



РусГидро



ГАЛФИНД
[Финансовые системы для бизнеса]

ОАО ЭСК РусГидро Система бюджетного управления

2014

О компании ЭСК РусГидро

ОАО «ЭСК РусГидро» было создано в ноябре 2008. Является 100% дочерним обществом ОАО «РусГидро», объединяет розничные энергосбытовые активы Группы РусГидро.

Основные виды деятельности субхолдинга ОАО «ЭСК РусГидро»:

- - профильная: энергоснабжение потребителей розничного рынка в 4 регионах;
- - непрофильная: услуги ЖКХ, водоснабжения, ремонт и установка счетчиков, агентские услуги по теплоснабжению и т.п.;

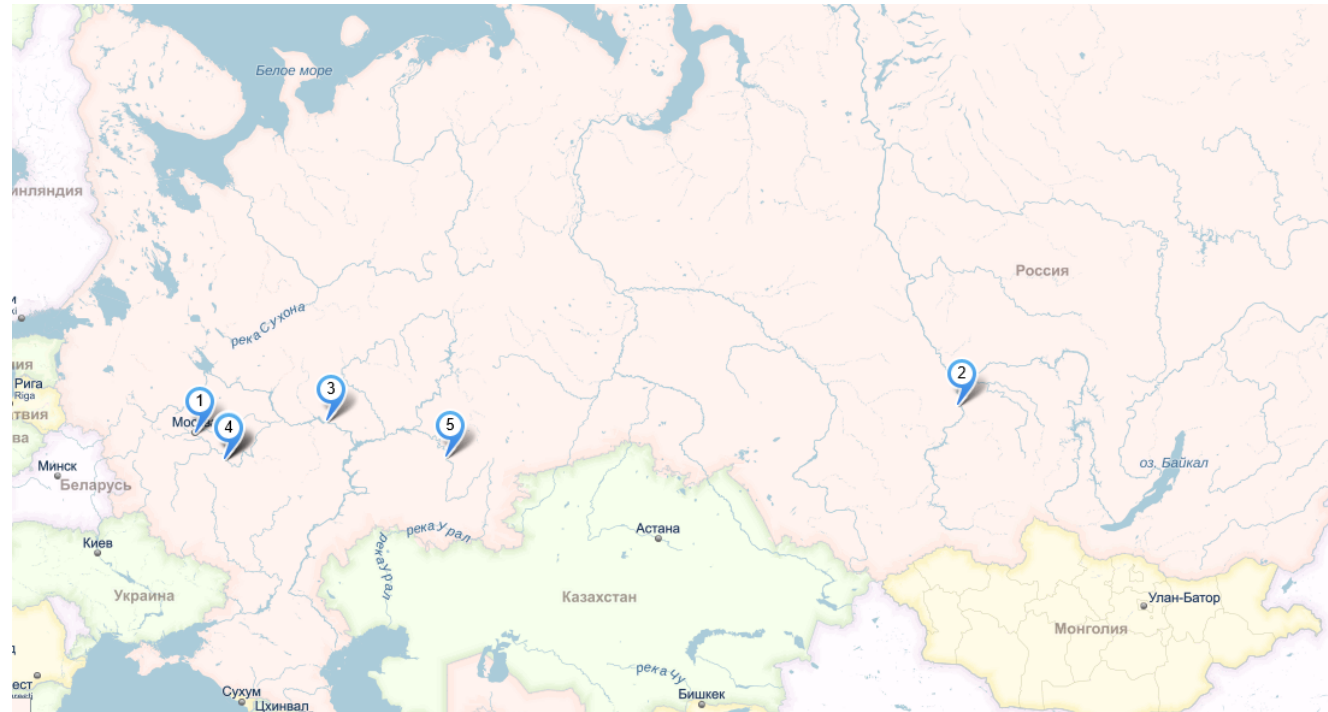
Цели создания компании:

- - Создание единого розничного торгового бренда, единых стандартов предоставления услуг розничным потребителям;
- - Создание центра компетенции в области сбытовой деятельности
- - Минимизация издержек за счет централизации части функций ДЗО в управляющей компании (ЭСК).
- - Увеличение доходности компании, через выстраивание вертикально интегрированного холдинга;

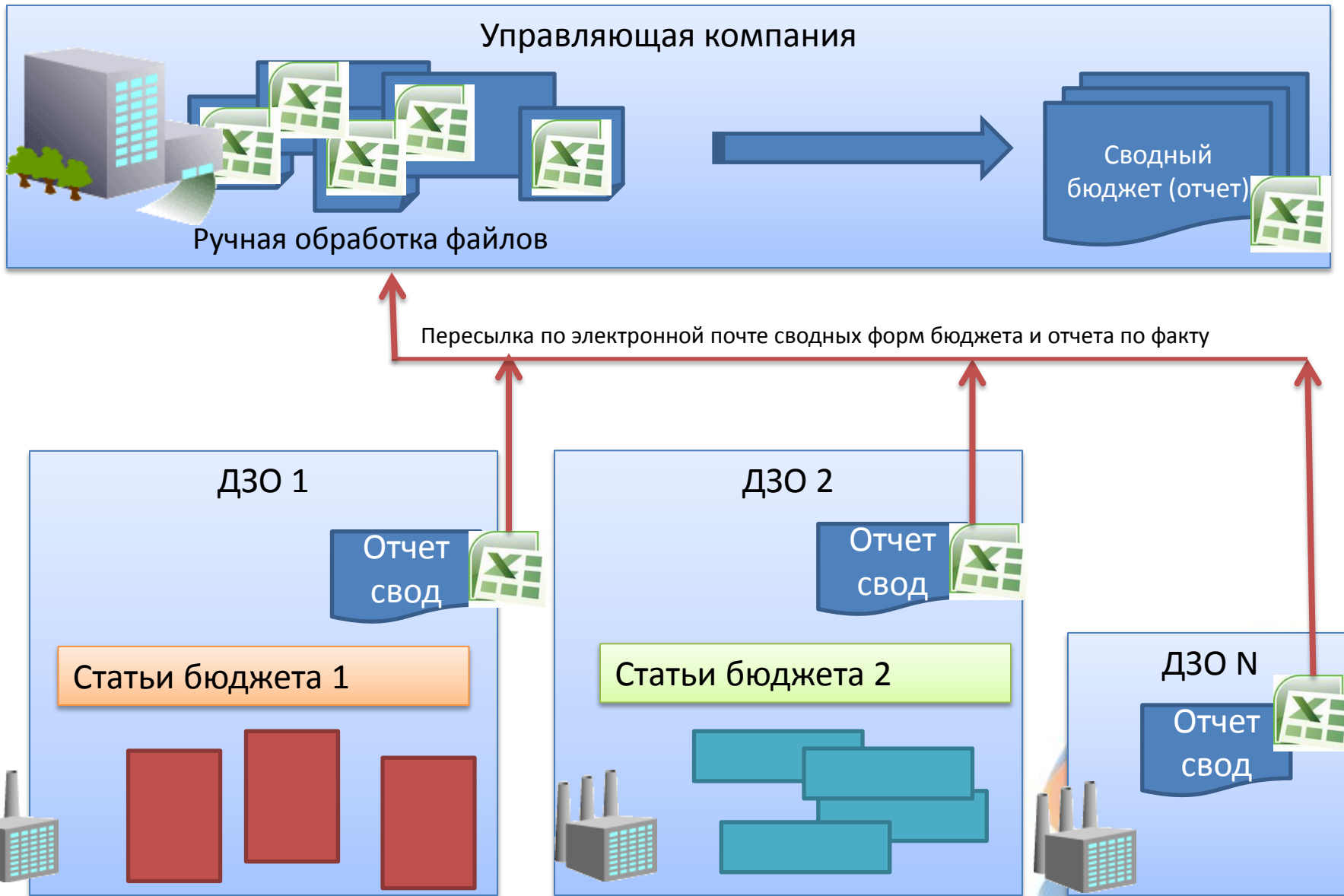


Структура компании

Наименование компании
ОАО «ЭСК РусГидро» (Управляющая компания)
ОАО «Красноярскэнергосбыт»
ОАО «Чувашская энергосбытовая компания»
ОАО «Рязанская энергетическая сбытовая компания»
ООО «Энергетическая сбытовая компания Башкортостана»



Положение перед началом проекта



Какие задачи надо решить:

- Повышение оперативности информационного обмена, формирования бюджетов и отчетности
- Обеспечение сопоставимости данных разных ДЗО и однозначной трактовки смысла и наполнения статей
- Обеспечение прозрачности на уровне управляющей компании за счет возможности увидеть расшифровку каждой статьи по проектам, мероприятиям, контрагентам и т.п.
- Обеспечение бюджетной дисциплины – контроль исполнения поставленных Обществом финансовых целей.

Основные процессы бюджетного управления ОАО «ЭСК РусГидро»

- **Предварительный этап** формирование, согласование и утверждение годовых сценарных условий (далее – ГСУ). ГСУ включают в себя основные принципы планирования, контрольные показатели деятельности, установленные менеджментом ОАО «ЭСК РусГидро».
- **Планирование** финансово-экономических показателей деятельности Общества включает в себя формирование, балансировку, согласование и утверждение в установленном порядке бюджета Управляемого Общества на плановый период.
- **Казначейское исполнение.** Контроль за соблюдением своих обязательств по осуществлению платежей (Заявки на платежи). Контроль лимитов по статьям.
- **Учет факта** финансово-хозяйственной деятельности и формирование отчетности об исполнении бюджетных показателей Общества и структурных единиц.
- **Анализ,** направленный на выявление отклонений фактических результатов деятельности от запланированных величин и принятие управленческих решений по дальнейшему регулированию деятельности Общества и его структурных единиц.

Результаты внедрения системы управления для различных групп пользователей



Комплекс мероприятий для достижения цели:

- Создание Единого регламента по планированию и бюджетированию в ОАО «ЭСК РусГидро» и ДЗО:
 - Создание единого классификатора доходов и расходов, статей движения денежных средств для формирования бюджетов.
 - Создание общей финансовой структуры управления;
 - Создание единых форм планов и отчетных форм;
 - Проектирование регламента планирования с определением ответственных по каждому этапу планирования, сроков планирования и процедур согласования;
 - Описание механизма сопоставления фактических оборотов по ДДС и затратам с классификатором бюджетирования.
- Применение регламента, целесообразно при автоматизации:
 - Выбор программного обеспечения;
 - Настройка системы;
 - Обучение;
 - Внедрение.



Разработка классификатора бюджетных статей



1.	ВЫРУЧКА от реализации товаров, услуг
1.1.	Выручка от продажи электроэнергии
1.2.	Прочая продукция (услуги) основной деятельности
1.3.	Непрофильная продукция (услуги):
1.3.1	Сдача имущества в аренду (помещения, транспорт, оборудование и др.)
1.3.2	Размещение рекламы
1.3.3	Услуги общественного питания
1.3.4	Прочие доходы от непрофильной продукции (услуг)
2.	ЗАТРАТЫ из себестоимости, коммерческих
2.1.	Покупная электроэнергия (мощность)
2.2.	Услуги сетевых компаний по передаче э/э
2.3.	Расходы по обеспечению функционирования рынка электроэнергии и мощности
2.4.	Сырье и материалы
2.5.	Работы и услуги производственного характера

Финансовая структура (ЦФО и МВЗ)

Центр финансовой ответственности (ЦФО) – должностное лицо, выделяемое в рамках финансовой структуры Управляемого Общества, на которое возлагается персональная ответственность за результаты *по отдельным направлениям финансово-хозяйственной деятельности.*

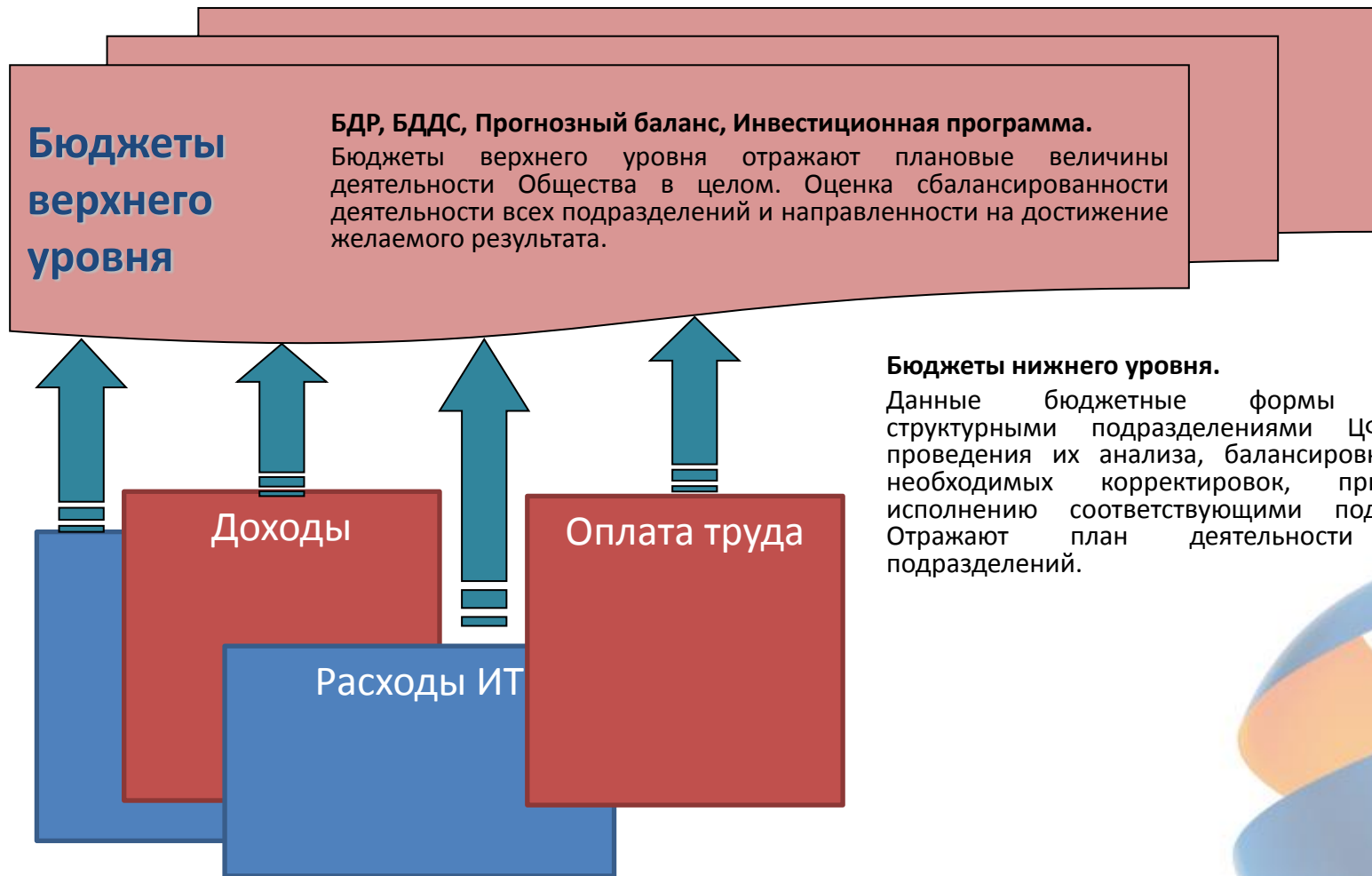
Распределение финансовой ответственности между ЦФО основывается на разграничении сфер управления отдельными процессами.

Места возникновения затрат (МВЗ) – структурные подразделения Управляемого Общества, формирующие расходы на обеспечение *своей функциональной деятельности.*

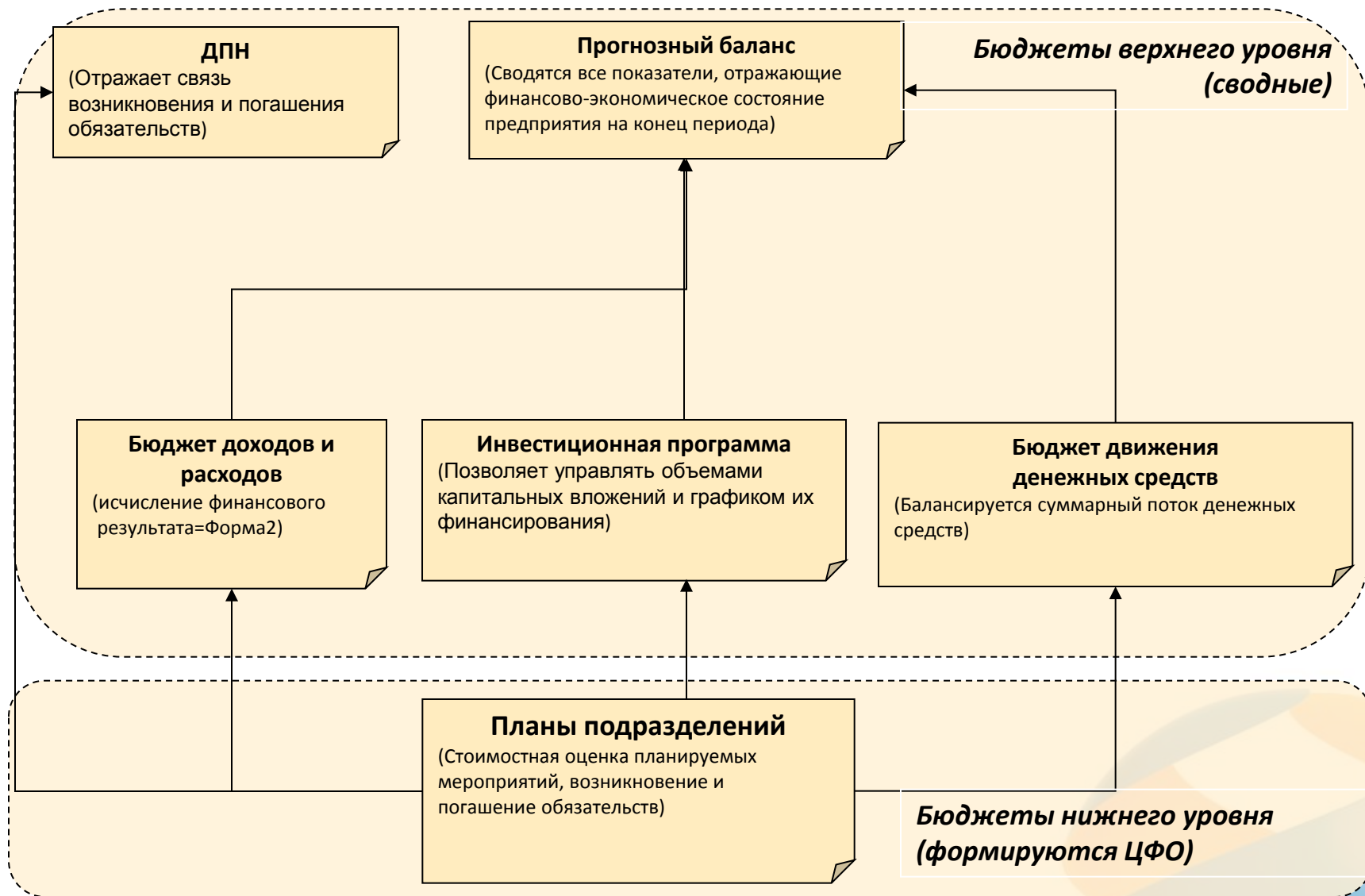
Пример – *Планирование закупки программного обеспечения 1С производит ЦФО «Департамент обеспечения ИТ-услугами», формирующие расходы МВЗ «Департамент бухгалтерского учета и отчетности».*



Виды бюджетов. Уровни бюджетов



СТРУКТУРА БЮДЖЕТОВ



Назначение основных бюджетов верхнего уровня

Бюджет
Движения
Денежных
Средств

Управление денежными средствами, *ликвидностью* предприятия. Через него предприятие управляет своей ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬЮ

Бюджет
Доходов и
Расходов

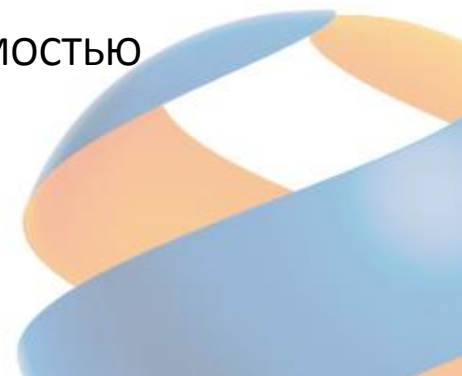
Позволяет управлять доходами и расходами, *прибыльностью* предприятия. Через него предприятие управляет своей РЕНТАБЕЛЬНОСТЬЮ

Бюджет
Инвестиций

Позволяет управлять объемами капитальных вложений и графиком их финансирования

Прогнозный
Баланс

Позволяет управлять структурой активов и пассивов, *средствами и обязательствами* предприятия. Через него предприятие управляет своей СТОИМОСТЬЮ



Структура плана подразделения

План:	План доходов и расходов - МВЗ (подразделения Управляемого Общества)
Управляемое общество:	ЭСК РусГидро
ЦФО:	Управление
Вид деятельности:	Реализация ЭЭ
Период:	2014 г.
Версия:	Версия от 20.03.2014

Общие для плана показатели

Шифр	Показатели / Объект	Контрагенты	Реквизиты договоров		Начало	Задолженность на начало года		Квартал (1)	Доходы / Расходы					1 квартал			Итого / Планирование / факт
			Номер	Дата		Дебиторская	Кредиторская		Итого доходов/расходов			Поступления					
									Сумма с учетом НДС	Сумма без НДС	Сумма без НДС	Сумма без НДС	Сумма без НДС	Сумма без НДС	Сумма без НДС		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	

Табличная часть

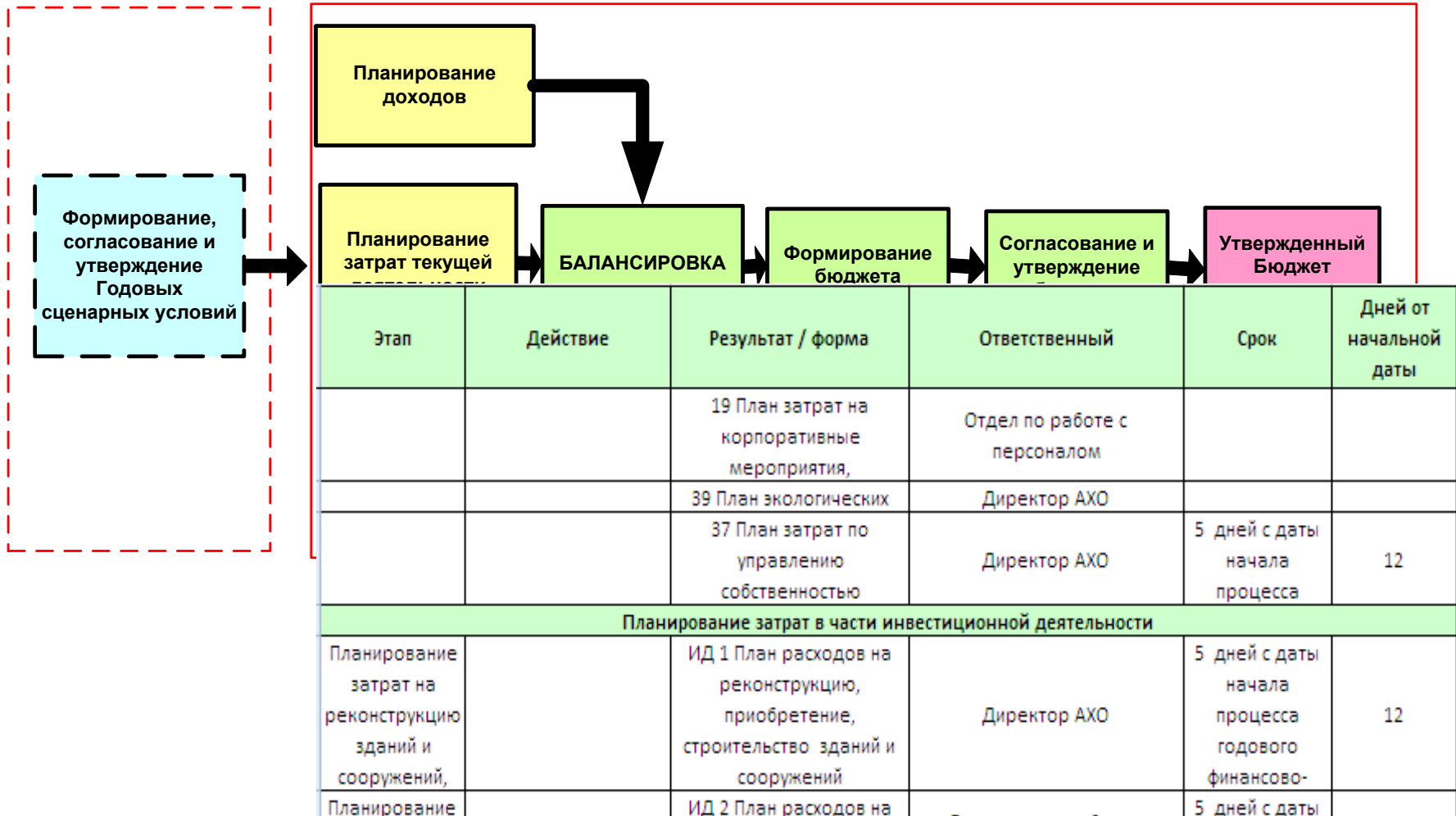
- Аналитика в плане**
- Контрагенты
 - Договоры
 - Статьи
 - Объекты (строительства, ремонта)
 - Категории персонала
 -



Общая схема процесса планирования

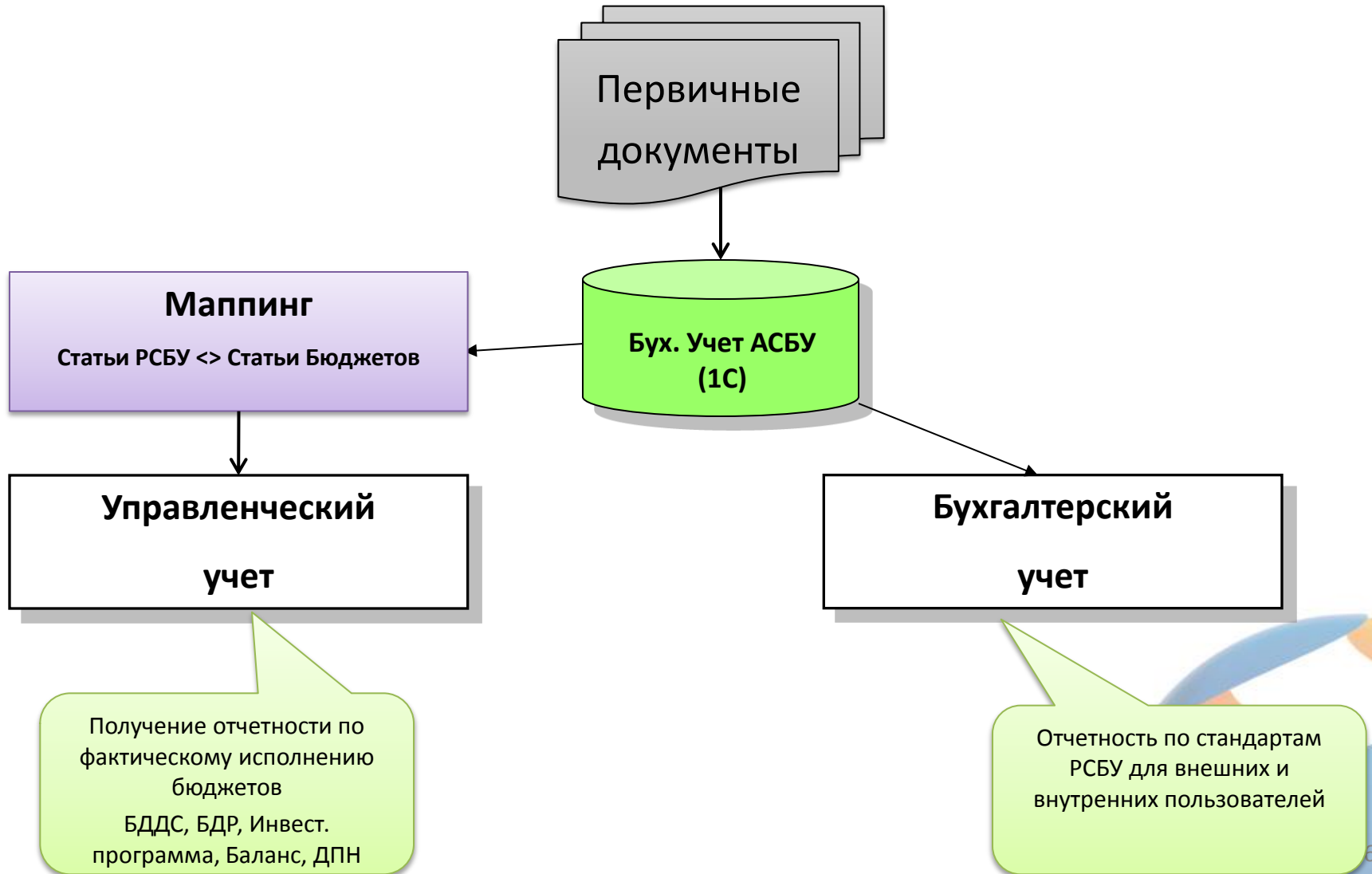
Предварительный этап планирования

Основные этапы планирования



План-Факт

Управленческий учет задает требования к аналитике бухгалтерского учета



Перспектива: Автоматизация

1С:ERP Управление предприятием 2.0



1С:ERP Управление предприятием 2.0

Бюджетирование

- Настраиваемые виды бюджетов и расширенная аналитика
- Моделирование сценариев
- Управление бюджетным процессом
- Поддержка нескольких валют
- Табличные формы ввода и корректировки
- Экономический прогноз
- Анализ достижения плановых показателей
- Составление сводной отчетности по результатам мониторинга
- Расширенный финансовый анализ

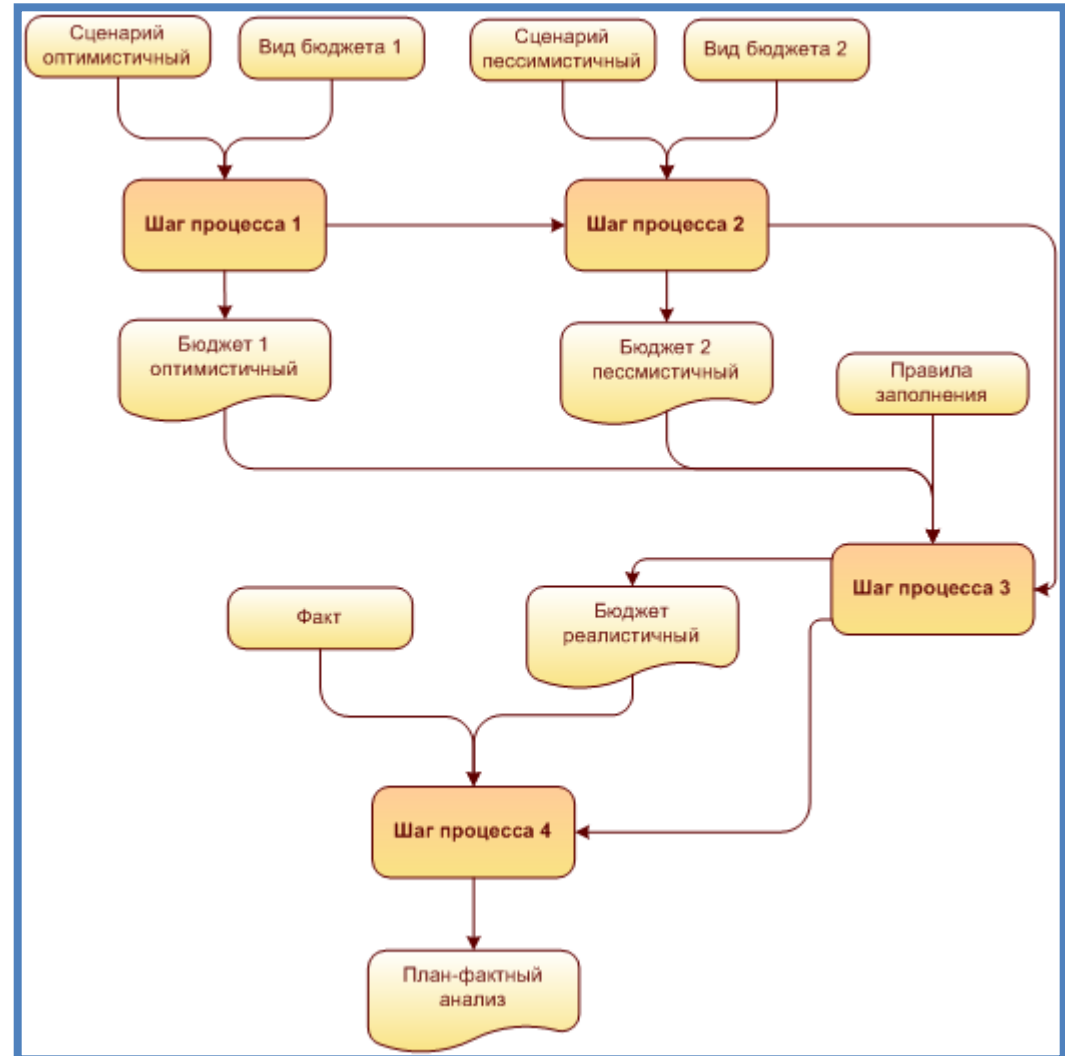
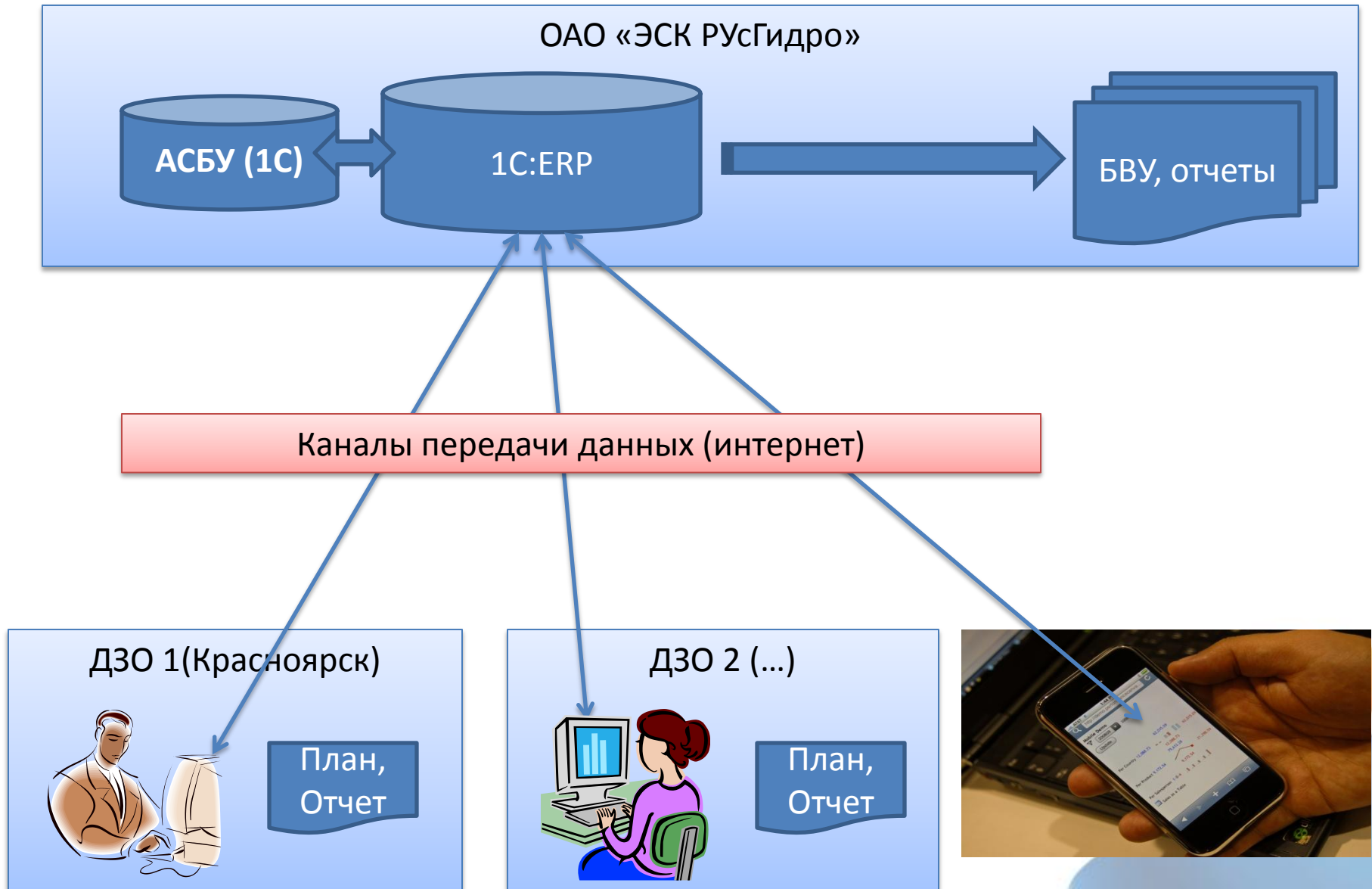


Схема работы после автоматизации



1С:ERP Управление предприятием 2.0

Бюджетирование

План затрат на оргтехнику (Вид отчета)

Наименование:
 Использовать для ввода плана

Модель бюджетирования:
 Аналитические разрезы бюджета: [<не указаны>](#)

Группа бюджетов:
 Способ планирования: [На фиксированный период год; граница факт данных внутри периода бюджета](#)

Новые элементы _____ Структура бюджета _____

Наименование	Наименование	Доп. информация
	Элементы отчета	
	[Вид отчета] [Период отчетности]	
	Таблица	
	Колонки	
	Задолженность на начало	
	Месяц	
	Поступление	
	Оплата	
	Задолженность на конец периода	
	Строки	
	Оргтехника	
	Оргтехника до 40 тр.	
	<добавляемые и прочие контрагенты>	
	<добавляемые и прочие мвз>	
	Расходные материалы к оргтехнике	
	Расходные материалы для ПК	
	<добавляемые и прочие контрагенты>	
	<добавляемые и прочие мвз>	

Жестко заданные

Добавляемые (расширяемые) пользователем

уровни

аналитики

Гибкие инструменты настроек форм и отчетов

Пример созданного плана

Экземпляр бюджета 000000045 от 04.08.2014 10:50:50

Провести и закрыть

Провести

Номер: 000000045 от: 04.08.2014 10:50:50 Статус: В подготовке

Вид бюджета: План затрат на оргтехнику Фиксированный бюджет с периодом планирования год

Сценарий: Годовой Период с: 01.01.2014 по: 31.12.2014

Организация: РусГидро

Редактировать списком Автоматический пересчет Обновить Заполнить Excel

План затрат на оргтехнику за 2014 г.

Аналитика	Задолженность на начало	Январь 2014 г.		Задолженность на конец периода	Февраль 2014 г.		Задолженность на конец периода
		Поступление	Оплата		Поступление	Оплата	
Оргтехника		7 000	7 000				
Оргтехника до 40 т.р.		7 000	7 000				
Связь 19 000		7 000	7 000				
Бухгалтерия		7 000	7 000				
Расходные материалы к оргтехнике	5 000	25 000	15 000	15 000		10 000	5 000
Расходные материалы для ПК	5 000	14 000	14 000	5 000			5 000
Мегабум	5 000	14 000	14 000	5 000			5 000
Бухгалтерия	5 000	7 000	7 000	5 000			5 000
Казначейство		7 000	7 000				
Расходные материалы для оргтехники		1 000	1 000				
Телеком		1 000	1 000				
Администрация		1 000	1 000				
Средства связи		10 000		10 000		10 000	
Телеком		10 000		10 000		10 000	
Департамент связи		10 000		10 000		10 000	



Ввод сотрудником ЦФО



Автоматический расчет

1С:ERP Управление предприятием 2.0

Бюджетирование

Управление бюджетным процессом

[Сформировать](#) Настройка ?

Этап процесса / Период планирования	2013												2014
	дек.	янв.	февр.	март	апр.	май	июнь	июль	авг.	сентяб.	окт.	нояб.	
Однократно, Параллельно													
До начала года (Одно...													
Планирование годо...													
Планирование пр...													
Годовой план п...													
Утверждение п...													
Планирование за...													
Годовой план з...													
Утверждение п...													
Годовой БДДС, Бус...													
Утверждение годов...													
Месячные бюджеты (...)													
Планирование мес...													
План продаж на...													
Утверждение пла...													
План закупок на...													
Утверждение пла...													
БДДС на месяц, Бу...													
Утверждение БДД...													
Подведение итогов...													

Модель бюджетирования:

[Выполняется задач: 1, из них просрочено: 1](#)

[Настройка шагов процесса](#)

Группа настройки отчета: _____

Вариант отчета:

Период:

Показатели:

Ответственный:

i В отчете отображаются все задачи, период планирования которых входит в период отчета. На диаграмму будут выведены задачи, которые начинаются до периода планирования или заканчиваются после. Вариант отчета предназначен для обзора всех задач бюджетного процесса

Легенда

- План бюджетного процесса
- Выполненные задачи
- Запланированные задачи
- Просроченные задачи

Сбор данных с подразделений производится согласно настроенному процессу, с указанием ответственных и сроков.

Итоговые формы, например Бюджет доходов и расходов

БДР за 2014 г.















БДР за 2014 г.

Поступление товаров и услуг 0000-000005 от 15.01.2014 12:00:00

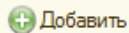






Номер: от: Организация:

Поставщик: Договор:

Контрагент: Склад:

Есть расхождения

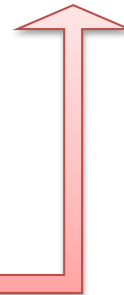
Товары по факту (1) Дополнительно Комментарий








 Заполнить Заполнить цены Номера ГТД Сверка строк

N	N по док.	Номенклатура	Назначение	Количество	Ед. изм.	Цена	Сумма	Ставка НДС	НДС	Сумма с НДС	Подразделение...
1	1	Услуги связи	<для товаров>	7,000	шт	1 000,00	7 000,00	18%	1 260,00	8 260,00	Бухгалтерия

Период, месяц В списке "01.01.2014 0:00:00" И
 Классификатор "Статьи бюджетирования" Равно "Оргтехника" И
 Организация Равно "РусГидро" И
 Аналитика 2 Равно "" И
 Аналитика 3 Равно "" И
 Аналитика 4 Равно "Бухгалтерия"

Регистратор	Сумма сценария
Поступление товаров и услуг 0000-000005 от 15.01.2014 12:00:00	7 000,00
Итого	7 000,00





РусГидро



ГАЛФИНД
| Финансовые системы для бизнеса

Спасибо за внимание !

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !

