.**

**МОСКВА 2008**

**СОДЕРЖАНИЕ**

Краткая характеристика, структура и основные виды

хозяйственной деятельности ОАО «Московская

теплосетевая компания».................................................................................4

Характеристика Службы технической диагностики

теплопроводов.................................................................................................7

Характеристика рабочего места, функциональных

обязанностей и содержание конкретной самостоятельной работы

в период практики...........................................................................................8

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРАКТИКИ:

1. Изучение Положения о преддипломной практике..................................8

2. Изучение объекта практики.......................................................................8

3. Изучение экономики объекта практики..................................................10

4. Изучение организации производства на объекте практики..................16

5. Изучение организации, нормирования и оплаты труда на

объекте практики......................................................................................20

6. Изучение организации финансов на объекте практики.........................25

7. Изучение менеджмента объекта практики..............................................29

8. Изучение маркетинга объекта практики.................................................35

9. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной

деятельности объекта практики

Индивидуальное задание.........................................................................36

Список использованной литературы...........................................................44

**КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА, СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МОСКОВСКАЯ ТЕПЛОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»**

В 2001 году началось реформирование ОАО РАО «ЕЭС России». Основная задача реформы - полная реструктуризация и либерализация энергетической отрасли, привлечение масштабных частных инвестиций, прорыв на международные рынки.

Основные цели и задачи реформирования электроэнергетики России конкретизированы в «Концепции Стратегии ОАО РАО «ЕЭС России» на 2005-2008 гг., в соответствии с которой наиболее важной целью реформ является повышение эффективности предприятий отрасли, создание условий для ее развития на основе стимулирования инвестиций, обеспечение надежного и бесперебойного энергоснабжения потребителей.

1 апреля 2005 года состоялась государственная регистрация 13 новых самостоятельных компаний, образованных в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» в форме выделения, в том числе Открытого акционерного общества «Московская теплосетевая компания».

ОАО «Московская теплосетевая компания» обеспечивает теплоснабжение потребителей на территории Москвы, а также ряда городов ближнего Подмосковья. В течение всего года специалисты компании поставляют жителям столицы и Московской области горячую воду, а в зимний период обеспечивают централизованное теплоснабжение потребителей. В год через столичную теплосеть распределяется около 65 млн.Гкал тепловой энергии.

**ОАО «МУЭК»**

**Исполнительный директор – Первый заместитель генерального директора**

ПТО

Отдел метрологии

Служба технического надзора

ПКС

Эксплуатационные районы

**Заместитель генерального директора по экономике и финансам**

**Главный бухгалтер**

*Директор по корпоративному управлению*

*Директор по логистике и МТО*

*Директор по сбыту и передаче тепловой энергии*

*Директор по персоналу, безопасности и контроллингу*

Отдел обеспечения безопасности

Централизованная бухгалтерия

ОДОУ

**Управление безопасности и режима**

Планово-экономический отдел

Финансовый отдел

Отдел цен и тарифов

Отдел сопровождения договоров

Отдел подготовки договоров

Технический отдел

Производственный отдел

Отдел комплектации

Служба анализа и контроллинга

1 отдел

Отдел по ГО ЧС и моб.работе

Персонал при руководстве

казначейство

Отдел контроля финансовых обязательств

**Экономическое управление**

**Финансовое управление**

**Отделы и службы Управления**

Отдел корпоративной политики и управления активами

Отдел имущества и землепользования

Отдел по связям с органами гос.управления и СМИ

Юридический отдел

ОМТС

Отдел организации и проведения конкурсов

АХО

Тепловая инспекция

Служба сбыта

Отдел реализации услуг

Отделения

Отдел мониторинга и анализа потерь

Служба по работе с абонентами

**Управление по сбыту и передаче тепловой энергии**

Отдел управления инвестициями

Служба автоматики, телемеханики и связи

Служба ремонта кабельных сооружений

Служба насосных станций

Отдел главного энергетика

**Заместитель генерального директора по техническим вопросам – Главный инженер**

**Технические службы**

Служба механизации

СРЗиС

Служба логистики

Складское хозяйство

*Директор по информационным технологиям*

Отдел АСУ

Сервисная служба

Служба заказчика

*Заместитель главного инженера по ТБ*

Отдел экологии и промышленной санитарии

Отдел промышленной безопасности

*Заместитнль главного инженера по ремонту*

*Заместитель главного инженера по эксплуатации*

Главный диспетчер

Центральный диспетчерский пункт

Отдел режимов и техрешений

Служба подготовки производства

Аварийно-восстановительная служба

Производство по ремонту тепловых сетей

Ремонтно-механический цех

Служба эксплуатациитепловых сетей

Производственная лаборатория

**Центральное диспетчерское управление**

*Заместитель главного инженера по АСДУ и эл.хозяйству*

Служба технической диагностики теплопроводов

*Директор по капитальному строительству*

**Управление капитального строительства**

*Директор по перспективному развитию и техприсоединениям*

Отдел перспективного развития

**Управление техприсоединений**

ДОЛ «Солнечный»

**Организационная структура ОАО «Московская теплосетевая компания» по состоянию на 31 декабря 2007 года**

**Генеральный директор**

Отдел кадров

Отдел социальной политики

Отдел оплаты труда и мотивации

Отдел планирования и нормирования труда

Учебный центр

Отдел охраны труда

Б/О «Лунная поляна»

**Управление персоналом**

Отдел технологических присоединений

Отдел контроля исполнения техусловий и техтребований

**Органы управления и контроля:**

**Общее собрание акционеров**

Общее собрание акционеров является высшим органом управления ОАО «Московская теплосетевая компания» (далее Общество). К компетенции Общего собрания акционеров относится избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий.

**Совет директоров**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

**Единоличный исполнительный орган Общества**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

**Ревизионная комиссия**

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров (ст.21.1 Устава Общества).

Основной целью деятельности ОАО «Московская теплосетевая компания» является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- оказание услуг по передаче и распределению тепловой энергии;

- оказание услуг по присоединению к тепловым сетям;

- поставка тепловой энергии;

- диагностика, эксплуатация, ремонт тепловых сетей и иных объектов теплосетевого хозяйства и технологическое управление ими;

- разработка долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов развития теплосетевого комплекса, целевых комплексных научно-технических, экономических и социальных программ

- развитие тепловых сетей и иных объектов теплосетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;

- осуществление технологического контроля, проведение экспертизы промышленной безопасности и охраны труда на объектах теплосетевого хозяйства;

- деятельность по оперативной ликвидации последствий аварий и проведению работ по восстановлению теплоснабжения на тепловых магистралях;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

**ХАРАКТЕРИСТИКА**

**СЛУЖБЫ ТЕХНИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКИ ТЕПЛОПРОВОДОВ**

Служба Технической Диагностики Теплопроводов (далее СТДТ) является структурным подразделением ОАО «Московская теплосетевая компания», имеет на своем балансе основных средств на сумму 4 276 974 руб., максимальная численность по штатному расписанию составляет 27 ед., максимальная сумма окладов по штатному расписанию 526500 руб./мес.

СТДТ действует на основании организационной структуры ОАО «Московская теплосетевая компания» и в соответствии с Уставом Общества.

Основными задачами СТДТ являются:

- повышение надежности теплоснабжения и увеличение ресурса использования действующих тепловых сетей;

- постоянный контроль состояния теплопроводов силами выездной лаборатории НК и выделенного для диагностики персонала эксплуатационных районов ОАО «Московская теплосетевая компания»;

- мониторинг состояния теплопроводов действующих тепловых сетей;

- анализ повреждаемости тепловых сетей;

- выявление статистической зависимости надежности теплопроводов от условий эксплуатации;

- анализ влияния ремонтных работ на надежность тепловых сетей;

- информационное обеспечение планирования капитального ремонта и реконструкции тепловых сетей;

- освоение новых информационных технологий связанных с задачами службы;

- освоение новых методов, систем, приборов для диагностики тепловых сетей;

- внедрение новых методов контроля в эксплуатационных районах ОАО «Московская теплосетевая компания»;

- совместная работа с подрядными организациями по техническому диагностированию теплопроводов и обеспечению информационной базы данных.

Структура СТДТ определяется объемами работ по техническому диагностированию теплопроводов и информационному обеспечению планирования капитального ремонта и реконструкции тепловых сетей и утверждается Генеральным директором в соответствии с действующей структурой ОАО «Московская теплосетевая компания».

**ХАРАКТРИСТИКА РАБОЧЕГО МЕСТА, ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ И СОДЕРЖАНИЕ КОНКРЕТНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ В ПЕРИОД ПРАКТИКИ**

Рабочее место инженера-экономиста СТДТ оснащено персональным компьютером с установленным ПО "1С: Предприятие 8.0 УПП", АСФУ «Планы и Бюджеты», доступом в Интернет.

В обязанности инженера-экономиста СТДТ входит:

- расчет калькуляций на проведение работ/услуг сторонним организациям;

- определение договорной стоимости работ;

- оформление договорных отношений с заказчиками работ;

- планирование и отчетность по выручке от реализации услуг;

- планирование и отчетность по бюджету СТДТ;

- подготовка документации на проведение конкурсов/тендеров;

- учет и регистрация основных средств СТДТ;

- ведение складского учета (материально-ответственное лицо);

- участие в комиссии по проведению инвентаризаций МПЗ и ОФ СТДТ;

- учет профессиональной подготовки персонала и его квалификации;

- ведение учета рабочего времени;

- расчет премиальных вознаграждений;

- освоение новых информационных технологий, связанных с выполнением своих должностных обязанностей.

Самостоятельная работа заключалась в подборке и проработке документации, необходимой для дипломной работы.

Анализ: финансовой отчетности Общества (ф.1); финансовых результатов деятельности Общества (ф.2).

**СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРАКТИКИ**

**1. Изучение студентами Положения о проведении преддипломной практики**

Изучила: основные моменты организации преддипломной практики, оформления отчета по практике.

**2. Изучение объекта практики**

**2.1.** ОАО «Московская теплосетевая компания» решает широкий спектр задач, связанных с теплоснабжением города Москвы и ряда населенных пунктов Московской области. Главным видом производственной деятельности Общества является передача тепловой энергии и теплоносителя от источников тепловой энергии потребителям по разветвленной системе магистральных тепловых сетей, протяженность которых на 01.01.2008г. составила 2372,56 км в двухтрубном исчислении (в однотрубном исчислении 4745,12 п. км).

Принятый от источников тепловой энергии (ТЭЦ, котельных) на границе эксплуатационной ответственности теплоноситель (прямая сетевая вода) Общество транспортирует по подающим трубопроводам до потребителей (ИТП, ЦТП). Температура теплоносителя в подающем трубопроводе задается диспетчером Общества в соответствии с графиком в зависимости от температуры наружного воздуха. Абоненты, использовав тепловую энергию теплоносителя, возвращают его с более низкой температурой (обратная сетевая вода) в обратные трубопроводы, по которым теплоноситель поступает на источники тепловой энергии. При этом часть теплоносителя в процессе транспортировки теряется через неплотности, а также расходуется на восполнение потерь в системах абонентов; часть теплоэнергии через изоляцию трубопроводов уходит в окружающую среду. Для обеспечения гидравлического режима на тепловых сетях имеются насосно-перекачивающиеся станции (НПС).

В числе других видов производственной деятельности Общества следует отметить:

- сбыт тепловой энергии;

- оказание услуг по присоединению к тепловым сетям;

- диагностика, эксплуатация, ремонт тепловых сетей и иных объектов теплосетевого хозяйства и технологическое управление ими;

- разработка долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов развития теплосетевого комплекса, целевых комплексных научно-технических, экономических и социальных программ;

- развитие теплосетевых и иных объектов теплосетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку.

**2.2.** В Обществе внедряются, регулярно поддерживаются и обновляются: ПО "1С: Предприятие 8.0 УПП"; информационно-справочные системы (Консультант, Гарант); ИС Стройконсультант; Банк-клиент; Консалтинг. Эмитент; ГИС Геобилдер.

Разрабатываются системы автоматизированного управления:

- Автоматизация сбытовой деятельности;

- Автоматизация учета закупок и конкурсов;

- Автоматизация инвестиционной деятельности;

- Автоматизация договорной деятельности по присоединениям новых абонентов;

- Автоматизация бухгалтерского и налогового учета;

- Автоматизация финансового учета;

- Автоматизация диспетчерского технологического управления;

- Автоматизация финансового управления Обществом по статье планы и бюджеты.

**2.3.** Были изучены и использованы в настоящей работе следующие законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность объекта практики:

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» и Устав ОАО «Московская теплосетевая компания»;

- Положение о Службе технической диагностики теплопроводов;

- Должностные инструкции;

- Коллективный договор Общества;

- Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников Общества

- Положение об инвестиционной деятельности Общества;

- Учетная политика, регламентирующая порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Обществе;

- Положение о планировании и исполнении бюджета производственными подразделениями Общества;

- Регламент управления тарифами Общества;

- Положение о порядке проведения регламентируемых закупок товаров, работ, услуг для нужд Общества;

- Программа реализации экологической политики Общества;

- Положение об информационной политике Общества;

- Кодекс корпоративного управления Общества;

- Положение о Ревизионной комиссии Общества

- отчеты о производственной, финансовой, бухгалтерской деятельности Общества и др.

**3. Изучение экономики объекта практики**

**3.1.** **Основные средства**

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд Общества в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

В составе основных средств учитывается спецодежда стоимостью свыше 10000 рублей за единицу и сроком эксплуатации более одного года.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение и сооружение, за исключением сумм НДС и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. По объектам основных средств, принятым в аренду (в т.ч. в лизинг), амортизация начисляется арендодателем (лизингодателем).

Доходы и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием объектов основных средств, отражены в Отчете о прибылях и убытках в качестве операционных доходов и расходов.

**Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся затраты в нематериальные объекты, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Оценка и учет нематериальных активов производится по фактическим затратам на момент их приобретения без учета сумм НДС и иных возмещаемых налогов.

**Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме медикаментов) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом.

**Трудовые ресурсы**

Максимальная численность по штатному расписанию Общества составляет на 01.05.2008г.: 3 514,35 ед.

Максимальная сумма окладов по штатному расписанию составляет 62433,5 тыс.руб/мес.

**Производственная программа**

В рамках своей деятельности Обществом в 2007 году реализованы следующие основные мероприятия, направленные на повышение надежности:

- проведены гидравлические испытания тепловых сетей и испытания тепловых сетей на максимальную температуру теплоносителя, проведен текущий ремонт выявленных при проведении испытаний слабых мест;

- выполнен капитальный ремонт тепловых сетей в объеме 32,444 км (в двухтрубном исчислении);

- выполнена реконструкция и техническое перевооружение 27,1 км (в двухтрубном исчислении);

- выполнен комплексный ремонт 22 насосно-перекачивающих станций;

- восстановлено электротехническое оборудование в 20 камерах и павильонах и восстановлено 25 питающих кабелей.

Другим существенным фактором является снижение технологических потерь за счет внедрения современных энергосберегающих технологий. В рамках решения этой задачи Обществом реализованы следующие мероприятия:

- внедрено 0,973 км (в двухтрубном исчислении) прокладок тепловых сетей в индустриальной пенополиуретановой изоляции с оболочкой из сшитого полиэтилена и системой оперативного дистанционного контроля. Всего в компании таких трубопроводов 243,014 км;

- установлено 211 блоков сильфонных компенсаторов, которые не допускают протечек и не требуют эксплуатационного обслуживания. Общее количество установленных на сетях сильфонных компенсаторов составляет 6 814 единиц;

- установлено 4522 единиц шаровой запорной арматуры, обеспечивающей герметичное перекрытие трубопровода и не допускающей утечек. Всего шаровой арматуры установлено 25526 единиц.

**3.2.** Основным конкурентом ОАО «Московская теплосетевая компания» является ОАО «МОЭК», транспортирующее тепловую энергию, полученную из тепловых сетей Общества, до конечных потребителей, и способное составить конкуренцию в области транспорта тепловой энергии, передавая тепловую энергию от собственных источников потребителям через собственные сети.

Иные конкуренты на рынке тепловой энергии незначительны (индивидуальные и производственные газовые котельные), работают только для покрытия собственных нужд и не обладают необходимой инфраструктурой, создание которой требует значительных временных и финансовых затрат.

Основным фактором конкурентоспособности Общества в области услуг по передаче тепловой энергии является наличие разветвленной сети магистрального трубопроводного транспорта, способствующей удовлетворению спроса на передачу тепловой энергии на большей части территории г. Москвы и ряда населенных пунктов Московской области. Значимость данного фактора объясняется тем, что создание конкурентной тепловой сети крайне маловероятно. Вторым фактором является наличие развитой инфраструктуры, обеспечивающей качественную эксплуатацию тепловых сетей.

ОАО «Московская теплосетевая компания» является организацией, осуществляющей естественно-монопольную деятельность на рынке оказания услуг по передаче тепловой энергии, и самым крупным субъектом энергетики, оказывающим услуги по передаче тепловой энергии потребителям, находящимся на территории г. Москвы и Московской области.

Общество с 2007 года осуществляет деятельность по продаже тепловой энергии потребителям, присоединенным к тепловым сетям Общества. Основным конкурентом Общества в данной деятельности является ОАО «Мосэнерго».

В Обществе в рамках исполнения решений ОАО РАО «ЕЭС России» и Правительства Москвы:

- сформирована организационная структура сбытовых подразделений Общества;

- утверждены типовые формы договоров энергоснабжения, регламенты заключения договоров энергоснабжения, оформления присоединения теплопотребляющих установок оборудования потребителей;

- организовано проведение расчетов за покупную и поставленную тепловую энергию с использованием современной автоматизированной системы ПО «BUS for OEBS» (СУБД «Oracle»). Ежемесячно оформляются расчетные и платежные документы (счета, счета-фактуры, акты сдачи-приемки и др.), ведется работа по взысканию задолженности (рассылаются уведомления, отключаются неплательщики).

**3.3.** Ежеквартальное прогнозирование финансовых результатов производственной деятельности Общества разрабатывается на основании Бизнес-плана как инструмента обеспечения операционной деятельности Общества и в целях выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), утверждаемых Советом директоров Общества.

Отчеты об исполнении бизнес-плана формируется за первый квартал, за второй квартал и 6 месяцев, за третий квартал и 9 месяцев, за год (включая отчет за четвертый квартал). Отчет об исполнении бизнес-плана Общества подлежит рассмотрению Советом директоров Общества.

Показатели бизнес-плана Общества должны соответствовать сведениям, представляемым Обществом в других плановых и отчетных формах статистической, бухгалтерской и внутрифирменной отчетности.

Бизнес-план (отчет) формируется с использованием автоматизированного рабочего места (АРМ бизнес-плана), который обеспечивает функциональные взаимосвязи и единый порядок расчета показателей, полноту их заполнения и непротиворечивость.

По итогам расчета плановых показателей или фактических результатов Бизнес-плана составляется пояснительная записка, включающая в себя анализ деятельности Общества, в том числе и комментарии по основным параметрам Бизнес-плана.

**3.4.** В Обществе разрабатываются долгосрочные инвестиционные программы на пятилетний период, в которых закрепляются основные перспективные направления развития Общества в рамках Соглашения ОАО РАО «ЕЭС России» и Правительства г. Москвы от 25.05.2006г., учитываются прогнозы теплопотребления, ввода генерирующих мощностей в Московском регионе, прогнозный уровень цен и тарифов и т. д.

На основе долгосрочной пятилетней программы, утвержденной Советом директоров Общества, разрабатываются ежегодные инвестиционные программы, финансирование которых определяется из величины начисленной амортизации, учтенной в тарифе и согласованной РЭК г.Москвы. Использование прибыли и заемных средств в реализации инвестиционной программы утверждается Советом директоров Общества.

При осуществлении инвестиционной политики, отражаемой в ежегодных инвестиционных программах, выполняются мероприятия по:

- поддержанию бесперебойной и надежной работы тепловых сетей и оборудования;

- снижению производственных издержек;

- модернизации основных фондов;

- вводу новых мощностей;

- сокращению затрат на финансирование объектов путем закупок товаров, работ и услуг на конкурсной основе.

**3.5.** Организация любого предприятия предполагает расчет доходности и выгодности бизнеса. Доход предприятия зависит от двух составляющих: цены и затрат. Цена есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Она выравнивается автоматически. Иное дело затраты – их величина зависит от объема потребляемых трудовых, материальных ресурсов, уровня техники, технической организации и труда и т.д. Отсюда следует, что ими можно управлять.

Эффективность деятельности предприятия выражается в финансовом результате.

Получение выручки за произведенную и реализованную продукцию еще не означает получение прибыли. Для выявления финансового результата необходимо выручку сопоставить с затратами на производство и реализацию:

1. когда выручка превышает затраты, тогда финансовый результат свидетельствует о получении прибыли;
2. при равенстве выручки и затрат удается лишь возмещать затраты – прибыль отсутствует, а следовательно отсутствует и основа развития предприятия;
3. когда затраты превышают выручку, предприятие получает убыток – это область критического риска, что ставит предприятие в критическое финансовое положение, не исключающее банкротство.

Убытки высвечивают ошибки, просчеты в направлениях использования финансовых средств организации производства, управления и сбыта продукции.

Прибыль как результат финансовой деятельности выполняет определенные функции. Рост прибыли создает основу экономического развития предприятия: создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального характера трудового коллектива.

Получение прибыли связано с производственной и предпринимательской деятельностью. Реализация данного источника возможна только при соответствующих маркетинговых исследованиях рынка. Величина прибыли в данном случае зависит от правильности и выбора бизнеса, от создания конкурентоспособных условий продажи товаров, от объемов производства, от величины и структуры издержек производства.

**Налоги**

Расчеты по налогам Обществом осуществляются в следующем порядке:

- налог на прибыль – в порядке, определенном статьей 288 главы 25 Налогового кодекса РФ, исходя из средней величины удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества. Уплата данного налога производится с расчетного счета ОАО «Московская теплосетевая компания» в бюджеты всех уровней раздельно: в федеральный бюджет, бюджет города Москвы, бюджет Московской области, бюджеты других субъектов РФ по ставкам, установленным статьей 284 главы 25 Налогового кодекса РФ;

- налог на добавленную стоимость - в порядке, изложенном в главе 21 НК РФ. Исчисление налога производится в целом по Обществу. Уплата данного налога производится с расчетного счета Общества в федеральный бюджет;

- налог на имущество - в порядке, определенном статьями 383, 384, 385 главы 30 Налогового кодекса РФ. Уплата данного налога производится с расчетного счета Общества в бюджет по месту нахождения головной организации, по месту нахождения каждого обособленного подразделения, находящегося в других субъектах РФ, по месту нахождения каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения обособленного подразделения в других субъектах РФ.

Все прочие налоги начисляются и уплачиваются Обществом в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

**Учетная политика**

Учетная политика ОАО «Московская теплосетевая компания» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также нормативными актами Министерства финансов РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Отражение хозяйственных операций в учете производится согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета на основании приказа ОАО «Московская теплосетевая компания» «Об учетной политике».

В Обществе применяются типовые межведомственные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России.

Для оформления финансово – хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, и для внутренней бухгалтерской отчетности применяются утвержденные ОАО «Московская теплосетевая компания» формы первичных учетных документов.

Оценка имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации - в рублях с копейками, без округления. Оценка основных средств осуществляется в целых рублях без копеек. Суммовые разницы от округления копеек относятся на финансовые результаты.

Оценка имущества, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к учету.

**4. Изучение организации производства на объекте практики**

**4.1.** Важнейшей задачей в рамках основной производственной деятельности Общества является обеспечение надежности и бесперебойности теплоснабжения потребителей.

Основной производственной единицей является эксплуатационный район, который обслуживает 130-270км тепловых сетей. Каждый район, как правило, базируется на тепловых сетях одного теплоисточника. Всего  таких районов - 12 в Москве и 1 в г. Орехово-Зуево. Персонал района контролирует гидравлический и температурный режимы сетей, управляет работой насосных станций, осуществляет эксплуатационное и ремонтное обслуживание тепловых сетей, контролирует работу тепловых потребителей.

Управление тепловыми сетями осуществляет диспетчерская служба, организованная по двухуровневому принципу - центральный и районные диспетчерские пункты.

Под управлением диспетчерской службы находятся магистральные и разводящие трубопроводы, паропроводы и конденсатопроводы, насосно-перекачивающие станции.

В оперативном ведении диспетчерской службы находятся теплофикационные установки источников тепла и через районные диспетчерские пункты – все тепловые пункты потребителей, получающие тепловую энергию от тепловых сетей ОАО «Московская теплосетевая компания».

Для обеспечения нормальной работы районов на предприятии созданы специальные подразделения:

- служба автотранспорта;

- служба механизации;

- служба автоматики, телемеханики и связи;

- производственная лаборатория;

- служба электрохозяйства;

- ремонтно-механический цех;

- технические, экономические, снабженческие отделы и др. службы предприятия.

Для ликвидации повреждений любой тяжести в кротчайшие сроки создана трех бригадная аварийно-восстановительная служба круглосуточного дежурства, оснащенная необходимой техникой и оборудованием.

Для совершенствования работы каналов управления в районах тепловых сетей внедрены автоматизированные системы диспетчерского управления (АСДУ), представляющие собой комплексы телемеханики и вычислительной техники, дающие возможность централизованного получения и обработки информации о параметрах сетевой воды, вывод этой информации на экран дисплея, пуск, останов и регулирование оборудования на насосных станциях.

Все насосно-перекачивающие станции телемеханизированы и работают без эксплуатационного персонала. Включение насосов, регулирование их загрузки, распределение потока теплоносителя между насосами ведется с районного диспетчерского пункта. С целью повышения надежности и экономичности, в последние годы, проведена реконструкция 6 насосных станций.

**Материально-техническое обеспечение производства**

Материально-техническое обеспечение производства осуществляется путем проведения закупочных процедур.

Структурным подразделением Общества, отвечающим за закупочную деятельность и ведущим учет закупок, является отдел организации и проведения конкурсов.

Планирование закупок в Обществе определяется общим порядком проведения закупок, а также Регламентом принятия годовой комплексной программы закупок (далее - ГКПЗ). ГКПЗ включает регламентированные закупки года текущего и наступающего (IV кв. т.г.).

ГКПЗ Общества по видам деятельности утверждается ежегодно Советом директоров Общества. Порядок подготовки ГКПЗ разрабатывается Обществом на основе соответствующего раздела Положения, который предусматривает, что любые проекты ГКПЗ или предложений по ее корректировке должны быть рассмотрены центральным закупочным органом (центральной конкурсной комиссией) Общества.

ГКПЗ включает в себя следующие разделы:

- новое строительство;

- энергоремонтное производство;

- реконструкция и техническое перевооружение;

- эксплуатация, в том числе прочие закупки.

ГКПЗ формируется на основании следующих документов, определяющих производственную деятельность Общества:

- производственная программа (с учетом всех закупок, формирующих смету затрат на производство и реализацию продукции (услуг) от обычной деятельности, предусмотренной форматом бизнес-плана);

- ремонтная программа (план ремонтов);

- инвестиционная программа (включая техническое перевооружение и реконструкцию, новое строительство).

Закупки Общества в 2007 году осуществлялись в соответствии с ГКПЗ, согласно которому планируемый объем регламентированных закупок составил 1987,3 млн. руб. и, кроме того, объем закупок, не требующих проведения торгов - 3620,6 млн. рублей.

Решением центральной конкурсной комиссии Общества утверждены корректировки ГКПЗ на 4 кв.2007 г. под производственные программы 2008 года, в соответствии с которыми плановый объем регламентированных закупок на 2007 год составил 9006,6 млн. рублей без НДС.

**4.2.** Для организации нового строительства, реконструкции тепловых сетей и проведения контроля над этим видом работ создан Отдел капитального строительства. Функции контроля над качеством выполнения строительно-монтажных и ремонтных работ осуществляют эксплуатационные районы и служба технического надзора. Задачи по координации работы производственных служб осуществляет Главный инженер, а предприятия в целом - Генеральный директор.

Для поддержания высокой эксплуатационной надежности тепловых сетей и сетевого оборудования должен своевременно проводиться ремонт теплопроводов и оборудования. Ремонты подразделяются: на текущий и капитальный. На все виды ремонта составляются перспективные и годовые планы. Планы ремонта разрабатываются на основе результатов анализа выявленных дефектов, повреждений, диагностики и ежегодных опрессовок. Объем технического обслуживания и планового ремонта определяется необходимостью поддержания исправного и работоспособного оборудования, трубопроводов, зданий и сооружений с учетом их фактического состояния. Периодичность и продолжительность всех видов ремонта, разработка ремонтной документации, планирование и подготовка к ремонту, вывод в ремонт и производство ремонта, а также приемка и оценка качества ремонта осуществляется в соответствии с Положением о системе планово-предупредительных ремонтов основного оборудования коммунальных теплоэнергетических предприятий и Инструкцией по капитальному ремонту тепловых сетей.

**4.3.** Проблема обеспечения надежности системы централизованного теплоснабжения может быть решена только при комплексном подходе за счет проведения широкого круга мероприятий, включая капитальный ремонт и реконструкцию оборудования, эксплуатационные мероприятия, подготовку персонала и диспетчеризацию. Кроме того, не последнюю роль играют организационные мероприятия, связанные с взаимодействием между всеми участниками процесса централизованного теплоснабжения, начиная от источников тепловой энергии и заканчивая конечным потребителем, а также органами исполнительной власти всех уровней.

Основные положения системного проекта автоматизации Общества:

- Создание инструмента повышения эффективности работы управляющего аппарата и взаимодействие всех структурных подразделений.

- Основой построения информационно-телекоммуникационной сети являются создание и эксплуатация единой автоматизированной системы управления Обществом.

- Создание корпоративной сети передачи данных на основе объединения локальных сетей передачи данных всех структурных подразделений.

- Создание защищенного электронного архива.

- Оперативное управление на всех уровнях информационной инфраструктурой Общества.

- Информационное обеспечение возможности оперативного принятия управленческих решений.

В соответствии с системным проектом создания внутрипроизводственной информационно-телекоммуникационной сети в эксплуатационных районах и службах создаются локальные вычислительные сети для функционирования внедряемых программных комплексов согласно очередности пусковых комплексов.

**4.4.** Во исполнение решения Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 08.10.2007 г. в конце 2007 года в Обществе разработана Экологическая политика ОАО «Московская теплосетевая компания», Основные направления реализации экологической политики на период 2008-2015 гг. и Программа реализации экологической политики на 2008-2010 гг. Вышеуказанные документы утверждены Советом директоров Общества.

Основные задачи на 2008 год и ближайшие три года сформулированы в Программе реализации экологической политики Общества на 2008-2010 гг.

К ним относятся: разработка и внедрение системы экологического менеджмента, по завершении которой планируется международная сертификация соответствия согласно ISO серии 14000, а также

- уменьшение негативного воздействия на окружающую среду и здоровье человека;

- благоустройство и озеленение территорий санитарно-защитных зон;

- организация работы по обращению с отходами производства и потребления: образование, сбор, размещение в специально оборудованных местах, своевременный вывоз отходов по договорам;

- ежегодное уточнение природоохранные мероприятий и обновление Программы реализации экологической политики Общества;

- повышение уровня экологического образования;

- повышение уровня экологической безопасности;

- проведение производственного экологического контроля;

- получение разрешительной документации;

- разработка и утверждение проектов организации санитарно-защитных зон.

Показателем эффективности выполнения экологических мероприятий является плата за негативное воздействие на окружающую среду, которую Общество ежеквартально вносит в федеральный бюджет.

**5. Изучение организации, нормирования и оплаты труда на объекте практики**

**5.1.** Кадровая политика Общества направлена на обеспечение оптимального баланса процессов обновления и сохранения численного и качественного состава кадров, на его развитие в соответствии с потребностями Общества, требованиям законодательства, состоянием рынка труда.

Особенности структуры персонала и его расстановки в Обществе обусловлены своеобразием технологии энергетического производства. В составе персонала удельный вес инженерно-технических работников выше, чем во многих других отраслях промышленности, что объясняется сложностью производственных процессов и энергетического оборудования.

Производительность труда измеряется количеством продукции, производимым рабочим в единицу времени, или при длительных отрезках времени (за год) - выработкой одного рабочего (в последнее время наряду с выработкой одного рабочего подсчитывается также выработка на одного трудящегося).

Более объективно определять состояние производительности труда отношением действительной численности персонала к нормативной.

**Динамика роста/снижения штатной численности**

**ОАО «Московская теплосетевая компания» за 2006-2007 гг.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **2006** | **2007** | | | |
| Штатная численность | август | январь | июль | сентябрь | октябрь |
| **ППП** | 3 465 | 3 359,75 | 3 482,45 | 3 467,6 | 3 447,6 |
| **НП** | 69 | 66,5 | 88 | 88 | 88 |
| **УКС** | 27 | 21 | 24 | 26 | 26 |
| **ВСЕГО** | 3 561 | 3 447,25 | 3 594,45 | 3 581,6 | 3 561,6 |
| **Нормативная**  **численность** | 3 483 | 3 483 | 3 483 | 3 483 | 3 483 |

Штатная численность промышленно-производственного персонала (ППП) Общества на конец 2007 года не превышает нормативную численность.

**5.2.** Персонал, обслуживающий тепловые сети, а также объекты и сооружения, числящиеся на балансе Общества, подразделяется на промышленно-производственный и непромышленный. К промышленно-производственному персоналу относится: эксплуатационный и ремонтный персонал тепловых сетей; персонал управления, участков автоматизированных систем управления технологическими процессами; персонал, занятый капитальным строительством и комплектацией оборудования; персонал диспетчерского и технологического управления и т.д.

К непромышленному персоналу относится персонал жилищно-коммунального хозяйства, детских учреждений и т.д.

Численность НП персонала в основном зависит от наличия на балансе жилищно-коммунального хозяйства и т.д., поэтому ее рассматривают отдельно и устанавливают в зависимости от объема работ, который необходимо выполнить на объектах, относящихся к этой категории, в конкретный период времени (месяц, квартал, год).

**Списочный численный состав и структура персонала по категориям**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работающих | Численность, чел. | | | Процент к общей численности | | |
| 2006 год | 2007 год | Отклонение  + рост,  - снижение | 2006  год | 2007  год | Отклонение  + рост,  - снижение |
| Руководители | 459 | 528 | + 69 | 14,6 | 16.7 | + 2,1 |
| Специалисты | 698 | 792 | + 94 | 22,2 | 25.2 | + 3,0 |
| Служащие | 25 | 32 | + 7 | 0,8 | 1.0 | + 0,8 |
| Рабочие | 1964 | 1796 | - 168 | 62,4 | 57,1 | - 5,3 |

**5.3.** В целях обеспечения безопасных условий труда, надежной и безаварийной работы тепловых сетей, а также для организации подготовки и проверки знаний нормативных документов по охране труда, технической эксплуатации работников в Обществе разработан и выпущен ряд организационных и распорядительных документов:

Регулярно проводятся занятия с работниками приемам оказания первой помощи при несчастных случаях на производстве. В Обществе имеются обученные инструкторы-реаниматоры. В соответствии с Коллективным договором и требованиями техники безопасности весь производственный персонал Общества обеспечен средствами индивидуальной и коллективной защиты.

Перед проведением гидравлических испытаний трубопроводов и испытаний на максимальную температуру теплоносителя проводится обучение производителей работ, внеочередной инструктаж оперативно-ремонтному персоналу с проработкой нештатных ситуаций. Перед началом отопительного периода проводятся противоаварийные и противопожарные тренировки совместно с префектурами г.Москвы, ОАО «МОЭК», ГО и ЧС, ГИБДД и другими городскими службами по отработке задач сохранения тепловых схем теплоснабжения, взаимодействия персонала различных служб в аварийных ситуациях, по скорейшей локализации и устранению возникающих нештатных ситуаций.

Ежегодно Общество планирует и реализует мероприятия по охране труда:

- мероприятия по предупреждению несчастных случаев;

- проведение санитарно-гигиенических мероприятий.;

- мероприятия по общему улучшению условий труда;

- обеспечение работников спецодеждой и СИЗ;

- аттестация рабочих мест;

- лечебно-профилактическое питание (молоко);

- приобретение газоанализаторов;

- замена устаревших мониторов на жидкокристаллические;

- обслуживание автоматов газированной воды;

- поставка питьевой воды;

- приобретение медикаментов, медицинских аптечек;

- обучение персонала.

**5.4.** Для соблюдения нормальных условий труда, уровня его производительности, а также для планирования труда как составной части производственно-хозяйственной деятельности труд должен нормироваться.

При нормировании и организации труда в Обществе учитываются специфические условия, в которых осуществляется оперативное управление оборудованием, определяющие объем трудовых затрат:

- рассредоточенность обслуживаемых объектов (оборудования и сооружений) на большой территории, в связи с чем при нормировании необходимо учитывать качество дорог для проезда от баз к объектам, условия прокладки тепловых сетей и т.п.

- учет взаимосвязи между загруженностью оперативного персонала по обеспечению высокого уровня надежности работы оборудования;

- сочетание нормальной эксплуатации оборудования в одном помещении с ремонтными работами, разбросанность и непостоянство рабочих мест при производстве ремонтных работ и связанные с этим обязанности персонала по допуску к ремонтным работам;

- необходимость круглосуточного посменного обслуживания оборудования оперативным персоналом по специальным графикам работы;

- наличие значительного числа работ вероятностного характера, не имеющих регулярной повторяемости (выявление и устранение неисправностей), длительность выполнения которых является переменной величиной;

- разнообразие производственных ситуаций, обуславливающих значительную вариацию объемов выполняемых работ по сменам, что при постоянной явочной численности оперативного персонала определяет неравномерность его загрузки (по сменам).

Нормирование труда - это установленные меры затрат труда на изготовление единицы продукции или выработки продукции в единицу времени, выполнение заданного объема работ или обслуживание средств производства в определенных организационно-технических условиях.

В Обществе применяются следующие виды норм:

- норма времени - т.е. время, затрачиваемое на производство единицы продукции или на выполнение единицы работы.

- норма численности - количество работников, необходимые для обслуживания определенного оборудования или группы единиц оборудования.

**5.5.** В Обществе применяется повременно-премиальная система оплаты труда, которая включает в себя: базовую часть заработной платы, зависящую от тарифного разряда работника и ступени оплаты труда, и премиальную часть. Каждый тарифный разряд имеет несколько ступеней оплаты.

Система премирования направлена на стимулирование выполнения определенных качественных и количественных показателей. Премия выплачивается только при соблюдении условия премирования. Средства на премирование основного производственного персонала включаются в себестоимость продукции. Для премирования руководителей основные показатели устанавливаются с учетом специфики данного предприятия. В Обществе поставлены следующие основные условия премирования:

- успешное прохождение осенне-зимнего максимума;

- успешное прохождение ремонтной кампании;

- выполнение плана реализации прочих услуг (работ);

- по показателю выполнения планового размера балансовой прибыли (прибыли до налогообложения) в целом (по итогам работы за год);

- выполнение ввода объектов капитального строительства и технического перевооружения;

- выплата единовременного вознаграждения за выслугу лет в Обществе

- выплата вознаграждения за личные производственные результаты (к юбилейным датам).

Кроме того, установлены такие показатели, как отсутствие аварий тепловых сетей по вине персонала подразделений Общества. Премирование руководителей, специалистов, служащих производится ежемесячно из фонда оплаты труда за результаты работы предприятия в целом. Оценка выполнения показателей, таких как рабочая мощность, аварийность, травматизм, качество отремонтированного оборудования производится по месячным результатам работы, а остальных показателей - нарастающим итогом. Премия начисляется к должностному окладу за фактически отработанное время, включая доплаты.

Работники всех подразделений разделены по группам оплаты труда в зависимости от объема условных единиц тепловых сетей, сложности ремонтируемого оборудования и характера выполняемых работ и в соответствии с Рекомендациями о едином порядке оплаты труда по тарифным ставкам (должностным окладам) работников электроэнергетики.

**6. Изучение организации финансов на объекте практики**

**6.1. Капитал**

В составе собственного капитала Общества учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

Добавочный капитал образуется за счет прироста стоимости объектов основных средств, определяемого при переоценке, а также за счет эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В Обществе создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

К целевому финансированию относится поступление бюджетных средств в рамках программы целевого финансирования и финансирования целевых инвестиционных программ в соответствии с договорами инвестирования и долевого участия.

**Капитальные вложения**

На основе долгосрочной пятилетней программы, утвержденной Советом директоров Общества, разрабатываются ежегодные инвестиционные программы, финансирование которых определяется из величины начисленной амортизации, учтенной в тарифе и согласованной РЭК г.Москвы. Использование прибыли и заемных средств в реализации инвестиционной программы утверждается Советом директоров Общества.

В соответствии с инвестиционной программой Общества на 2007 год 96,53% капвложений направлены на реконструкцию и строительство тепловых сетей и насосно-перекачивающих станций.

**Структура капитальных вложений по направлениям**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Направления затрат** | **тыс.руб. (без НДС)** | **Доля в %** |
| Тепловые сети и насосно-перекачивающие станции | 4 886 930 | 96,53 |
| Оборудование, не требующее монтажа и не входящее в сметы строек | 94 871 | 1,87 |
| Проектно-изыскательские работы для строительства будущих лет | 57 664 | 1,14 |
| Непроизводственное строительство | 1 543 | 0,03 |
| Прочие (затраты УКС) | 21 370 | 0,42 |
| ИТОГО: | 5 062 378 | 100,00 |

**Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, то есть по сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

**Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги по передаче тепловой энергии учитывается, исходя из обоснованных цен и тарифов, утвержденных энергетическими комиссиями. Задолженность прочих дебиторов определяется исходя, из цен, установленных договорами, заключенными между Обществом и конкретными покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества на финансовые результаты.

В Обществе не образуется резерв по сомнительным долгам.

**Кредиторская задолженность**

Задолженность поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации Общества и относятся на финансовые результаты.

**Кредиты и займы**

Основная сумма долга по полученным займам или кредитам учитывается в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором.

Общество не производит перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договора.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

**Резервы предстоящих расходов**

Общество не создает резервы предстоящих расходов.

**Признание дохода Общества**

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признается в учете по мере отгрузки и предъявлении покупателям и заказчикам расчетных документов. В Отчете о прибылях и убытках выручка отражена за вычетом налога на добавленную стоимость.

Учет выручки от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг ведется по видам деятельности:

- Выручка от оказания услуг по передаче тепловой энергии.

- Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг производственного характера по их видам.

- Выручка от продаж прочих товаров, работ и услуг непроизводственного характера и других видов деятельности, которые являются обычными для Общества, по их видам.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

**Определение финансового результата**

Определение финансового результата от хозяйственной деятельности ОАО «Московская теплосетевая компания» производится ежемесячно в целом по Обществу.

Прибыль от продажи определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах и тарифах без налога на добавленную стоимость и затратами на ее производство, передачу и реализацию.

Прибыль до налогообложения определяется с учетом прибыли (убытка) от продажи продукции (работ, услуг), прибыли от операционных доходов за вычетом операционных расходов и внереализационных доходов за вычетом внереализационных расходов.

В бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного года отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за вычетом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Использование чистой прибыли ОАО «Московская теплосетевая компания» утверждается общим собранием акционеров.

**Минимизация рисков**

Способы, применяемые Обществом и которые Общество планирует использовать в будущем для снижения рисков и условий, влияющих на производственную деятельность:

- развитие современной системы дистрибуции теплоэнергии;

- снижение потерь теплоэнергии;

- усиление финансового контроля и введение программы по снижению издержек.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Обществом в будущем более высоких результатов, а также вероятность наступления таких событий:

- падение уровня жизни населения;

- рост конкуренции;

- рост стоимости сырья и оборудования.

Вероятность наступления данных факторов оценивается Обществом как невысокая в отношении первых двух факторов, а в отношении стоимости сырья и материалов как высокая. Планирование закупок и проведение конкурсных процедур позволяет снизить данные риски.

**Система управления рисками**

В рамках планируемой финансово-экономической политики Общество собирается привлекать различные заёмные средства и своевременно осуществлять погашение кредитных обязательств. Следовательно, Общество подвержено риску изменения процентных ставок по кредитным продуктам. В настоящее время ставка рефинансирования Центрального банка РФ стабильна, но имеет тенденцию к повышению. Данный риск оценивается как средний.

Основными клиентами Общества являются резиденты Российской Федерации, цены на транспортировку также выражены в валюте Российской Федерации. В связи с этим, Общество мало подвержено рискам изменения курсов обмена иностранных валют.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности крайне мало зависят от изменений валютного курса, поскольку деятельность Общества планируется осуществлять таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Кроме того, Общество не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке. Поэтому влияние изменения курса национальной валюты к иностранным валютам на финансовое состояние Общества оценивается как незначительное.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок. В случае увеличения процентных ставок вырастут затраты по обслуживанию заемных средств. Чтобы избежать этого Общество планирует:

- привлечение долгосрочных кредитов и займов для минимизации колебаний процентных ставок;

- снижение доли кредитов и займов в своих оборотных средствах.

Основным показателем, наиболее подверженным изменению, связанным с финансовыми рисками, является прибыль Общества. С ростом процентных ставок увеличиваются выплаты по процентам за пользование кредитами коммерческих банков и, соответственно, снижается прибыль Общества. Кроме того, прибыль уменьшается при увеличении себестоимости транспортировки электроэнергии и фиксации тарифов на законодательном уровне.

**Влияние инфляции:**

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть ограничено следующими рисками:

- риск потерь, связанных с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;

- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.

- риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

Общество при росте инфляции планирует повысить оборачиваемость оборотных средств за счет изменения договорных отношений с потребителями. С учетом того, что существует ограничение на повышение тарифов в пределах не более 10-12% в год, значение инфляции, при которой у Общества возникнут трудности, составляет не менее 20% годовых.

В случае если значение инфляции превысит указанные критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

**7. Изучение менеджмента объекта практики**

**7.1.** **Структура организации** - это фиксированные взаимосвязи, которые существуют между подразделениями и работниками организации.

На эффективность деятельности организации влияют

1) реальные взаимосвязи между людьми и их работой, отражаемые в схемах организационных структур и должностных обязанностях;

2) политика руководства и методы, воздействующие на поведение персонала;

3) полномочия и функции работников организации на различных уровнях управления (низшем, среднем и высшем).

Рациональная структура организации предполагает комбинацию указанных трех факторов, обеспечивающую высокий уровень эффективности производства.

Общество имеет линейную организационную структуру с вертикальным разделением труда:

Руководитель верхнего уровня управляет деятельностью руководителей среднего и низшего уровней, т.е. формально обладает большей властью и более высоким статусом. Вертикальная дифференциация связана с иерархией управления в организации. Чем больше ступеней иерархической лестницы между высшим уровнем управления и исполнителями, тем более сложной является данная организация. Полномочия распределяются по должностям и руководителям, занимающим эти должности. Цель организации рассматривается как ориентир для направлений потоков связей и полномочий.

**7.2.** **Корпоративное управление** - совокупность экономических и административных механизмов, с помощью которых реализуются права акционерной собственности и формируется структура корпоративного контроля; система взаимодействий между руководством компании, ее советом директоров, акционерами и другими заинтересованными лицами для реализации их интересов.

В целях повышения эффективности деятельности Общества, мониторинга деятельности менеджмента Общества корпоративное управление основывается на следующих основных принципах:

- подотчетность Совета директоров акционерам Общества;

- равное отношение Общества ко всем акционерам и защита их прав;

- прозрачность и информационная открытость;

- ответственность.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, рекомендациями Кодекса корпоративного поведения ФКЦБ, Положением об информационной политике Общества, а также Кодексом корпоративного управления ОАО «Московская теплосетевая компания» главной целью реализуемой Обществом информационной политики является обеспечение максимальной высокой степени доверия акционеров, потенциальных инвесторов, контрагентов и иных заинтересованных лиц путем оперативности раскрытия информации, обеспечивающей высокую степень «прозрачности» Общества.

**Структура корпоративного управления**

Система органов Общества включает:

- Общее собрание акционеров – высший орган управления Обществом, через который акционеры реализуют свое право на участие в управлении Обществом;

- Совет директоров – коллегиальный орган управления, отвечающий за разработку стратегии Общества, общее руководство его деятельностью и контроль за деятельностью исполнительных органов;

- Ревизионная комиссия – орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, подотчетный Общему собранию акционеров;

- Исполнительный орган – руководит текущей деятельностью Общества и реализует стратегию, определенную Общим собранием акционеров и Советом директоров Общества.

В целях совершенствования, систематизации и обеспечения прозрачности своей деятельности Общество стремится следовать следующим стандартам корпоративного управления:

- управление Обществом должно осуществляться с надлежащим уровнем ответственности и подотчетности и таким образом, чтобы максимально увеличить акционерную стоимость;

- Совет директоров и исполнительные органы должны работать эффективно, в интересах Общества и его акционеров и создавать условия для устойчивого роста акционерной стоимости;

- должны обеспечиваться надлежащее раскрытие информации, прозрачность, а также эффективная работа систем управления рисками и внутреннего контроля.

Основой эффективной деятельности и инвестиционной привлекательности Общества является доверие между всеми участниками корпоративного взаимодействия. Приоритетом корпоративного управления Общества является уважение прав и законных интересов его акционеров и клиентов, обеспечение эффективной деятельности Общества, а также поддержание его финансовой стабильности и прибыльности.

Учитывая намерения способствовать развитию и совершенствованию практики корпоративного управления, решением Совета директоров Общества 20 декабря 2006г. утвержден Кодекс корпоративного управления ОАО «Московская теплосетевая компания», основанный на российском законодательстве, Кодексе корпоративного поведения, рекомендованном к применению ФКЦБ России, а также признанных к международной практике принципах корпоративного управления (Принципы корпоративного управления Организации экономического сотрудничества и развития).

**7.3.** **Управленческое решение** устанавливает переход от того, что имеется, к тому, что должно быть проделано за определенный период. В процессе подготовки решения выявляются проблемы, уточняются цели, ведется вариантная проработка решений, выбор лучшего варианта и завершается его утверждение. Управленческие решения могут быть: единоличные, коллегиальные, коллективные, стратегические (перспективные), тактические (ближайшие), оперативные.

Эффективность управления зависит от комплексного применения многих факторов, от процедуры принимаемых решений и их практического воплощения в жизнь.

Процесс и процедура принятия решений - менеджер должен квалифицированно применять методологию управленческого решения; методы разработки управленческих решений; организацию разработки управленческого решения; оценку качества управленческих решений.

Методология управленческого решения представляет собой логическую организацию деятельности по разработке управленческого решения, включающую формулирование цели управления, выбор методов разработки решений, критериев оценки вариантов, составление логических схем выполнения операций разработки решений.

Методы разработки управленческих решений включают в себя способы и приемы выполнения операций, необходимых в разработке управленческих решений. К ним относятся способы анализа, обработки информации, выбора вариантов действий и пр.

Организация разработки управленческого решения предполагает упорядочение деятельности отдельных подразделений и отдельных работников в процессе разработки решения.

Качество управленческого решения - совокупность свойств, которыми обладает управленческое решение, отвечающих в той или иной мере потребностям успешного разрешения проблемы.

Объект принятия управленческого решения - многогранная деятельность предприятия независимо от его формы собственности.

**7.4. Кадровая политика**

Работа с кадрами в Обществе направлена на повышение уровня их профессионального мастерства, улучшение социальных и экономических условий труда работников, с целью повышения эффективности производства, надежного обеспечения теплоснабжения потребителей города Москвы, закрепления кадров на предприятии.

При приеме на работу кандидат должен пройти несколько ступеней отбора:

- предварительную отборочную беседу;

- заполнение бланка заявления;

- беседу по найму (интервью);

- тестирование; профессиональное испытание;

- проверку рекомендаций и послужного списка;

- медицинский осмотр;

- принятие решения.

Адаптация - процесс знакомства сотрудника с деятельностью и организацией Общества и изменение собственного поведения в соответствии с требованиями среды.

Процедуры адаптации персонала призваны облегчить вхождение новых сотрудников в жизнь организации.

Одним из важнейших элементов системы управления персоналом в Обществе является оценка персонала. Оценка персонала позволяет оценить его качество с точки зрения соответствия целям бизнеса и стратегии Общества.

Одним из традиционных способов оценки персонала является регулярная аттестация, которая представляет собой процесс оценки эффективности выполнения сотрудником своих должностных обязанностей, осуществляемая его непосредственным руководителем. Регулярная аттестация позволяет:

- определить и оценить знания, умения и качества работников;

- выявить, оценить и развить сильные стороны работника;

- определить слабые стороны работника и вместе работать над их устранением;

- определить потребности обучения, потенциальные жалобы, проблемы дисциплины;

- оценить интегрально состояние персонала предприятия.

Общество осуществляет социальную политику по следующим программам:

1. Пенсионная программа:

1.1.Негосударственное пенсионное обеспечение работников (Паритетный план) – Общество вместе с работником формирует накопительную часть пенсии.

1.2.В целях повышения социальной защищенности работников Общества, достигших пенсионного возраста, улучшения их материального положения, Обществом обеспечено приобретение ими права на получение негосударственной пенсии при наличии трудового стажа в Обществе не менее 10 лет.

1.3. Обязательное пенсионное страхование НПФ электроэнергетики осуществляется через деятельность страховщика и учет средств пенсионных накоплений, организацию инвестирования накопительной части трудовой пенсии при наступлении пенсионных оснований.

2. Медицинская программа:

Здоровье - главное достояние человека. Для того, чтобы работники Общества не только получали удовлетворение от своего труда, но и имели возможность поддерживать на должном уровне свое здоровье и полноценно отдыхать, в ОАО «Московская теплосетевая компания» внедрены и работают следующие программы:

2.1. Добровольное страхование граждан от несчастных случаев.

Добровольное медицинское страхование.

Общество ежегодно финансирует оказание медицинских услуг работникам. Работники всех структурных подразделений проходят периодические и предварительные медицинские осмотры, а также получают бесплатное медицинское обслуживание.

3. Общество также выделяет средства на оздоровительный отдых работников, на организацию отдыха детей. Ежегодно работники и члены их семей проходят оздоровление в санаториях, профилакториях, домах отдыха.

4. Немаловажный аспект социальных программ – организация досуга работников, который включает спортивно-оздоровительные мероприятия и культурно-массовую работу.

Развитие физкультуры и спорта, пропаганда здорового образа жизни – неотъемлемая часть корпоративной стратегии Общества, так как физическая активность способствует лучшему самочувствию людей и хорошему настроению.

Общество содержит объекты социально-культурного значения, спортивные залы.

В рамках программы развития, профессиональной подготовки и повышения квалификации персонала в Обществе функционирует Учебный центр.

**7.5.** **Стратегический менеджмент** распространяется на долгосрочные цели и действия компании.

Цель и миссия Общества:

ОАО «Московская теплосетевая компания» - одна из крупнейших энергетических компаний на рынке транспорта тепловой энергии Российской Федерации. Энергетическая система компании является технологически неотъемлемой частью энергетической системы ОАО «Мосэнерго» и жилищно-коммунального хозяйства г. Москвы.

Миссия ОАО «Московская теплосетевая компания» заключается в обеспечении потребителей тепловой энергией с применением в процессе транспорта тепла, передовых энергосберегающих технологий и оборудования, отвечающих высоким экологическим и технологическим стандартам.

Внутренняя среда – часть общей среды, находящейся в рамках организации, которая оказывает непосредственное воздействие на функционирование организации. Задача стратегического управления состоит в обеспечении такого взаимодействия организации с внешней средой, которая позволила бы ей поддерживать ее потенциал на уровне, обеспечивающем достижение целей организации.

Внешняя среда – это совокупность факторов, оказывающих влияние на функционирование предпринимательской структуры. Она подразделяется на:

- факторы прямого воздействия, непосредственно влияющие на функционирование предприятие (государственные органы, их законы и предписания; партнеры и партнерские связи; источники силового давления; конкуренты; имидж фирмы, профсоюз)

- факторы косвенного воздействия, оказывающие влияние на предприятие через другие факторы или при определенных условиях (политические; научно-технические; состояние экономики; социально-культурные; изменения на мировом рынке)

К факторам и условиям, влияющим на деятельность Общества, относятся:

- значительная степень государственного регулирования в отрасли, в том числе в части регулирования тарифов на тепло- и электроэнергию;

- рост энергопотребления в регионе деятельности компании;

- повышение платежной дисциплины потребителей теплоэнергии;

- сокращение уровня перекрестного субсидирования.

Действие данных факторов будет оказывать влияние на деятельность Общества на протяжении ближайших нескольких лет.

**8. Изучение маркетинга объекта практики**

ОАО «Московская теплосетевая компания» является организацией, осуществляющей естественно-монопольную деятельность на рынке оказания услуг по передаче тепловой энергии, и самым крупным субъектом энергетики, оказывающим услуги по передаче тепловой энергии потребителям, находящимся на территории г. Москвы и Московской области.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оказание услуг по передаче тепловой энергии по сетям Общества;

- энергоснабжение потребителей на основе заключенных Обществом договоров энергоснабжения для потребителей тепловой энергии в горячей воде.

На конец 2007 года Общество имеет незначительную долю рынка по продаже тепловой энергии потребителям. Основным конкурентом Общества в данной деятельности является ОАО «Мосэнерго».

Тарифы на тепловую энергию, реализуемую Обществом, на 2007 год установлены РЭК г. Москвы Постановлениями от 11.12.2006 № 51 и от 16.04.2007 № 14, №15 и ТЭК Московской области Протоколом от 22.12.2006 № 16. Расчет стоимости тепловой энергии, поставленной потребителям ОАО «Московская теплосетевая компания», производится исходя из объемов полезного отпуска тепловой энергии по группам потребителей и установленных тарифов.

В отчетном году Общество оказывало услуги по передаче тепловой энергии ОАО «Мосэнерго» и ОАО «МОЭК». За данный период общий объем данных услуг составил 60 852,2 тыс. Гкал.

При этом, в структуре услуг Общества по передаче тепловой энергии основная доля приходится на потребителей ОАО «Мосэнерго» - энергоснабжающей организации, реализующей тепловую энергию для нужд населения г.Москвы (37 002,0 тыс. Гкал (60,8 %).

Тарифы на услуги по передаче тепловой энергии по сетям Общества в 2007 году установлены РЭК г. Москвы постановлениями от 11.12.2006 № 50 и от 16.04.2007 № 14, №15 и ТЭК Московской области Протоколом от 22.12.2006 № 1.

Объем тепловой энергии, поставленной Обществом потребителям г.Москвы, составляет 486,1 тыс. Гкал (99,3 %) от общей стоимости оказанных Обществом услуг, потребителям Московской области – 3,4 тыс. Гкал (0,7 %).

Рост объемов тепловой энергии, поставленной потребителям ОАО «Московская теплосетевая компания» в течении 2007 года, объясняется сезонным увеличением объемов потребления и ростом количества заключенных договоров с потребителями тепловой энергии Общества.

ОАО «Московская теплосетевая компания» является эмитентом, акции которого допущены к обращению организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Торговля ценными бумагами Общества осуществляется на РТС, ММВБ. За период торгов с 01.01.2007 года по 31.12.2007 года рыночная капитализация Общества выросла на 36,39% и имеет положительную динамику к дальнейшему увеличению.

Необходимыми мерами для увеличения рыночной капитализации Общества являются:

- прохождение процедуры листинга для дальнейшего включения акций Общества в котировальные списки;

- выведение PR-кампании Общества на более высокий уровень с целью привлечения внимания акционеров и инвесторов, для которого необходимо: осуществлять подготовку качественных годовых отчетов эмитента с полной и достоверной информацией; качественно оформить сайт, сделать его более понятным и легким в использовании для акционеров и инвесторов; размещать более полную информацию о деятельности Общества в средствах массовой информации.

**9. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности объекта практики.**

**Выполнение индивидуального задания**

На основании анализа данных бухгалтерской отчетности Общества за 2007 год ниже приводится информация об изменении структуры оборотных активов (включая информацию о запасах), дебиторской и кредиторской задолженности, структуре собственного капитала, соотношении собственного и заемного капитала, текущих и долгосрочных обязательствах, о погашении долга:

**Структура баланса, %**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей** | **Код** | **01.01.07** | **31.12.07** | **Отклонение** | **01.01.07** | | **31.12.07** | | **Отклонение** | | |
| ***Актив, тыс. руб.*** | | | | | | | | | | | |  |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | | | | | | |  |
| Нематериальные активы | 110 | 16 | 8 | -8 | | 0,00% | 0,00% | | -50,00% | | |
| Основные средства | 120 | 11 949 701 | 11 914 605 | -35 096 | | 68,85% | 63,15% | | -0,29% | | |
| Незавершенное строительство | 130 | 2 069 260 | 2 475 931 | 406 671 | | 11,92% | 13,12% | | 19,65% | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | 0 | 0 | 0 | | 0,00% | 0,00% | |  | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 0 | 0 | 0 | | 0,00% | 0,00% | |  | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 355 638 | 563 422 | 207 784 | | 2,05% | 2,99% | | 58,43% | | |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  | 0 | | 0,00% | 0,00% | |  | | |
| **Итого по разделу I** | **190** | **14 374 614** | **14 953 966** | **579 352** | | **82,82%** | **79,26%** | | **4,03%** | | |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | | | | | |  | |
| Запасы | 210 | 772 561 | 664 827 | -107 734 | | 4,45% | | 3,52% | | -13,95% | |
| Налог на добавленную стоимость | 220 | 54 673 | 72 680 | 18 007 | | 0,32% | | 0,39% | | 32,94% | |
| Дебиторская задолженность (свыше 12 месяцев) | 230 | 24 | 6 | -18 | | 0,00% | | 0,00% | | -75,00% | |
| Дебиторская задолженность (до 12 месяцев) | 240 | 2 141 539 | 2 693 276 | 551 737 | | 12,34% | | 14,27% | | 25,76% | |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 0 | 0 | 0 | | 0,00% | | 0,00% | |  | |
| Денежные средства | 260 | 10 002 | 452 154 | 442 152 | | 0,06% | | 2,40% | | 4420,6% | |
| Прочие оборотные активы | 270 | 2 496 | 30 715 | 28 219 | | 0,01% | | 0,16% | | 1130,6% | |
| **Итого по разделу II** | **290** | **2 981 296** | **3 913 659** | **932 363** | | **17,18%** | | **20,74%** | | **31,27%** | |
| **БАЛАНС** | **300** | **17 355 910** | **18 867 625** | **1 511 715** | | **100,00%** | | **100,00%** | | **8,71%** | |
| ***Пассив, тыс. руб.*** | | | | | | | | | |  | | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | | | | | | |  | | |
| Уставный капитал | 410 | 8 474 808 | 8 474 808 | 0 | | 48,83% | | 44,92% | 0,00% | | |
| Добавочный капитал | 420 | 5 489 334 | 5 489 334 | 0 | | 31,63% | | 29,09% | 0,00% | | |
| Резервный капитал | 430 | 0 | 1 151 | 1 151 | | 0,00% | | 0,01% |  | | |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 470 | -1 330 017 | -1 342 668 | -12 651 | | -7,66% | | -7,12% | 0,95% | | |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 470 |  | 525 336 | 525 336 | | 0,00% | | 2,78% |  | | |
| **Итого по разделу III** | **490** | **12 634 124** | **13 147 960** | **513 836** | | **72,79%** | | **69,69%** | **4,07%** | | |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | | | | | |  | |
| Займы и кредиты | 510 | 1 350 709 | 850 076 | -500 633 | | 7,78% | | 4,51% | -37,06% | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 91 418 | 75 778 | -15 640 | | 0,53% | | 0,40% | -17,11% | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 0 | 0 | 0 | | 0,00% | | 0,00% |  | | |
| **Итого по разделу IV** | **590** | **1 442 127** | **925 854** | **-516 273** | | **8,31%** | | **4,91%** | **-35,80%** | | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | | | | | |  | |
| Займы и кредиты | 610 | 500 074 | 853 315 | 353 241 | | 2,88% | | 4,52% | | 70,64% | |
| Кредиторская задолженность | 620 | 2 139 092 | 3 000 339 | 861 247 | | 12,32% | | 15,90% | | 40,26% | |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 | 0 | 164 | 164 | | 0,00% | | 0,00% | |  | |
| Доходы будущих периодов | 640 | 640 492 | 849 960 | 209 468 | | 3,69% | | 4,50% | | 32,70% | |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 0 | 90 034 | 90 034 | | 0,00% | | 0,48% | |  | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  | 0 | | 0,00% | | 0,00% | |  | |
| **Итого по разделу V** | **690** | **3 279 658** | **4 793 811** | **1 514 153** | | **18,90%** | | **25,41%** | | **46,17%** | |
| **БАЛАНС** | **700** | **17 355 910** | **18 867 625** | **1 511 715** | | **100,00%** | | **100,00%** | | **8,71%** | |

**Оценка ликвидности Общества**

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, является его возможность наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства. Анализ платежеспособности важен не только для предприятия с целью оценки его финансового состояния, но и для внешних инвесторов, которые хотят удостовериться в кредитоспособности заемщика (а эта причина приобретает особую актуальность, если для реализации проекта потребуется привлекать банковский кредит).

Оценка платежеспособности производится на основе характеристики ликвидности текущих активов. Понятия платежеспособности и ликвидности очень близки. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность и ее перспектива. Для оценки перспективной платежеспособности рассчитывают показатели абсолютной, промежуточной и общей ликвидности.

По состоянию на 31.12.2007 года коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,12 и означает, что на указанную дату всего 12% краткосрочных долговых обязательств могло быть покрыто за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.



Коэффициент срочной ликвидности отражает отношение наиболее ликвидной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам. По состоянию на 31.12.2007 года коэффициент срочной ликвидности составил 0,82.



Коэффициент текущей ликвидности, значение которого по состоянию на 31.12.2007 года составило 1,0, показывает, что у организации достаточно средств на погашения краткосрочных обязательств.



Показатели ликвидности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Формула расчета | Норматив | Значение показателя |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | (стр.260+стр.250)  (стр.610+стр.620+стр.630+стр.660) | 0,2-0,25 | Способность предприятия в кратчайшие сроки погасить свои первоочередные обязательства абсолютно ликвидными активами |
| 2. Коэффициент срочной ликвидности (промежуточного покрытия) | (стр.260+стр.250+стр.240)  (стр.610+стр.620+стр.630+стр.660) | 0,7-1,5 | Способность предприятия погасить свои первоочередные обязательства абсолютно и быстро ликвидными активами |
| 3.Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) | (стр.290-стр.220-стр.230)  (стр.610+стр.620+стр.630+стр.660) | 1-2 | Показывает соотношение оборотных активов и срочных обязательств |

**Оценка финансовой устойчивости Общества:**

Коэффициент финансовой независимости (коэффициент общей платежеспособности) характеризует зависимость Общества от внешних займов. Чем ниже значение коэффициента, тем больше займов у Общества, тем выше риск неплатежеспособности, потенциального возникновения денежного дефицита. Значение коэффициента составляет 0,70 и соответствует рекомендуемым.

0,70

**Оценка рентабельности деятельности Общества:**

За 2007 год достигнута рентабельность продаж в размере 3,86%, т.е. на 1 рубль выручки получена чистая прибыль в размере 3,86 копеек (по ф.2)

Анализ результатов деятельности Общества, построенный на данных 2006 года (факт) и 2007 года (план-факт), представлен ниже и показывает рост финансовых результатов по Обществу (в тыс.руб.):

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2006г. Факт** | **2007г. План** | **2007г. Факт** |
| **Выручка (нетто) от реализации продукции (услуг), всего** | **11 524 063** | **13 143 877** | **13 601 730** |
| в т.ч. |  |  |  |
| Продукции (услуг) основной деятельности, всего | 11 504 308 | 13 129 303 | 13 009 277 |
| из них: |  |  |  |
| Теплоэнергии | 0 | 0 | 269 065 |
| передачи тепловой энергии | 11 358 190 | 12 568 741 | 12 740 212 |
| от техприсоединения | 0 | 0 |  |
| прочей продукции (услуг) основной деятельности | 146 118 | 560 561 | 578 505 |
| Продукции (услуг) неосновной деятельности | 19 755 | 14 575 | 13 948 |
| **Себестоимость продукции (услуг), всего** | **-10 671 705** | **-12 003 040** | **-12 056 364** |
| в т.ч. |  |  |  |
| Продукции (услуг) основной деятельности, всего | -10 612 106 | -11 958 315 | -11 505 384 |
| из них: |  |  |  |
| Теплоэнергии | 0 | 0 | -230 497 |
| передачи тепловой энергии | -10 612 106 | -11 958 315 | -11 274 887 |
| от техприсоединения | 0 | 0 | 0 |
| прочей продукции (услуг) основной деятельности | 0 | 0 | -516 954 |
| Продукции (услуг) неосновной деятельности | -59 599 | -44 725 | -34 026 |
| **Валовая прибыль, всего** | **852 357** | **1 140 837** | **1 545 366** |
| в т.ч. от реализации |  |  |  |
| Продукции (услуг) основной деятельности, всего | 892 202 | 1 170 988 | 1 503 893 |
| из них: |  |  |  |
| Теплоэнергии | 0 | 0 | 38 568 |
| передачи тепловой энергии | 746 084 | 610 426 | 1 465 325 |
| от техприсоединения | 0 | 0 |  |
| прочей продукции (услуг) основной деятельности | 146 118 | 560 561 | 61 552 |
| Продукции (услуг) неосновной деятельности | -39 845 | -30 150 | -20 079 |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **852 357** | **1 140 837** | **1 545 366** |
| Проценты к получению | 458 | 2 364 | 11 889 |
| Проценты к уплате | -138 948 | -150 000 | -127 051 |
| Прочие доходы, всего | 132 886 | 134 636 | 181 982 |
| Прочие расходы, всего | -264 561 | -306 053 | -382 660 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **582 193** | **821 784** | **1 229 526** |
| Отложенные налоговые активы | 142 497 | 102 000 | 133 328 |
| Отложенные налоговые обязательства | -4 548 | -1 200 | -15 639 |
| **Текущий налог на прибыль** | **-696 448** | **-722 585** | **-781 525** |
| Иные аналогичные обязательные платежи | -673 | 0 | -71 633 |
| **Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи** | **-559 171** | **-621 785** | **-704 191** |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **23 021** | **200 000** | **525 336** |
|  |  |  |  |

Рентабельность продаж рассчитывается как отношение чистой прибыли к сумме полученной выручки. Этот показатель характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж.



Р**прод** = 525336 х 100 / 13601730 = 3,86 %

В целом по итогам 2007 года деятельность Общества является прибыльной.

**Оценка деловой активности:**

- показатель динамики дебиторской задолженности составил 25,76%, что свидетельствует об увеличении задолженности перед Обществом с 01.01.2007. Рост дебиторской задолженности связан с сезонным характером производства;

- показатель динамики кредиторской задолженности составил 40.26%, что свидетельствует об увеличении задолженности предприятия.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2007 составило 0,90, т.е. за счет текущей дебиторской задолженности может быть покрыто 90% краткосрочных обязательств Общества. По состоянию на 01.01.2007 дебиторская задолженность превышала кредиторскую задолженность на 1%.



По состоянию на 31.12.2007г. совокупные активы Общества составили 18 867 625 тыс. рублей, по сравнению с 31.12.2006 г. произошло увеличение на 1 511 715 тыс. рублей.

Внеоборотные активы Общества в 2007 году увеличились на 579 352 тыс. рублей. Их доля в совокупных активах Общества понизилась с 82,82% до 79,26%.

Доля оборотных средств в структуре активов Общества увеличилась с 17,18% до 20,74%. Это произошло по следующим причинам:

- на 551 737 тыс. рублей (25,76%) увеличилась величина краткосрочной дебиторской задолженности;

- на 442 152 тыс. рублей (4420,5%) выросла величина денежных средств;

- на 28 219 тыс. рублей (1130,6%) выросла величина прочих оборотных активов.

В тоже время величина запасов уменьшилась на 107 734 тыс. рублей (13,95%) и снизилась величина долгосрочной дебиторской задолженности на 18 тыс. рублей (75,00%).

В структуре пассивов Общества по итогам 2007 года также произошел ряд изменений:

- сумма заемных средств по итогам года уменьшилась на 147 392 тыс. рублей (8,22%);

- величина собственного капитала увеличилась на 513 836 тыс. рублей с 12 634 124 тыс. рублей до 13 147 960 тыс. рублей, или на 4,07%, вместе с тем его доля в структуре баланса сократилась с 72,79% до 69,69%. Это связано с образованием нераспределенной прибыли отчетного года в сумме 525 336 тыс. рублей.

Рост величины краткосрочных пассивов за год составил 1 514 153 тыс. рублей (46,17%) и вызван следующими причинами:

- на 353 241 тыс. рублей (70,64%) увеличилась величина привлеченных займов и кредитов банков;

- на 861 247 тыс. рублей (40,26%) увеличилась кредиторская задолженность Общества.

- на 209 468 тыс. рублей (32,70%) увеличилась величина доходов будущих периодов.

- на 90 034 тыс. рублей произошло увеличение резервов предстоящих расходов.

Доля кредиторской задолженности в валюте баланса на 01.01.2007 составляла – 12,32%, на 31.12.2007 – 15,90%.

Долгосрочные пассивы сократились на 516 273 тыс. рублей (35,80%) в основном за счет уменьшения величины долгосрочных займов и кредитов на 500 633 тыс. рублей (37,06%).

**Анализ ликвидности баланса.**

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности предприятия, то есть его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы.

А1. Наиболее ликвидные активы – к ним относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги). Данная группа рассчитывается следующим образом: А1 = стр.250+стр.260

А2. Быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. А2 = стр.240

А3. Медленно реализуемые активы – статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы.

А3 = стр.210+стр.220+стр.230+стр.270

А4. Трудно реализуемые активы – статьи раздела I актива баланса – внеоборотные активы. А4 = стр.190

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

П1. Наиболее срочные обязательства – к ним относятся кредиторская задолженность. П1 = стр.620

П2. Краткосрочные пассивы – это краткосрочные заемные средства и прочие краткосрочные пассивы. П2 = стр.610 + стр.660

П3. Долгосрочные пассивы – это статьи баланса, относящиеся к IV и V разделам, то есть долгосрочные кредиты и заемные средства, а также доходы будущих периодов, фонды потребления, резервы предстоящих расходов и платежей. П3 = стр.590 + стр.630 + стр.640 +стр.650

П4. Постоянные пассивы или устойчивые – это статьи III раздела баланса «Капитал и резервы». П4 = стр.490

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения: А1 ≥ П1; А2 ≥ П2; А3 ≥ П3; А4 ≤ П4.

***Расчет***

**На начало года**

А1 = стр.250+стр.260 = 0+10002 = 10002 тыс.руб

А2 = стр.240 = 2141539 тыс.руб.

А3 = стр.210+стр.220+стр.230+стр.270 = 772561+54673+24+2496 = 829754 тыс.руб

А4 = стр.190= 14374614 тыс.руб

П1 = стр.620 = 2139092 тыс.руб

П2 = стр.610 + стр.660 = 500074+0= 500074 тыс.руб

П3 = стр.590 + стр.630 + стр.640 +стр.650 = 1442127+0+640492+0 = 2082619 тыс.руб

П4 = стр.490 = 12634124 тыс.руб

**На конец года**

А1 = стр.250+стр.260 = 0+452154 = 452154 тыс.руб

А2 = стр.240 = 2693276 тыс.руб.

А3 = стр.210+стр.220+стр.230+стр.270 = 664827+72680+6+30715 = 768228 тыс.руб

А4 = стр.190= 14953966 тыс.руб

П1 = стр.620 = 3000339 тыс.руб

П2 = стр.610 + стр.660 = 853315+0= 853315 тыс.руб

П3=стр.590+стр.630 + стр.640 +стр.650 = 925854+164+849960+90034 = 1866012тыс.руб

П4 = стр.490 = 13147960 тыс.руб

**Показатели ликвидности баланса**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Абсолютно ликвидный баланс | На начало года | На конец года |
| А1 > П1: | А1 < П1; | А1 < П1; |
| А2 > П2; | А2 > П2; | А2 > П2; |
| A3 > П3 | A3 < ПЗ | A3 < ПЗ |
| А4 < П4. | А4 > П4; | A4 > П4 |

Ликвидность баланса можно охарактеризовать как недостаточную.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. http://www.rao-ees.ru - официальный сайт ОАО РАО «ЕЭС России»

2. www.mosenergo.ru - официальный сайт ОАО «Мосэнерго»

3. www/mosteploseti.ru - официальный сайт ОАО «МТК»

4. Экономика и управление энергетическими предприятиями: Учебник для студ.высш.учеб.заведений. Под ред. Н.Н.Кожевникова. М.: «Академия», 2004

5. Законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность ОАО «МТК»