

Направления совершенствования финансового планирования на предприятии жилищно-коммунального хозяйства

Кошелева Валерия Игоревна

Приамурский государственный университет имени Шолом-Алейхема

Студент

Аннотация

Цель статьи – предложить пути совершенствования финансового планирования на предприятии ГП ЕАО «Облэнергоремонт Плюс». Для написания научной статьи использовались такие методы научного исследования, как методы экономического и графического анализа. Результат исследования – предложены направления совершенствования финансового планирования предприятия жилищно-коммунального хозяйства.

Ключевые слова: финансовое планирование, предприятие, жилищно-коммунальное хозяйство, финансовое прогнозирование

Directions for improving financial planning at the enterprise of housing and utilities

Kosheleva Valeria Igorevna

Sholom-Aleichem Priamursky State University

Student

Abstract

The purpose of the article is to suggest ways to improve financial planning at the enterprise of SE JAR "Oblenergoremont Plus". To write a scientific article, such methods of scientific research as methods of economic and graphical analysis were used. The result of the study is the proposed directions for improving the financial planning of a housing and communal services enterprise.

Keywords: financial planning, enterprise, housing and communal services, financial forecasting

В условиях динамизма внешней среды, усиления конкуренции руководителю нужна не просто подробная производственная программа, ему необходим инструмент, позволяющий прогнозировать возможные изменения конъюнктуры рынка, спроецировать желаемое будущее состояние предприятия и определить наиболее эффективные способы ее достижения, обеспечить согласованность в работе подразделений, определить потребность в ресурсах, контролировать результаты работы предприятия.

Обзор исследований. В ходе исследования были изучены труды следующих авторов: М.А. Конищевой [1], В.М. Родионовой [2], Л.Г. Руденко [3] и других.

Цель статьи – предложить пути совершенствования финансового планирования на предприятии ГП ЕАО «Облэнергоремонт Плюс».

Государственное предприятие «Облэнергоремонт плюс» было основано 19 сентября 2016 г.

Основным направлением деятельности, на основании Устава государственного предприятия, является обеспечение теплом, горячим и холодным водоснабжением, паром и водоотведение.

Кроме производства тепла, ГВС, ХВС и пара ГП ЕАО «Облэнергоремонт плюс» производит стальные водогрейные котлы, вспомогательное котельное оборудование и металлоизделия, постоянно работает над повышением качества предоставляемых услуг, а также оказывает услуги управляющей компании.

В таблице 1 представлены экономические показатели деятельности ГП «Облэнергоремонт плюс».

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ГП «Облэнергоремонт плюс» в 2020 – 2022 гг.

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год	Изменение 2021/2020 (+; -)		Изменение 2022/2021 (+; -)	
				абсол.	относ.	абсол.	относ.
Выручка, тыс. руб.	39332	41108	41913	1776	4,52	805	1,96
Себестоимость, тыс. руб.	23562	23862	24562	300	1,27	700	2,93
Прибыль от продаж, тыс. руб.	11220	12632	12929	1412	12,58	297	2,35
Чистая прибыль, тыс. руб.	7684	8420	8564	736	9,58	144	1,71
Численность персонала, чел.	1460	1478	1488	18	1,2	10	0,7
Производительность труда, тыс. руб./чел.	26,9	27,8	28,2	0,9	3,3	0,4	1,4
Рентабельность продаж, %	28,5	30,7	30,8	2,2	7,72	0,1	0,33
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3623	3392	3530	-231	-6,38	138	4,07
Фондоотдача, руб.	10,86	12,12	11,87	1,26	11,60	-0,25	-2,06

Проанализировав основные экономические показатели деятельности ГП «Облэнергоремонт плюс» можно сделать следующие выводы.

В течение рассматриваемого периода увеличиваются выручка, себестоимость продаж, прибыль от продаж и чистая прибыль. При этом необходимо отметить, что в 2021 году выручка, прибыль от продаж и чистая прибыль увеличивались более быстрыми темпами, чем в 2022 году.

В 2021 году себестоимость увеличилась на 300 тыс. руб. или на 1,27%, а в 2022 году – на 700 руб. или на 2,93%.

ГП «Облэнергоремонт Плюс» имеет финансовое планирование, но оно неэффективно. В результате возникают проблемы в финансовой деятельности предприятия.

Руководители должны постоянно следить за исполнением бюджета. Сравните фактические и запланированные результаты, примите меры в случае несоответствия. В ГП «Облэнергоремонт плюс» есть проблема с управлением. Фактические и плановые показатели не совпадают, поэтому имеет место нецелевое использование бюджетных денег.

Таким образом, на предприятии следует организовать строгий контроль над исполнением бюджета и целевым использованием бюджетных средств. Оперативный контроль следует производить ежедневно, чтоб не было отклонений по факту.

Невозможно обеспечить постоянный мониторинг бюджетных процессов только с помощью контрольных мер. Полное значение контроля исполнения бюджета даст работникам мотивацию для выполнения запланированных показателей.

Система мотивации должна быть четкой и понятной, чтобы специалисты могли сами посчитать размер своей заработной платы для достижения плановых показателей.

Система мотивации должна быть внедрена одновременно с процессом планирования. Должностные лица, ответственные за планирование, должны быть мотивированы на разработку бюджетов, максимально приближенных к реальности.

Система премирования не должна побуждать сотрудников к преднамеренному занижению плановых показателей с целью их превышения и получения повышенного вознаграждения.

Каждый сотрудник ГП «Облэнергоремонт плюс» должен быть заинтересован в повышении эффективности.

Рекомендуем ввести дополнительную премию, если затраты по факту окажутся ниже более, чем на 10%. Но при этом объем и качество не должны пострадать. Размер премии можно установить до 80% от среднемесячного оклада работника. Это значительно сэкономит бюджетные средства и проблема нецелевого расходования бюджетных средств будет решена.

Интегрированность бюджетирования и информационных технологий. В ГП «Облэнергоремонт плюс» бюджетирование не автоматизировано. Что приводит к значительным затратам рабочего времени и человеческих ресурсов.

Поэтому на предприятии следует провести автоматизацию, т.е. внедрение информационных технологий. Специальные программы для введения учетов, составления бюджетов и принятия управленческих решений значительно сэкономят не только рабочее время, но и человеческие ресурсы. Также количество ошибок будет сокращено.

Также в качестве рекомендаций для совершенствования системы финансового планирования в ГП «Облэнергоремонт плюс» можно предложить составление правильного положения о бюджетировании предприятия.

Совершенствование процесса финансового планирования является повышение эффективности планирования, а также получение прибыли. Для этого были разработаны рекомендации по совершенствованию финансового планирования. Теперь надо оценить эффективность продолженных мероприятий.

В результате уменьшения количества корректировок в два раза экономия произойдет в рабочем времени.

Далее нужно провести анализ данных мероприятий и дать оценку удобству применения их. Для оценивания используем метод экспертных оценок, который предусматривает количественную оценку эффективности посредством коэффициента адекватности системы. Данный коэффициент определяет уровень соответствия разрабатываемых бюджетов реальным возможностям и условиям внешней среды.

Коэффициент адекватности предложенных мероприятий находим по формуле:

$$K_a = \frac{N \times P_i}{N \times A}, \quad (1)$$

где P_i – фактическая оценка планирования бюджета в баллах, выставленная одним экспертом;

A – максимальная оценка бюджетирования в баллах ($A=5$);

В качестве экспертов выступили квалифицированные специалисты ГП «Облэнергоремонт плюс».

Расшифровка сокращений:

ОБП – отдел бюджетного планирования;

ПЭО – планово-экономический отдел;

ФО – финансовый отдел.

Результаты экспертных оценок текущей системы бюджетирования представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Экспертные оценки текущей системы бюджетирования

Должность	Трудоемкость	Актуальность	Простота
Заместитель директора по экономике	3	2	4
Начальник ОБП	2	3	3
Начальник ПЭО	3	2	3
Начальник ФО	2	3	4
Ведущий экономист ОБП	2	4	3
Ведущий экономист ПЭО	2	3	2
Ведущий экономист ФО	4	3	2
Экономист 1 кат. ОБП	3	3	2
Экономист 1 кат. ПЭО	2	4	3

Экономист 1 кат. ФО	3	2	2
Итого	26	29	28
Вес	0,3	0,5	0,2
С учетом веса	7,8	14,5	5,6
Итого			27,9

Результаты экспертных оценок системы бюджетирования после внедрения предложенных рекомендаций представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Результаты экспертных оценок после внедрения предложенных мероприятий

Должность	Трудоемкость	Актуальность	Простота
1	2	3	4
Заместитель директора по экономике	4	5	5
Начальник ОБП	5	4	4
Начальник ПЭО	4	4	5
Начальник ФО	4	4	4
Ведущий экономист ОБП	3	5	4
Ведущий экономист ПЭО	4	4	3
Ведущий экономист ФО	3	4	5
Экономист 1 кат. ОБП	4	3	3
Экономист 1 кат. ПЭО	4	4	4
Экономист 1 кат. ФО	3	4	4
Итого	38	41	41
Вес	0,3	0,5	0,2
С учетом веса	11,4	20,5	8,2
Итого			40,1

Для текущей системы бюджетирования значение коэффициента адекватности стало следующим:

$$K_a = 27,9/50 = 0,56.$$

Таким образом, только 56% специалистов удовлетворены существующей системой бюджетирования.

Коэффициент адекватности системы бюджетирования с учетом предложенных мероприятий составил:

$$K_a = 40,1/50 = 0,80.$$

Таким образом, 80% оценили адекватность предложенных мероприятий. Соответственно уровень адекватности повысится на 24%.

Можно сделать вывод о том, что разработанные мероприятия по повышению эффективности системы финансового планирования и прогнозирования в ГП «Облэнергоремонт плюс» получили одобрение у специалистов предприятия. Следовательно, разработанные мероприятия можно применить на практике.

Библиографический список

1. Конищева М.А. и др. Финансовое планирование: учеб. пособие. Красноярск: СФУ, 2022. 256 с.
2. Родионова В.М., Федотова Н.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. М.: Перспектива. 2022. 312 с.
3. Руденко Л.Г. Планирование и проектирование организаций: учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2022. 240 с.