Инструкция
по проведению анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов

1. Общие положения

1.1. Настоящая Инструкция предназначена для применения исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга при проведении анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов (далее – анализ эффективности ФХД).

1.2. Информационной базой для проведения анализа эффективности ФХД являются данные статистической и бухгалтерской отчетности, оперативные (управленческие) данные предприятия, отчеты и заключения независимых аудиторских компаний и экспертов.

1.3. Для анализа эффективности ФХД предприятий осуществляется сбор данных посредством изучения первичных документов и проведения интервью с руководителями и ключевыми экспертами предприятий, производится расчет абсолютных и относительных показателей, анализируется их значение и (или) динамика за соответствующий период.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

2.1. Анализ объемов производства/оказания услуг.

Анализ объемов производства/оказания услуг производится для плановых и фактических показателей. При анализе плановых показателей проверяется соответствие плановых показателей выпуска нормативам потребления в расчете на единицу измерения для данного вида услуг/товаров, установленным федеральным законодательством или нормативными актами Санкт-Петербурга. Данные, использованные для расчета плановых объемов, сверяются со статистическими данными, предоставленными Петростатом. Также проверяется соответствие плановых показателей производственной программы показателям, включенным в расчет тарифа на соответствующий период.

Анализ фактических объемов производства/оказания услуг осуществляется методом сравнительного анализа в динамике по каждому виду услуг основной деятельности и группам потребителей (форма отчета по результатам анализа представлена в таблице 1).

Фактические объемы оказанных услуг сопоставляются с плановыми показателями (производственной программой), аналогичными показателями за предшествующий период, максимальной производственной мощностью предприятия. При наличии существенных остатков незавершенного производства и/или готовой продукции таблица дополняется данными об изменении балансовой стоимости данных показателей за анализируемый период.

Таблица 1

№п/п	Показатели	Ед. изм.	Отчет за предыдущий период	Отчетный период		Выполнение плана		Отклонение от отчета за соответствующий период прошлого года	
				План	Факт	%	абсолютная величина	%	абсолютная величина
1	Реализация товаров (работ, услуг), всего	натур. пок-ль							
1.1	В том числе по видам деятельности								
1.1.1									
1.1.2									
1.2	в том числе по категориям потребителей								
1.2.1									
1.2.2									
2	Максимальная производственная мощность	натур. пок-ль							
2.1	Коэффициент использования мощности предприятия	%							
3	Доходы от реализации товаров (работ, услуг), всего	тыс.руб.							
3.1	Доходы от основного вида деятельности, по видам деятельности								
3.1.1									
3.1.2									
3.2	в том числе по категориям потребителей								
3.2.1									
3.2.2									

При проведении анализа особое внимание необходимо уделить существующей системе сбора данных о фактических объемах производства/оказания услуг. Необходимо задокументировать существующую систему учета (автоматизированная система/внесистемный учет, возможность ручной корректировки данных, периодичность сбора данных, степень детализации данных, наличие системы контроля достоверности данных).

2.2. Анализ потерь.

2.2.1. Анализ потерь осуществляется в разрезе видов потерь. Потери определяются в натуральных показателях, в % к общему объему производства/оказания услуг, сравниваются с нормативными (расчетными) потерями за анализируемый период и соответствующий период предыдущего

года. В анализе также приводится оценка общей стоимости потерь (форма отчета по результатам анализа представлена в таблице 2).

Также необходимо проанализировать причины возникновения потерь, достаточность мероприятий, осуществляемых руководством предприятия для снижения уровня потерь, наличие неучтенных потерь.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Отчет за предыдущий период	Нормативные (расчетные) потери	Фактические потери	Отклонение от отчета за соответствующий период прошлого года		Отклонение от нормативного (расчетного) показателя	
						%	(+, -)	%	(+, -)
1	Потери								
2	в том числе по видам потерь:	натур. пок-ль							
2.1									
3	Общий объем оказанных услуг	натур. пок-ль							
3.1	Отношение потерь к общему объему оказанных услуг	%				x	x	x	x
4	Сумма недополученного дохода (выручка х стр.3.1)	тыс. руб							

2.3. Анализ закупок

Анализ закупок осуществляется в разрезе кредиторов, доля закупок у которых превышает 5% в общей стоимости приобретаемых товарно-материальных ценностей и услуг за анализируемый период.

При анализе осуществляется сбор информации о стоимости закупки, проводится выборочный анализ цен приобретения, анализируется способ проведения закупки, условия расчетов по договору. Анализ производится в разрезе каждого договора.

По поставщикам, работающим с предприятием более одного отчетного периода, и по поставщикам, количество договоров с которыми превышает 3 договора, запрашивается информация о конечных бенефициарах.

Результаты анализа отражаются в форме таблицы 3.

Таблица 3

Поставщик	% в закупках	Договор	Вид закупки	Способ закупки	Комментарий по цене	Условия оплаты	Бенефициар

2.4. Анализ дебиторской задолженности

2.4.1. Анализ дебиторской задолженности осуществляется в разрезе видов дебиторов и сроков возникновения задолженности. Дебиторы, доля которых в дебиторской задолженности на конец анализируемого периода

превышает 1% от общей задолженности, представляются отдельно (форма отчета по результатам анализа представлена в таблице 4).

Таблица 4

Показатели	Всего на конец года	В том числе по срокам образования					
		1 мес.	1 - 3 мес.	3 – 6 мес.	6 - 12 мес.	1 - 2 года	2 - 3 года
Дебиторская задолженность от юридических лиц, в том числе:							
Доля в общей задолженности, %	60%						
Дебитор 1							
Доля в общей задолженности, %	2%						
Дебитор 2							
Доля в общей задолженности, %	3%						
Дебиторская задолженность от физических лиц, в том числе:							
Доля в общей задолженности, %	40%						

В случае установления сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности проводится анализ причин ее возникновения, определяется характер взаимоотношений с дебитором, анализируется достаточность мер, предпринимаемых для взыскания задолженности.

2.5. Анализ непрофильной деятельности и непроизводственных активов.

Анализ непрофильной деятельности включает выявление видов непроизводственной/непрофильной деятельности, выделение из состава активов предприятия непрофильных активов, определение методов списания расходов от непроизводственной/непрофильной деятельности на себестоимость производства оказания услуг (формы отчетов по результатам анализа представлены в таблицах 5 и 6).

Таблица 5 (в тыс.руб)

№ п/п	Виды доходов и расходов	За отчетный период	За предыдущий период
1	Вид дохода от непроизводственной деятельности 1 (если имеется)		
2	Расходы по непроизводственной деятельности 1, всего		
2.1	Материалы		
2.2	Затраты на заработную плату и начисления		
2.3	…….		

Данные в таблице 5 приводятся по всем видам непроизводственной деятельности.

Таблица 6 (в тыс.руб)

№ п/п	Непрофильный актив	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на конец периода	Амортизационные расходы за период
1	Основное средство 1				
2	…				

Данные в таблице 6 приводятся по всем видам непрофильных активов.

2.6. Анализ капитального ремонта основных фондов предприятия.

Основой для проведения анализа капитального ремонта является анализ утвержденного положения о проведении профилактического ремонта производственного оборудования, стоимости профилактического ремонта и фактических расходов на ремонт производственного оборудования. Анализ проводится в разрезе видов типового производственного оборудования (классификатора основных средств для целей бухгалтерского учета). Стоимость ремонта анализируется в целом по статье расходов и в расчете на единицу производственного оборудования (единица типового оборудования – штука, км/м, $м^3$).

Анализ расходов на ремонт проводится в динамике за 3 года (форма отчета по результатам анализа представлена в таблице 7).

Таблица 7

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Отчетный период	Предыдущий период	Предшествующий предыдущему периоду
Вид производственного оборудования 1					
1	Стоимость капитального ремонта, всего	тыс. руб.			
1.1	Стоимость профилактического (планового ремонта)				
1.2.	Стоимость внепланового ремонта				
2	Среднегодовая балансовая стоимость производственного оборудования				
4	Среднегодовое количество единиц оборудования	указать			
5	Затраты на капитальный ремонт на единицу оборудования (1/4)	руб.			
6	Совокупные затраты на единицу оборудования (1+2)/4	.			

Данные в таблице 7 приводятся по основным видам производственного оборудования.