

М. Абенова¹, А.К. Низамдинова², Г.К. Нургалиева²

¹Университет международного бизнеса, Алматы, Казахстан;

²Казахский национальный университет им. аль-Фараби, Алматы, Казахстан
(E-mail: abenova_79@list.ru)

Анализ основных показателей деятельности ЖКХ Казахстана и Болгарии

Жилищно-коммунальный комплекс (ЖКХ) является важнейшей составляющей в системе жизнеобеспечения всех граждан, охватывает практически все население нашей страны и в связи с этим занимает исключительное положение в ряду прочих отраслей экономики. В качестве инструментария исследований применялись общенаучные методы познания, такие как наблюдение, сравнительный анализ, группировка данных, обобщение теоретического и фактического материала. Теоретические обобщения и выводы могут быть учтены при использовании для дальнейшего совершенствования аудита и анализа финансовой отчетности, позволят руководству устранить неэффективное использование таких экономических ресурсов, как трудовые, финансовые и материальные. Внедрение в отечественную практику результатов исследования, в частности, методики внутреннего аудита и аналитических процедур, позволит определить возникновение рисков на раннем этапе и совершенствовать структуру контроля организаций водоснабжения и водоотведения. В информационном потоке возникла необходимость в качественной финансовой и управленческой информации о деятельности предприятий жилищно-коммунального хозяйства, по данным которой можно было бы не только принимать управленческие решения по предприятию, но и применять для анализа в отраслевом комплексе в целом.

Ключевые слова: жилищно-коммунальное хозяйство, предприятия водоснабжения и водоотведения, анализ показателей, жилищный фонд, инфраструктура, тарифы на услуги водоснабжения, фондоемкость, фондовооруженность.

Введение

Жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ) РК на современном этапе представляет собой крупнейший многоотраслевой комплекс, который включает в себя жилищный фонд, многопрофильную инженерную инфраструктуру, обеспечивающую поставку потребителям услуг тепло-, электро-, водоснабжения и водоотведения, производство работ по уборке, вывозу, утилизации твердых бытовых отходов, благоустройству и озеленению территорий и др. В ЖКХ сохраняется солидарная ответственность органов власти различных уровней, хозяйствующих субъектов и контролирующих органов за стабильное, надежное и качественное предоставление услуг потребителям.

Новые темпы рыночных отношений в Казахстане повлекли на необходимость эффективного функционального управления предприятиями, обеспечивающего население страны и все отрасли экономики водными ресурсами. Предприятия водоснабжения и водоотведения относятся к стратегически важным объектам страны и являются предприятиями жизнеобеспечения.

Экономическая свобода, как условие и следствие рыночных отношений, предъявляет более высокие требования к уровню хозяйствования и экономической деятельности организаций. Новые условия организации и ведения бизнеса потребовали внедрения принципиально новых взглядов на сущность и содержание основных функций, выполняемых специалистами для обеспечения ритмичной и прибыльной работы организации, одними из которых являются аудит и финансовый анализ. Современные условия требуют повышения конкурентоспособности услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства.

В настоящее время обеспечение качественной питьевой водой актуальный вопрос не только для Казахстана, стран Центрально-Азиатского региона, но и всего мира. Для практического решения задач питьевого водоснабжения была разработана и принята отраслевая программа «Питьевые воды на 2011–2020 годы» [1].

При написании статьи была поставлена практическая задача сформулировать критерии оценки статей финансовой отчетности как главной информационной базы аудита и анализа финансовой отчетности. В качестве объекта исследования выступает финансовая отчетность предприятий водоснабжения и водоотведения Республики Болгария и Казахстана в условиях современной экономики.

Материалы и методы

Информационной базой исследования явились законодательные акты Республики Казахстан, Республики Болгарии, отраслевые нормативные и инструктивные документы организаций водоснабжения и водоотведения, МСФО и МСА, а также аналитические и информационные материалы, опубликованные и представленные в компьютерной сети Internet официальных сайтов республик.

Изучив экономическую литературу, рассмотрев определённые варианты, нами предлагается следующий порядок экономического анализа показателей предприятий по блокам, предложенным в таблице 1.

Т а б л и ц а 1

Экономический анализ показателей предприятий

Наименование	Анализ ТЭП предприятия	Что это дает
Блок 1	Анализ продаж услуг и объема производства	Изменения в объемах оказываемых услуг характеризуют наличие конкуренции в данной отрасли и в связи с этим необходимо большое внимание уделять качеству, видам оказываемых услуг и изучению структуры услуг и их влияния на себестоимость оказываемых услуг водоснабжения. Раскрыть содержание процесса производства и реализации; определить показатели объема произведенной и реализованной продукции; установить задачи и источники анализа объема производства и продаж продукции; изучить динамику производства и реализации продукции; проанализировать факторы, влияющие на выполнение производственной программы, и факторы формирования выручки от продаж; выявить резервы роста объема производства и реализации продукции и рекомендации по их использованию
Блок 2	Анализ использования основных производственных фондов	Показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия
Блок 3	Анализ использования труда и ФОТ	Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и движения рабочей силы; оценка эффективности использования рабочего времени; изучение производительности труда; изучение расходов на заработную плату
Блок 4	Анализ расходов и себестоимости	Анализ себестоимости продукции в разрезе калькуляционных статей и однородных экономических элементов позволяет определить величины экономии и перерасхода по отдельным видам затрат и содействует поиску резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг)
Блок 5	Анализ использования материальных ресурсов	Анализ себестоимости продукции в разрезе калькуляционных статей и однородных экономических элементов позволяет определить величины экономии и перерасхода по отдельным видам затрат и содействует поиску резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг)
Блок 6	Анализ прибыли и рентабельности продаж	Прибыль является важнейшей экономической категорией и основной целью деятельности любой коммерческой организации. Характеризует достигнутый предприятием результат (эффект) в полученной сумме

Примечание. Составлено автором по изученным источникам.

На основе предлагаемой методики анализа ТЭП и финансовой отчетности организаций проведем анализ по блокам. Для экономической характеристики деятельности предприятий проанализируем технико-экономические показатели (далее ТЭП) объектов исследования.

Все предприятия самостоятельно планируют свою деятельность на основе договоров, заключенных с потребителями услуг и поставщиками материально-технических ресурсов, и определяют перспективы развития, исходя из спроса на предоставляемые услуги. В своей деятельности предприятия обязаны учитывать интересы потребителя и его требования к качеству предоставляемых услуг [2; 27, 28].

Поэтому анализ работы коммунальных предприятий начинают с изучения показателей предоставленных услуг, который предполагает следующие этапы:

- диагностику формирования и выполнения производственной программы;
- диагностику объема предоставленных услуг;
- диагностику видов оказываемых услуг;
- диагностику структуры оказываемых услуг;

Источники информации для диагностики: плановые и оперативные планы-графики, данные текущей и годовой отчетности (ф. № 1 «Отчет о финансовом положении предприятия», ф. № 2 «Отчет о совокупном доходе (убытках)»; данные текущего бухгалтерского и статистического учета, данные проведенного аудита и др.).

В международном учетном стандарте нашли отражение две основные концепции, первая соответствует «Методике оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости» и ориентирована на общий индекс инфляции национальной валюты. При анализе динамики объема производства необходимо произвести корректировку на общий индекс инфляции национальной валюты.

Вторая концепция лежит в основе «Методики переоценки объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость». Методика ориентирована на применение индивидуальных индексов цен на товар (Р, У) или товарную группу.

С применением названных выше методов нейтрализуется влияние изменения цен на конкретный товар или товарную группу. Диагностика объема производства начинают с изучения динамики валовой и товарной продукции, расчета индексов их роста и прироста.

Тарифы на услуги водоснабжения в РК за рассматриваемые периоды не менялись, это связано с тем, что они регулируются Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики РК (далее КРЕМ и ЗК). За исследуемые периоды данный комитет не менял тарифы на услуги водоснабжения [3].

Раскрывая деятельность исследуемых предприятий мы проанализировали объем оказываемых услуг, их виды, объем реализации услуг, состав расходов и эффективность использования средств труда.

Изменение в объемах оказываемых услуг свидетельствуют о наличии конкуренции в данной отрасли, и в связи с этим необходимо большое внимание уделять качеству, видам оказываемых услуг и изучению структуры услуг и их влиянию на себестоимость оказываемых услуг водоснабжения. Все объекты исследования ГКП «Холдинг Алматы Су», «Водоснабжение и канализация-Бургас» ЕАД, ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» оказывают такие виды услуг, как водоснабжение и водоотведение [4]. Далее проанализируем объем оказываемых услуг по водоснабжению за 2014–2016 гг. в Республике Казахстан и предприятий в Республике Болгария (табл. 2).

Т а б л и ц а 2

Объемы оказанных услуг за 2014–2016 гг. по водоснабжению

Показатели	ГКП «Холдинг Алматы Су»			«Водоснабжение и канализация-Бургас» ЕАД			ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен»		
	годы, т.т		откл., (+/-)	годы, т.т		откл., (+/-)	годы, т.т		откл., (+/-)
	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объем (доход) от реализации услуг	1455590	2125760	670170	9024600	9424800	400200,0	2509600	2300000	-209600

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
в том числе по 1 группе — Население (75 %)	1091692	1594320	502628	-	-		-	-	
Услуги клиентам				8858200	9276800	418600	2235000	2133800	-101200
по 2 группе — Прочие потребители	363898	531440	167542	-	-		-	-	
Прочие услуги	-	-		166400	148000	-18400	274600	166200	-108400

Примечание. Данные финансовой отчетности ГКП «Холдинг Алматы Су», «Водоснабжение и канализация-Бургас» ЕАД, ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» [5–7].

Объемы услуг по водоснабжению Республики Болгарии, показанные в таблице 2, в частности, рассматриваемых организаций «Водоснабжение и канализация-Бургас» ЕАД, ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен», свидетельствуют о росте услуг водоснабжения ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас» на 400200,0 т.т и снижение услуг ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» на 209600 т.т. Кроме того, данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что в период с 2015 г. по 2016 г. ГКП «Холдинг Алматы Су» увеличило объем оказываемых услуг по водоснабжению в целом на 670170 т.т, из которых по населению на 502628 т и прочим потребителям на 167542 т.

Далее необходимо рассмотреть виды оказываемых услуг по водоснабжению анализируемых организаций Республики Казахстан и Республики Болгария. Необходимым элементом аналитической работы является анализ выполнения плана по номенклатуре и видам услуг. Номенклатура — перечень наименований изделий и их кодов, установленных для соответствующих видов продукции в Общем классификаторе промышленной продукции (ОКПП), действующим на территории СНГ. Оценка выполнения плана по номенклатуре основывается на сопоставлении планового и фактического выпуска продукции по основным видам, включенным в номенклатуру.

Из данных таблицы 2 нами определены изменения по оказываемым услугам анализируемых организаций, а именно рост услуг населению в ГКП «Холдинг Алматы Су» на 670170 т.т, рост услуг водоснабжения в ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас» на 400200 т.т и незначительное снижение в ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» (-209600 т). В целом наблюдается рост услуг в ГКП «Холдинг Алматы Су» в национальной валюте, как и в болгарских компаниях в их валюте (лев) [5–7].

Кроме того, в ГКП «Холдинг Алматы Су» оказывают услуги прочим потребителям, а в болгарских компаниях ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас» и ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» они рассматриваются как прочие услуги. Хотелось бы отметить, что в болгарских компаниях услуги населению и услуги клиентам обобщены.

Результаты и обсуждение

Резюмируя, отметим, что при анализе объема и видов оказываемых услуг необходимо учитывать специфику организации по услугам водоснабжения и водоотведения в Республике Казахстан и Республике Болгария, которые зависят от плотности населения, количества обслуживающих физических и юридических лиц, от показателей финансовой отчетности и объекта исследования. Следующим действием рассмотрим анализ структуры продукции (работ, услуг) — это соотношение отдельных видов изделий в общем объеме ее выпуска. Выполнить план по структуре — значит сохранить в фактическом выпуске продукции (работ, услуг) запланированное соотношение отдельных ее видов. Неравномерное выполнение плана по отдельным услугам приводит к отклонениям от плановой структуры продукции (работ, услуг), нарушая тем самым условия сопоставимости всех экономических показателей.

Для расчета влияния структурных сдвигов с целью устранения их влияния на экономические показатели используют метод прямого счета по всем услугам, метод средних цен и пр. По данным таблицы 3 проанализируем удельный вес оказываемых услуг.

Анализ структуры оказанных услуг за 2015–2016 гг. по водоснабжению

Показатели	ГКП «Холдинг Алматы Су»			ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас»			ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен»		
	год, т.т		откл., (+/-)	год, т.т		откл., (+/-)	год, т.т		откл., (+/-)
	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016
Доход от реализации услуг, 100 %	1623132	2125760	610170	9024600	9424800	400200	2509600	2300000	-209600
в том числе: по 1 группе — Население (75 %)	75	75	-	-	-	-	-	-	-
Услуги клиентам	-	-	-	98	98	-	89	93	+4
по 2 группе — Прочие потребители, %	25	25	-	-	-	-	-	-	-
Прочие услуги	-	-	-	2	2	-	11	7	-4

Примечание. Данные ГКП «Холдинг Алматы Су», ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас», ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» [5–7].

В ГКП «Холдинг Алматы Су» за рассматриваемые периоды не произошли изменения в процентном отношении, т.е. из общего объема услуг водоснабжения: 75 % — услуги населению и 25 % — услуги прочим потребителям. По ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас» изменения в процентном отношении не произошли, услуги клиентам 98 % и 2 % — прочие услуги, по ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» соотношение услуг клиентам за рассматриваемые периоды незначительно изменилось в сторону увеличения от 89 % до 93 % и прочих услуг с уменьшением от 11 % до 7 %. Как мы уже говорили, эти изменения связаны с особенностями отрасли и видов оказываемых услуг.

Для контроля финансово-хозяйственной деятельности основным является анализ реализации услуг, который проводят каждый месяц, квартал, полугодие, год. В процессе его проведения сравнивают фактические данные с плановым и предшествующим периодами.

По данным таблицы 3 определили, что реализация услуг по водоснабжению в ГКП «Холдинг Алматы Су» выполнены в полном объеме, а по болгарским организациям можно говорить о росте услуг водоснабжения ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас» на 400200 т.т. и снижение услуг ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» на 209600 т.т.

Далее необходимо проанализировать влияние основных средств на объем оказываемых услуг по водоснабжению, так как данная отрасль является фондоемкой. Эффективность использования основного капитала определяется путем сопоставления уровня фондоемкости с нормативной или плановой величиной этого показателя за определенный период. Внедрение прогрессивных ресурсосберегающих видов техники и технологии способствует повышению фондовооруженности труда, которая в отдельных случаях может возрастать опережающими темпами по сравнению с темпами роста производительности труда и тем самым вызывать рост фондоемкости (или уменьшение фондоотдачи) [8; 72, 9; 33]. Между тем снижение уровня использования основного капитала при обеспечении экономики материальных или трудовых ресурсов еще не означает, что эффективность производства должна падать.

Следовательно, рост фондоемкости продукции может быть экономически оправдан, если он направлен на экономию сырья, материалов, топливно-энергетических и трудовых ресурсов, которые позволяют возместить потери от снижения фондоотдачи. Возмещение потерь при опережающих темпах фондоемкости продукции может быть обеспечено при опережающих темпах роста чистой прибыли по сравнению с темпами роста фондоемкости продукции. При расчете темпов роста чистой

прибыли должен учитываться показатель изменения тарифов услуг. В таблице 4 нами проанализирована эффективность использования основных средств.

Т а б л и ц а 4

Сводные показатели эффективности использования основных средств

Показатели	ГКП «Холдинг Алматы Су»			ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас»			ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен»		
	годы, т.г		откл., (+/-)	годы, т.г		откл., (+/-)	годы, т.г		откл., (+/-)
	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016
Объём (доход) от реализации услуг	1455590	2125760	- 670170	9024600	9424800	400200	2509600	2300000	-209600
Средняя годовая стоимость ОС	1360708	1538656	169948	9712000	9193600	-518400	3456200	3384200	-72000
Средняя списочная численность работников	370	372	2	1191	1189	2	492	492	0
Фондоотдача	1,06	1,38	0,32	0,93	1,03	0,095	0,73	0,68	-0,046
Фондоемкость	0,94	0,72	0,22	1,08	0,98	-0,101	1,37	1,471	0,101
Фондовооруженность	17,99	20,68	-2,7	40,77	38,66	-2,11	35,12	34,39	-0,73

Примечание. Данные ГКП «Холдинг Алматы Су», ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас», ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен».

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что определенные коэффициенты по ГКП «Холдинг Алматы Су» приближены к теоретическим значениям и фондоотдача немного снижена с 1,38 на 1,06 пунктов, фондоемкость увеличена с 0,72 до 0,94 пункта. По ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас» фондоотдача увеличена с 0,93 до 1,03 пункта, а фондоемкость уменьшена с 1,08 на 0,98 пункта. По ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» показатель фондоотдачи уменьшен с 0,73 на 0,68 пункта и фондоемкость увеличена с 1,37 на 1,47 пункта [5–7]. Если рассматривать показатель фондовооруженности по трем организациям, то налицо тенденция к уменьшению, что свидетельствует об уменьшении стоимости основных средств (например, не обновлялись ОС или не происходило ускоренного списания оборудования, программного обеспечения контроля потери, подачи и сброса воды и др.).

Коэффициент обновления показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства. Данный коэффициент определяется отношением поступивших на стоимость ОС на конец года. На конец 2015 г. 3 % основных средств составляют новые основные средства в ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас», а в 2016 г. наблюдается списание устаревших основных средств.

Коэффициент выбытия показывает, какая часть основных средств выбывает из-за потери физических качеств и по другим причинам. Определяется, как отношение выбывших за год основных фондов к их наличию на начало года исчисляется, в целом, по основным фондам и отдельным их видам. В нашем случае наблюдаются списания и прочие выбытия основных средств (табл. 5) [10; 38].

Т а б л и ц а 5

Сводные показатели движения основных средства

Показатели	ГКП «Холдинг Алматы Су»			ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас»			ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен»		
	годы, т.т		откл., (+/-)	годы, т.т		откл., (+/-)	годы, т.т		откл., (+/-)
	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2015	2015	2016	2015/2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объём (доход) от реализации услуг	1455590	2125760	-670170	9024600	9424800	400200	2509600	2300000	-209600
Средняя годовая стоимость ОС	1368708	1538656	169948	9712000	9193600	-518400	3456200	3384200	-72000
Амортизация всего	153046	80550	-72496	905000	800000	-105000	-	-	-
Амортизация ОС за год	-	-	-	1,758	1,809	0,051	1712	905	-807
Коэффициент износа ОС	0,11	0,05	-0,06	0,03	0,04	0,01	0,1	0,05	-0,05
Коэффициент обновления	0,07	0,11	0,04	0,03	0	-0,03	0,09	0	-0,09
Коэффициент выбытия	0,08	0,09	0,01	0,02	0,05	0,03	0,08	0,02	0,06

Примечание. Данные ГКП «Холдинг Алматы Су», ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас», ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» [5–7].

Данные таблицы 5 свидетельствуют об увеличении коэффициентов движения основных средств по ГКП «Холдинг Алматы Су», по организациям болгарских компаний эти коэффициенты имеют тенденцию к незначительному снижению и обновлению основных средств. Далее нами проведен анализ использования трудовых ресурсов. На данный момент численность работников ГКП «Холдинг Алматы Су» составляет 372 чел.

Т а б л и ц а 6

Состав и структура работников в динамике с 2015 г. по 2016 г.

Показатели	ГКП «Холдинг Алматы Су»			ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас»			ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен»		
	годы, т.т.		откл., (+/-)	годы, т.т.		откл., (+/-)	годы, т.т.		откл., (+/-)
	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016
Объём (доход) от реализации услуг	1455590	2125760	+670170	9024600	9424800	+400200	2509600	2300000	-209600
Средняя списочная численность работников	370	372	2	1191	1189	-2	492	492	-
Административный персонал	28	30		20	20		20	20	-
Производственный персонал	72	70		80	80		80	80	-

Примечание. Данные ГКП «Холдинг Алматы Су», ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас», ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» [5–7].

Управление предприятием осуществляется на основе централизованного руководства, объединяющего всех работников. Организационная структура ГКП «Холдинг Алматы Су» построена по линейно-функциональному принципу. Динамику основных показателей за исследуемый период ГКП

«Холдинг Алматы Су», ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас», ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» можно представить в виде таблицы 7.

Т а б л и ц а 7

Сводные показатели эффективности использования трудовых ресурсов и ФОТ

Показатели	ГКП «Холдинг Алматы Су»			ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас»			ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен»		
	годы, т.г		откл., (+/-)	годы, т.г		откл., (+/-)	годы, т.г		откл., (+/-)
	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016
Объём (доход) от реализации услуг	1455590	2125760	-670170	9024600	9424800	-400200	2509600	2300000	-209600
Средняя списочная численность работников	370	372	-2	1191	1189	-2	492	492	0
Производительность труда, т.г	3934	5714	-1780	7576	7926	-350	5100	4674	-460
ФОТ, всего	248064	353746	-105882	4256400	4094600		1029600	1023640	
ФОТ рабочих	124580	246258	-221678	3097200	2980000		750000	745000	
ФОТ админ.	124032	107690	-16342	1159200	1114600		279600	278640	
Среднегодовая ЗП, всего	670,0	952,0	-282,0	354700	341200		91800	85300	

Примечание. Данные ГКП «Холдинг Алматы Су», ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас», ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен».

Одним из важнейших разделов экономического (управленческого) анализа деятельности промышленных предприятий является изучение себестоимости выпускаемой и реализуемой продукции.

Снижение себестоимости продукции является основным направлением увеличения прибыли и повышения уровня рентабельности. Важнейшими показателями, выражающими себестоимость продукции, являются себестоимость всей продукции, работ и услуг, затраты на 1 тг продукции, работ и услуг, себестоимость единицы продукции, работ и услуг [11;159]. В нашем случае себестоимость является частью стоимости оказанных услуг и показывает, во сколько предприятию обошлось производство предоставленных услуг.

Далее рассмотрим изменения себестоимости оказываемых услуг по исследуемым организациям. В таблице 8 проанализируем общую себестоимость услуг по водоснабжению исследуемых объектов.

Т а б л и ц а 8

Сводные показатели по себестоимости услуг по водоснабжению

Показатели	ГКП «Холдинг Алматы Су»			ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас»			ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен»		
	годы, т.г		откл., (+/-)	годы, т.г		откл., (+/-)	годы, т.г		откл.,(+/-)
	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016	2015	2016	2015/2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Себестоимость произведённых услуг	876960	1607738	+730780	9297800	9089200	-208600	2828400	2685600	-142800
в том числе: по 1 группе — Население (75 %)	657718	1205802	548284	9111840 (или 98 %)	8907420 (или 98 %)	-204420	(89 %) 2517280	(93 %) 2497600	-19680
по 2 группе —				185960	185780	-180	311120	188000	-123120

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие потребители	219240	401934	182694						

Примечание. Данные ГКП «Холдинг Алматы Су», ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас», ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» [5–7].

Заключение

По ГКП «Холдинг Алматы Су» мы видим увеличение себестоимости на +730780 т.т, а по болгарским компаниям наблюдается снижение себестоимости услуг в общих показателях, однако доход от оказываемых услуг ниже их себестоимости, эти изменения означают неплатежеспособность потребителей. На основании полученных данных можно судить о положительной финансово-экономической деятельности ГКП «Холдинг Алматы Су», «Водоснабжение и канализация-Бургас» ЕАД и ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен» за рассматриваемый период времени.

Все описанное выше взаимосвязано, где прибыль является важнейшей экономической категорией и основной целью деятельности любой коммерческой организации.

Список литературы

- 1 Министерство экономического развития и торговли (МЭРТ), 24 мая 2011 г. Постановлением Республики Казахстан № 570 утверждена программа «Ак булак» на 2011–2020 гг. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>
- 2 Водный кодекс Республики Казахстан (с изм. и доп. на 28.12.2018 г.) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>
- 3 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.kremzk.gov.kz/>
- 4 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.zhkh.kz/>
- 5 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.almatysu.kz>
- 6 Финансовая отчетность ЕАД «Водоснабжение и канализация-Бургас». — Бургас, 2016.
- 7 Финансовая отчетность ООО «Водоснабжение и канализация-Сливен». — Сливен, 2016.
- 8 Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л.А. Бернштейн; пер. с англ. науч. ред. Е.И. Елисеева, Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 2003. — С. 616.
- 9 Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учеб.; Балтийский институт управления / М.М. Глазов. — СПб.: Андреевский изд. дом, 2006. — С. 190.
- 10 Герасимова В.Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий: учеб. пос. / В.Д. Герасимова. — 4-е изд. перераб. и доп. — М.: КНОРУС, 2008. — С. 156.
- 11 Любушин Н.П. Анализ финансового состояния организаций: учеб. пос. / Н.П. Любушин. — М.: Эксмо, 2007. — 256 с.

М. Абенова, А.К. Низамдинова, Г.К. Нурғалиева

Қазақстан мен Болгариядағы тұрғын үй-коммуналдық шаруашылық қызметінің негізгі көрсеткіштерін талдау

Тұрғын үй-коммуналдық кешені барлық азаматтардың тіршілігін қамтамасыз ету жүйесінің маңызды құрамдас бөлігі, еліміздің барлық дерлік тұрғындарын қамтиды, сондықтан экономиканың бірқатар салаларында ерекше орын алады. Зерттеу құралы ретінде танымның жалпы ғылыми әдістері: бақылау, салыстырмалы талдау, деректерді топтау, теориялық және нақты материалдарды қорыту пайдаланылды. Теориялық жалпылау мен қорытындылар, аудитті және қаржылық есептілікті талдауды әрі жетілдіру үшін, басшылыққа еңбек ресурстарын, қаржылық және материалдық ресурстарды тиімсіз пайдалануды болдырмауға мүмкіндік береді. Зерттеу нәтижелерін, атап айтқанда ішкі аудит әдістері мен аналитикалық процедураларды отандық тәжірибеге енгізу тәуекелдердің пайда болуын ертерек анықтауға және су беру ұйымдарының бақылау құрылымын жақсартуға көмектеседі. Ақпарат ағымында тұрғын үй-коммуналдық шаруашылық кәсіпорындарының қызметі туралы сапалы қаржылық және басқарушылық ақпарат қажет болды, оған сәйкес кәсіпорын үшін басқарушылық шешімдер қабылдау ғана емес, сонымен бірге тұтастай салада талдауға жүгінуге болады.

Кілт сөздер: тұрғын үй-коммуналдық шаруашылығы, сумен жабдықтау және су беру кәсіпорындары, көрсеткіштерді талдау, тұрғын үй қоры, инфрақұрылым, сумен қамту қызметтерінің тарифтері, қорсыымдылығы, қормен жарактандырылу.

M. Abenova, A.K. Nizamdinova, G.K. Nurgaliyeva

Analysis of the main indicators of the activities of housing and communal services in Kazakhstan and Bulgaria

The housing and communal complex is the most important component in the life support system of all citizens, covers almost the entire population of our country and therefore occupies an exceptional position in a number of other sectors of the economy. As a research toolkit, general scientific methods of cognition were used, such as: observation, comparative analysis, grouping of data, generalization of theoretical and factual material. Theoretical generalizations and conclusions can be taken into account when using to further improve the audit and analysis of financial statements, will allow management to eliminate the inefficient use of economic resources such as labor, financial and material. The introduction of research results into domestic practice, in particular the methods of internal audit and analytical procedures, will determine the occurrence of risks at an early stage and improve the structure of control of water supply and sanitation organizations. In the information flow, there was a need for high-quality financial and management information on the activities of housing and utilities enterprises, according to which one could not only make management decisions for an enterprise, but also use its data for analysis in the industry complex as a whole.

Keywords: Housing and communal services, water supply and sanitation, analysis of indicators, housing stock, infrastructure, tariffs for water supply services, capital intensity, capital ratio.

References

- 1 Ministerstva ekonomicheskogo razvitiia i torhovli (MERT), 24 maia 2011 hoda Postanovleniem Respubliki Kazakhstan № 570 utverzhdена prohramma «Ak bulak» na 2011–2020 hh. [Ministry of economic development and trade (MEDT), may 24, 2011 resolution of the Republic of Kazakhstan No. 570 approved the program «AK Bulak» for 2011–2020]. *adilet.zan.kz*. Retrieved from <http://adilet.zan.kz> [in Russian].
- 2 Vodnyi kodeks Respubliki Kazakhstan [Water code of the Republic of Kazakhstan] (as amended on 28.12.2018). *adilet.zan.kz*. Retrieved from <http://adilet.zan.kz> [in Russian].
- 3 *kremzk.gov.kz*. Retrieved from <http://www.kremzk.gov.kz/>
- 4 *zhkh.kz*. Retrieved from <http://www.zhkh.kz/>
- 5 *almatysu.kz*. Retrieved from <http://www.almatysu.kz>
- 6 Finansovaia otchetnost EAD «Vodosnabzhenie i kanalizatsiiu-Burgas» [Financial statements of EAD «water Supply and Sewerage-Burgas»]. (2016). Burgas [in Russian].
- 7 Finansovaia otchetnost OOO «Vodosnabzhenie i kanalizatsiia-Sliven» [Financial statements of LLC «water Supply and Sewerage-Sliven»]. (2016). Sliven [in Russian].
- 8 Bernstein, L.A. (2003). *Analiz finansovoi otchetnosti: teoriia, praktika i interpretatsiia* [Analysis of financial statements: theory, practice and interpretation]. (E.I. Eliseeva, Trans.). Moscow: Finansy i statistika [in Russian].
- 9 Glazov, M. M. (2006). *Analiz i diahnostika finansovo-khoziaistvennoi deiatelnosti predpriatii* [Analysis and diagnostics of financial and economic activity of enterprises]. Saint Petersburg: Andreevskii izdatelskii dom [in Russian].
- 10 Gerasimova, V.D. (2008). *Analiz i diahnostika proizvodstvennoi deiatelnosti predpriatii* [Analysis and diagnosis of the production activities of enterprises]. Moscow: KNORUS [in Russian].
- 11 Lyubushin, N.P. (2007). *Analiz finansovoho sostoiianiia orhanizatsii* [Financial analysis of organizations]. Moscow: Eksmo [in Russian].