ВСТУП

На сучасному етапі господарювання основою економічної політики є підвищення ефективності та якості роботи всіх підрозділів промислового виробництва. Розвиток ринкових відносин підвищує самостійність і відповідальність підприємств усіх форм власності у виробленні управлінських рішень щодо забезпечення ефективності їх виробничо-господарської діяльності. Результативність цих рішень залежить від різноманітних чинників, що знаходяться в різному ступені взаємодії не тільки між собою, а й з кінцевими результатами виробництва.

Підвищення конкуренції і нові форми господарювання ставлять ряд найважливіших проблем щодо подальшого вдосконалення теорії та методики оцінки економічної ефективності підприємств, а також розкриття причинно-наслідкового механізму її формування.

Ринкові перетворення в економіці істотно позначилися і на умовах функціонування енергетичних підприємств. Серед них слід відзначити зростання цін на матеріальні ресурси (особливо на паливо), різке збільшення неплатежів за відпущену електричну і теплову енергію, практична відсутність державних інвестицій на введення нових потужностей і технічне переозброєння. У цих умовах особливо актуальною стає завдання виявленя нових можливостей підвищення ефективності роботи енергопідприємств. Тому обрана тема дипломної роботи, присвячена підвищенню ефективності підприємства, є особливо значущою в сучасних умовах господарювання.

Об’єктом дослідження виступає виробничо-господарська діяльність ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ».

Предметом дослідження є підвищення ефективності діяльності енергетичного підприємства.

Метою дипломної роботи є оцінка ефективності діяльності енергетичного підприємства та визначення шляхів її підвищення.

Для досягнення означеної мети необхідно вирішити наступні завдання:

1. дослідити теоретико-методичні основи аналізу ефективності діяльності підприємства;
2. розглянути особливості виробничо-господарської діяльності ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ»
3. провести аналіз техніко-економічних показників діяльності підприємства;
4. оцінити загальну ефективність діяльності підприємства;
5. дослідити проблеми діяльності енергетичних підприємств та досвід країн світу з їх вирішення;
6. визначити можливості підвищення ефективності роботи енергетичного підприємства.

Інформаційною базою для аналізу ефективності діяльності підприємства, розробки пропозицій щодо її підвищення є літературні та наукові джерела, а також внутрішня інформація про діяльність підприємства - планові документи, показники господарської діяльності, статистична, фінансова, податкова та управлінська звітність.

В ході виконання дипломної роботи були використані методи порівняльного аналізу, факторного аналізу, засоби табличного і графічного відображення аналітичних даних.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

* 1. Поняття та складові ефективності

Успішний розвиток підприємства передбачає здійснення не лише результативної, а й ефективної господарської діяльності. Аби бути успішною впродовж тривалого часу, щоб вижити і досягти своїх цілей, діяльність підприємства має бути як результативною, так і ефективною. Передумовами виникнення потреби в ефективному, раціональному веденні господарської діяльності підприємства є проблема обмеженості ресурсів, з одного боку, і постійне прагнення до зростання результатів його діяльності ‒ з іншого. Саме ефективне використання наявних ресурсів дає змогу задовольнити максимум потреб підприємства й отримати бажаний результат [8].

Прийнято розрізняти поняття економічний ефект і економічна ефективність. Економічний ефект - корисний результат економічної діяльності, а економічна ефективність – це категорія, що оцінюється співвідношенням отриманого ефекту та всієї суми витрат (затрат).

Категорія «ефективність» є однією з найбільш всеохоплюючих в економічній науці. Її використовують як при оцінці глобальних систем (суспільство, транснаціональні компанії тощо), так і відносно окремих конкретних заходів, справ, людських, матеріально-технічних та інших ресурсів. В зв’язку з цим економісти трактують цю категорію по різному, залежно від того, ефективність чого вони визначають [16].

Визначенню сутності поняття ефективності присвячена достатньо велика кількість наукових праць. Водночас поняття «економічної ефективності» потребує детальнішого аналізу. Питанням визначення та оцінки ефективності діяльності підприємства присвячено багато праць вітчизняних та зарубіжних науковців. Підходи до визначення економічної ефективності розроблялися і висвітлювалися багатьма дослідниками, такими як А.П. Ковальов, М.К. Кочалос, В.Г. Андрійчук, Ю.П. Сурмін, Н.П. Іващенко та іншими [16].

Вчені Шеремет О. Д. і Сайфулін Р. С. зазначають, що ефективність це є одна з найскладніших категорій економіки. Вона виступає основою побудови кількісних критеріїв цінності прийнятих рішень, використовується для формування матеріально-структурної, функціональної і системної характеристик господарської діяльності [15].

Як зазначає в своїй праці Т. І. Батракова існує безліч спроб дати визначення категорії «ефективність», і всі вони практично подібні. Визначення поняття «ефективність» різними авторами [2] наведено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення категорії «ефективність»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Джерело | | Трактування визначення |
| Словник Даля В. І. | | Ефективність – в макроекономічному аналізі показ-ник випуску товарів і послуг в розрахунку:  - на одиницю витрат;  - на одиницю витраченого капіталу;  - на одиницю сукупних витрат усіх виробничих ресурсів |
| Райзберг Б. А.,  Лозовский Л. Ш.,  Стародубцева Е. Б. | | Ефективність – відносний ефект, результативність процесу, операції, проекту, визначувані як відношення ефекту, результату до витрат, витрат, що зумовили, забезпечили його отримання |
| Буряк П. Ю.,  Гупало О. Г.,  Стасюк І. В. | | Ефективність, за Парето, – рівень організації економіки, при якому:  - вже неможливо здійснити які-небудь зміни на користь однієї особи або групи осіб, не погіршивши положення іншої особи або групи осіб;  - вхідні ресурси використовуються найефективніше (ефективність виробництва), а результат забезпечує максимально можливу корисність для споживачів (ефективність розподілу ресурсів) |
| Продовження табл. 1.1 | | |
| Джерело | Трактування визначення | |
| Велика енцикло-педія Кирила і Мефодія | Ефективність – здатність приносити ефект, чинити дію. Показник економічної ефективності – частка національного доходу в зробленому сукупному громадському продукті | |
| Велика енцикло-педія Кирила і Мефодія, 2004 | Економічна ефективність, результативність виробництва, співвідношення між результатами господарської діяльності та витратами праці. Приватні показники економічної ефективності виробництва - продуктивність праці, фондовіддача та матеріаломісткість продукції у масштабах суспільства | |
| Андрійчук Р. В. | Економічна ефективність - відношення між отримуваними результатами виробництва - продукцією і матеріальними послугами, з одного боку, і витратами праці та засобів виробництва - з іншого | |
| Савенко Н. В. | | Економічна ефективність - результат виробничої діяльності, що виражається у вигляді співвідношення між підсумками господарської діяльності та витратами ресурсів |
| Беннет Р. | | Економічна ефективність, результативність виробництва, співвідношення між результатами господарської діяльності та витратами праці. Приватні показники економічної ефективності виробництва, продуктивність праці, фондовіддача та матеріаломісткість продукції. У масштабах суспільства показник економічної ефективності – частка національного доходу в сукупному суспільному продукті |
| Блейк Р. | | Ефективність економічна – результативність економічної діяльності, економічних програм і заходів, що характеризується відношенням |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Продовження табл. 1.1   |  |  | | --- | --- | | Джерело | Трактування визначення | |  | отриманого економічного ефекту, результату до витрат чинників, ресурсів, що зумовило отримання цього результату, досягнення найбільшого обсягу виробництва із застосуванням ресурсів певної вартості |   В ринкових умовах поняття «ефективність» тісно пов’язане з використанням фінансово-виробничих ресурсів. Це зумовлено тим, що метою кожного суб’єкта господарювання є отримання найвищого результату, досягнення якого стає можливим за умови оптимального формування й ефективного використання всіх видів ресурсів. Саме тому визначення, які наведено в економічній літературі, зводяться в основному до того, коли ефективність пропонується розглядати як відношення результату діяльності (процесу, операції, проекту) до витрат, що зумовили його отримання [4, с. 365]. Тож, у загальній методологічній формі економічна ефективність визначається як співвідношення "результати - витрати" за формулою:  Економічна ефективність (1.1) |

Однак цей показник дуже узагальнений, оскільки характеризує ефективність усіх сукупних витрат, які припадають на випуск одиниці продукції. Тому для визначення ефективного використання кожного фактора виробництва окремо, застосовується система конкретних показників. Показники економічної ефективності зображені на рис. 1.1.

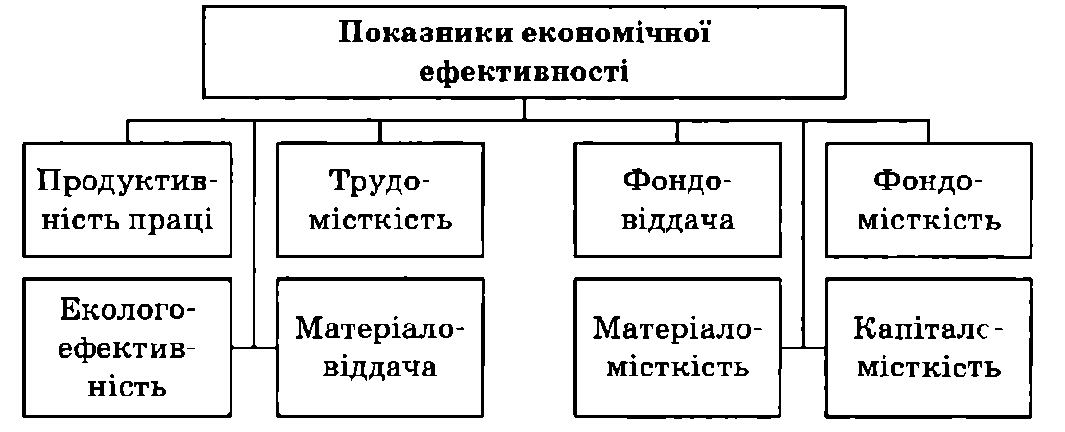


Рис. 1.1. Показники економічної ефективності

Проведення розрахунків зазначених показників ефективності необхідне для прийняття тих чи інших оптимальних рішень.

По-перше, вони потрібні для оцінки рівня використання різних видів ресурсів і витрат, здійснюваних організаційно-технічних заходів і загальної результативності виробничо-господарської діяльності підприємства впродовж певного періоду.

По-друге, за їх допомогою обґрунтовують і визначають найкращі варіанти господарських рішень щодо застосування нової техніки, технології та організації виробництва, нарощування виробничих потужностей, підвищення якості й оновлення асортименту продукції та в кінцевому результаті покращення загального рівня ефективності роботи підприємства [3].

* 1. Методика аналізу ефективності діяльності підприємства

Проблема підвищення ефективності діяльності підприємств полягає в тому, щоби на кожну одиницю ресурсів (матеріальних, трудових, та фінансових) досягти максимально можливого збільшення обсягу виробництва і прибутку.

Економічна ефективність виробництва може виражатися через її критерій і показники. Що стосується критерія - це є визначальна ознака, мірило оцінки. Показники ж економічної ефективності виробництва кількісно виражають зміст критерію економічної ефективності. При цьому, важливо мати такий економічний показник, який давав би найбільш повну кількісну оцінку економічної діяльності підприємств.

З безлічі економічних показників, на рівні підприємства, найбільшою мірою цим вимогам відповідає показник рентабельності його діяльності. Разом з тим поглиблений і всебічний аналіз ефективності виробництва можливий лише за умови використання системи показників. Тому, на практиці, основний або узагальнюючий показник, як правило, доповнюється приватними [14].

У зв’язку з тим, що ефективність зазвичай представляється в різних видах, а саме ефективність господарської діяльності підприємства, використання ресурсів, виробництва, торгівлі. Це стало передумовою формування системи оцінки ефективної господарської діяльності підприємств.

На підприємствах застосовується, як правило, близько 30–40 економічних показників, що характеризують найважливіші аспекти їхньої роботи. Кількість цих показників залежить від специфіки діяльності підприємства.

Ефективність діяльності підприємства аналізують за такими показниками: прибуток, рентабельність, а також показниками використання основних виробничих засобів, матеріальних, фінансових, трудових ресурсів, тощо.

Кількісно оцінити ефективність використання всіх ресурсів підприємства дають змогу показники рентабельності. Рентабельність характеризується співвідношенням прибутку та витрат. Залежно від видів прибутку та витрат розраховують різні показники рентабельності, зокрема, рентабельність: окремих видів продукції, активів, власного капіталу, основного капіталу, підприємства загалом [12].

Аналіз ефективності використання основних засобів виконується за допомогою узагальнюючих показників - фондовіддачі (), фондомісткості

() та фондоозброєності(ФО), розрахунок яких відбувається за нижче наведеними формулами [5].

- Фондовіддача основних засобів характеризує річний випуск продукції з одиниці вартості основних засобів і розраховується за наступною формулою:

 (1.2)

де - випуск всієї або товарної продукції у вартісному вираженні, грн .;

  - Залишкова середньорічна вартість основних засобів, грн.

- Фондомісткість основних засобів представляє собою показник зворотній фондовіддачі, за допомогою якого можна визначити величину основних засобів, яка припадає на одиницю вартості випуску відповідного виду продукції і розраховується за такою формулою:

 (1.3)

Важливим показником, який певною мірою характеризує забезпеченість підприємства основними засобами, є фондоозброєність, яка розраховується за формулою:

 (1.4)

де  - середньооблікова чисельність працівників основної діяльності (робітників).

Таким чином, фондоозброєність показує, яка частина вартості основних виробничих фондів припадає на одного працівника основної діяльності або одного робітника.

До основних показників ефективності використання матеріальних ресурсів відносяться матеріаловіддача та матеріаломісткість продукції.

Матеріаломісткість характеризує питомі витрати матеріалів на 1 грн. вартості обсягу продукції, зворотній їй показник –– матеріаловіддача показує вихід продукції на 1 грн. матеріальних витрат і розраховуються наступним чином:

   - Матеріаловіддача:

 (1.5)

де - сума матеріальних витрат.

- Матеріаломісткість продукції:

 (1.6)

Слід зазначити, що один і той же результат в процесі виробництва може бути отриманий при різного ступеня ефективності праці. Тому при аналізі використання трудових ресурсів велика увага приділяється вивченню показників продуктивності праці. Міра ефективності праці в процесі виробництва отримала назву продуктивності праці. Іншими словами, під продуктивністю праці розуміється його результативність або здатність людини виробляти за одиницю робочого часу певний обсяг продукції.

На рівні підприємства основними показниками продуктивності праці є виробіток і трудомісткість. Виробіток визначає кількість продукції, виробленої в одиницю часу, обернений до нього показник трудомісткості визначає витрати часу на виробництво одиниці продукції. Вони розраховуються за такими формулами:

- Виробіток:

 (1.7)

де W — виробіток;

Q - обсяг виробленої продукції;

t — витрати живої праці на виробництво одиниці продукції.

* Трудомісткість:

 (1.8)

де T - трудомісткість виробленої продукції.

В процесі аналізу здійснюється порівняння цих показників з плановими, звітними даними за ряд попередніх років, нормативними, визначається їх абсолютне і відносне відхилення, з'ясовуються причини зміни показників в результаті оцінки впливу факторів на їх величину [5].

У сучасних економічних умовах діяльність кожного господарюючого суб'єкта є предметом уваги великого кола учасників ринкових відносин (організації й осіб), зацікавлених у результатах його функціонування. На підставі доступної їм обліково-економічної інформації вони намагаються оцінити фінансове становище підприємства. Основним інструментом для цього слугує фінансовий аналіз, за допомогою якого можна об'єктивно оцінити внутрішні і зовнішні відносини аналізованого об'єкта, а потім за його результатами прийняти обґрунтовані рішення.

Фінансовий аналіз - це процес дослідження фінансового стану й основних результатів фінансової діяльності підприємства з метою виявлення резервів подальшого підвищення його ринкової вартості й забезпечення ефективного розвитку.

Основною метою фінансового аналізує одержання невеликого числа ключових параметрів, що дають об'єктивну і точну картину фінансового стану підприємства і фінансових результатів його діяльності.

Фінансовий аналіз дає можливість оцінити:

- майновий стан підприємства;

- ступінь підприємницького ризику, зокрема можливість погашення зобов'язань перед третіми особами;

- достатність капіталу для поточної діяльності і довгострокових інвестицій;

- потребу в додаткових джерелах фінансування;

- здатність до нарощення капіталу;

- раціональність залучення позикових коштів;

- обґрунтованість політики розподілу і використання прибутку;

- доцільність вибору інвестицій та ін. У широкому сенсі фінансовий аналіз може використовуватися:

- як інструмент обґрунтування короткострокових і довгострокових економічних рішень, доцільності інвестицій;

- засіб оцінки майстерності і якості управління;

- спосіб прогнозування майбутніх результатів [10].

Методика фінансового аналізу включає три взаємозв'язаних блоки:

1) аналіз фінансових результатів діяльності підприємства;

2) аналіз фінансового стану підприємства;

3) аналіз ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства. Фінансовий аналіз являє собою спосіб накопичення, трансформації і використання інформації фінансового характеру, який має на меті: оцінити поточний і перспективний фінансовий стан підприємства; оцінити можливі і доцільні темпи розвитку підприємства з позиції їх фінансового забезпечення; виявити доступні джерела коштів і оцінити можливість і доцільність їх мобілізації, спрогнозувати становище підприємства на ринку капіталів. В основі фінансового аналізу, так само як і фінансового менеджменту в цілому, лежить аналіз фінансової звітності.

Проводиться фінансовий аналіз за допомогою різного виду моделей, які дозволяють структуризувати та ідентифікувати взаємозв'язки між основними показниками. Можна виділити три основні типи моделей: дескриптивні, предикативні і нормативні. Дескриптивні моделі відомі так само, як моделі описового характеру і є основними для оцінки фінансового стану підприємства. До них належать: побудова системи звітних балансів, представлення фінансової звітності в різних аналітичних розрізах, вертикальний і горизонтальний аналіз звітності, система аналітичних коефіцієнтів, аналітичні записки до звітності. Всі ці моделі базуються на використанні інформації бухгалтерської звітності. В основі вертикального аналізу лежить інше представлення бухгалтерської звітності - у вигляді відносних величин, які характеризують структуру узагальнюючих підсумкових показників. Горизонтальний аналіз дозволяє виявити тенденції зміни окремих статей чи їх груп, які входять у склад бухгалтерської звітності. В основі цього аналізу лежить визначення базисних темпів росту балансових статей чи статей звіту про прибутки і збитки. Система аналітичних коефіцієнтів - провідний елемент аналізу фінансового стану, який застосовується різними групами користувачів: менеджерами, аналітиками, акціонерами, інвесторами, кредиторами та ін. Відомі десятки цих показників, тому для зручності вони поділяються на кілька груп. Найчастіше виділяють п'ять груп показників за такими напрямами фінансового аналізу: аналіз ліквідності, який дозволяє описати і проаналізувати здатність підприємства відповідати за своїми поточними зобов'язаннями; аналіз поточної діяльності, основними показниками якого є показники ефективності використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів: фондовіддача, коефіцієнти оборотності коштів у запасах і розрахунках. Аналіз фінансової стійкості за допомогою якого оцінюються склад джерел фінансування і динаміка співвідношення між ними. Аналіз рентабельності показники якого служать для оцінки загальної ефективності вкладення коштів у дане підприємство. На відміну від показників другої групи, тут абстрагуються від конкретних видів активів, і аналізують рентабельність авансованого капіталу і рентабельність власного капіталу. Аналіз становища і діяльності на ринку капіталів у межах якого виконуються просторово часові співставлення показників, які характеризують становище підприємства на ринку цінних паперів: дивідендний вихід дохід на акцію цінність акції тощо.

Предикативні моделі - це моделі прогнозуючого характеру. Вони використовуються для передбачування доходів підприємства і його майбутнього фінансового сталу. Найбільш поширеними з них є: розрахунок точки критичного обсягу продаж, побудова передбачуваних фінансових звітів, моделі динамічного аналізу (жорстко детерміновані факторні моделі і регресивні моделі), моделі ситуаційного аналізу. Нормативні моделі дозволяють порівняти фактичні результати діяльності підприємств з очікуваними, розрахованими за бюджетом. Ці моделі використовуються в основному у внутрішньому фінансовому аналізі. Їхня суть зводиться до встановлення нормативів з кожної статті витрат за технологічними процесами, видами виробів, центрами відповідальності тощо, і до аналізу відхилень фактичних даних від цих нормативів. Аналіз значною мірою базується на застосуванні жорстко детермінованих факторних моделей [13].

Зазвичай фінансовий аналіз є одночасно завершальним етапом дослідження ефективності діяльності підприємства, на якому дається узагальнена оцінка досягнення цілей та визначаються фінансові можливості для вирішення завдань наступного етапу.

* 1. Особливості оцінки ефективності енергетичних підприємств

Проблема визначення ефективності діяльності підприємства пов'язана з визначенням відповідного критерію ефективності та формуванням системи показників. Визначення загальної ефективності діяльності підприємства вимагає врахування багатьох факторів. Враховуючи специфіку роботи теплоенергетичних підприємств, в рамках питання визначення та оцінки економічної ефективності невід’ємною частиною є енергоефективність підприємств.

Розглядаючи питання оцінки енергоефективності необхідно виходити з того, що сукупна енергоефективність формується послідовно – починаючи з етапу виробітку теплової енергії, потім на етапі її транспортування та в місці використовування її кінцевими споживачами. Кожний з цих етапів окремо задають рівень енергоефективності й одночасно впливають на підсумковий її результат. Етапи формування сукупної енергоефективності відображені на рис. 1.2.

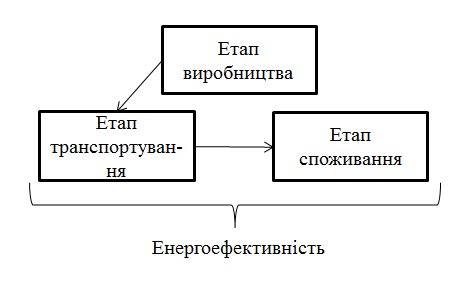


Рис. 1.2. Етапи формування сукупної енергоефективності

Проблема підвищення рівня енергетичної ефективності вітчизняних підприємств не є новою для України. На сьогодні, країна й надалі залишається надзвичайно енерговитратою, від чого страждає конкурентоспроможність української продукції, зменшуються можливості забезпечення енергетичної залежності, залишаються неякісними енергетичні послуги населенню.

У нових політичних умовах, коли кардинально зростають ціни на імпортовані енергетичні ресурси, в першу чергу, на природний газ, й обмежується його постачання актуальність вирішення проблеми енергоефективності значно зростає. Відсутність можливості суттєвої диверсифікації імпорту природного газу та ядерного палива ставить економію енергетичних ресурсів в якості першочергового завдання, від вирішення якого залежить надійність функціонування та навіть виживання всієї країни.

Забезпечення оптимального використання енергоресурсів вимагає проведення оцінки економічної ефективності їх використання.

Аналіз запропонованих в літературі методик показав, що вони загалом базуються на використанні показників енергоефективності, їх нормуванні, порівнянні їх поточних або прогнозованих значень із граничними значеннями. Однак, для визначення основних показників енергоефективності промислового підприємства використовуються методи експертних оцінок.

Підвищення енергоефективності на підприємстві підвищує доходи підприємства і разом з тим приносить такі результати як: заощадження коштів, що забезпечує зростання конкурентоспроможності підприємства, особливо при зростанні цін на енергоносії; збільшення продуктивності через удосконалення виробничих процесів, що пов’язані із способом використання енергії; встановлення квот на викиди, що дозволяє знизити залежність від цін на енергоносії, зменшити ризики компанії, що, в свою чергу, підвищує вартість підприємства; скорочення викидів у навколишнє середовище, через що покращується екологічний стан, а з ним – імідж підприємства. Під економічною ефективністю використання енергії та паливно- енергетичних витрат розуміється здатність системи енергопостачання (СЕП) у процесі функціонування створювати економічний ефект (потенційна ефективність) і реальне створення такого ефекту (фактична ефективність). Кількісна характеристика СЕП з погляду зіставлення витрат і результатів функціонування, дозволяє оцінити ефективність однієї системи в різних умовах, порівнювати ефективність різних систем між собою, визначити економічний ефект за визначений період [11]. Здійснення оцінки економічної ефективності використання енергоресурсів потребує розрахунку коефіцієнту енергоефективності, який обчислюється за формулою:

 (1.9)

де R – результат або ефект від здійснення енергозберігаючих заходів, грн.; C – витрати капіталу або обсяг інвестиції для реалізації енергоефективного проекту, грн. Розраховуючи цей показник підприємство ставить перед собою три оптимізаційні завдання:

1. Досягнення оптимального співвідношення між витратами і результатами виробництва (або оцінка співвідношення між витратами C і результатами R) при заздалегідь нефіксованих витратах і результатах.

2. Мінімізація витрат при заданих результатах (або оцінка витрат при заданих результатах), тобто C min.

3. Максимізація результатів при заданих витратах (або оцінка результатів при заданих витратах), тобто R max.

Показники енергоефективності можуть бути прямі, тобто такі, які безпосередньо визначають ефективність використання ПЕР (енергоємність випуску продукції, енергоємність валової доданої вартості, паливо-, електроенергоємність, теплоенергоємність випуску, коефіцієнт корисного використання енергії та питомі витрати палива). До непрямих, в яких ефективність використання ПЕР прямо не відображається, але значною мірою залежить від рівня та структури використання ПЕР, відносять середню ціну одиниці спожитих ПЕР, енергоємність ОВФ, вартість спожитих ПЕР на одиницю обсягу випуску продукції, частку витрат на ПЕР в обсязі проміжного споживання (випуску), частку витрат ПЕР у собівартості продукції, робіт, послуг, коефіцієнт енергоозброєності праці. Система таких показників дає можливість підрахувати результати реалізації енергоефективного проекту на промисловому підприємстві: динаміку енергоємності виробництва одиниці продукції (виконаних робіт, наданих послуг); динаміку втрат паливно-енергетичних ресурсів при виробленні одиниці продукції (виконаних робіт, наданих послуг); забезпечення економії коштів (за умови дотримання відповідних вимог щодо охорони праці, санітарних норм та правил тощо) на утримання підприємства, за рахунок запровадження відповідних енергозберігаючих заходів та проектів [9].

Що стосується оцінки енергоефективності поточної діяльності, то дослідження окремих підприємств дозволяє зробити висновок, що низька

енергоефективність, в першу чергу, обумовлена високим рівнем морального і фізичного зносу обладнання.

У зв’язку зі специфікою своєї діяльності, енергетичні підприємства, в процесі виробництва продукції, також використовують частину енергії, при цьому така діяльність для підприємства частіше за все є збитковою, через те що витрати в цьому разі перевищують дохід. Найчастіше вирішення даної проблеми підприємства перекладають зростаючі витрати на споживача шляхом збільшення тарифів. Слід пам’ятати, що вирішення проблем енергоефективності та реформування комунальної енергетики не повинно відбуватися за рахунок споживачів, а підвищення оплати за комунальні послуги ні в якій мірі не має супроводжуватися зниженням рівня життя.

Як зазначає Лір В.Е. у своїй праці «Економічний механізм реалізації політики енергоефективності в Україні» [11] в загальному вигляді процес оцінки енергоефективності підприємства складається з наступних етапів:

1) проведення зовнішнього огляду елементів СЕП;

2) визначення наявності проектної документації і ознайомлення з нею та величини енергоспоживання і випуску продукції за технологіями, по цехах і підприємству в цілому;

3) розрахунку величини питомого енергоспоживання на підприємстві за допомогою схем постачання енергетичних ресурсів, графіків споживання та навантаження, та на їх основі здійснити вимірювання кількісних та якісних показників;

4) розрахунку фінансових витрат на енергоресурси в елементах СЕП;

5) визначення технологічної й аварійної броні;

6) складання балансу енергоспоживання за технологіями, по підрозділах і об’єкту в цілому з урахуванням видів навантаження (освітлення, силові і енерготехнологічні споживачі до 1000 В і вище);

7) порівняння енергоспоживання з випуском продукції;

8) оцінка ефективності використання енергетичних ресурсів на основі визначених методичних та методологічних засобів;

9) обґрунтування висновку про рівень енергоефективності підприємства та розробка заходів, спрямованих на покращення (у разі потреби) показників енергоефективності або утримання поточних позицій.

Таким чином головне призначення системи показників енергоефективності –оптимальне використання ПЕР під час виробництва товарів та послуг, тобто використання їх в економіці підприємства. Тому широко використовуються такі поняття, як енергоємність конкретних товарів та послуг, загальні витрати видів ПЕР, характеристика енергозберігаючого ефекту, оцінка здатності зберігати та виробляти енергію тощо.

Аналізуючи систему показників енергоефективності можно сформувати наступний висновок: існує необхідність розробки конкретних методик відповідно до кожної галузі, враховуючи їх специфіку та умови функціонування, які будуть доповнювати та деталізувати основні показники. Це дозволить визначити на рівні галузі ті напрями, за якими підприємство буде здійснювати роботи з метою підвищення енергоефективності виробництва.

РОЗДІЛ 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ТА АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДП «СЄВЄРОДОНЕЦЬКА ТЕЦ»

2.1. Загальна характеристика виробничо-господарської діяльності ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» та його організаційна структура

Створення ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» викликане рішенням XI з'їзду КПУ, який відбувся в червні 1930 р. Загалом, слід зазначити, що будівництво та розширення ТЕЦ цілком визначилось будівництвом підприємств хімічної промисловості в місті Сєвєродонецьк.

Державне підприємство «Сєвєродонецька теплоелектроцентраль» засноване на державній формі власності відповідно до наказу Міністерства енергетики України від 19.05.1998 року №74 та належить до сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України.

Мета діяльності ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» полягає в отриманні прибутку для розвитку підприємства, задоволення економічних інтересів і соціальних потреб працівників в умовах функціонування єдиної енергосистеми України.

ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ», електричною потужністю 260 МВт та тепловою - 1106 Гкал/год., входить до Міністерства палива та енергетики України і є єдиним джерелом теплової енергії у вигляді пари та гарячої води великих промислових підприємств міста Сєверодонецька, бюджетних організацій, а також населення міста. Згідно державної ліцензії на базі вироблення теплової енергії на підприємстві також виробляється електрична енергія.

Основою організації всякого виробничого процесу є виробнича програма підприємства, що складається на кожен рік з подальшим уточненням по кварталах, місяцях, добі.

Річна виробнича програма ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» будується як енергетичний баланс системи, видатковою частиною якої є річні витрати енергії в районі дії теплоелектроцентралі, а прибутковою частиною - річне виробництво енергії електростанцією.

Основним завданням ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» є здійснення надійного виробництва та забезпечення підприємств, організацій і населення м. Сєвєродонецька тепловою енергією, надійного виробництва електричної енергії та забезпечення робочої потужності, згідно з заданими режимами навантажень.

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах монопольного ринку. Тарифи на теплову енергію встановлюються державою і виробник енергії не може вплинути на них, що дуже ускладнює роботу зі споживачами.

Основними сегментами ринку збуту теплової енергії є:

1) населення - 70%;

2) бюджетні організації - 12%;

3) інші споживачі - 18%.

Структура споживання теплової енергії наведена на рис. 1.3.

Рис. 1.3. Структура споживання теплової енергії

Деякі промислові підприємства, наприклад ПрАТ «Сєвєродонецьке об'єднання Азот», побудували свої котельні, за рахунок чого їх потреба в тепловій енергії від ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» зникла.

Промислові підприємства дуже чутливі до змін тарифів на енергію, що робить роботу по завоюванню цього сегмента ринку збуту енергії вкрай важкою.

Основною причиною зниження рентабельності теплової енергії став її відпуск населенню за регульованими державою тарифами. Так, негативним чинником у роботі ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» є неспроможність підприємства впливати на зміну тарифів своєї продукції. Однак низька еластичність попиту на теплову енергію з боку населення робить цей сегмент ринку збуту дуже привабливим для підприємства, так як незалежно від тарифів населення буде змушене користуватися послугами ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ».

Єдиним сегментом ринку збуту електричної енергії є Державний ринок електроенергії - 100 %. Частка збуту електричної енергії ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» в загальному обсязі Державного оптового ринку електроенергії невелика і складає 3,5 %.

У своїй діяльності ТЕЦ керується чинним законодавством України, нормативними документами Міністерства палива і енергетики України, наказами, Статутом підприємства.

ТЕЦ має свій розрахунковий рахунок, поточні рахунки у відділеннях банків, печатку зі своїм найменуванням і штампи.

Майно ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» є державною власністю і закріплено за ним на праві господарського відання.

Майно підприємства становлять основні фонди, виробничі і невиробничі засоби, а також інші цінності, вартість яких відображена в самостійному балансі підприємства.

Підприємство самостійно встановлює форму й систему оплати праці, розмір зарплатні, а також інших видів доходів робітників.

ТЕЦ має право укладати трудові угоди, господарські договори, у тому числі: договори купівлі-продажу, страхування майна, перевезення та виступати в суді.

Організаційна структура управління ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» - лінійно-функціональна, наведена у додатку А.

Переваги даної організаційної структури: звільнення керівника від рутинних робіт; однозначність підпорядкування, повноважень і відповідальності; кваліфікований аналіз проблем; оперативність і точність управління; поєднання принципу спеціалізації управління з принципом єдності керівництва. Відповідно, недоліками є: відсутність тісного взаємозв'язку та взаємодії на горизонтальному рівні між структурними підрозділами; недостатня гнучкість при вирішенні нових завдань.

Загальне керівництво підприємством здійснює директор. Він вирішує всі питання діяльності ТЕЦ самостійно за винятком питань, які відносяться до компетенції правління компанії, загальних зборів, трудового колективу; несе відповідальність перед компанією і трудовим колективом за результати діяльності ТЕЦ. Директор керує фінансово-економічною діяльністю підприємства, представляє інтереси підприємства, укладає договори, видає доручення, призначає на посади та звільняє працівників, заохочує і притягає до дисциплінарної та матеріальної відповідальності в установленому порядку, видає накази і вказівки обов'язкові для всіх працівників, затверджує штатний розклад по фахівцях, службовцям і робітникам.

Директор ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» має 7 заступників: заступник директора з охорони праці; головний інженер; заступник директора з питань перспективного розвитку; заступник директора з економіки та фінансів; заступник директора з загальних питань; заступник директора зі збуту теплової енергії; заступник директора з економічної безпеки, охорони та режиму, кожному з яких підпорядковується відповідний відділ (служба, цех).

На ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» виробництво електричної та теплової енергії здійснюється на базі таких виробничих структур, які підпорядковані начальнику зміни станції, головному інженеру та директору: котлотурбинний цех; електричний цех; цех теплової автоматики та вимірювань; цех з підготовки води; об’єднаний ремонтний цех; виробнича лабораторія металів.

2.2. Аналіз техніко-економічних показників діяльності підприємства

Техніко-економічний аналіз діяльності підприємства - це комплексне вивчення виробничо - господарської діяльності підприємства з метою об'єктивної оцінки її результатів і подальшого її розвитку та вдосконалення.

Предметом техніко-економічного аналізу є господарські процеси, що протікають на підприємстві, їх соціально-економічна ефективність, кінцеві виробничі та фінансові результати діяльності, що складаються під впливом об'єктивних і суб'єктивних факторів і одержують відображення у звітності підприємства [6].

До його найважливіших завдань відносять:

- забезпечення науково-економічної обгрунтованості планів діяльності підприємства;

- об'єктивне і всебічне дослідження якості виконання планів підприємства;

- визначення економічної ефективності використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів;

- виявлення та оцінка внутрішніх виробничих резервів підвищення ефективності діяльності підприємства;

- оцінка спроможності підприємства з метою діагностики і запобігання його банкрутства.

Техніко-економічні показники є одним з основних джерел інформації, що використовується керівництвом в управлінському обліку з метою вироблення рішень щодо подальшого розвитку підприємства.

До основних ТЕП енергетичного підприємства відносяться: вироблення, відпустка і вартість відпущеної електричної та теплової енергії; питома витрата палива на відпущену електричну та теплову енергію; рентабельність енергії; чисельність персоналу; фонд оплати праці і т.д.

Техніко-економічні показники діяльності підприємства за 2014-2016 роки зведені в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Основні техніко-економічні показники ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | од. виміру | 2014 | 2015 | 2016 | Відхилення | | | | | | |
| 2015 від 2014 | | 2016 від 2015 | | | 2016 від 2014 | |
|  |  |  |  |  | абсол. | % | абсол. | | % | абсол. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | | 10 | 11 | 12 |
| Обсяг реалізованої продукції | тис. грн. | 365744,00 | 589197,00 | 352693 | 223453 | 61,10 | -236504 | -40,14 | | -13051 | -3,57 |
| Собівартість реал. продукції (послуг) | тис. грн. | 376383,00 | 593999,00 | 373897 | 217616 | 57,82 | -220102 | -37,05 | | -2486 | -0,66 |
| Валовий Прибуток (збиток) від реалізації продукції (послуг) | тис. грн. | -10639,00 | -4802,00 | -21204 | 5837 | -54,86 | -16402 | -341,57 | | -10565 | -99,3 |
| Витрати на І грн. від реал. продукції | грн/грн. | 1,03 | 1.01 | 0,94 | -0,02 | -1,94 | -0,07 | -6,93 | | -0,09 | -8,74 |
| Середньорічна вартість основних засобів | тис. грн. | 51585,00 | 56474,50 | 56951,5 | 4889,5 | 9,48 | 477 | 0,84 | | 5366,5 | 10,4 |
| Фондовіддача | грн/грн. | 7,09 | 10,43 | 6,19 | 3,34 | 47,11 | -4,24 | -40,65 | | -0,9 | -12,69 |
| Фондомісткість | грн/грн. | 0,14 | 0,10 | 0,16 | -0,04 | -28,57 | 0,06 | 60,00 | | 0,02 | 14,29 |
| Фондоозброєність | грн./осіб. | 86,55 | 90,21 | 91,86 | 3,66 | 4,23 | 1,65 | 1,83 | | 5,31 | 6,14 |
| Середньооблікова чисельність працівників | осіб | 596 | 626 | 620 | 30 | 5,03 | -6 | -0,96 | | 24 | 4,03 |
| Фонд оплати праці | тис.грн. | 27274 | 33622 | 32994 | 6348 | 23,27 | -628 | -1,87 | | 5720 | 20,97 |
| Середньомісячна заробітна плата одного працівника | тыс. грн. | 3,81 | 4,48 | 4,43 | 0,67 | 17,59 | -0,05 | -1,12 | | 0,62 | 16,27 |
| Продуктивність праці | тис.  грн./особу | 613,66 | 941,21 | 603,06 | 327,55 | 53,38 | -338,15 | -35,93 | | -10,6 | -1,73 |

Виходячи з наведених у таблиці 2.3 показників можна зробити наступні висновки:

Обсяг реалізованої продукції у 2016 р. порівняно з 2014 р. зменшився на 3,57%.

За підсумками роботи за 2016 р. валовий збиток від реалізації продукції (послуг) збільшився на 10565 тис. грн..

Чисельність працівників підприємства в 2015 р. склала 626 осіб, що на 30 осіб більше порівняно з 2014 р. та в наступному році вона скоротилася на 6 чоловік и становила 620 осіб.

Фонд оплати праці в 2015 р. - 33622 тис.грн., в порівнянні з 2014р. фонд оплати праці збільшився на 6348 тис.грн., в результаті росту чисельності працівників підприємства. В 2016 р. фонд оплати праці склав 32994 тис. грн., що на 5720 тис. грн. та на 20,97% більше ніж 2014 р., що обумовлено зростанням посадових окладів.

В результаті того, що темп приросту обсягу реалізованої продукції випередив темп приросту її собівартості, витрати на 1 грн. товарної продукції зменшилися з 1,03 до 0,94 грн./грн. або на 8,74%.

На досліджуваному підприємстві відмічається нарощування ресурсної бази (матеріальної бази), що виражається збільшенням середньорічної вартості основних засобів з 51585 до 56951,5 тис. грн. або на 10,4%

У 2016 р. порівняно з 2015 р. спостерігається зменшення показника фондовіддачі з 10,43до 6,19 грн./грн. Це є наслідком того, що у 2015 р. стрімко зріс обсяг продукції, в наслідок росту тарифів. Одночасно з цим, темп приросту середньорічної вартості основних засобів значно відставав від приросту обсягу продукції.

Зниження фондовіддачі та збільшення фондомісткості продукції свідчать про зниження ефективності використання основних засобів.

Збільшення продуктивності праці в 2015 р. позитивно позначається на діяльності підприємства. Показники ефективності, наведені в таблиці вимагають детального аналізу чинників, що їх визначили. Слід зазначити, що теплова енергія для підприємства є збитковою. Відпускні ціни на теплову енергію встановлює НКРЕ, в т.ч. на комунальні послуги населенню, які є для підприємства збитковими. Тому відпуск тепла для населення є збитковим. Але для виходу із кризової ситуації підприємство збільшує відпуск електроенергії і цим намагається компенсувати збитки від виробітку і відпуску теплової енергії населенню.

2.3. Аналіз ефективності діяльності підприємства

Основні засоби є одним з основних складових елементів виробничого та економічного потенціалу підприємства. Вони складають найбільшу питому вагу у вартості основного капіталу промислового підприємства. Від їх вартості, кількості, технічного рівня, ефективного використання багато в чому залежать кінцеві результати діяльності підприємства: випуск продукції, її собівартість, прибуток, рентабельність.

Проблема ефективності використання основних засобів посідає центральне місце в Україні. Справа в тому, що потенціал факторів підвищення ефективності їх використання за рахунок покращення технічного стану, на сьогоднішній день вже вичерпано; в той же час оновлення основних засобів характеризується низькими темпами, що обумовлюються як правило нестачею у суб’єкта господарювання власних фінансових ресурсів та високою вартістю новітньої техніки, а в деяких випадках ще й недостатністю повноважень щодо прийняття такого роду рішеннь. Тому, проблема удосконалення ефективності використання основних засобів є одним із пріорітетних напрямів стратегічної політики підприємства [19].

Завдання аналізу ефективності використання основних засобів - визначити забезпеченість підприємства і його структурних підрозділів основними засобами і рівень їх використання по узагальнюючих і приватним показниками, а також встановити причини їх зміни; розрахувати вплив використання основних засобів на обсяг виробництва продукції та інші показники; виявити резерви підвищення ефективності використання основних засобів.

Аналіз ефективності використання основних засобів виконується за допомогою наступних показників:

1. Фондовіддача основних засобів, (грн / грн):

2014 рік:



2015 рік:



2016 рік:



1. Фондомісткість основних засобів, (грн. / грн.):

2014рік:



2015рік:



2016 рік:



Отримані дані представлені в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Показники ефективності використання основних засобів (грн./грн.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2014 | 2015 | 2016 | Абсолютне відхилення | |
| 2015 від 2014 | 2016 від 2015 |
| Фондовіддача | 7,09 | 10,43 | 6,19 | 3,34 | -4,24 |
| Фондомісткість | 0,14 | 0,10 | 0,16 | -0,04 | 0,06 |

У 2016 р. порівняно з 2015 р. спостерігається зменшення показника фондовіддачі з 10,43 до 6,19 грн./грн. Зниження фондовіддачі свідчить про зниження кількості продукції у вартісному вираженні на грн. основних засобів, що розцінюється негативно.

Для визначення кількісного впливу факторів на кожен результативний показник можна використовувати метод ланцюгових підстановок. Алгоритм розрахунку наступний:

















Зміна фондовіддачі відбулася під впливом двох факторів. За рахунок

зменшення обсягу реалізованої продукції до 352693 тис. грн. фондовіддача зменшилася на 4,18 грн./грн., а за рахунок підвищення середньорічної вартості основних засобів до 56951,5 тис. грн. фондовіддача знизилася на 0,06 грн./грн. Загалом, за рахунок зазначених факторів фондовіддача зменшилася на 4,24 грн./грн.

Результати господарської діяльності залежать передусім від ефективності використання живої праці — найбільш активного і, власне, вирішального фактора виробництва. Забезпеченість підприємства необхідними трудовими ресурсами, їх раціональне використання, високий рівень продуктивності праці сприяють збільшенню обсягів виробництва продукції, ефективному використанню обладнання, машин, механізмів, зниженню собівартості та зростанню прибутку [14].

Раціональне використання персоналу підприємства - неодмінна умова, що забезпечує безперебійність виробничого процесу і успішне виконання виробничих планів. Для цілей аналізу весь персонал розділяють на промислово-виробничий і непромисловий. До промислово-виробничого персоналу (ППП) відносять осіб, зайнятих трудовими операціями, пов'язаними з основною діяльністю підприємства, а до непромислового персоналу відносять працівників установ культури, громадського харчування, медицини тощо., які належать підприємству.

Працівники ППП поділяються на робітників і службовців. У складі службовців виділяють керівників, фахівців та інших службовців (наприклад, конторський обліковий персонал та ін.). Робочих підрозділяють на основних і допоміжних.

Для аналізу трудових ресурсів використовується інформація звітних форм 2-ПВ «Звіт із праці», 1-п «Звіт підприємства з продукції», 6-ПВ «Чисельність окремих категорій працівників підприємства і підготовка кадрів», а також дані планово-норматив­ної, облікової та оперативної інформації зі звітів підрозділів підприємства, інші оперативні дані [20].

При аналізі використання трудових ресурсів велика увага приділяється вивченню показників продуктивності праці.

Один і той же результат в процесі виробництва може бути отриманий при різного ступеня ефективності праці. Міра ефективності праці в процесі виробництва отримала назву продуктивності праці. Іншими словами, під продуктивністю праці розуміється його результативність або здатність людини виробляти за одиницю робочого часу певний обсяг продукції.

Для визначення рівня продуктивності праці використовується табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Вихідні дані для аналізу продуктивності праці

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Умовні позначення | 2015 | 2016 | | | Абсолютне відхилення від | |
| план | | факт | попереднього року | плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 |
| 1. Реалізована продукція, тис. грн. | ТП | 589197 | 347391 | | 352693 | -236504 | 5302 |
| 2. Середньооблікова чисельність працівників чол. | Чобщ | 626 | 615 | | 620 | -6 | 5 |
| 3. з них робітників, чол. | Чроб | 412 | 405 | | 409 | -3 | 4 |
| 4. Питома вага робітників к загальній чисельності,% | У | 0,6581 | 0,6585 | | 0,6597 | 0,0016 | 0,0012 |
| 5. Кількість відпрацьо-ваних робітником: - людино- днів | ЧД | 90640 | 89100 | | 89980 | -660 | 880 |
| людино-годин | ЧЧ | 716056 | 703890 | | 710842 | -5214 | 6952 |
| 6.Кількість днів відпрацьованих 1-м робітником | Д | 220 | 220 | | 220 | 0 | 0 |
| 7.Тривалість робочого дня, год | П | 7,9 | 7,9 | | 7,9 | 0 | 0 |
| 8. Середня кількість годин відпрацьованих 1-м роб-ком | Чср | 1738 | 1738 | | 1738 | 0 | 0 |
| 9. Середньорічна продуктивність праці одного працівника, грн. | Птгод | 941,21 | 598,12 | | 603,06 | -338,15 | 4,94 |
| 10. Середньорічна продуктивність праці одного робітника, грн. | ПТгод | 1430,09 | 857,76 | | 862,33 | -567,76 | 4,57 |
| 11.Середньоденна продуктивність праці одного робітника, грн. | ПТ дн | 6,5 | | 3,89 | 3,92 | -2,58 | 0,03 |
| 12. Середньогодинна продуктивність праці одного робітника, грн. | ПТ год. | 0,82 | | 0,49 | 0,5 | -0,32 | 0,01 |

Найбільш узагальнюючим показником продуктивності праці є середньорічне вироблення продукції 1 працюючим. Величина його залежить не тільки від вироблення робочих, а й від питомої ваги останніх в загальній чисельності промислово-виробничого персоналу, а також від кількості відпрацьованих ними днів і тривалості робочого дня.

Таким чином, середньорічну виробітку продукції одним працівником можна представити у вигляді добутку названих показників:

 (2.10)

Розрахунок впливу вищевказаних факторів на середньорічну вироблення продукції одного працівника може здійснюватися одним з методів детермінованого факторного аналізу. У даному випадку використаний метод ланцюгових підстановок:











За наведеними даними зменшення середньорічного виробітку працівника підприємства відбулося за рахунок зменшення середньогодинного вироблення (його зміна на 0,32 тис. грн спричинила зменшення річної на 367,07 тис. грн.). Негативний вплив також спричинило зменшення частки робітників у загальній чисельності промислово-виробничого персоналу. В результаті цього зменшилося середньорічне вироблення на 2,28 тис. грн. Сумарний вплив факторів зумовив зменшення середньорічного виробітку на одного працівника в звітному році в порівнянні з попереднім загалом на 364,79 тис. грн.

Отримані результати вимагають більш ретельно проаналізувати зміну середньогодинного виробітку як одного з основних показників продуктивності праці і чинника, визначального рівень середньоденний і середньорічний вироблення робочих. Величина цього показника залежить від багатьох факторів: ступеня механізації виробничих процесів, кваліфікації робітників, їх трудового стажу та віку, організації праці та її мотивації, техніки і технології виробництва, економічних умов господарювання.

У 2016 році в порівнянні з попереднім чисельність промислово-виробничого персоналу з усім категоріям зменшилась на 6 чоловік, при цьому чисельність робітників зменшилась і склала 409 чоловік.

Кожен робочий відпрацював 220 днів.

Середньорічне вироблення працівника підприємства у 2016 році нижче, ніж у попередньому році на 364,79 тис. грн.

Необхідною умовою виконання планів виробництва продукції, зниження її собівартості, зростання прибутку, рентабельності є повне і своєчасне забезпечення підприємства сировиною та матеріалами необхідного асортименту і якості та їх економне використання.

Матеріальні ресурси - це сировина, матеріали, напівфабрикати, електроенергія, які включаються в собівартість продукції. За характером залежності цих витрат від обсягів виробництва вони є змінними і збільшуються з ростом випуску продукції [24].

Наявність і величина сировинних ресурсів значною мірою визначають економічну потужність підприємства, його здатність виробляти багатоасортиментну і високоякісну продукцію, а також здійснювати експортні та імпортні операції. Тому одним з найважливіших завдань розвитку підприємства є завдання забезпечення сировинними ресурсами, поліпшення забезпечення ними підприємств на всіх напрямках діяльності.

Для організації будь-якого виробництва підприємства використовують матеріально-технічні ресурси, які є основою виробничої діяльності. Підприємства залежно від величини й обсягу виробництва використовують велику кількість матеріально-технічних ресурсів: сировину, матеріали, паливо, енергію, комплектуючі вироби – деталі й вузли тощо. За своєю характеристикою матеріально-технічні ресурси поділяють на основні, які йдуть безпосередньо на виготовлення товарної продукції і є їх складовою, і допоміжні, необхідні для обслуговування виробництва і виготовлення продукції.

Однією з найбільш прогресивних і ефективних форм у системі матеріально-технічного забезпечення вважається купівля матеріально-технічних ресурсів безпосередньо у виробників, тобто організація постачання за прямими зв’язками [25].

Головним ресурсом для енергетичних підприємств є природний газ. Загалом, для української енергетики характерна досить висока залежність від імпорту первинних паливно-енергетичних ресурсів (ПЕР) для виробництва тепло та електроенергії. Хоча Україна і здатна покривати свої потреби в електроенергії, проте початковою ланкою їх забезпечення виступають найчастіше імпортовані первинні ПЕР [26]. Як наслідок, щорічно на купівлю енергоносіїв витрачаються величезні кошти, країна й надалі залишається надзвичайно енерговитратою, від чого страждає конкурентоспроможність української продукції, зменшуються можливості забезпечення енергетичної залежності, залишаються неякісними енергетичні послуги населенню.

Так, за даними статистики «Нафтогаз України» [27] динаміка цін на природний газ для промислових споживачів протягом останніх п’яти років мала наступну тенденцію (рис 2.4):

Рис. 2.4. Динаміка цін на природний газ 2013-2018 р.

У нових політичних умовах, коли кардинально зростають ціни на імпортовані енергетичні ресурси, в першу чергу, на природний газ, й обмежується його постачання актуальність питання раціонального використання матеріальних ресурсів значно зростає.

Серед основних завдань аналізу використання матеріальних ресурсів на підприємстві виділяють:

- оцінювання реальності планів матеріально-технічного постачання, ступеня виконання їх і впливу на обсяг виробництва продукції, її собівартість та інші показники;

- оцінювання рівня ефективності використання матеріальних ресурсів;

- проведення факторного аналізу для оцінки впливу вартості матеріальних ресурсів і матеріаломісткості на випуск продукції [24].

Для оцінки ефективності використання матеріальних ресурсів проводиться розрахунок узагальнюючих показників:

- Матеріаловіддача, грн / грн:

2014рік:



2015 рік:



2016 рік:



- Матеріаломісткість продукції, грн. / грн .:

2014рік:



2015 рік:



2016 рік:



Отримані дані зведені в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Показники ефективності використання матеріальних ресурсів

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2014 | 2015 | 2016 | Абсолютне відхилення | |
| 2015 від 2014 | 2016 від 2015 |
| Матеріаловіддача, (грн/грн) | 1,07 | 1,07 | 1,11 | 0 | 0,07 |
| Матеріаломісткість, (грн./грн.) | 0,94 | 0,94 | 0,9 | 0 | -0,04 |

Оцінити вплив вартості матеріальних ресурсів і матеріаломісткості на випуск продукції можна за допомогою факторного аналізу. Вихідна модель буде мати вигляд:

 (2.11)















Обсяг валової продукції зменшився на 162354,42 тис. грн. під впливом двох чинників: зміна матеріальних витрат призвела до зменшення валової продукції на 218632,71 тис. грн., а зменшення матеріаломісткості призвело до збільшення валової продукції на 56278,29 тис. грн.

У цілому по підприємству матеріаловіддача збільшилась з 1,07 грн./грн. до 1,11 грн./грн., а матеріаломісткість продукції зменшилась і станом на 2016 рік склала 0,9 грн./грн.

Дуже важливим фактором для аналізу виробничої діяльності є собівартість. У собівартості знаходять вираження всі витрати підприємства, пов'язані з виробництвом і реалізацією продукції. Від ії рівня залежить прибуток підприємства: чим менше собівартість, тим більший прибуток.

Складові собівартості продукції на сьогоднішній день визначені Положенням бухгалтерського обліку 16 «Витрати», згідно з яким собівартість реалізованої продукції складається з виробничої собівартості продукції (робіт і послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат. У виробничу собівартість продукції включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати.

Джерелом для аналізу собівартості служить планова та звітна калькуляції.

Аналіз собівартості починають з аналізу динаміки собівартості всієї товарної продукції та її структури по калькуляційних статтях витрат. При цьому порівнюють фактичні витрати з плановими.

Дані за статтями витрат представлені в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Аналіз динаміки та структури витрат на виробництво електроенергії та відпуску теплоенергії

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Елементи витрат | 2015 | | | 2016 | | Відхилення | |
| Всього за звітом з початку року(ел. та т/ен) | % | Всього за звітом з початку року(ел. та т/ен) | | % | (+;-) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 |
| 1.Виробнича собівартість продукції | 593999 | 97,54 | 373897 | | 96,34 | -220102 | -37,05 |
| у тому числі: |  |  |  | |  |  |  |
| Послуги виробничого характеру | 20541 | 2,72 | 10506 | | 1,88 | -10035 | -48,85 |
| Сировина і допоміжні матеріали | 20304 | 2,69 | 10361 | | 2,85 | -9943 | -48,97 |
| у т.ч. плата за воду |  |  |  | |  |  |  |
| Паливо зі сторони | 415687 | 55,64 | 314711 | | 76,32 | -100976 | -24,29 |
| у т.ч. на технолог. потреби | 414512 | 55,4 | 313986 | | 76,08 | -100526 | -24,25 |
| Енергія зі сторони | 8890 | 3,15 | 5943 | | 1,54 | -2947 | -33,15 |
| Витрати на оплату праці | 21305 | 7,54 | 21492 | | 5,57 | 187 | 0,88 |
| Відрахув. на соц. заходи | 7866 | 2,79 | 7883 | | 2,04 | 17 | 0,22 |
| Амортизація | 2174 | 0,77 | 2622 | | 0,68 | 448 | 20,61 |
| Інші витрати | 2930 | 1,04 | 2882 | | 0,75 | -48 | -1,64 |
| у т.ч. плата за екологію | 97 | 0,03 | 113 | | 0,029 | 16 | 16,49 |
| плата за землю | 1093 | 0,39 | 1092 | | 0,28 | 1 | -0,09 |
| інші обов’язкові платежі | 383 | 0,14 | 625 | | 0,16 | 242 | 63,19 |
| інші потреби | 1357 | 0,48 | 1052 | | 0,27 | -305 | -22,48 |
| 2. Адміністративні витрати | 9490 | 2,46 | 10333 | | 3,66 | 843 | 8,88 |
| у тому числі |  |  |  | |  |  |  |
| Матеріальні витрати | 687 | 0,18 | 973 | | 0,34 | 286 | 41,63 |
| Витрати на оплату праці | 5246 | 1,36 | 5442 | | 1,93 | 196 | 3,74 |
| Відрахув. на соціальні заходи | 1892 | 0,49 | 1992 | | 0,71 | 100 | 5,29 |
| Амортизація | 272 | 0,07 | 311 | | 0,11 | 39 | 14,34 |
| Інші витрати | 1393 | 0,36 | 1615 | | 0,57 | 222 | 15,94 |

Продовження табл. 2.6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Елементи витрат | 2015 | | 2016 | | Відхилення | |
| Всього за звітом з початку року(ел. та т/ен) | % | Всього за звітом з початку року(ел. та т/ен) | % | (+;-) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| інші обов’язкові платежі | 92 | 0,024 | 95 | 0,030 | 3 | 3,26 |
| представницькі витрати |  |  |  |  |  |  |
| інші потреби | 1301 | 0,33 | 1602 | 0,57 | 301 | 23,14 |
| 3 Витрати на збут продукції |  |  |  |  |  |  |
| 4. Інші операційні витрати |  |  |  |  |  |  |
| 5.Витрат всього | 605440 | 100 | 384807 | 100 | -220633 | -36,44 |
| У тому числі |  |  |  |  |  |  |
| Матеріальні витрати | 552737 | 88,68 | 318800 | 88,68 | -233937 | -42,32 |
| Витрати на оплату праці | 33622 | 6,93 | 32994 | 6,93 | -628 | -1,87 |
| Відрах. на соц. зах. | 10850 | 2,53 | 7246 | 2,53 | -3604 | -33,22 |
| Амортизація | 3686 | 0,75 | 21492 | 0,75 | 17806 | 483,07 |
| Інші витрати | 4545 | 1,11 | 4275 | 1,11 | -270 | -5,94 |
| Обсяг продукції робіт послуг | 589197 |  | 352693 |  | -236504 | -40,14 |
| Купована електроенергія |  |  |  |  |  |  |
| Всього витрат включаючи вартість купованої електроенергії | 605440 | 100 | 384807 | 100 | -220633 | -36,44 |
| Відпуск продукції всього | 589197 | 97,54 | 352693 | 96,34 | -236504 | -40,14 |

За даними таблиці можна зробити висновок, що найбільшу питому вагу у виробничій собівартості у 2015 та 2016 році має паливо, зі сторони - 55,64% і 76,32% відповідно та витрати на оплату праці (7,54% і 5,57%). Виробнича собівартість у 2016 році порівняно з 2015 роком нижче на 37,05%. До зміни собівартості призвело зниження обсягу реалізованої продукції, зокрема зниження виробітку електроенергії. Адміністративні витрати збільшилися на 8,88%, тому, що збільшилися матеріальні витрати та витрати на оплату праці, за рахунок збільшення посадових окладів. З урахуванням вищесказаного загальна сума витрат у 2016 р. порівняно з попереднім зменшилася на 36,44%.

Важливим підтвердженням високого рівня ефективності функціонування підприємства є забезпечення прибутковості його діяльності. У країнах з розвинутою ринковою економікою прибуток є інструментом суттєвого впливу на економічні інтереси господарюючих суб'єктів у процесі прийняття управлінських рішень, а також метою здійснення фінансово-господарської діяльності. Він є одним із основних показників, які характеризують кінцеві фінансові результати діяльності підприємства, його економічні успіхи та ефективність використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів у процесі досягнення поставлених цілей.

Елементами, які безпосередньо пов'язані з формуванням прибутку і мають безпосередній вплив на цей показник, є доходи і витрати. В бухгалтерському обліку вони відображаються при дотриманні принципів нарахування та відповідності доходів і витрат. Згідно з цими принципами результати господарських операцій визначаються тоді, коли вони здійснюються, а не в момент отримання або сплати грошових коштів. Відображення їх в обліку і фінансовій звітності відбувається у тих періодах, до яких вони відносяться, за умови прямого зв'язку доходів звітного періоду з витратами, які були понесені при отриманні цих доходів, з дотриманням принципу обачності.

Отже, метою аналізу є збільшення абсолютної величини прибутку та підвищення рентабельності підприємства на основі ефективного управління доходами і витратами [28].

Дані основних фінансових результатів за аналізуємий період представлені в табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Основні фінансові результати діяльності підприємства (тис. грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | | 2014 | 2015 | | 2016 | | Абсолютне відхилення | | |
| 2015 від 2014 | | 2016 від 2015 |
| 1. Валовий: | |  |  | |  | |  | |  |
| прибуток | |  |  | |  | |  | |  |
| збиток | | 10639 | 4802 | | 21204 | | 5837 | | 16402 |
| 2. Інші операційні: | |  |  | |  | |  | |  |
| доходи | | 102773 | 340362 | | 6331 | | 237589 | | -334031 |
| витрати | | 75313 | 325362 | | 204271 | | 250049 | | -121091 |
| 3. Фінансові результати від операційної діяльності | |  |  | |  | |  | |  |
| прибуток | | 7331 |  | |  | | - | | - |
| збиток | |  | 983 | | 229465 | | - | | 228482 |
| 4. Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: | |  |  | |  | |  | |  |
| прибуток | | 6313 |  | |  | | - | | - |
| збиток | |  | 1702 | | 241192 | | - | | 239490 |
| 5. Чистий: | |  |  | |  | |  | |  |
| прибуток | | 187 |  | |  | | - | | - |
| збиток | |  | 671 | | 238078 | | - | | 237407 |
| 6. Поточні активи | 232778 | | | 358601 | 323096 | 125823 | | -35505 | |
| 7. Поточні зобов’язання | 305305 | | | 442033 | 613676 | 136728 | | 171643 | |
| 8. Запаси | 10167 | | | 12085 | 12430 | 1918 | | 345 | |
| 9. Поточні активи - запаси | 222611 | | | 346516 | 310666 | - | | - | |
| 10. Грошові кошти | 70181 | | | 63793 | 3601 | -6388 | | -60192 | |
| 11. Коефіцієнт загальної ліквідності | 0,76 | | | 0,81 | 0,53 | 0,05 | | -0,28 | |
| 12. Коефіцієнт термінової ліквідності | 0,73 | | | 0,78 | 0,51 | 0,05 | | -0,27 | |
| 13. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,23 | | | 0,14 | 0,006 | -0,09 | | -0,13 | |

За результатами таблиці фінансовий стан підприємства у період з 2014 по 2016 р. змінювався наступним чином:

Валовий збиток в 2015 р. порівняно з попереднім зменшився на 5837 тис. грн., що є позитивним моментом, але протягом 2016 р. даний показник збільшився на 16402 тис. грн. Його зменшення у 2015 р. пояснюється збільшенням обсягу продукції і відповідно збільшенням доходу від реалізації продукції (що в свою чергу пов’язано зі збільшенням тарифів на продукцію).

У 2014 р. загалом чистий прибуток складав 187 тис. грн. Починаючи з наступного року діяльність підприємства є збитковою. Загальна сума на яку у 2016 р. збільшився збиток становить 237407 тис. грн.

Основою фінансового аналізу є оцінка платоспроможності компанії за допомогою ряду показників. До них, зокрема, відносять коефіцієнти ліквідності. На основі розрахунку коефіцієнтів можна зробити наступний висновок про загальний фінансовий стан підприємства та можливості підвищення ефективності:

Коефіцієнт загальної ліквідності протягом усього періоду менше 1, а це означає, що підприємство може в будь-який момент оголосити про свою неплатоспроможність і перестати оплачувати свої поточні рахунки. Наступним етапом може стати банкрутство, тому що вирішити, настільки запущені проблеми, без значних фінансових вливань не можна.

Коефіцієнт термінової ліквідності, який вимірює здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою високоліквідних активів, зокрема грошових коштів, зменшився на 0,27, що свідчить про погіршення платоспроможності підприємства та структури активів і пасивів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності доповнює попередні показники. На аналізованому підприємстві абсолютний коефіцієнт ліквідності на 2016р. дорівнює 0,006, що свідчить про те, що підприємство в поточний момент за необхідності не зможе погасити всі свої борги.

Загалом зміни в балансі свідчать про погіршення фінансового стану підприємства.

РОЗДІЛ 3. ВИЗНАЧЕННЯ ШЛЯХІВ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ РОБОТИ ЕНЕРГЕТИЧНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Проблеми діяльності енергетичних підприємств та досвід країн світу з їх вирішення

На сучасному етапі господарювання основою економічної політики є підвищення ефективності та якості роботи всіх ланок промислового виробництва. Проблема підвищення рівня енергетичної ефективності вітчизняних підприємств не є новою для України. На сьогодні, країна й надалі залишається надзвичайно енерговитратою, від чого страждає конкурентоспроможність української продукції, зменшуються можливості забезпечення енергетичної залежності, залишаються неякісними енергетичні послуги населенню.

Україна належить до енергодефіцитних країн – за рахунок власних джерел вона задовольняє свої потреби в паливно-енергетичних ресурсах менш ніж на 50 %. При цьому, вітчизняна промисловість характеризується надмірними витратами енергетичних ресурсів на одиницю валового внутрішнього продукту. Енергоємність одиниці продукції в Україні на 20 % вище, ніж у Росії, на 60-70 % - чім у Польщі, Угорщині та Чехії, в 4-5 рази в порівнянні з Туреччиною та в 8-10 разів більше, ніж у державах ,,великої сімки” [1]. У структурі собівартості української продукції питома вага палива й енергії коливається від 10 до 80 % при середньому значенні цього показника 25% [18]. Така ситуація пояснюється, насамперед, значною часткою в обсязі вітчизняного промислового виробництва енергоємної продукції, що пов'язано з відсутністю позитивних змін в структурі виробництва та його техніко-технологічною відсталістю.

На сьогодні система теплозабезпечення в Україні накопичила значну кількість серйозних проблем, починаючи від технічного стану генерації тепла та його розподільчих мереж (за даними Держкомстату зношеність магістральних і розподільчих мереж досягає 70% їх загальної протяжності [18]), неефективного його споживання і закінчуючи проблемами фінансового забезпечення, особливо гострими з яких є проблема інвестицій, тарифного регулювання та оплати за спожиту теплову енергію.

Більша частина нині діючих в країні ТЕС спроектовані та побудовані в 60-70-ті роки ХХ століття. Обладнання на більшості ТЕЦ застаріле, не відповідає сучасним екологічним вимогам та нормативам, потребує реконструкції і модернізації. Закономірним результатом цього стали соціальні катастрофи, пов'язані із заморожуванням цілих міст.

Ще однією значимою проблемою є високий рівень природного фізичного зносу теплових мереж, які вже досить значний час перебувають в аварійному стані, і через це підземні комунікації та будинки в багатьох випадках обігрівають навколишнє середовище.

В 1990-х роках схожа ситуація спостерігалася в Литві, система централізованого опалення якої на той час перебувала в не найкращому стані. Втрати тепла в мережах становили більше 32%, а ефективність генерації складала менше 85%.

Для вирішення проблем країною була обрана стратегія щодо проведення масштабної модернізації системи ЦО шляхом залучення інвестицій. Починаючи з 1996 і по 2014 роки в модернізацію теплових мереж та існуючі потужності генерації було інвестовано ~800 млн. євро. Це дозволило на сьогодні вдвічі зменшити рівень втрат при транспортуванні теплової енергії до 16,4% та підвищити ефективність генерації тепла до 94,3% [22].

Слід зауважити, що процес модернізації теплової мережі включав не тільки покращення якості ізоляції труб або їх заміну, але й оптимізацією планування мережі. Тобто повністю закривалися деякі старі ділянки та прокладалися ділянки по нових маршрутах. Окрім економічного ефекту, модернізація теплових мереж мала значний позитивний вплив на підвищення якості надання послуг з опалення. До того ж модернізації мереж дозволила країні перейти до наступного кроку – створення нових потужностей генерації на біомасі та інтеграція в систему ЦО утилізації побутових відходів, що дозволило скоротити частку споживання природного газу.

Нажаль, поки що, в Україні така модель оновлення та модернізаціїї навряд чи може бути успішно застосована, що обумовлюється рядом проблем, серед яких зокрема і несприятливий інвестиційний клімат.

Тому, як один з варіантів виходу з даної ситуації можна розглядати варіант відмови від централізованого опалення та перехід на міні-котельні по кварталах міст. По-перше, завдяки тому, що такі міні – ТЕЦ будуть розміщені в безпосередній близькості від споживача теплової та електричної енергії, це дозволить звести втрати у тепломережах до мінімуму. По-друге, на батареях можна встановити вентилі з термостатами які будуть регулювати температуру в приміщенні і тим самим забезпечать економію тепла. Перевагами децентралізованих теплоджерел є й те, що вони мають нижчі капіталовкладення і можливість повної автоматизації режимів, значне зменшення витрат на ремонт і обслуговування устаткування.

Прикладом для України, у вирішенні цього питання, можуть стати більшість розвинених країн світу, зокрема такі як США, Франція, Великобританія, Фінляндія, Канада, Японія та інші, в яких спостерігається тенденція скорочення використання послуг централізованого теплопостачання.

В Європейському Союзі домінує децентралізоване опалення – станом на сьогодні у ЄС централізоване опалення забезпечує лише 16% споживання теплової енергії домогосподарств. В той час коли в Україні цей показник дорівнює 69% [22]. Структура централізованого забезпечення тепловою енергією відображена на рис. 3.5.

Рис. 3.5. Структура централізованого забезпечення тепловою енергією

В цілому ж загальною тенденцією для країн ЄС є взагалі зменшення попиту на теплову енергію внаслідок проведення термомодернізації будинків, а також зростання частки альтернативних джерел для виробництва теплової енергії.

Слід зауважити й те, що при вирішенні проблем підвищення рівня сукупної енергоефективності необхідно брати до уваги рівень теплоізоляційності об’єктів житлового фонду.

Найбільш вдалим для нашої країни досвідом в вирішенні проблем енергоефективності на етапі споживання можна вважати досвід Польщі і прибалтійських країн. Тут домінують зведені за індустріального способу великопанельні будинки, для яких характерна низька якість будівництва, високе споживання енергії, а також несвоєчасне проведення поточного ремонту. Подібна проблема характерна і для України.

Так, наприклад у Польщі до 90-х років існували житлові кооперативи - структури, аналогічні українським ЖЕКам, а уряд контролював комунальні тарифи. В 90-ті роки Польща провела реформу та прийняла низку законів.

Були прийняті досить жорсткі закони про місцеве самоврядування та ліквідації ЖЕКів. Мешканці багатоквартирних будинків отримали право безпосередньо укладати договори з постачальниками послуг. Тарифна політика стала предметом договірних зобов'язань між постачальниками і споживачами послуг, в яку держава не втручалася. Підвищення тарифів стало невигідним для постачальників, адже це призвело б до розриву договірних зобов'язань в односторонньому порядку і судовий розгляд, що загрожує природному монополісту правовими і фінансовими витратами. Був законодавчо закріплений інститут керуючих компаній та визначено вимоги до житлових товариств (аналог ОСББ). Закон про власність на житло чітко регулював діяльність цих товариств. Товариства діяли як юридичні особи, стали замовниками послуг і ресурсів, внаслідок чого стали виникати ринкові відносини в сфері ЖКГ. На законодавчому рівні було введено сертифікацію керуючих компаній. Ліцензію на діяльність КК видавала держава. І для компаній, що працюють на цьому ринку, позбавлення ліцензії загрожувало крахом. Тому вони були зацікавлені в наданні якісних послуг.

Очевидно, що створення ринку комунальних послуг стимулювала сама держава, тому що розуміли, що впоратися із зношеним житловим фондом та мережами за кошти держбюджету буде нелегко.

Розвитку реформи у взаєминах у ЖКГ сприяла не тільки законодавча діяльність держави. Існувала зацікавленість і з боку банків, які бачили свою вигоду і відчували підтримку з боку уряду країни. Комерційні і державні банки надавали кредити житловим товариствам для модернізації житлового фонду. Кредити видавались з низьким відсотком (2-10%) під гарантію повернення через тарифну політику. Крім того, товариство могло виграти грант, і отримати від держави фінансування на покриття відсотків по кредиту.

За схожою схемою відбувся розвиток країн Прибалтики, зокрема Естонії. В 1996 році там стали з'являтися перші квартирні товариства (знову ж, аналог українських ОСББ). Організовувалися вони за підтримки держави. Товариства мали статус колективного власника. Насамперед, вони встановлювали лічильники води, тепла, газу і починали самі виставляти рахунки мешканцям, виходячи з реального споживання, залишаючись натомість некомерційними організаціями.

Змінилися і взаємини між споживачем і постачальником послуг. Останні надавали ресурси і послуги за цінами, які диктував ринок. Споживачі ж не могли не платити за спожиті послуги та ресурси.

У випадку з боржниками також існує чітка схема боротьби. Товариство на законних підставах може виселити неплатника і продати майно для погашення боргу.

В результаті змін до підприємств комунального господарства Естонії стали виявляти інтерес закордонні інвестори. І наразі ЖКГ країни працює за правилами конкурентного ринку, на якому можуть працювати тільки ті, хто може працювати краще, швидше та дешевше [23].

Дослідження діяльності окремих підприємств дозволяє доповнити загальний перелік проблем галузі тими, які обумовлені певною ситуацією в регіоні. Так у результаті аналізу діяльності ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» було виявлено, що в останні роки відбувається суттєве зниження попиту на теплову енергію з боку промислових споживачів та зростає заборгованість населення за послуги енергопостачання. За даними фінансової звітності ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги протягом останніх п’яти років змінювалась наступним чином (рис. 3.6):

Рис 3.6. Дебіторська заборгованість за продукцію за 2012-2016 рр.

Сьогодні підприємство замкнуто в колі проблем. З одного боку збитковість виробництва теплоенергії для населення пов'язана, з тим, що тариф на теплову енергію, який регулюється державою, довгий час є нижче собівартості виробництва теплової енергії, що лишає підприємство можливості оновлювати свої основні засоби. З іншого боку, витрати на виробництво енергії є надзвичайно високими тому, що використовуються застаріле устаткування та технологія. У результаті виробництво і відпуск тепла населенню постійно є планово-збитковими, і в період з 2012 по 2015 рік відпуск теплоенергії на даному підприємстві скоротився майже на 20%.

В Україні, на сьогоднішній день, суттєвої зміни ситуації у теплоенергетичній галузі, не зважаючи на низку прийнятих рішень, розробку і удосконалення законодавства, не відбулося, навпаки, система занепадає, фінансовий стан підприємств теплоенергетики погіршується, стан виконання вже прийнятих рішень щодо модернізації системи, особливо щодо фінансування, потребує суттєвого покращення. До того ж, назріла нагальна необхідність проведення кардинальних реформ у системі теплозабезпечення, що стосується як організації виробництва теплової енергії, так і сфери споживання.

Тому наразі настав час придивитися до досвіду країн-сусідів, ретельно вивчити кращі приклади та практики країн світу й з урахуванням місцевих умов регіонів України знайти свій шлях вирішення проблем енергоефективності.

3.2. Шляхи підвищення ефективності роботи ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ»

На сьогодні вирішення завдань енергоефективності та енергозбереження набуває першочергового значення. Розуміння гострої необхідності інтенсифікації зусиль щодо здійснення широкомасштабних енергозберігаючих програм, в першу чергу продиктовано високою енергоємністю вітчизняної економіки, рівень якої, за даними Державної служби статистики [17], в середньому в 3 рази перевищує відповідні показники в провідних промислово розвинених країнах. Проблема високого енергоспоживання тяжким фінансовим тягарем лягає на державний і регіональні бюджети, не дозволяє підняти конкурентоспроможність вітчизняної промислової продукції, посилює і без того напружене екологічне становище в країні.

При визначенні основних шляхів підвищення енергоефективності необхідно виходити з того, що сукупна енергоефективність формується послідовно – починаючи з етапу виробітку теплової енергії, потім на етапі її транспортування та в місці використовування її кінцевими споживачами. Кожний з цих етапів окремо задають рівень енергоефективності й одночасно впливають на підсумковий її результат. Тому до вирішення проблеми необхідно застосовувати системний підхід.

Звичайно, по-перше необхідно враховувати високий рівень фізичного та морального зносу обладнання теплових електростанцій. За результатами дослідження діючої системи управління відтворенням основних засобів на ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» виявлено те, що головною проблемою в діяльності підприємства є висока зношеність обладнання, що призводить до постійного збільшення витрат на ремонти і підвищує вірогідність виникнення аварійних ситуацій, тобто негативно впливає на економічний результат діяльності підприємства.

Вікова структура основного виробничого обладнання представлена в табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Вікова структура основного виробничого обладнання

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Період введення в експлуатацію | Термін служби обладнання, років | Кількість одиниць обладнання | Питома вага у загальному підсумку, % |
| 1993-1998 | понад 50 | 9 | 40,91 |
| 1999-2004 | 45-50 | 8 | 36,36 |
| 2005-2010 | 40-45 | 1 | 4,55 |
| 2011-2016 | менше 40 | 4 | 18,18 |
| Разом: | - | 22 | 100 |

За даними табл. 3.8 можна зробити висновок про те, що більшість основного виробничого устаткування ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» знаходиться в експлуатації понад 50 років, морально і фізично застаріло.

Для аналізу стану основних засобів використовують коефіцієнт зносу, який розраховується за формулою:

 (3.12)

де  - сума амортизації, нарахованої за весь період використання обладнання;

 - первісна вартість обладнання.

Розрахунок коефіцієнту представлений в табл. 3.9.

Таблиця 3.9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2014 | 2015 | 2016 |
| Амортизація, тис. грн. | 3095 | 3686 | 21492 |
| Первісна вартість, тис. грн. | 193076 | 202600 | 15315523 |
| Коефіцієнт зносу | 1,6 | 1,82 | 0,14 |

Стосовно тепломереж можна зазначити, що на балансі підприємства знаходяться теплотраси довжиною 109,8 км. Віковий склад тепломагістралей, розподільчих мереж та мереж гарячого водопостачання, які знаходяться на балансі ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ», наведено в табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Аналіз вікового складу тепломагістралей, розподільчих мереж та мереж гарячого водопостачання

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Термін експлуатації, років | Довжина, км. (у двохтрубному численні) | Питома вага у загальному підсумку, % |
| менше 5 | 6,064 | 5,52 |
| 5-10 | 5,070 | 4,62 |
| 10-15 | 10,309 | 9,39 |
| 15-20 | 13,269 | 12,08 |
| Термін експлуатації, років | Довжина, км. (у двохтрубному численні) | Питома вага у загальному підсумку, % |
| 20-25 | 12,480 | 11,37 |
| більше 25 | 62,608 | 57,02 |
| Разом: | 109,800 | 100 |

За даними табл. 3.9 можна зробити висновок про те, що проблеми зносу на ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» характерні не лише для основного виробничого обладнання, а й не в меншій мірі для теплових мереж. Так, близько 60 % трубопроводів експлуатуються більше 25 років, що обумовлює значні втрати тепла в тепломережах.

З огляду на те, що основним технологічним устаткуванням ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» є котли, витрати на утримання та експлуатацію, ремонти якого займають найбільшу питому вагу в відповідних кошторисах витрат, можна запропонувати варіант купівлі нового обладнання та оновлення технічної бази підприємства. Для демонстрації використання запропонованої моделі обрано котел ТП-85А.

Даний тип котла вибрано тому, що на ньому зосереджено основний виробничий процес і порівняно з котлами типу ТГМ-84Б його було введено в експлуатацію раніше - в 1966 році, тобто він більш фізично зношений і технічно застарілий.

В якості виробника-постачальника нового обладнання можна розглядати котлобудівний завод «Червоний котельщик» (Кривий Ріг).

Доцільно відмітити, що альтернативні нові моделі цього ж типу котла більш надійні в експлуатації та простіші в обслуговані. В них впроваджена АСУ, яка, згідно результатів введення в експлуатацію сучасних моделей котла ТП-85А, дозволяє спростити роботу операторів або навіть зменшити їх чисельність, здійснювати автоматичне управління роботою котла у відповідності з регламентом, автоматичний контроль технічних параметрів роботи обладнання та ін.

Але при прийнятті такого варіанту підприємство зіткнеться з іншою проблемою: майно ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» є державною власністю і закріплено за ним на праві господарського відання, тому самостійно підприємством не може бути реалізовано рішення щодо продажу, купівлі майна, тощо.

Тож, в якості двох альтернативних варіантів можуть розглядатися: фінансування придбання нових котлів з держбюджету або залучення приватного сектору в управління державною власністю, тобто передачі ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» в концесію на умовах ВВОТ (Buy - Build - Operate - Transfer) - «Придбання - будівництво - управління - передача».

Концесія для підприємства буде означати те, що держава (концедент) передасть концесіонерові право на експлуатацію підприємства, натомість концедент буде отримувати винагороду у вигляді разових (паушальних) або періодичних (роялті) платежів.

Тип концесійної угоди BВOТ передбачатиме, що володіння і користування придбаним підприємством на праві приватної власності буде здійснюватися протягом певного терміну, після закінчення якого воно повернеться у власність держави. Тобто за таких умов держава передає підприємство у тимчасове користування приватному сектору, який робитиме необхідні удосконалення для ефективного управління (відновлення або розширення), які по закінченню терміну володіння лишаться на підприємстві.

Звісно, що поодинока заміна котлоагрегатів не вирішить більшості проблем, пов’язаних зі зносом основного технологічного устаткування підприємства, але розгляд і обґрунтування доцільності цього заходу з одного боку може мати практичний інтерес для потенційних інвесторів, а з іншого боку, у випадку його реалізації концесіонером, для самого підприємства – покращення технічного і, як наслідок, економічного стану.

Другий значущий проблемний чинник – це рівень природного фізичного зносу теплових мереж. В аварійному стані перебуває більше їх третини та близько 30% теплопунктів [18], через що підземні комунікації та будинки в багатьох випадках обігрівають навколишнє середовище.

Й третій чинник – головний проблемний чинник останнього етапу формування енергоефективності – це рівень теплоізоляційності об’єктів житлового фонду.

Стан житлового фонду України наразі включає значний відсоток застарілих житлових об’єктів. За останні роки, внаслідок вкрай недостатнього фінансування капітального ремонту житлового фонду (8-10% від потреби) погіршився технічний стан житла: кожен третій будинок потребує капітального чи поточного ремонту.

Негативною стороною є й те, що більшість будинків в Україні це так звані - "хрущовки", які в плані енергоефективності вважаються найбільш проблемними будівлями, і не тільки через поважний вік, але й через "особливості" конструкції опалювальної системи. Основні втрати тепла відбуваються через конструкції будинку. Так, на частку стін припадає 35% тепловтрат, на дах - 25%, через підвальне перекриття і всілякі щілини - по 15%, через вікна - 10%. Певна частина тепла може виносити з дому вентиляційна система [18].

Тож гострі проблеми є на всіх трьох етапах формування енергоефективності й досягнення її сукупного підвищення, і внаслідок чого – підвищення ефективності роботи підприємства, можливо тільки при умові комплексного усунення проблемних чинників на всіх етапах.

Кардинально вплинути на скорочення втрат енергоресурсів і тим самим підвищити енергоефективність на етапі транспортування та споживання теплової енергії здатна комплексна термомодернізація існуючого житлового фонду, яка за підрахунками фахівців, може в остаточному підсумку забезпечити економію енергоресурсів близько 50%.

Необхідні заходи для підвищення енергоефективності в цілому можна представити наступним чином (рис. 3.7):

Рис. 3.7. Необхідні заходи для підвищення енергоефективності

Вирішити дані проблеми можна шляхом залучення інвестицій. Нові сучасні технології термозбереження, використання сучасних теплоізоляційних матеріалів можуть дозволити значно "подовжити" відстані поставки тепла без його великих втрат. Саме вкладення коштів у реалізацію інвестиційних проектів, які мають на меті заміну застарілого устаткування, його модернізацію і сприятиме підвищенню ефективності, розширенню виробництва, технологічному прориву, покращанню якості послуг, скороченню неефективних витрат і т.д. Але, на жаль, на сьогодні існує ряд проблем, які спричиняють низький рівень інвестиційної привабливості вітчизняних підприємств та відповідно заважають належній реалізації інвестиційної діяльності зокрема і в сфері теплової енергетики.

Внаслідок того, що Сєвєродонецька ТЕЦ є державним підприємством, вона не може в повній мірі самостійно приймати рішення в ході своєї діяльності, впливати на тарифну політику, тощо. Тому як варіант, можна розглядати приватизацію ТЕЦ або її передачу в концесію. Це дасть можливість розширити обсяг повноважень даного підприємства, самостійно приймати рішення що до вибору політики та методів її реалізації, залучення додаткових коштів.

ВИСНОВКИ

Оптимальне керування підприємством припускає досягнення бажаних цілей його розвитку з найбільшою при заданих умовах ефективністю. Ефективність є найважливішою якісною характеристикою господарювання на всіх його рівнях.

В сучасних умовах поняття «ефективність» тісно пов’язане з використанням фінансово-виробничих ресурсів. Це зумовлено тим, що метою кожного суб’єкта господарювання є отримання найвищого результату, досягнення якого стає можливим за умови оптимального формування й ефективного використання всіх видів ресурсів. Тому під ефективністю розуміється результативність економічної системи, виражена у співвідношенні корисних кінцевих результатів її функціонування до витрачених ресурсів. Але цей показник є дуже узагальненим, оскільки характеризує ефективність усіх сукупних витрат, які припадають на випуск одиниці продукції. Тому на практиці, для визначення ефективного використання кожного фактора виробництва окремо, застосовується система конкретних показників. Слід, зауважити, що кількість цих показників залежить від специфіки діяльності підприємства. Так, на підприємствах може застосовуватися до 30–40 економічних показників, що характеризують аспекти їхньої роботи.

У зв’язку зі специфікою енергетичних підприємств в рамках питання економічної ефективності доцільно розглядати питання енергоефективності, яке в сучасних умовах зниження споживання електричної і теплової енергії, зростання цін на матеріальні ресурси (особливо на паливо), різкого збільшення неплатежів за відпущену електричну і теплову енергію, практичної відсутності державних інвестицій на введення нових потужностей і технічного переозброєння є вкрай актуальним. У цих умовах особливо важливим стає завдання виявленя нових можливостей підвищення ефективності роботи енергопідприємств.

При розробці заходів щодо підвищення енергоефективності слід розуміти, що сукупна енергоефективність формується послідовно – починаючи з етапу виробітку теплової енергії, потім на етапі її транспортування та в місці використовування її кінцевими споживачами. Кожний з цих етапів окремо задають рівень енергоефективності й одночасно впливають на підсумковий її результат. Тому в умовах дефіциту власних енергоресурсів, їх дорожнечі та низької платоспроможності кінцевих споживачів енергії необхідні комплексні дії, які, перш за все, мають бути спрямовані на техніко-технологічне оновлення підприємств теплоенергетики і в той же час на підвищення енергоефективності всієї комунальної сфери.

Стосовно діяльності ДП «Сєвєродонецька ТЕЦ» у результаті аналізу було виявлено ряд проблем: зниження попиту на теплову енергію з боку промислових споживачів, велика заборгованість населення по послугах енергопостачання, а також знос основного і допоміжного обладнання. Очевидно, що підприємство опинилося в колі проблем. З одного боку збитковість виробництва теплоенергії для населення пов'язана, з тим, що тариф на теплову енергію, який регулюється державою, довгий час є нижче собівартості виробництва теплової енергії, що лишає підприємство можливості оновлювати свої основні засоби. З іншого боку, витрати на виробництво енергії є надзвичайно високими тому, що використовуються застаріле устаткування та технологія.

Вирішити хоча б частину проблем можна шляхом залучення інвестицій. Але, на жаль, на сьогодні існує ряд проблем, які спричиняють низький рівень інвестиційної привабливості підприємств. Так як, Сєвєродонецька ТЕЦ не може в повній мірі самостійно приймати рішення в ході своєї діяльності, можливим варіантом, можна розглядати приватизацію ТЕЦ або її передачу в концесію. Це дасть можливість розширити обсяг повноважень даного підприємства, самостійно приймати рішення що до вибору політики та методів її реалізації, залучення додаткових коштів.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Ажнакін С. Г. Проблеми енергозбереження та енергоефективності діяльності електроенергетичних підприємств / С. Г. Ажнакін // Економічні інновації. – 2013. - №55. – С. 9-22
2. Батракова Т. І.// Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія "Економічні науки". – 2015. – № 1 (69), ч. 1. – С. 172–178.
3. Базилевич В. Д. Економічна теорія: Політекономія: Підручник. / Базилевич В. Д.. – К.: Знання - Прес, 2007. – 719 с.
4. Білик М. Д., Павловська О. В., Притуляк Н. М., Невмержицька Н. Ю. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. — К.: КНЕУ, 2005. — 592 с.
5. Г. А. Оганян, В. О. Паламарчук, А. П. Румянцев та ін.; За заг. ред. Г. А. Оганяна. Політична економія — К.: МАУП, 2003. — 520 с.
6. Дацій О.І. Теорія економічного аналізу / О.І. Дацій, О.О. Шевченко, Н.І. Демчик та ін. – Д.: Біла К.О.,2014. – 236 с..
7. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: 2002. — 424 с.
8. Ковальчук І. В. Економіка підприємства: Навч. посіб. — К.: Знания, 2008. — 679 с.
9. Ковалко М.П. Енергозбереження – пріоритетний напрямок державної політики України // Відп. ред. А.К. Шидловський / М.П. Ковалко, С.П. Денисюк. – К.: УЕЗ, 1998. – 506 с.
10. Крамаренко Г.О. Фінансовий менеджмент -. Підручник. — Київ: Центр учбової літератури, 2009. — 520 с.
11. Лір В.Е. Економічний механізм реалізації політики енергоефективності в Україні /В.Е. Лір, У.Є. Письменна; НАН України; Ін-т екон. та прогнозув. – К., 2010. – 208 с.
12. С.О. Матковський, О.С. Гринькевич, О.З. Сорочак, Л.І. Гальків, І.В. Прокопович- Павлюк. - Статистика підприємств: навч. посіб. / К.: Алерта, 2013. - 560 с.
13. Слав’юк Р.А. Фінанси підприємств: Навчальний посібник. — Київ: «Центр навчальної літератури», 2004. — 460 с.
14. Чумаченко М. Г. Економічний аналіз: Навч. Посібник 2003/ Видавництво: Київ: КНЕУ /556с.
15. Шаманська О. І., Паламаренко Я. В. Сучасні підходи до оцінювання ефективності функціонування підприємств. Всеукраїнський науково-виробничий журнал ЕКОНОМІКА. ФІНАНСИ. МЕНЕДЖМЕНТ: актуальні питання науки і практики, 2016, № 8.
16. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА–М, 1996. – 176 с.
17. Ю. В. Чучук. Ефективна економіка № 2, 2014/Теоретична сутність понять економічна ефективність та ефективність діяльності
18. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
19. Ситуація українського ЖКГ[Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.ukrrudprom.ua.
20. Особливості стану та ефективності використання основних засобів підприємства [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=57135
21. Оцінка ефективності використання трудових ресурсів підприємства та шляхи її підвищення [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/1499/1/31.pdf>
22. Децентралізоване опалення в Україні: потенціал та шляхи впровадження [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://gorod.esco.agency/images/art/3-2017/art13.pdf
23. Электронный журнал энергосервисной компании «Экологические системы» Реформа відносин у ЖКГ: орієнтуємося на сусідів. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://journal.esco.co.ua/2011_11/art189.htm>
24. Економічний аналіз діяльності підприємства/Савицька Г. В. Навчальний посібник - 2-ге вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2005. – 662 с.
25. Економне використання матеріально-сировинних та енергетичних ресурсів підприємств: головне завдання сьогодення. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2009_5_2/pdf/113-116.pdf>
26. Енергетична безпека України в сфері електроенергетики: системні проблеми та пріоритетні напрями. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4970>
27. Динаміка цін на природний газ ресурсу НАК "Нафтогаз України" для промислових споживачів. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.naftogaz.com/files/Information/Dynamika-cina-2013-2017-Promyslovist.pdf>
28. Визначення та облік фінансових підсумків. Співвідношення між витратами, об’ємом продаж та прибутком. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://wikipage.com.ua/1x9be2.html>