

مدیریت هزینه در صنعت برق

دکتر داود منظور



مدیریت
هزینه:
در عمل

چهلمین همایش
انجمن حسابداران خیره ایران
چهارشنبه، ۱۱ مهر ۱۳۹۷
دانشکده مدیریت دانشگاه تهران
www.iica.ir/40th



مدیریت هزینه در صنعت برق

دکتر داود منظور

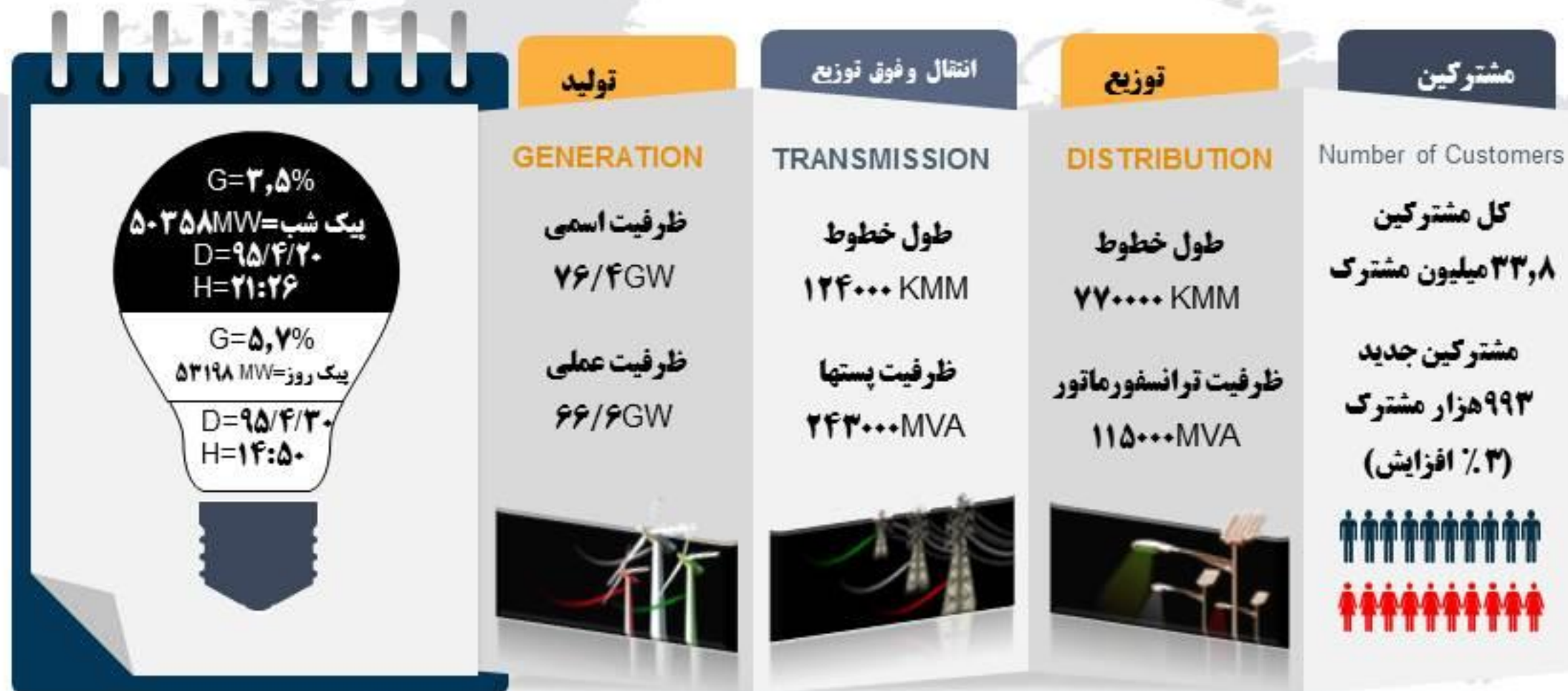
دانشیار اقتصاد، دانشگاه امام صادق (ع)

چهارمین همایش انجمن حسابداران خبره ایران

مهر ماه ۱۳۹۷

شاخصهای فنی صنعت برق

گزارش هیئت مدیره شرکت ماهر تخصصی توانیر به مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده سالانه صاحبان سهام برای سال مالی ۱۳۹۵



کل ظرفیت نصب شده شبکه های برق کشور بیش از $5/3$ برابر ظرفیت نصب شده نیروگاهی میباشد.

گزارش هیئت مدیره شرکت ماهر تخصصی توانیر به مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده سالانه صاحبان سهام برای سال مالی ۱۳۹۵



عملکرد منابع و مصارف صنعت برق

اقتصاد برق

گزارش هیئت مدیره شرکت مافرتخصصی توقیر به جمع عمومی هادی بطور فوق العاده سالانه ملحقان سهام برای سال مالی ۱۳۹۵

19

عملکرد ۹۵	بودجه ۹۵	عملکرد ۹۴	هزینه ها و مصارف	
۱۰۲,۳	۱۰۵	۱۰۶	خرید برق	هاری
۱۹,۵	۲۲	۱۷,۵	انتقال	
۱۶	۱۷	۱۲,۸	تولید	
۳۴,۴	۳۳	۲۷,۷	توزیع	
۲۵	۲۰	۲۱	استهلاک	
۲۴	۴۰	۲۹	مالی	
۲۲۱,۲	۲۳۷	۲۱۴	جمع هزینه های جاری	
۳,۵	۴۹	۹,۸	تولید	سرمایه گذاری
۱۷,۵	۹۲	۱۳,۷	انتقال	
۳۳	۴۹	۳۰,۷	توزیع	
—	۷	—	سایر (عوارض و بیمه)	
۸۷,۹	۱۹۷	۵۴,۲	جمع سرمایه ای	
۱	۶۵	۱,۱	بازپرداخت تسهیلات (وام، اوراق مشارکت و ماده ۳۲)	
۱,۲	۲	۳,۱	سایر پرداختها	
—	۵۶	۰,۹	مالیات و سود سهام دولت	
۲۷۷,۵	۵۰۶,۷	۲۷۳	جمع (هزار میلیارد ریال)	

عملکرد ۹۵	بودجه ۹۵	عملکرد ۹۴	درآمدها و منابع
۱۵۴	۱۶۳	۱۳۹,۷	دریافتی حاصل از فروش برق به مشترکین
۱۹,۴	۲۳,۵	۲۵,۸	حق انشعاب (انتقال، فوق توزیع و توزیع) و تسهیلات مشتریان برق
۳,۷	۵,۸	۰,۹۶	کمک در آمد عمومی اجرای طرحهای تملک دارایی سرمایه ای
۳,۵	۳۵,۷	۱,۸	وام بانکی داخلی
۲,۲	۷۰	—	وام بانکی خارجی
—	۲۲,۹	—	اوراق مشارکت
۱۵,۸	۲۸,۷	۲۶,۳	درآمد حاصل از صادرات
۲۱,۳	۶۳	۱۶,۶	مابه التفاوت قیمت آزاد و تکلیفی برق / اوراق خزانه اسلامی
—	-۲۲	-۲۴	کسر می شود یارانه ها (دریافتی به سازمان هدفمند سازی)
۵,۶	۷	۴	سایر درآمدها (عوارض و بیمه)
۲,۴	۰	۱۹,۴	درآمد عملیاتی و غیر عملیاتی
۰,۷	۱	۱	منابع استانی و سایر منابع توزیع
۸,۹	۳۷	—	سایر دریافتها (اهدائی)
—	۲۱,۴	—	ذخیره استهلاک و اندوخته ها
۴۰	۲۷,۷	۳۷	کاهش سرمایه در گردش و سایر
۲۷۷,۵	۵۰۶,۷	۲۷۳	جمع کل (هزار میلیارد ریال)

قیمت تمام شده برق (ریال بر کیلوواتساعت)

اقتصاد برق

گزارش هیئت مدیره شرکت مافرتخصصی توقیر به مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده سالانه صاحبان سهام برای سال مالی ۱۳۹۵

$$\frac{\text{مجموع هزینه ها (هزار میلیارد ریال)}}{\text{مجموع فروش داخلی + صادرات (تراواتساعت)}} = \frac{220,5}{239,5}$$

قیمت تمام شده برق ابرازی	
سال	هزینه متوسط
۹۴	۹۰۴
۹۵	۹۲۰/۴
رشد	%۱/۸

سال	هزینه متوسط
۹۴	۱۳۳/۷
۹۵	۹۹/۹
رشد	-%۲۵

سال	هزینه متوسط
۹۴	۹۰/۳
۹۵	۱۱۵/۲
رشد	%۲۷

سال	هزینه متوسط
۹۴	۶۹۰
۹۵	۷۰۵/۳
رشد	%۲/۲



سال	هزینه متوسط
۹۴	۳۴۹/۲
۹۵	؟

سال	هزینه متوسط
۹۴	۵۱۳
۹۵	۶۶۰
رشد	%۲۸

نرخ تکلیفی فروش و قیمت تمام شده (ریال بر کیلووات ساعت)

گزارش هیئت مدیره شرکت مامیرتخصصی توانیر به مجمع عمومی ماهی بطور فوق العاده سالانه صاحبان سهام برای سال مالی ۱۳۹۵

17



روند ایجاد مشکلات اقتصادی صنعت برق در طول برنامه پنجم توسعه

اقتصاد برق

گزارش هیئت مدیره شرکت مادر تخصصی توانیر به مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده سالانه صاحبان سهام برای سال مالی ۱۳۹۵

هزار میلیارد ریال			میلیارد کیلو وات ساعت	ریال بر کیلو وات ساعت			
مابه التفاوت هزینه	هزینه تمام شده (بدون سوخت و تعدیلات)	درآمد فروش (بدون تعدیلات)	مقدار فروش	مابه التفاوت نرخ	نرخ فروش تکلیفی	نرخ مورد تایید حسابرسی	قیمت تمام شده ابرازی
۱۲,۴	۵۲,۸	۳۸,۵	۱۸۳	۶۷,۷	۲۱۰,۳	۲۷۷,۹	۳۱۰,۲
۱۵,۶	۶۷,۸	۴۹,۲	۱۸۳,۶	۸۵,۲	۲۶۷,۷	۲۵۲,۹	۳۸۴,۲
۳۱,۸	۸۸,۳	۵۱,۸	۱۹۴,۶	۱۶۳,۵	۲۶۶	۴۲۹,۶	۴۴۲,۲
۶۰,۸	۱۲۰	۵۳,۲	۲۰۲,۶	۲۹۹,۹	۲۶۲,۵	۵۶۲,۴	۵۷۹
۵۷,۳	۱۵۶	۹۱,۲	۲۱۹,۵	۲۶۱,۲	۴۱۹,۹	۶۸۱,۱	۷۵۳,۸
۵۶,۶	۱۸۰,۷	۱۱۶,۵	۲۲۷,۳	۲۴۹,۲	۵۱۳	۷۶۲,۲	۹۰۴
۲۳۴,۶	۶۶۵,۶	۴۰۰,۴	۱۲۱۱				
?		۲۷,۸	۱۶۷,۷	?	۱۶۶	?	۳۴۶
?	۱۶۲	۱۵۳,۸	۲۳۲,۹	?	۶۶۰	?	۹۲۰,۴
	۸۲۷,۶	۵۵۴,۲	۱۶۱۲				

محاسبه قیمت تمام شده

تجميع هزینه های مستقیم و غیر مستقیم بر روی اهداف هزینه ای شامل : فعاليتها ، خروجيها ، پيامدها ، افراد ، واحد های سازمانی ، شغل ها ، پروژه ها و غيره که منجر به مدیریت قیمت تمام شده و افزایش کارایی فنی و اقتصادی می گردد.

کدام روش محاسبه قیمت تمام در بخش خدمات مناسب است؟

- ❑ تشابه برخی اسامی مانند بودجه ریزی عملیاتی صنعتی (Operational Budgeting) و بودجه ریزی عملیاتی دولتی (Performance Budgeting) و یا حسابداری بهای تمام شده صنعتی (Cost Accounting) و حسابداری بهای تمام شده مدیریتی برای بودجه ریزی عملیاتی (Managerial Cost Accounting)

مزایای هزینه یابی بر مبنای فعالیت نسبت به هزینه یابی سنتی

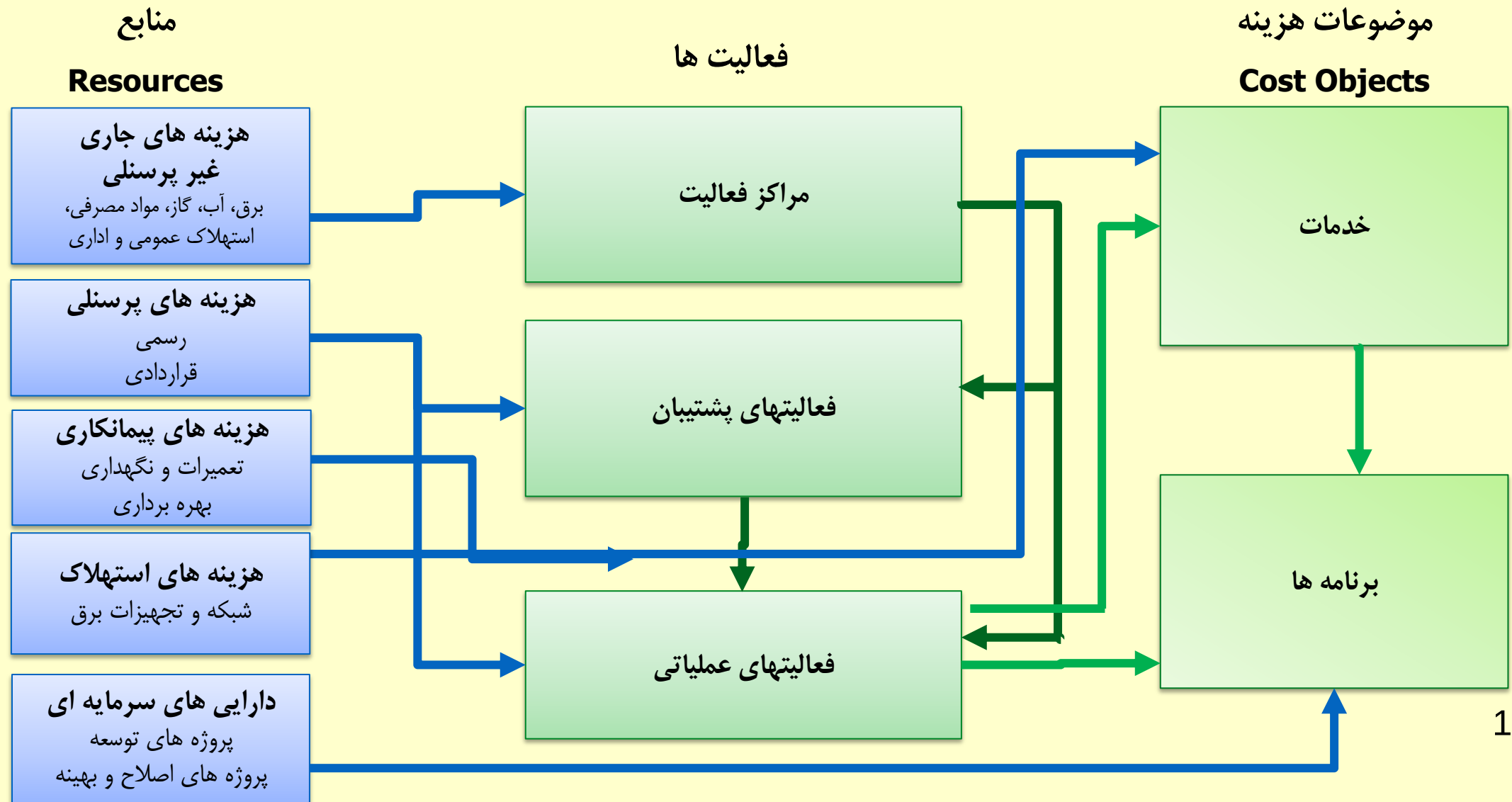
تعریف فعالیتها به عنوان "علت وقوع هزینه" کمک شایانی به مدیریت هزینه می کند و میتواند مزایای زیر را برای مدیران داشته باشد:

- ❑ خصوصی سازی خدمات و تامین منابع از بیرون (تهیه قیمت پایه مناقصه)
- ❑ مهندسی مجدد و اصلاح فرآیندها و همسو ساختن آنها با برنامه راهبردی سازمان
- ❑ تعیین شاخصهای مالی مناسب جهت ارزیابی عملکرد سازمان
- ❑ قیمت گذاری خدمات و تعیین تعرفه ها
- ❑ نظارتهای داخلی سازمان
- ❑ محاسبه مبالغ قابل صرفه جویی برای تصمیم گیری در ادغام دو یا چند فعالیت
- ❑ بهینه سازی مصرف منابع بویژه در زمان کمبود بودجه

نمای کلی: نیازمندی های اطلاعاتی سیستم ABC



نقشه تسهیم هزینه ها



فاز اول: شناسایی هزینه ها

شناسایی هزینه ها (منابع)

- ❑ استخراج کدینگ عوامل هزینه و کلیه اسناد مالی
- ❑ استخراج فهرست پرسنل سازمان به تفکیک واحدهای سازمانی
- ❑ استخراج فهرست پرسنل شرکتی و پیمانکاری
- ❑ استخراج پروژه های توسعه و احداث
- ❑ استخراج پروژه های اصلاح و بهینه

نمونه ای از کدینگ عوامل هزینه



قیمت تمام شده عوامل هزینه ؛ شرکت برق منطقه ای تهران

عملکرد سال ۱۳۹۴

ارقام به ریال می باشد.

کد	عنوان	هزینه محاسبه شده
۰۰	عوامل هزینه	۱۵,۹۸۳,۹۹۵,۷۸۲,۳۷۱
۰۱	هزینه های پرسنلی	۱,۷۱۳,۶۶۰,۰۷۸,۳۰۰
۰۱۱	هزینه های پرسنلی	۱,۷۱۳,۶۶۰,۰۷۸,۳۰۰
۰۰۰۱	حقوق و مزایا	۶۷۸,۶۸۳,۶۰۱,۰۹۳
۰۰۰۳	پاداش سنوات خدمت	۱۳۵,۸۸۲,۰۸۹,۱۹۶
۰۰۰۵	اضافه کار	۱۹۵,۳۲۴,۸۷۰,۶۶۰
۰۰۰۶	نوبت کاری	۸۰,۶۷۹,۷۱۲,۰۷۶
۰۰۰۷	حق ماموریت	۹,۵۷۵,۸۲۸,۵۲۲
۰۰۰۸	عیدی و پاداش	۴۶,۹۹۲,۱۸۶,۹۸۵
۰۰۰۹	سایر مزایا	۱۲۹,۹۵۶,۵۵۹,۸۱۷
۰۰۱۰	ایثارگران	۹,۵۹۹,۵۶۰,۱۶۲
۰۰۱۱	هزینه های خارج از شمول	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰۰۱۳	حق الزحمه کارشناسان همکار	۱۰,۴۳۶,۱۳۴
۰۰۵۰	هزینه نظام مشارکت	۱,۱۶۲,۹۱۳,۸۱۶
۰۰۵۲	هزینه غذا	۸,۶۶۰,۴۰۶,۲۳۶
۰۰۵۸	هزینه فرهنگی	۷,۱۳۳,۴۷۶,۸۴۳
۰۰۷۶	کمک هزینه کفن و دفن	۵۸۷,۸۷۳,۳۰۹
۰۰۷۷	کمک هزینه ازدواج	۱,۶۴۲,۴۹۴,۵۸۱

نمونه ای از کدینگ دارایی های سرمایه ای



قیمت تمام شده پروژه های توسعه و احداث ؛ شرکت برق منطقه ای تهران

عملکرد سال ۱۳۹۴

ارقام به ریال می باشد.

کد	عنوان	هزینه محاسبه شده
۱	پروژه های توسعه و احداث	۲,۶۰۴,۳۴۷,۴۳۵,۹۱۰
۱-۱	برنامه توسعه شبکه انتقال و فوق توزیع	۱,۶۱۷,۶۸۲,۰۶۲,۰۲۰
۱-۱-۱	احداث خطوط هوایی ۴۰۰ کیلوولت	۳۴۳,۳۰۸,۰۰۰,۰۰۰
۲-۱-۱	احداث خطوط هوایی ۲۳۰ کیلوولت	۱۵,۱۹۸,۵۰۳,۰۳۷
۳-۱-۱	احداث خطوط زمینی ۲۳۰ کیلوولت	۶۷,۵۹۰,۴۴۰,۱۸۳
۴-۱-۱	احداث خطوط هوایی ۶۳ کیلوولت	۸۳,۳۹۵,۱۶۹,۰۴۱
۵-۱-۱	احداث خطوط زمینی ۶۳ کیلوولت	۱۲۶,۲۴۳,۰۰۰,۰۰۰
۶-۱-۱	توسعه و احداث پستهای ۴۰۰ کیلوولت	۴۳۸,۷۸۹,۰۰۰,۰۰۰
۷-۱-۱	توسعه و احداث پستهای ۲۳۰ کیلوولت	۱۴۷,۶۵۵,۰۰۰,۰۰۰
۸-۱-۱	توسعه و احداث پستهای ۶۳ کیلوولت	۳۵۷,۴۵۸,۰۰۰,۰۰۰
۹-۱-۱	توسعه و احداث مراکز دیسپاچینگ و مخابرات	۱۲,۰۴۹,۶۸۱,۷۰۶
۱۰-۱-۱	توسعه و احداث خطوط فیبر نوری	۲۵,۹۹۵,۲۶۸,۰۵۳
۲-۱	برنامه توسعه و احداث نیروگاه	۹۵۶,۵۹۱,۰۰۰,۰۰۰
۱-۲-۱	احداث نیروگاه تلمبه ذخیره ای سیاه بیشه	۹۵۶,۵۹۱,۰۰۰,۰۰۰
۳-۱	برنامه تقویت و حمایت از تولید برق	۹۸,۲۴۱,۸۰۰
۱-۳-۱	خدمات مهندسی و نظارت بر توسعه مولدهای مقیاس کوچک	۹۸,۲۴۱,۸۰۰
۴-۱	برنامه فناوری اطلاعات و ارتباطات	۱۱,۹۲۸,۱۳۲,۰۹۰
۱-۴-۱	توسعه، پشتیبانی و بروز رسانی وب سایت	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰

فاز دوم: شناسایی فعالیتها

شناسایی فعالیتها

- استخراج فعالیتهای سازمان بر اساس چارت سازمانی، تشکیلات تفصیلی و شرح وظایف
- بازنگری فهرست فعالیتهای استخراج شده از طریق پرسشنامه و مصاحبه

نمونه ای از فعالیتهای احصاء شده (پشتیبانی)



گزارش قیمت تمام شده فعالیتها ؛ شرکت برق منطقه ای سمنان

عملکرد سال ۱۳۹۵

ارقام به ریال می باشد.

کد	عنوان	هزینه محاسبه شده	هزینه مستقیم	هزینه غیر مستقیم	واحد سنجش	تعداد	هزینه واحد
۸-۵-۲-۱	فعالیت امور درمان و بیمه بازنشستگان	۱,۳۷۶,۵۳۲,۵۰۲	۳۴٪	۶۶٪	تعداد بازنشسته	۲۴۷	۵,۵۷۳,۰۰۰,۶
۹-۵-۲-۱	فعالیت امور بیمه و درمان شاغلین	۶۵۴,۰۵۴,۲۷۵	۵۴٪	۴۶٪	تعداد دفترچه بیمه	۱,۱۹۴	۵۴۷,۷۸۴
۱۰-۵-۲-۱	فعالیت نظارت بر قراردادهای بیمه	۲۹۲,۶۴۵,۰۲۸	۵۸٪	۴۲٪	تعداد پرسنل	۴۳۷	۶۶۹,۶۶۸
۱۱-۵-۲-۱	فعالیت امور ورزش و سلامت	۱,۲۵۹,۷۶۹,۴۳۲	۴۴٪	۵۶٪	تعداد پرسنل	۴۳۷	۲,۸۸۲,۷۶۸
۳-۱	معاونت مالی و پشتیبانی	۶۴,۰۱۴,۲۴۰,۰۶۱					
۱-۳-۱	فعالیت امور مدیریتی معاونت مالی و پشتیبانی	۶۵۷,۱۰۷,۹۰۸	۸۹٪	۱۱٪		۰	۰
۲-۳-۱	فعالیت امور اداری و خدماتی معاونت مالی و پشتیبانی	۳۷۴,۷۹۴,۲۹۳	۷۶٪	۲۴٪		۰	۰
۳-۳-۱	امور مالی و ذیحسابی	۲۰,۳۹۸,۲۲۳,۹۱۳					
۱-۳-۳-۱	فعالیت مدیریت امور مالی	۱,۰۵۵,۱۲۸,۵۰۳	۸۵٪	۱۵٪		۰	۰
۲-۳-۳-۱	فعالیت امور اداری و خدماتی امور مالی	۵۰۱,۱۰۰,۱۸۶	۷۳٪	۲۷٪		۰	۰
۳-۳-۳-۱	فعالیت امور مالیاتی	۶۵۳,۸۱۷,۴۹۸	۷۷٪	۲۳٪	تعداد گزارش ارایه شده	۵۰	۱۳,۰۷۶,۳۵۰
۴-۳-۳-۱	فعالیت پشتیبانی سیستمهای مالی	۵۲۳,۷۳۷,۵۰۳	۸۱٪	۱۹٪	تعداد درخواست بررسی شده	۰	۰
۵-۳-۳-۱	فعالیت دفترداری	۳,۶۸۷,۶۱۳,۵۷۲	۷۹٪	۲۱٪	تعداد سند	۲,۵۸۰	۱,۴۲۹,۳۰۸
۶-۳-۳-۱	فعالیت تجزیه و تحلیل حسابها و تهیه صورتهای مالی	۱,۰۰۶,۷۳۱,۵۸۶	۷۷٪	۲۳٪	تعداد گزارش ارایه شده	۵	۲۰۱,۳۴۶,۳۱۷
۷-۳-۳-۱	فعالیت کنترل بودجه	۴۴۵,۸۷۱,۹۰۱	۷۵٪	۲۵٪	تعداد سند	۲,۵۸۰	۱۷۲,۸۱۹
۸-۳-۳-۱	فعالیت بایگانی اسناد مالی	۳۷۱,۴۹۹,۰۱۰	۷۳٪	۲۷٪	تعداد سند	۲,۵۸۰	۱۴۳,۹۹۲
۹-۳-۳-۱	فعالیت حسابداری بانکها	۱,۶۸۲,۳۳۵,۳۵۸	۷۹٪	۲۱٪	تعداد مغایرت اخذ شده	۱۵۰	۱۱,۲۱۵,۵۶۹
۱۰-۳-۳-۱	فعالیت حسابداری فروش مشترکین و انشعابات	۷۳۳,۳۸۶,۹۸۱	۸۱٪	۱۹٪	تعداد مشترکین	۷	۱۰۴,۷۶۹,۵۶۹

نمونه ای از فعالیتهای احصاء شده (عملیاتی)

کد	عنوان	هزینه محاسبه شده	هزینه مستقیم	هزینه غیر مستقیم
۱۲-۶-۱	فعالیت دبیرخانه و بایگانی معاونت بهره برداری	۱,۶۳۲,۶۳۵,۶۶۷	۷۴٪	۲۶٪
۱۳-۶-۱	فعالیت نقلیه معاونت بهره برداری	۶۱۹,۲۵۹,۴۷۱	۷۵٪	۲۵٪
۱۵-۶-۱	دفتر فنی انتقال	۱۴,۲۰۶,۷۳۴,۸۳۸		
۱-۱۵-۶-۱	فعالیت امور مدیریتی دفتر فنی انتقال	۲,۱۱۷,۹۸۳,۸۹۴	۷۸٪	۲۲٪
۲-۱۵-۶-۱	فعالیت امور اداری و خدماتی دفتر فنی انتقال	۲۲۹,۱۶۱,۶۵۷	۷۸٪	۲۲٪
۳-۱۵-۶-۱	فعالیت مطالعات سیستم و طرح جامع	۱,۹۹۰,۳۷۱,۸۶۰	۷۱٪	۲۹٪
۴-۱۵-۶-۱	فعالیت آرشیو فنی	۹۰۹,۶۵۵,۲۰۵	۶۲٪	۳۸٪
۵-۱۵-۶-۱	فعالیت بهینه سازی و کیفیت توان	۱,۱۰۸,۳۱۰,۱۲۹	۷۴٪	۲۶٪
۶-۱۵-۶-۱	فعالیت نظارت و برنامه ریزی پستهای انتقال	۱,۲۸۸,۷۲۴,۹۸۸	۷۳٪	۲۷٪
۷-۱۵-۶-۱	فعالیت نظارت و برنامه ریزی خطوط انتقال	۸۵۰,۸۵۲,۸۳۶	۷۴٪	۲۶٪
۸-۱۵-۶-۱	فعالیت نظارت و برنامه ریزی رلیاژ انتقال	۳,۰۰۳,۵۰۰,۰۸۹	۷۳٪	۲۷٪
۹-۱۵-۶-۱	فعالیت نظارت و برنامه ریزی پستهای فوق توزیع	۱,۲۸۸,۷۲۴,۹۸۸	۷۳٪	۲۷٪
۱۰-۱۵-۶-۱	فعالیت نظارت و برنامه ریزی خطوط فوق توزیع	۱,۱۸۳,۷۴۳,۰۲۸	۷۴٪	۲۶٪
۱۱-۱۵-۶-۱	فعالیت نظارت و برنامه ریزی رلیاژ فوق توزیع	۱,۱۴۸,۰۸۱,۷۵۴	۷۳٪	۲۷٪
۱۲-۱۵-۶-۱	فعالیت آموزش معاونت بهره برداری	۲۸۸,۶۸۲,۲۸۴	۶۸٪	۳۲٪
۱۳-۱۵-۶-۱	فعالیت ارایه اطلاعات و بررسی گزارشات مولدهای مقیاس کوچک و تولید پراکنده	۵۴۳,۹۱۶,۴۰۶	۷۰٪	۳۰٪
۱۴-۱۵-۶-۱	فعالیت تدوین دستورالعملهای ایمنی و بهره برداری	۶۱۲,۲۵۷,۲۸۸	۶۹٪	۳۱٪

فاز سوم: شناسایی موضوعات هزینه

شناسایی موضوعات هزینه

- انجام مطالعات لازم بر روی اسناد بالادستی سازمان
- شناسایی اهداف و برنامه های سازمان
- استخراج فهرست خدمات سازمان

اهداف و برنامه های احصاء شده

هدف راهبردی: تامین برق مطمئن، پایدار، فراگیر و اقتصادی با تکیه بر الزامات زیست محیطی و کسب رضایت روز افزون ذینفعان



قیمت تمام شده برنامه ها ؛ شرکت برق منطقه ای سمنان

عملکرد سال ۱۳۹۵

ارقام به ریال می باشد.

کد	عنوان	هزینه محاسبه شده	واحد سنجش	تعداد خدمت	هزینه واحد
۱	برنامه ها	۱,۱۴۸,۵۲۶,۲۸۷,۶۳۷		*	*
۱-۱	جاری	۷۸۹,۵۹۷,۳۴۱,۴۴۴		*	*
۱-۱-۱	برنامه فروش نیروی برق به مشترکین عمده	۳۳۰,۴۰۶,۳۴۲,۸۵۸	میلیون کیلو وات ساعت	۵۵۲	۵۹۸,۵۶۲,۲۱۵
۲-۱-۱	برنامه فروش نیروی برق به مدیریت شبکه برق ایران	۱۰,۲۸۳,۱۹۵,۲۷۷	میلیون کیلو وات ساعت	۸	۱,۳۳۵,۴۷۹,۹۰۶
۳-۱-۱	برنامه ترانزیت نیروی برق	۴۴۶,۰۷۵,۶۹۶,۸۲۱	میلیون کیلو وات ساعت	۴,۴۸۴	۹۹,۴۸۱,۶۴۵
۴-۱-۱	برنامه ترویج فرهنگ مدیریت مصرف	۹۵۳,۳۲۳,۸۵۶		*	*
۵-۱-۱	هزینه های مالی ناشی از اجرای مقررات	۶۵۳,۸۱۷,۴۹۸		*	*
۶-۱-۱	هزینه های اجتناب ناپذیر	۱,۲۲۴,۹۶۵,۱۳۴		*	*
۲-۱	سرمایه ای	۳۵۸,۹۲۸,۹۴۶,۱۹۳		*	*
۱-۲-۱	برنامه توسعه شبکه انتقال	۱۹۰,۷۵۹,۱۸۹,۶۸۹		*	*
۲-۲-۱	برنامه بازسازی، اصلاح و بهینه سازی شبکه انتقال	۹,۱۸۴,۹۴۹,۷۷۲		*	*
۳-۲-۱	برنامه توسعه شبکه فوق توزیع	۱۲۷,۱۱۴,۳۵۴,۱۱۹		*	*
۴-۲-۱	برنامه بازسازی، اصلاح و بهینه سازی شبکه فوق توزیع	۱۲,۸۴۰,۳۴۱,۳۴۰		*	*
۵-۲-۱	برنامه توسعه فناوری اطلاعات و ارتباطات	۹,۵۲۰,۲۷۳,۶۴۰		*	*
۶-۲-۱	برنامه توسعه و گسترش انرژی های تجدید پذیر	۳,۰۵۶,۶۷۹,۸۷۵		*	*
۷-۲-۱	برنامه افزایش بهره وری (راندمان) تولید نیروی برق	۶۹,۱۱۳,۵۵۰		*	*
۸-۲-۱	برنامه توسعه و احداث عمومی و پشتیبانی	۶,۳۸۴,۰۴۴,۲۰۷		*	*

نمونه خدمات حوزه بهره برداری

1. بهره برداری پستهای ۲۳۰ کیلوولت
2. بهره برداری خطوط ۲۳۰ کیلوولت زمینی
3. بهره برداری خطوط ۲۳۰ کیلوولت هوایی
4. بهره برداری پستهای ۴۰۰ کیلوولت
5. بهره برداری خطوط ۴۰۰ کیلوولت هوایی
6. تعمیر و نگهداری پستهای ۶۳ کیلوولت
7. تعمیر و نگهداری خطوط ۶۳ کیلوولت زمینی
8. تعمیر و نگهداری خطوط ۶۳ کیلوولت هوایی
9. تعمیر و نگهداری تجهیزات مخابراتی و فیبر نوری

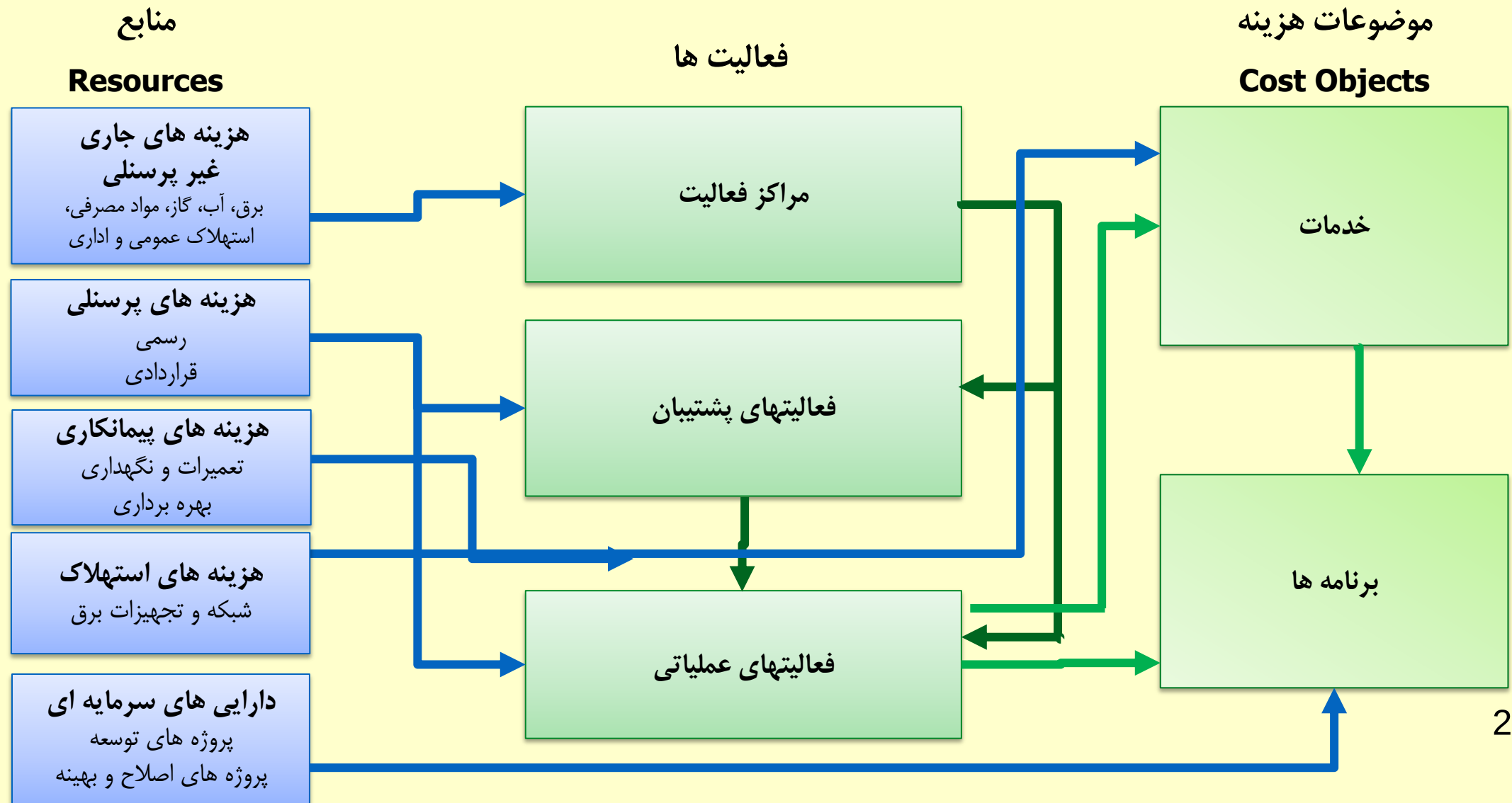
نمونه خدمات حوزه خدمات مشترکین

1. فروش انشعاب برق جدید
2. افزایش قدرت برق قراردادی
3. کاهش دایم قدرت برق قراردادی
4. کاهش موقت قدرت برق قراردادی
5. تفکیک انشعاب برق
6. ادغام انشعاب برق
7. آزمایش لوازم اندازه گیری
8. نصب لوازم اندازه گیری
9. تغییر مکان داخلی لوازم اندازه گیری
10. رفع مغایرت صورتحساب
11. محاسبه و صدور صورتحساب
12. پاسخ به استعلامات
13. آموزش و ترویج فرهنگ مدیریت مصرف
14. رسیدگی به امور فوریتها و حوادث

فاز چهارم

تسهیم اولیه هزینه ها

نقشه تسهیم هزینه ها



فاز چهارم: تسهیم اولیه هزینه ها

انتساب منابع

- الف) تسهیم هزینه های پرسنلی به فعالیتهای (تسهیم هزینه تک تک پرسنل روی فعالیتهای مرتبط به آنها)
- ب) تسهیم هزینه خدمات پیمانکاری به خدمات
- ج) تسهیم هزینه های غیر پرسنلی به مراکز فعالیتهای بر اساس اطلاعات محرکهای هزینه
- د) تسهیم هزینه های مراکز فعالیتهای به فعالیتهای و محاسبه قیمت تمام شده فعالیتهای
- ه) تسهیم هزینه پروژه های توسعه و احداث به برنامه ها
- ه) تسهیم هزینه پروژه های اصلاح و بهینه سازی به برنامه ها

نمونه ای از محرکهای هزینه

- تعداد رایانه
- تعداد وسایل نقلیه در اختیار
- تعداد ساعات آموزشی
- متراژ فضای اداری
- تعداد سرویس دریافت شده از واحد نقلیه
- تعداد پروژه های تحقیقاتی هر معاونت
- تعداد قرارداد مشاوره هر معاونت
- تعداد دعاوی حقوقی هر معاونت
- تعداد درخواست خرید از تدارکات
- تعداد قراردادهای هر معاونت
- تعداد حواله انبار
- تعداد مناقصه
- تعداد مزایده
- تعداد پرسنل کارمندی هر فعالیت
- تعداد پرسنل کارگری هر فعالیت
- تعداد پرسنل قرارداد معین هر فعالیت
- تعداد پرسنل هر فعالیت

انتساب هزینه های پرسنلی به فعالیتها

نام مازول: فهرست پرسنل ترکیب هزینه: سال ۱۳۹۳ عملکرد شرکت برق منطقه ای تهران

نام در نام در نام در

نام	درصد محرک	هزینه محاسبه شده
فعالیت مدیریت سیستم اندازه گیری و ثبت مصارف	۴۰٫۰۰٪	ریال ۶۳۱/۸۲
فعالیت تعرفه و مصارف مشترکین فوق توزیع	۶۰٫۰۰٪	ریال ۹۴۷/۷۴

نام	درصد	هزینه محاسبه شده	نام محرک
ابوالفضل بهرامی مقدم	درصد	ریال ۱۱۰/۹۲	درصد
ابوالفضل پورایمان سیه کلان	درصد	ریال ۶۳/۵۳	درصد
ابوالفضل پورقنات النوحی	درصد	ریال ۳۰/۷۶	درصد
ابوالفضل بیرسراندیب	درصد	ریال ۸۸/۰۱	درصد
ابوالفضل حیدری نیا	درصد	ریال ۶۴/۳۱	درصد
ابوالفضل رحمتی	درصد	ریال ۱۴۱/۹۷	درصد
ابوالفضل رشیدی	درصد	ریال ۷۳/۹۸	درصد
ابوالفضل رضایی مهر	درصد	ریال ۸۰/۰۸	درصد
ابوالفضل زواره زارع	درصد	ریال ۵۴/۳۶	درصد
ابوالفضل شریفی	درصد	ریال ۶۰/۵۵	درصد
ابوالفضل شمسبی	درصد	ریال ۶۰/۷۷	درصد
ابوالفضل شمسبی	درصد	ریال ۱۳/۵۸	درصد
ابوالفضل صادقی ملک آبادی	درصد	ریال ۷۹/۵۶	درصد
ابوالفضل فردوسی	درصد	ریال ۳۴/۹۵	درصد
ابوالفضل قاسمیان	درصد	ریال ۸۹/۱۹	درصد
ابوالفضل قلی یان رستمی	درصد	ریال ۶۳/۰۵	درصد
ابوالفضل کارکن قوجان حجتی	درصد	ریال ۱۴۰/۶۰	درصد
ابوالفضل محمدی	درصد	ریال ۶۲/۴۰	درصد
ابوالفضل مرتضایی	درصد	ریال ۸۲/۱۲	درصد
ابوالفضل ملک علایی	درصد	ریال ۳۲/۸۱	درصد
ابوالفضل تناسج کاشی	درصد	ریال ۳۵/۷۸	درصد
ابوالفضل هادی پور	درصد	ریال ۴۷/۶۱	درصد
ابوالفضل ولیخانی	درصد	ریال ۱۰۳/۷۳	درصد
ابوالقاسم بابایی	درصد	ریال ۱۷۲/۹۵	درصد
ابوالقاسم بلادی	درصد	ریال ۱۳۶/۰۳	درصد

انتساب هزینه های پرسنلی به فعالیتها

بازآوری ذخیره انتخاب ستون ویژگی گردش کار نام مازول: فعالیتها ترکیب هزینه: سال ۱۳۹۳ عملکرد شرکت برق منطقه ای تهران نام در			
نام	سایر مزایای پرسنل هر فعالیت	هزینه اضافه کاری پرسنل هر فعالیت	هزینه حقوق و مزایای پرسنل هر فعالیت
فعالیتها	ریال ۵۵۸,۳۳۹,۶۶۴,۶۹۱	ریال ۱۲۹,۵۲۱,۳۴۲,۴۳۳	ریال ۶۹۲,۸۹۹,۷۵۱,۰۹۸
حوزه مدیریت شرکت	ریال ۵۹,۳۵۶,۴۵۱,۹۵۹	ریال ۱۷,۶۵۲,۷۰۳,۴۴۰	ریال ۷۷,۹۹۷,۳۲۲,۸۵۶
معاونت مالی و پشتیبانی	ریال ۸۵,۶۴۶,۹۹۳,۲۳۰	ریال ۱۵,۱۰۴,۴۹۵,۵۹۶	ریال ۸۵,۳۹۹,۰۶۸,۶۹۵
معاونت منابع انسانی	ریال ۴۴,۸۶۰,۷۹۱,۰۳۸	ریال ۵,۸۸۴,۹۶۷,۷۳۲	ریال ۳۸,۸۵۴,۵۹۹,۳۶۱
معاونت برنامه ریزی و تحقیقات	ریال ۳۳,۰۸۵,۲۹۲,۱۵۸	ریال ۴,۴۷۷,۱۰۴,۰۹۸	ریال ۳۲,۴۷۹,۱۹۲,۸۱۷
معاونت طرح و توسعه	ریال ۳۷,۵۸۳,۴۲۸,۲۱۷	ریال ۵,۵۶۰,۳۶۰,۳۲۸	ریال ۳۷,۷۶۵,۵۵۹,۴۵۰
معاونت بهره برداری	ریال ۳۹۷,۰۲۲,۳۵۰,۱۴۵	ریال ۸۰,۵۷۳,۳۶۳,۲۰۰	ریال ۴۱۸,۹۶۹,۴۴۵,۳۱۴
فعالیت امور مدیریتی معاونت بهره برداری	ریال ۲,۱۷۱,۸۷۹,۴۴۱	ریال ۳۷۱,۸۲۹,۷۹۷	ریال ۱,۱۹۶,۸۰۵,۷۹۵
فعالیت امور اداری و خدماتی معاونت بهره برداری	ریال ۱,۰۹۲,۰۰۰,۳۱۹	ریال ۳۹۰,۵۵۴,۴۱۴	ریال ۱,۲۸۷,۶۵۱,۷۲۸
مدیریت راهبردی شبکه	ریال ۶۰,۶۷۹,۶۴۳,۰۹۳	ریال ۱۲,۹۹۱,۷۰۶,۰۷۶	ریال ۶۸,۵۱۴,۸۹۹,۵۷۰
فعالیت امور مدیریتی مدیریت راهبردی شبکه	ریال ۱,۲۲۶,۵۱۹,۶۹۸	ریال ۱۹۶,۵۴۱,۹۸۶	ریال ۶۷۹,۹۳۳,۳۹۷
فعالیت امور اداری و خدماتی مدیریت راهبردی شبکه	ریال ۱,۵۱۱,۶۹۳,۰۳۸	ریال ۲۳۸,۲۳۷,۳۵۱	ریال ۱,۲۹۶,۷۳۷,۳۶۱
مدیریت امور دیسپاچینگ منطقه ای	ریال ۱۰,۲۲۲,۶۳۰,۳۱۴	ریال ۲,۴۷۶,۹۱۰,۷۸۹	ریال ۱۲,۰۴۷,۵۲۷,۳۱۲
فعالیت امور مدیریتی مدیریت امور دیسپاچینگ منطقه ای	ریال ۱,۹۶۸,۵۹۵,۷۹۲	ریال ۳۱۴,۴۶۱,۹۲۳	ریال ۱,۲۴۴,۴۰۵,۶۱۱
فعالیت امور اداری و خدماتی مدیریت امور دیسپاچینگ منطقه ای	ریال ۴۴۹,۹۰۵,۸۰۳	ریال ۳۴۹,۶۰۹,۶۳۴	ریال ۱,۲۶۹,۶۶۵,۱۶۷
فعالیت انفورماتیک امور دیسپاچینگ منطقه ای	ریال ۴۹۸,۹۱۴,۶۶۶	ریال ۶۸,۳۹۱,۴۷۱	ریال ۳۷۱,۴۵۲,۳۱۱
فعالیت تهیه و تنظیم آمار، گزارشات و اطلاعات فنی	ریال ۶۰۰,۳۶۲,۷۱۹	ریال ۱۰۸,۲۸۰,۳۲۵	ریال ۷۱۵,۶۷۵,۸۰۵
فعالیت طراحی دیگرامها و کدگذاری			
فعالیت برنامه ریزی خروجیها	ریال ۲۶۵,۱۰۴,۸۰۹	ریال ۶۷,۴۹۰,۲۳۳	ریال ۵۷۰,۵۰۵,۸۲۹
فعالیت برنامه ریزی تعمیرات خط	ریال ۵۹,۹۴۳,۲۵۷	ریال ۱۳,۶۰۵,۹۲۰	ریال ۲۰۳,۵۸۱,۱۲۰
فعالیت برنامه ریزی تعمیرات ایستگاهها و رلیاز	ریال ۶۵,۵۲۰,۶۸۶	ریال ۳۷,۶۸۹,۳۶۶	ریال ۱۹۶,۷۷۳,۳۳۹
فعالیت برنامه ریزی بازوصل شبکه			
فعالیت پیش بینی بار کوتاه مدت	ریال ۵۴۲,۹۰۴,۰۷۳	ریال ۶۷,۴۸۷,۴۰۶	ریال ۴۵۱,۱۵۲,۱۷۱
فعالیت نگهداری و تعمیرات	ریال ۵۷۷۱ ۳۷۸ ۵۱۱	ریال ۱ ۵۵۹ ۸۹۴ ۶۱۱	ریال ۷ ۰۲۴ ۳۱۵ ۹۵۹

انتساب هزینه های پیمانکاری به خدمات

نام مازول: عوامل هزینه سال ۱۳۹۳ | عملکرد | شرکت برق منطقه ای تهران

ترکیب هزینه: نام در

نام در

نام	هزینه محاسبه شده	درصد متحرک	نام
عوامل هزینه	ریال ۷,۵۳۳,۷۰۷,۹۴۰,۳۱۶/۵۵۵		تعمیر و نگهداری شبکه انتقال
هزینه های پرسنلی	ریال ۱,۱۴۹,۳۷۶,۹۰۰,۶۱۶/۸۳۱	۴۵,۲۵%	تعمیر و نگهداری شبکه فوق توزیع
هزینه های عملیاتی	ریال ۳۲۵,۸۲۷,۲۰۸,۰۴۸/۵۵۵	۵۴,۷۵%	
خدمات ابر اتوری	ریال ۰/۰۰		
مراقبین	ریال ۰/۰۰		
حق الزحمه مشاوران	ریال ۶۰۹,۰۳۴,۱۸۰/۰۰		
حق الزحمه کارشناسان غیرهمکار	ریال ۳,۲۹۳,۴۴۶,۴۳۸/۷۲		
حق الزحمه حسابرسان	ریال ۴,۱۶۲,۹۹۸,۹۱۶/۳۸		
هزینه حق العمل کاری	ریال ۰/۰۰		
هزینه بهره برداری خطوط و پستها (متناسب)	ریال ۲۳۷,۷۱۴,۲۵۵,۲۳۹/۴۴۱		
هزینه های انبارداری و انبار کل (تکاب نیرو)	ریال ۸,۷۳۷,۰۳۷,۷۸۰/۴۷		
هزینه های انبارداری (سایر انبارها)	ریال ۱,۱۰۰,۷۹۰,۱۵۶/۵۸		
هزینه مالی	ریال ۰/۰۰		
لوازم سرمایه ای	ریال ۰/۰۰		
تجهیزات ساختمان	ریال ۰/۰۰		
تعمیرات سیستمهای مخابراتی	ریال ۲۸,۱۷۵,۸۳۸,۱۴۰/۹۹		
تعمیر تجهیزات پستها	ریال ۶۶,۳۰۶,۴۵۸,۸۱۰/۴۸		
تعمیرات خطوط	ریال ۱۰,۹۸۷,۰۱۴,۷۷۹/۰۶		
صدمات و خسارات	ریال ۱۳,۰۵۳,۴۰۰,۴۳۲/۰۶		
پیمانکاری ترابری	ریال ۴۸,۳۳۸,۷۰۶,۳۹۴/۰۸		
تعمیرات خودروها	ریال ۱,۸۵۲,۱۲۶,۶۹۹/۵۷		
سوخت خودروها	ریال ۱,۱۴۴,۶۴۶,۵۷۷/۲۰		
حقوق و مزایای کارکنان قرارداد معین (طرح)	ریال ۰/۰۰		
بیمه خودرو	ریال ۶۱۶,۹۶۸,۳۴۲/۵۳		
اجلایه خدمت	ریال ۳۹۳,۱۶۶,۸۰۰/۰۰		

۲

انتساب هزینه های غیر پرسنلی به مراکز فعالیتها (تعریف محرکهای هزینه)

ذخیره

بازآوری

مرکز جدید

حذف

محرک جدید

نام محرک

در

نام محرک

نام محرک	نوع	کد	عوامل	عوامل هزینه پیشنهادی	فهرست	پروژه های اصلاح و بهینه	پروژه های توسعه و اح	مراکز فعا	فعا	خدا	برنامه	اهداف راهب
محرکها												
محرکهای تسهیم هزینه پرسنل رسمی												
محرکهای عمومی												
f(x) تعداد پرسنل هر فعالیت	Formula											
f(x) بدون محرك	Formula											
f(x) هزینه دریافتی از فعالیتها	Formula											
f(x) هزینه دریافتی از بستهها	Formula											
f(x) هزینه پرسنل هر فعالیت	Formula											
f(x) هزینه مستقیم	Formula											
f(x) تعداد خدمت ارائه شده	Formula											
f(x) تعداد رایانه	Formula											
f(x) تعداد وسایل نقلیه	Formula											
f(x) تعداد ساعات آموزشی	Formula											
f(x) تعداد تجهیزات و لوازم برقی اداری	Formula											
f(x) متراژ فضای اداری	Formula											
f(x) تعداد تجهیزات برقی * متراژ	Formula											
f(x) تعداد حواله های انبار	Formula											
f(x) تعداد پرونده های ثبتی و اراضی	Formula											
f(x) تعداد قراردادهای خرید معاملات کوچک	Formula											
f(x) تعداد قراردادهای خرید معاملات متوسط	Formula											
f(x) تعداد قراردادهای خرید معاملات عمده	Formula											
f(x) تعداد دعاوی حقوقی و قضایی	Formula											
میزان هزینه	Static											
درصد	Static											
f(x) هزینه دریافتی از پروژه ها	Formula											

پیام های ارتباطی

http://130.185.72.82:88

شرکت برق منطقه ای تهران ۲

Admin Admin

1394/08/27

Version 3.1 Build 2015-11-09

1/45

انتساب هزینه های غیر پرسنلی به مراکز فعالیتها (ورود اطلاعات محرکها)

نام مازول: مراکز فعالیت					ترکیب هزینه: سال ۱۳۹۳ عملکرد شرکت برق منطقه ای تهران
نام					در نام
نام	تعداد رایانه	متراژ فضای اداری	تعداد تجهیزات و لوازم برقی اداری	تعداد ساعات آموزشی	
مراکز فعالیت	۱,۲۵۰	۲۵,۷۵۹	۲,۵۰۰	۹۵,۰۹۵	
حوزه مدیریت شرکت	۱۵۲	۱,۳۹۹	۲۱۴	۷,۴۳۲	
معاونت مالی و پشتیبانی	۱۹۰	۲,۷۰۸	۳۳۵	۷,۷۰۰	
حوزه معاونت مالی و پشتیبانی	۱۲	۱۲۳	۳۱	۶۰۲	
امور مالی و ذیخسابی	۶۳	۷۳۹	۱۲۲	۱,۲۲۳	
دفتر حسابداری مدیریت و درآمد	۸	۲۷۴	۱۱	۸۲۸	
امور حسابداری طرحها	۳۱	۳۱۱	۴۱	۱,۵۱۸	
امور تدارکات جاری	۳۸	۴۰۷	۶۴	۱,۵۹۰	
امور تدارکات طرحها	۹	۱۲۴	۱۵	۴۶۱	
امور نظارت بر خدمات عمومی	۲۹	۵۴۶	۴۴	۱,۲۶۴	
مجری نظارت بر انبارها و اموال	۱۰	۱۸۴	۱۷	۱۹۴	
معاونت منابع انسانی	۱۲۲	۱,۳۶۶	۱۶۱	۶,۱۳۹	
حوزه معاونت منابع انسانی	۶	۱۶۹	۸	۱۲۲	
دفتر سازماندهی و بهبود روشها	۱۸	۲۶۳	۲۱	۱,۲۱۸	
دفتر برنامه ریزی منابع انسانی و آموزش	۲۲	۱۶۵	۲۹	۱,۶۷۹	
دفتر مدیریت استراتژیک و بهره‌وری	۱۱	۱۰۶	۱۴	۹۷۳	
امور کارکنان	۲۴	۳۳۳	۳۴	۱,۰۹۶	
امور خدمات رفاهی و بازنشستگان	۳۸	۳۷۰	۵۲	۸۴۰	
مجری ممیزی عملکرد مدیریت منابع انسانی	۳	۶۰	۳	۲۱۱	
معاونت برنامه ریزی و تحقیقات	۱۰۹	۱,۱۷۴	۱۴۸	۵,۱۶۲	
حوزه معاونت برنامه ریزی و تحقیقات	۳	۱۷۶	۷	۱۲۶	
دفتر برنامه ریزی فنی و برآورد بار	۲۸	۱۹۴	۵۳	۱,۵۷۴	
دفتر تحقیقات و استانداردها	۱۵	۱۳۶	۱۷	۵۹۱	
دفتر فناوری اطلاعات و مدیریت اطلاعات	۳۷	۳۱۲	۳۱	۵۵۰	

مغادیر تمامی ویژگیهایی که به ترکیب متناسب شده اند هنگام محاسبه ترکیب مشخص میشود

سام های ارتباطی

انتساب هزینه های غیر پرسنلی به مراکز فعالیتها

نام مازول: عوامل هزینه ترکیب هزینه: سال ۱۳۹۳ عملکرد/شرکت برق منطقه ای تهران

نام در نام در

نام	هزینه محاسبه شده	نام مرکز	درصد مرکز	هزینه محاسبه شده	نام
هزینه نظافت	ریال ۶,۴۵۴,۵۶۰,۴۶۷/۹۹	متراز فضای اداری	۰,۱۳%	دفعه سازماندهی و بهبود روشها	ریال ۱۳,۱۸۱,۰۷۶/۴۶
هزینه باغبانی	ریال ۴,۴۷۱,۵۹۰,۷۳۶/۲۰	بدون مرکز	۰,۱۵%	دفعه فناوری ارتباطات و مدیریت اطلاعات	ریال ۱۴,۳۹۵,۱۴۷/۵۸
هزینه متفرقه	ریال ۸,۶۳۳,۸۴۰,۶۹۰/۴۱	میزان هزینه	۰,۲۰%	دفعه روابط عمومی	ریال ۱۹,۰۸۹,۵۵۸/۸۸
هزینه نامه رسانی	ریال ۶۸۲,۹۱۱,۶۹۱/۱۶	میزان هزینه	۰,۲۰%	دفعه هماهنگی و برنامه ریزی	ریال ۱۹,۱۰۲,۱۴۳/۶۳
هزینه بایگانی	ریال -۱۹۰,۳۲۰/۰۰	بدون مرکز	۰,۲۳%	مدیریت امور دبسپاچینگ منطقه ای	ریال ۲۱,۵۸۱,۱۴۳/۷۰
جاب و تکثیر	ریال ۱,۴۸۰,۲۵۴,۸۳۸/۹۰	میزان هزینه	۰,۲۴%	دفعه برنامه ریزی فنی و برآورد بار	ریال ۲۲,۰۸۴,۴۹۲/۹۶
تاب	ریال ۰/۰۰	بدون مرکز	۰,۲۴%	دفعه فنی انتقال	ریال ۲۲,۶۷۵,۹۲۹/۵۳
نشریات	ریال ۵۵۸,۶۳۶,۵۴۵/۸۸	میزان هزینه	۰,۲۶%	امور کارکنان	ریال ۲۴,۵۱۷,۲۵۲/۵۹
جاب آگهی	ریال ۵۷۵,۶۰۰,۷۹۸/۰۰	میزان هزینه	۰,۲۹%	امور حسابداری طرحها	ریال ۲۷,۴۸۲,۹۲۴/۵۸
خدمات بانکی	ریال ۲۴,۷۳۸,۷۳۵/۹۰	بدون مرکز	۰,۳۲%	امور خدمات رفاهی و بازنشستگان	ریال ۳۰,۱۳۳,۴۱۶/۱۹
خدمات پستی	ریال ۵۰۶,۰۵۶,۶۳۹/۶۵	میزان هزینه	۰,۳۹%	مدیریت راهبردی شبکه	ریال ۳۶,۶۸۷,۹۴۳/۵۸
تلفن	ریال ۲,۷۸۳,۷۷۱,۱۶۸/۹۷	میزان هزینه	۰,۴۱%	دفعه حراست و امور محرمانه	ریال ۳۸,۴۴۳,۳۷۶/۶۴
آب	ریال ۲,۱۷۴,۷۹۸,۳۱۹/۴۳	میزان هزینه	۰,۴۳%	مدیریت امور دبسپاچینگ فوق توزیع	ریال ۴۰,۴۸۸,۲۳۷/۱۰
برق	ریال ۹,۴۹۲,۹۵۲,۲۱۸/۷۱	تعداد تجهیزات برقی * متراز	۰,۵۵%	امور نظارت بر خدمات عمومی	ریال ۵۱,۶۲۴,۸۶۱/۷۶
گاز	ریال ۲,۰۵۳,۵۸۴,۱۶۶/۳۴	متراز فضای اداری	۰,۵۹%	امور تدارکات جاری	ریال ۵۵,۶۲۰,۲۰۴/۵۰
گازویل	ریال ۳۶۹,۵۳۰,۶۵۹/۶۰	میزان هزینه	۰,۶۲%	دفعه حقوقی و رسیدگی به شکایات	ریال ۵۷,۹۵۴,۴۹۱/۳۶
ایمنی و اطفای حریق	ریال ۶۳۰,۵۹۵,۳۳۸/۰۰	میزان هزینه	۲,۰۳%	امور مالی و ذیخسابی	ریال ۱۹۰,۸۹۵,۵۸۸/۷۵
بیمه اموال	ریال ۵,۲۸۵,۳۶۷,۳۹۶/۷۹	میزان هزینه	۶,۵۴%	مدیریت امور انتقال نیروی قم	ریال ۶۱۴,۴۳۷,۰۸۷/۱۴
آرم ترافیک	ریال ۱,۴۳۰,۰۰۰/۰۰	میزان هزینه	۱۶,۱۶%	مدیریت امور انتقال نیروی نواحی تهران	ریال ۱,۵۱۷,۶۰۱,۰۵۴/۹۴
آژانس	ریال ۱,۶۳۳,۸۵۱,۸۹۵/۷۵	میزان هزینه	۱۹,۰۱%	مدیریت امور انتقال نیروی البرز	ریال ۱,۷۸۵,۳۰۳,۶۹۹/۸۵
تاکسی سرویس نقلیه	ریال ۳,۱۰۶,۲۹۷,۴۷۸/۳۰	میزان هزینه	۲۲,۰۴%	مدیریت امور انتقال نیروی (۱) تهران	ریال ۲,۰۶۹,۹۹۸,۶۱۰/۸۵
ایاب و ذهاب نوبت دوم	ریال -۴۱۸,۷۷۴,۵۹۹/۵۴	میزان هزینه	۳۷,۶۹%	مدیریت امور انتقال نیروی (۲) تهران	ریال ۲,۶۰۱,۲۳۴,۴۸۲/۶۳
هزینه های استهلاک	ریال ۳,۰۱۵,۴۵۹,۷۵۰,۳۳۲/۵۲				
هزینه های نیروگاهی	ریال ۲,۸۳۲,۶۹۱,۰۰۷,۰۹۲/۲۲				

۵۴

نام های انتساب

انتساب هزینه های مراکز فعالیتها به فعالیتها

نام ماژول: مراکز فعالیت ترکیب هزینه: سال ۱۳۹۳ عملکرد شرکت برق منطقه ای تهران

نام در نام در

نام	هزینه محاسبه شده	نام مرکز	کمیت مرکز	درصد مرکز	هزینه محاسبه شده
مراکز فعالیت	ریال ۳۳۲,۱۸۴,۸۷۰,۳۶۶/۰۱	فعالیت حسابداری اموال	۱,۱	۳,۰۱%	ریال ۱۱۳,۹۹۹,۷۸۸/۹۱
حوزه مدیریت شرکت	ریال ۳۱,۱۹۷,۱۴۹,۹۰۸/۵۳	فعالیت صدور چک	۱,۳	۳,۴۹%	ریال ۱۳۱,۹۷۴,۹۸۶/۷۱
معاونت مالی و پشتیبانی	ریال ۲۵,۲۵۱,۲۲۸,۳۴۳/۲۳	فعالیت مدیریت امور مالی	۱,۵	۳,۹۳%	ریال ۱۴۸,۸۰۴,۳۵۵/۱۷
حوزه معاونت مالی و پشتیبانی	ریال ۱۹,۸۶۱,۵۴۶,۷۶۸/۹۵	فعالیت پرداخت	۲,۲	۶,۰۴%	ریال ۲۲۸,۴۸۰,۴۱۶/۹۱
امور مالی و ذی حسابی	ریال ۳,۷۸۲,۰۹۸,۸۰۱/۱۵	فعالیت حسابداری تأسیسات	۲,۳	۶,۱۰%	ریال ۲۳۰,۹۱۵,۳۰۴/۲۶
دفتر حسابداری مدیریت و درآمد	ریال ۱,۳۸۵,۱۲۱,۱۲۴/۸۴	فعالیت نگهداری اوراق بهادار	۲,۳	۶,۲۵%	ریال ۲۳۶,۳۲۷,۳۰۱/۷۸
امور حسابداری طرحها	ریال ۱,۵۷۲,۱۱۳,۶۵۲/۶۸	فعالیت حسابداری انبار	۲,۵	۶,۷۲%	ریال ۲۵۴,۳۰۲,۴۹۹/۵۸
امور تدارکات جاری	ریال ۲,۳۴۷,۶۸۹,۹۹۸/۳۷	فعالیت امور اداری و خدماتی امور مالی	۳,۰	۸,۱۱%	ریال ۳۰۶,۹۱۸,۵۷۳/۷۴
امور تدارکات طرحها	ریال ۷۴۳,۰۳۵,۹۷۱/۳۳	فعالیت حسابداری حقوق بازنشستگان و بیمه ها	۴,۲	۱۱,۳۶%	ریال ۴۲۹,۶۸۶,۰۰۳/۲۴
امور نظارت بر خدمات عمومی	ریال ۴,۸۱۱,۸۰۳,۸۸۲/۴۰	فعالیت حسابداری حقوق و مزایا	۶,۸	۱۸,۳۹%	ریال ۶۹۵,۶۸۲,۱۰۰/۴۸
مرکز نظارت بر انبارها و اموال	ریال ۸۴۶,۸۲۸,۱۴۳/۶۳	فعالیت ممیزی اسناد	۹,۸	۲۶,۵۹%	ریال ۱,۰۰۶,۰۰۷,۴۷۰/۳۸
معاونت منابع انسانی	ریال ۹,۸۵۹,۵۸۱,۱۱۸/۴۱				
معاونت برنامه ریزی و تحقیقات	ریال ۱۳,۴۹۳,۵۶۴,۷۱۳/۷۹				
معاونت طرح و توسعه	ریال ۱۴,۳۵۴,۱۴۰,۳۲۸/۹۸				
معاونت بهره برداری	ریال ۲۲۸,۰۳۹,۱۹۵,۹۵۳/۰۸				

۳۶,۹۷۸۳ | ۱۱

انتساب هزینه های پروژه ها توسعه و اصلاح و بهینه سازی روی برنامه ها

نام مازول: پروژه های توسعه و احداث
ترکیب هزینه: سال ۱۳۹۳ | عملکرد | شرکت برق منطقه ای تهران

نام در نام در نام در

نام	هزینه محاسبه شده	نام محرک
پروژه های توسعه و احداث	ریال ۳,۵۳۴,۲۰۸,۶۵۶,۰۵۰/۰۰	
برنامه توسعه شبکه انتقال و فوق توزیع	ریال ۱,۶۶۷,۱۱۶,۵۸۱,۰۷۰/۰۰	
احداث خطوط هوایی ۴۰۰ کیلوولت	ریال ۲۱۴,۰۵۵,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	بدون محرک
احداث خطوط هوایی ۲۲۰ کیلوولت	ریال ۵۷,۷۹۸,۲۸۲,۶۲۳/۰۰	بدون محرک
احداث خطوط زمینی ۲۲۰ کیلوولت	ریال ۸۳,۱۷۸,۹۲۳,۴۴۲/۰۰	بدون محرک
احداث خطوط هوایی ۶۳ کیلوولت	ریال ۴۶,۷۰۸,۶۸۹,۱۳۲/۰۰	بدون محرک
احداث خطوط زمینی ۶۳ کیلوولت	ریال ۸۶,۰۴۱,۰۹۸,۹۹۸/۰۰	بدون محرک
توسعه و احداث پستهای ۴۰۰ کیلوولت	ریال ۳۶۳,۸۳۲,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	بدون محرک
توسعه و احداث پستهای ۲۲۰ کیلوولت	ریال ۳۱۰,۳۱۶,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	بدون محرک
توسعه و احداث پستهای ۶۳ کیلوولت	ریال ۵۵۵,۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰/۰۰	بدون محرک
توسعه و احداث مراکز دیسپاچینگ و مخابرات	ریال ۱۹,۱۴۳,۷۴۷,۳۳۳/۰۰	بدون محرک
توسعه و احداث خطوط فیبر نوری	ریال ۳۱,۹۳۹,۷۳۹,۵۵۲/۰۰	بدون محرک
برنامه توسعه و احداث نیروگاه	ریال ۸۴۱,۳۱۶,۲۶۶,۸۹۵/۰۰	
برنامه تقویت و حمایت از تولید برق	ریال ۸۷,۲۰۰,۰۰۰/۰۰	
برنامه فناوری اطلاعات و ارتباطات	ریال ۱۵,۸۶۱,۰۶۰,۷۸۲/۰۰	
پروژه های توسعه و احداث عمومی و پشتیبانی	ریال ۹,۹۳۷,۴۴۷,۳۰۲/۰۰	بدون محرک

نام در نام در نام در

نام	درصد محرک	هزینه محاسبه شده
برنامه توسعه شبکه انتقال	۱۰۰٪	ریال ۸۳,۱۷۸,۹۲۳,۴۴۲/۰۰

فاز پنجم

تسهیم ثانویه هزینه ها

فاز پنجم: تسهیم ثانویه هزینه ها

انتساب فعالیتها

- الف) تسهیم هزینه فعالیتهای پشتیبان به فعالیتهای پشتیبان و عملیاتی
- ب) تسهیم هزینه فعالیتهای عملیاتی به خدمات و برنامه ها
- ج) تسهیم هزینه خدمات به برنامه ها

انتساب هزینه های فعالیتهای پشتیبان به سایر فعالیتها

بازاوری

ذخیره

حذف عنصر هزینه

حذف انتساب

انتساب بین ترکیبات

نام مازول: **فعالیتها**

ترکیب هزینه: **سال ۱۳۹۳ | عملکرد | شرکت برق منطقه ای تهران**

نام

در

نام	کمیت محرک	درصد محرک	هزینه محاسبه شده
امور نظارت بر خدمات عمومی	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
دفتر خدمات مشترکین فوق توزیع و مدیریت م...	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
محرک ممیزی عملکرد مدیریت منابع انسانی	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
محرک طرح پستهای فوق توزیع	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
محرک نظارت بر انبارها و اموال	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
محرک مدیریت بهداشت، ایمنی و محیط زیست...	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
محرک طرح ساختمانی	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
دفتر بازار برق	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
دفتر هماهنگی و برنامه ریزی	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
مدیریت امور انتقال نیروی (۱) تهران	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
مدیریت امور انتقال نیروی (۲) تهران	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
مدیریت امور انتقال نیروی نواحی تهران	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
مدیریت امور انتقال نیروی البرز	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
مدیریت امور انتقال نیروی قم	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
محرک طرح اصلاح و بهینه سازی شبکه	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
محرک مولدهای تولید پراکنده	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
محرک پدافند غیرعامل و مدیریت بحران	۰٫۰	۰٫۰۰٪	ریال ۰/۰۰
مرکز فعالیتهای حوزه مدیرعامل	۱٫۰	۰٫۸۸٪	ریال ۶۴۳,۱۱۰/۳۶۵
حوزه معاونت برنامه ریزی و تحقیقات	۲۲٫۰	۱۹٫۳۰٪	ریال ۱۴۸,۴۲۵/۷۵۱
حوزه معاونت مالی و پشتیبانی	۲۲٫۰	۱۹٫۳۰٪	ریال ۱۴۸,۴۲۵/۷۵۱
حوزه معاونت طرح و توسعه	۲۸٫۰	۲۴٫۵۶٪	ریال ۰,۰۰۷,۰۸۷/۳۲۵
حوزه معاونت بهره برداری	۴۱٫۰	۳۵٫۹۶٪	ریال ۳,۳۶۷,۵۲۰/۷۲۵

۱۱۴٫۰
۵۵

نام

در

نام محرک	هزینه محاسبه شده
دفتر حسابداری مدیریت و درآمد	ریال ۱۷,۳۷۸,۳۴۰,۷۵۳/۲۵۱
فعالیت مدیریت دفتر حسابداری مدیریت و درآمد	ریال ۳,۰۶۸,۲۱۹,۰۰۵/۱۷۱
فعالیت امور اداری و خدماتی دفتر حسابداری مدیریت و ...	ریال ۲,۸۳۲,۲۹۰,۷۴۲/۲۹۱
فعالیت تجزیه و تحلیل حسابها و تهیه صورتهای مالی	ریال ۳,۲۰۰,۹۷۳,۵۶۶/۸۱۱
فعالیت بایگانی اسناد و مدارک مالی	ریال ۳,۳۲۶,۸۳۵,۲۰۷/۷۰۱
فعالیت کارشناسی اسناد و مدارک مالی	ریال ۰/۰۰
فعالیت حسابداری مدیریت و سیستمهای مالی	ریال ۲,۳۶۸,۵۱۸,۰۱۸/۴۱۱
فعالیت دفتر اداری	ریال ۴,۴۹۸,۱۷۳,۲۶۵/۹۵۱
فعالیت حسابداری فروش مشترکین و انشعابات	ریال ۱,۷۰۲,۱۲۲,۵۲۶/۳۲۱
فعالیت امور وصولها و پیگیری حسابهای مشترکین و ...	ریال ۲,۲۹۲,۲۸۰,۲۹۰/۵۱۱
امور حسابداری طرحها	ریال ۲۰,۴۵۱,۳۰۱,۴۱۰/۰۱۱
امور تدارکات جاری	ریال ۲۳,۱۷۹,۷۶۲,۲۷۰/۵۷۱
فعالیت مدیریت دفتر امور تدارکات جاری	ریال ۲۳۲,۶۹۸,۰۰۵/۵۲۱
فعالیت امور اداری و خدماتی دفتر امور تدارکات جاری	ریال ۲,۴۳۶,۳۵۵,۲۸۹/۶۵۱
فعالیت امور قراردادهای خرید (معاملات عمده)	ریال ۹,۰۰۱,۸۴۲,۲۷۱/۴۲۱
فعالیت امور قراردادهای پیمانکاری و مشاوران (معاملات ...)	ریال ۳,۴۵۸,۹۱۸,۵۸۲/۰۰۱
فعالیت امور قراردادهای پیمانکاری (معاملات متوسط)	ریال ۴,۷۷۷,۲۱۴,۵۶۹/۸۲۱
فعالیت امور خرید و کارپردازی (معاملات کوچک)	ریال ۵,۹۷۱,۶۸۶,۸۴۸/۰۹۱
امور تدارکات طرحها	ریال ۷,۹۶۲,۲۸۴,۶۵۶/۲۰۱
امور نظارت بر خدمات عمومی	ریال ۸۵,۳۲۴,۶۴۴,۲۶۰/۵۵۱
محرک نظارت بر انبارها و اموال	ریال ۱۱,۷۷۲,۶۴۸,۳۰۹/۳۵۱
معاونت منابع انسانی	ریال ۷۴,۱۱۶,۴۹۶,۸۳۱/۶۶۱
معاونت برنامه ریزی و تحقیقات	ریال ۶۶,۳۰۷,۳۸۰,۴۶۲/۱۱۱
معاونت طرح و توسعه	ریال ۷۹,۴۵۵,۲۷۲,۳۲۱/۰۱۱

انتساب هزینه های فعالیتهای عملیاتی به خدمات

نام مازول: فعالیتها سال ۱۳۹۳ عملکرد | شرکت برق منطقه ای تهران ترکیب هزینه: ---

نام در نام در نام در نام در نام در نام در

بازآوری ذخیره حذف عنصر هزینه حذف انتساب انتساب انتساب بین ترکیبات

نام	هزینه محاسبه شده	نام مرکز	درصد مرکز	کمیت مرکز	نام
معاونت بهره برداری	۱,۰۹۵,۱۴۹,۹۱۵,۶۶۲/۴۹۰	تولید نیروگاه رودشور	۱۸٪	۷,۳۶۹,۶۹	تولید نیروگاه رودشور
فعالیت امور مدیریتی معاونت بهره برداری	۲,۴۵۸,۷۰۷,۶۷۵/۷۰۰	تولید نیروگاه شهید فیروزی طرشت	۴,۴۹٪	۱,۸۸,۹۲۴	تولید نیروگاه شهید فیروزی طرشت
فعالیت امور اداری و خدماتی معاونت بهره برداری	۲,۷۹۷,۲۸۰,۶۷۵/۹۵۰	تولید نیروگاه بعثت	۱۰,۱۷٪	۴۲۸,۰۰۲	تولید نیروگاه بعثت
مدیریت راهبردی شبکه	۱۲۹,۱۷۷,۴۸۶,۷۸۲/۱۱۰	تولید نیروگاه ری	۱۵,۱۹٪	۶۳۹,۳۱۶	تولید نیروگاه ری
دفتر فنی نظارت بر تولید	۱۲,۹۹۲,۰۴۹,۱۱۹/۱۱۰	تولید نیروگاه شهید رجایی	۶۹,۹۸٪	۲,۹۴۵,۲۵	تولید نیروگاه شهید رجایی
فعالیت امور مدیریتی دفتر فنی نظارت بر تولید	۱,۴۴۱,۳۹۱,۳۶۳/۱۱۰				
فعالیت امور اداری و خدماتی دفتر فنی نظارت بر تولید	۲,۴۶۷,۷۸۲,۶۰۲/۷۹۰				
فعالیت کارشناسی خودکفایی و استاندارد تولید	۱,۱۶۸,۰۶۴,۵۶۴/۹۴۰				
فعالیت نظارت بر فروش انرژی و کاهش تلفات	۲,۳۸۶,۳۹۱,۶۹۰/۴۵۰				
فعالیت کارشناسی برآورد و نرخ انرژی	۱,۱۸۲,۹۰۵,۰۱۳/۴۶۰				
فعالیت برنامه ریزی و اقتصاد مهندسی	۰/۰۰				
فعالیت نظارت بر قرارداد برنامه ریزی انرژی نیروگاههای ...	۶۸۱,۵۹۱,۹۲۳/۳۳۰				
فعالیت کارشناسی راندمان و بهبود تولید نیروگاههای خ...	۱۳۶,۳۴۱,۴۲۵/۵۲۰				
فعالیت برنامه ریزی و اقتصاد مهندسی	۲۳۶,۷۷۸,۲۳۸/۹۰۰				
فعالیت بهره برداری و بررسی حوادث	۱,۱۷۴,۵۱۴,۰۶۸/۰۸۰				
فعالیت نظارت بر بهره برداری نیروگاهها	۲۶۹,۲۷۸,۷۸۰/۷۹۰				
فعالیت بهینه سازی و کنترل تولید	۲,۲۲۲,۲۰۶,۰۲۲/۴۲۰				
فعالیت کنترل بهره برداری نیروگاههای خصوصی	۰/۰۰				
فعالیت نظارت بر تعمیرات و نگهداری نیروگاهها	۱,۴۷۶,۳۶۸,۰۲۱/۹۱۰				
فعالیت نظارت بر تعمیرات و تأمین قطعات بدکی	۷۳۰,۰۰۴,۷۰۳/۹۲۰				
فعالیت نظارت بر تعمیرات اساسی و ظرفیت سازی نیرو...	۶۴۶,۵۲۰,۷۱۹/۵۶۰				
فعالیت نظارت بر تعمیرات	۴۷۹,۹۸۲,۹۲۵/۲۴۰				
دفتر فنی انتقال	۱۶,۵۰۸,۴۴۸,۹۳۹/۵۶۰				
دفتر بازار برق	۷,۹۰۸,۱۳۶,۰۴۴/۱۵۰				

۴۲۰۸۸۷۲ | ۵

پیام های ارتباطی

انتساب هزینه های فعالیتهای عملیاتی به برنامه ها

نام مازول: فعاليتها
ترکیب هزینه: سال ۱۳۹۳ | عملکرد | شرکت برق منطقه ای تهران

نام در نام

نام	هزینه محاسبه شده	نام محرک
فعاليتها	۱,۳۴۹,۷۶۶,۷۰۷,۸۳۱/۷۷۰	نام محرک
حوزه مدیریت شرکت	۱۷۷,۲۶۷,۰۴۸,۴۵۲/۳۰۰	
معاونت مالی و پشتیبانی	۱۸۶,۰۳۵,۰۰۴,۷۱۹/۴۶۰	
معاونت منابع انسانی	۷۴,۱۱۶,۴۹۶,۸۳۱/۶۶۰	
معاونت برنامه ریزی و تحقیقات	۶۶,۳۰۷,۳۸۰,۴۶۳/۱۱۰	
معاونت طرح و توسعه	۷۹,۴۸۵,۲۷۲,۳۲۱/۰۱۰	
فعالیت امور مدیریتی معاونت طرح و توسعه	۲,۷۱۷,۶۳۶,۶۰۱/۳۳۰	تعداد پرسنل هر فعالیت
فعالیت امور اداری و خدماتی معاونت طرح و توسعه	۶,۵۷۵,۲۳۶,۸۵۱/۷۴۰	تعداد پرسنل هر فعالیت
دفتر مهندسی طرحها	۱۳,۸۶۵,۹۵۵,۵۱۸/۹۴۰	
مجری طرح خطوط فوق توزیع	۱۳,۶۷۰,۹۰۰,۸۰۴/۳۲۰	
فعالیت مدیریت مجری طرح خطوط فوق توزیع	۴,۳۴۶,۲۵۶,۷۴۲/۱۲۰	تعداد پرسنل هر فعالیت
فعالیت کارشناسی طرح خطوط هوایی ۶۳ کیلوولت	۷,۴۷۹,۶۸۳,۲۴۲/۱۷۰	هزینه مستقیم
فعالیت کارشناسی ساختمان خطوط هوایی ۶۳ کیلوولت	۰/۰۰۰	هزینه مستقیم
فعالیت کارشناسی طرح خطوط زمینی ۶۳ کیلوولت	۴,۶۰۶,۲۲۲,۷۲۹/۵۹۰	هزینه مستقیم
فعالیت رسیدگی به صورت وضعیت ها و گزارشات خطوط ...	۱,۵۸۴,۹۹۴,۸۳۲/۴۴۰	هزینه مستقیم
مجری طرح خطوط انتقال	۱۵,۸۸۹,۳۷۴,۴۶۲/۶۰۰	
مجری طرح دیسپاچینگ و مخابرات	۹,۹۵۳,۴۲۳,۶۵۷/۰۱۰	
مجری طرح پستهای انتقال	۱۲,۱۵۰,۳۶۷,۳۴۶/۶۹۰	
مجری طرح پستهای فوق توزیع	۱۳,۸۶۴,۲۴۶,۱۷۴/۳۲۰	
مجری طرح ساختمانی	۹۱,۱۰۴,۲۵۶/۸۲۰	
معاونت بهره برداری	۱,۰۹۵,۱۴۹,۹۱۵,۶۶۲/۴۹۰	
عدم اشتغال	۲,۳۴۲,۵۴۴,۳۹۰/۹۹۰	بدون محرک

نام در نام

نام	کمیت محرک	درصد محرک	هزینه محاسب
برنامه بازسازی، اصلاح و بهینه سازی شبکه فوق توزیع	...۷۴,۴۶۸,۱	۹,۷۰%	۵۰۸/۶۴۰ ریال
برنامه توسعه شبکه فوق توزیع	...۶۹۲,۹۵۱	۹۰,۳۰%	۲۲۰/۹۵۰ ریال

پیام های ارتباطی

انتساب هزینه های خدمات به برنامه ها

نام مازول: خدمات سال ۱۳۹۳ | عملکرد | شرکت برق منطقه ای تهران

ترکیب هزینه:

نام در نام

نام محاسب

هزینه محاسب

درصد محرك

کمیت محرك

نام

برنامه انتقال و ترانزیت نیروی برق

۱۰۰٪

۱۰۰

۷,۱۸۰,۷۴۷,۱۷۷/۱۱۳۷

۲,۹۳۶,۵۳۱,۷۴۰/۳۵/۷۵

۱,۳۷۱,۰۱۶,۳۴۰/۳۵۷/۹۰

۱,۵۰۳,۷۵۳,۰۴۸/۸۱۷/۵۸۸

۵۱,۷۵۳,۳۵۰,۸۶۰/۳۶

۱۱,۷۴۳,۱۷۸,۶۰۸/۱۶

۱,۶۰۳,۳۵۶,۱۱۳/۴۸

۴۰۰,۵۶۴,۰۲۸/۳۷

۰/۰۰

۱,۶۰۳,۳۵۶,۱۱۳/۴۸

۰/۰۰

۰/۰۰

۳,۸۷۷,۸۶۷,۴۶۵/۸۲

۴۳۷,۴۹۲,۴۶۵/۸۲

۴۳۷,۴۹۲,۴۶۵/۸۲

۱۱۵,۴۱۶,۹۵۶/۹۶

۳,۲۸۹,۸۳۲,۹۹۸/۴۰

۴,۳۱۷,۱۳۰,۷۹۱,۴۷۷/۵۴

۳,۷۹۷,۸۶۳,۸۹۰/۶۴

۷,۵۶۳,۶۹۹,۵۳۰/۷۳

۷,۹۰۸,۱۳۶,۰۴۴/۳۵

۶,۰۹۱,۷۶۷,۵۵۰/۰۴

خدمات

خدمات بهره برداری

تعمیر و نگهداری شبکه انتقال

تعمیر و نگهداری شبکه فوق توزیع

تعمیر و نگهداری تجهیزات مخابراتی و فیبر نوری

خدمات مشترکین

فروش انشعاب برق جدید

افزایش قدرت برق قراردادی

کاهش دایم قدرت برق قراردادی

کاهش موقت قدرت برق قراردادی

تفکیک انشعاب برق

ادغام انشعاب برق

آزمایش لوازم اندازه گیری

نصب لوازم اندازه گیری

تغییر مکان داخلی لوازم اندازه گیری

رفع مغایرت صورتحساب

محاسبه و صدور صورتحساب

تولید برق

رسیدگی به امور فوریتها و حوادث

فروش برق به مشترکین

فروش برق به بازار برق

آموزش و ترویج فرهنگ مدیریت مصرف

فاز پنجم: محاسبه قیمت تمام شده در سناریوهای مختلف

- ❑ عملکرد: شامل کلیه هزینه های جاری و دارایی های سرمایه ای
- ❑ عملکرد بدون استهلاک: شامل کلیه هزینه های جاری و دارایی های سرمایه ای به غیر از استهلاک
- ❑ عملکرد بدون استهلاک و هزینه های ناشی از اجرای مقررات و خرید انرژی و پشتیبانی

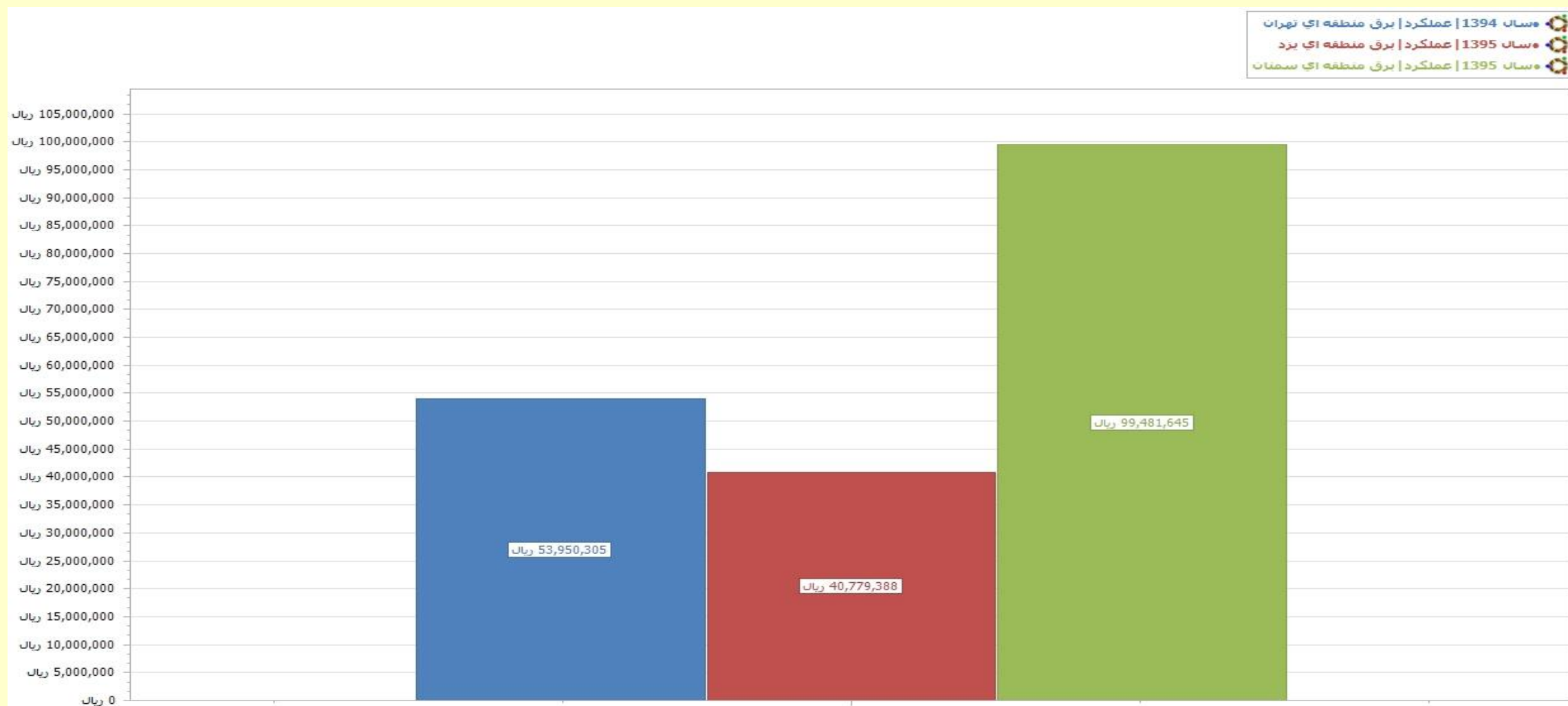
نتایج

قیمت تمام شده خدمات و برنامه ها

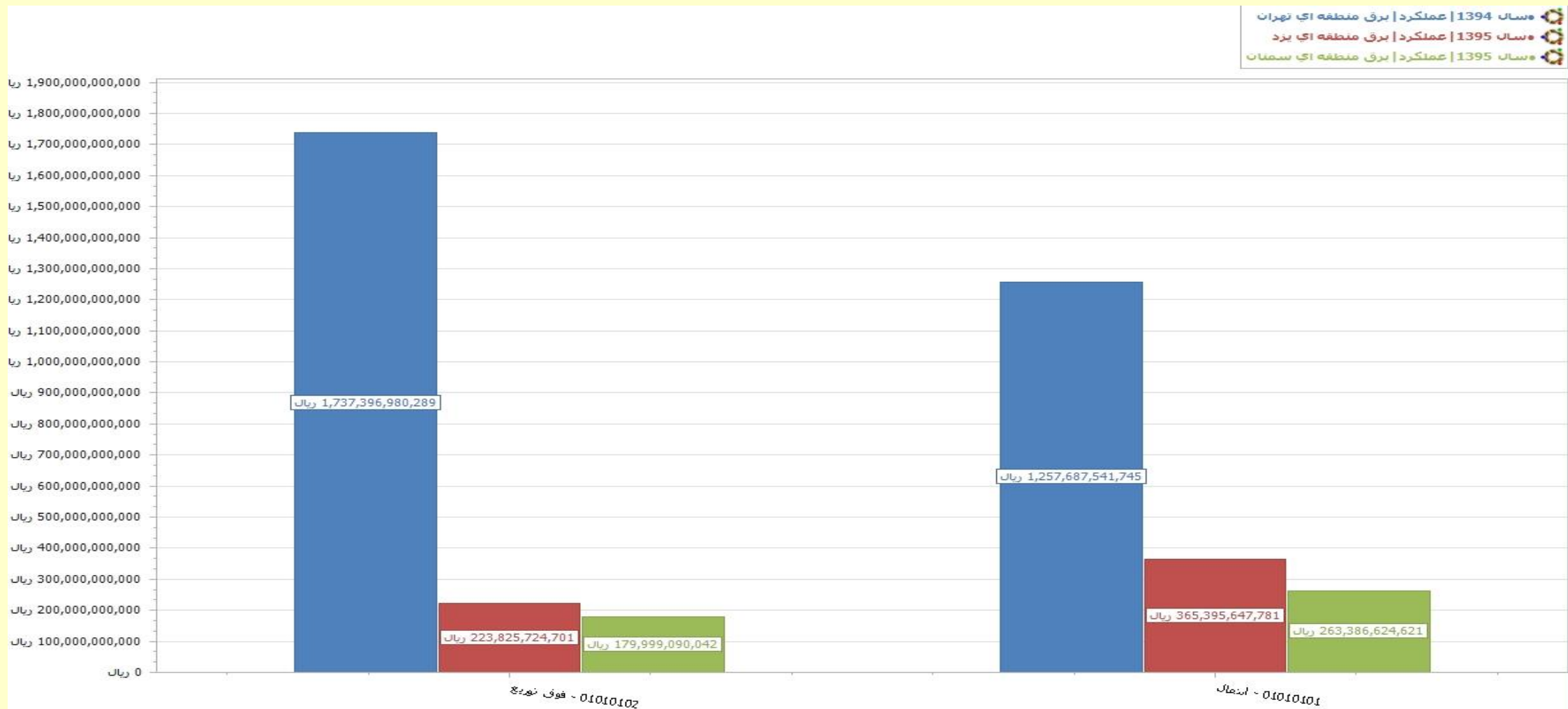
قیمت تمام شده برنامه فروش نیروی برق به مشترکین عمده (میلیون کیلووات ساعت)



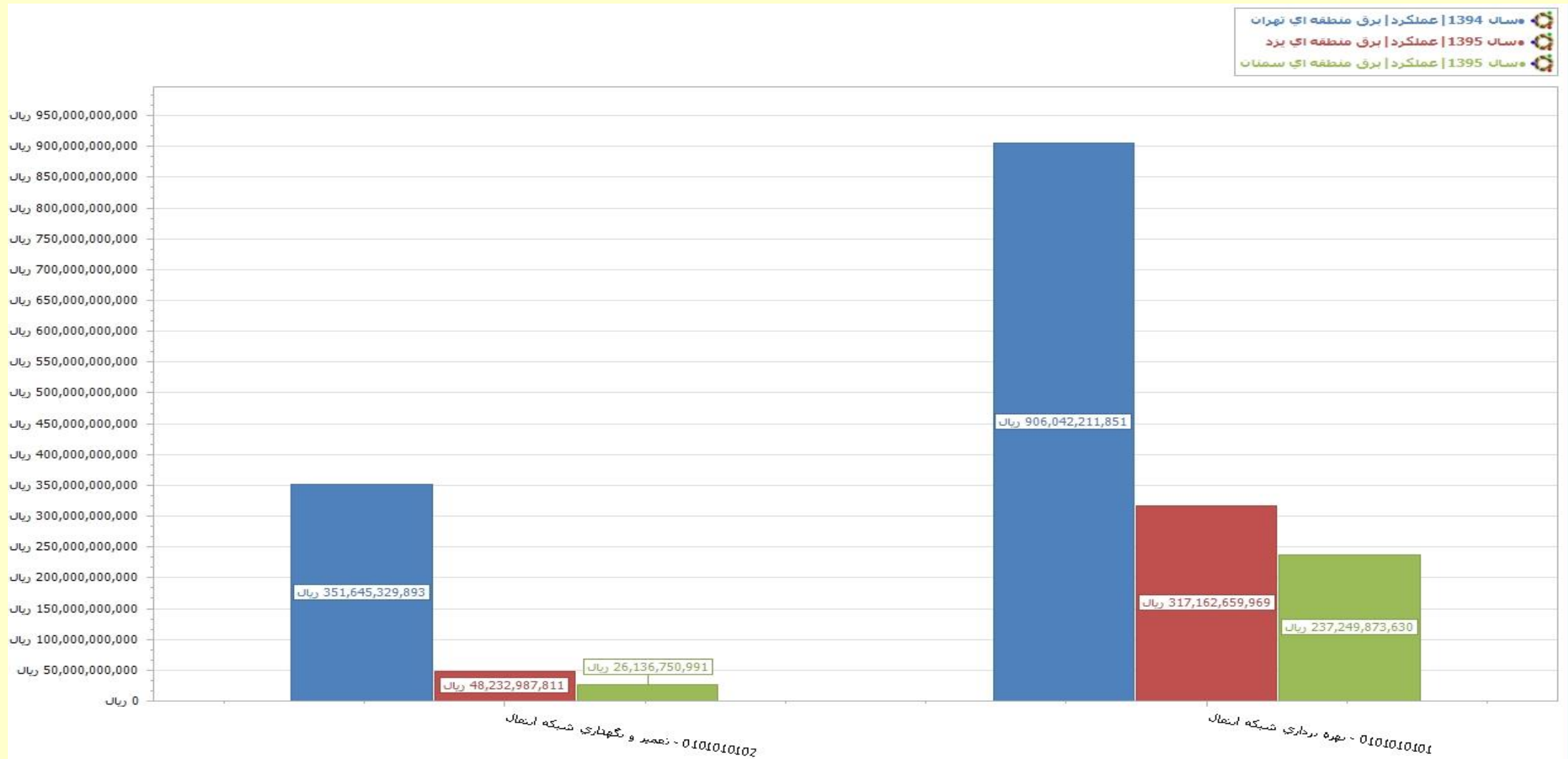
قیمت تمام شده ترانزیت نیروی برق



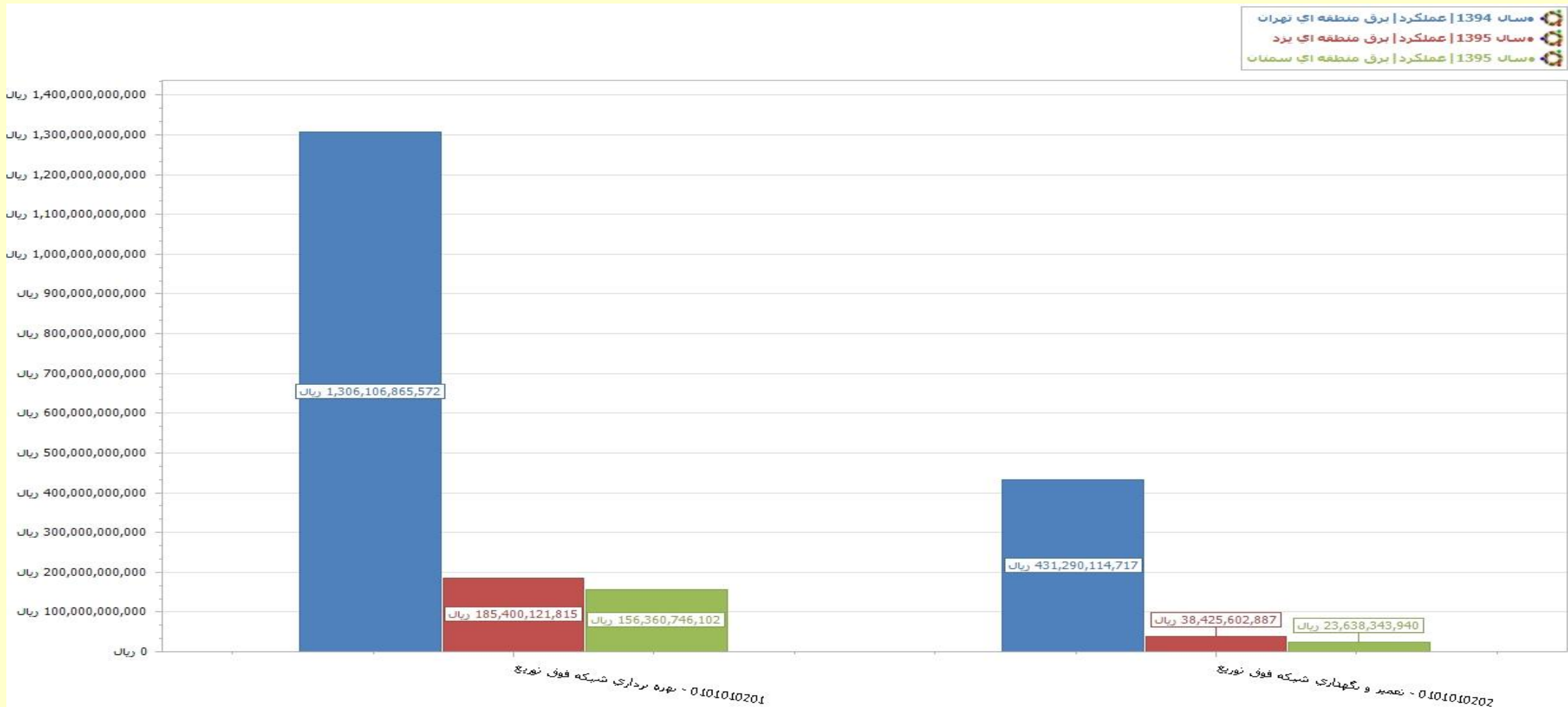
قیمت تمام شده خدمات ترانزیت (انتقال - فوق توزیع)



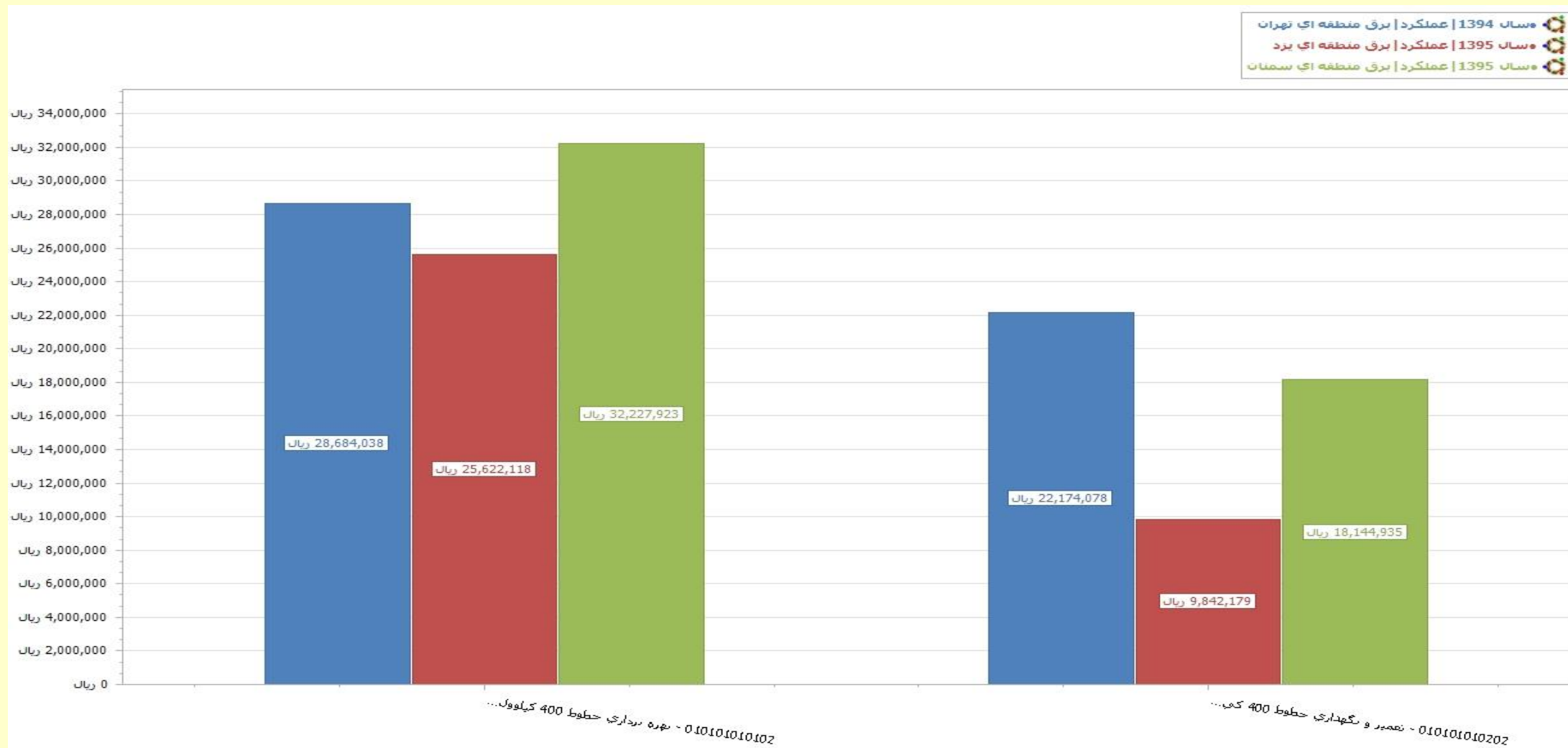
قیمت تمام شده خدمات انتقال



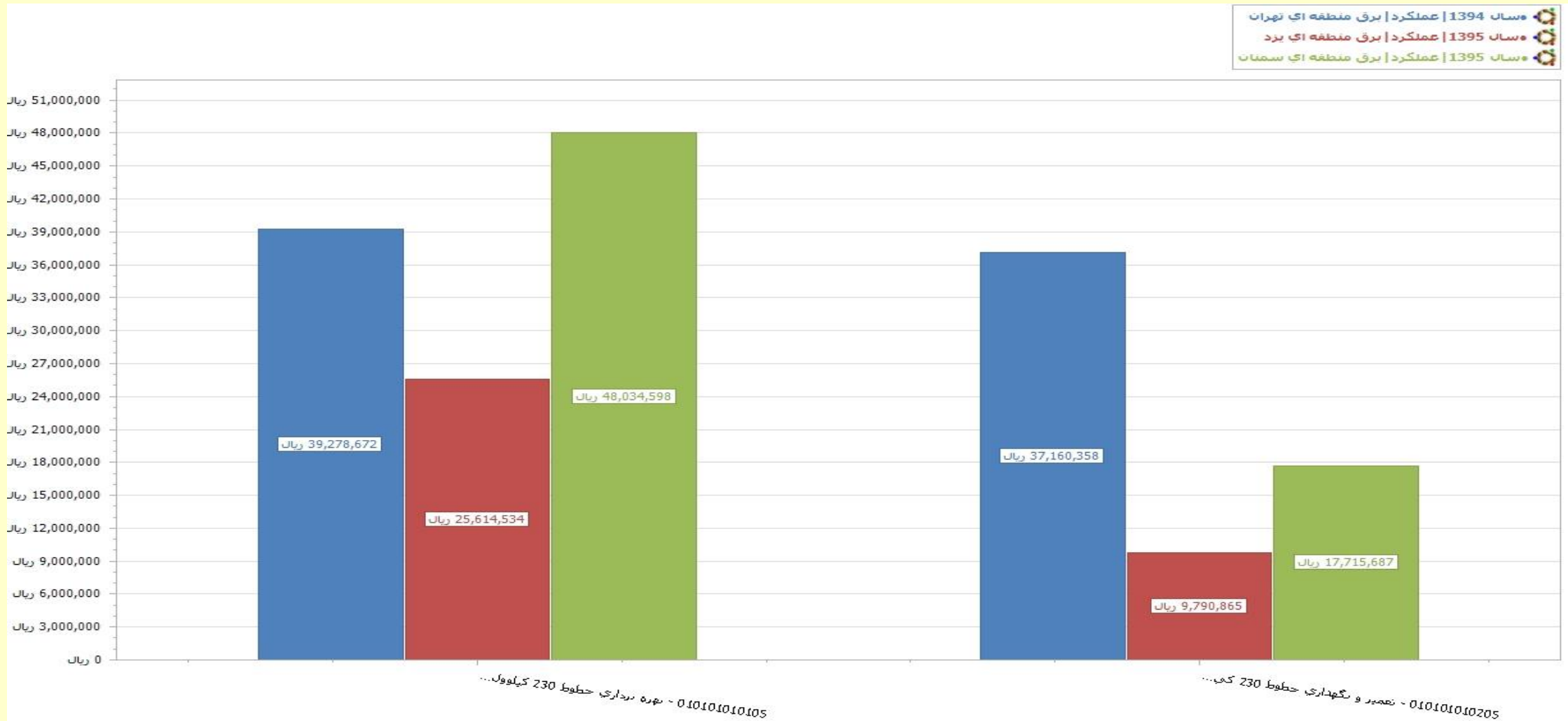
قیمت تمام شده خدمات فوق توزیع



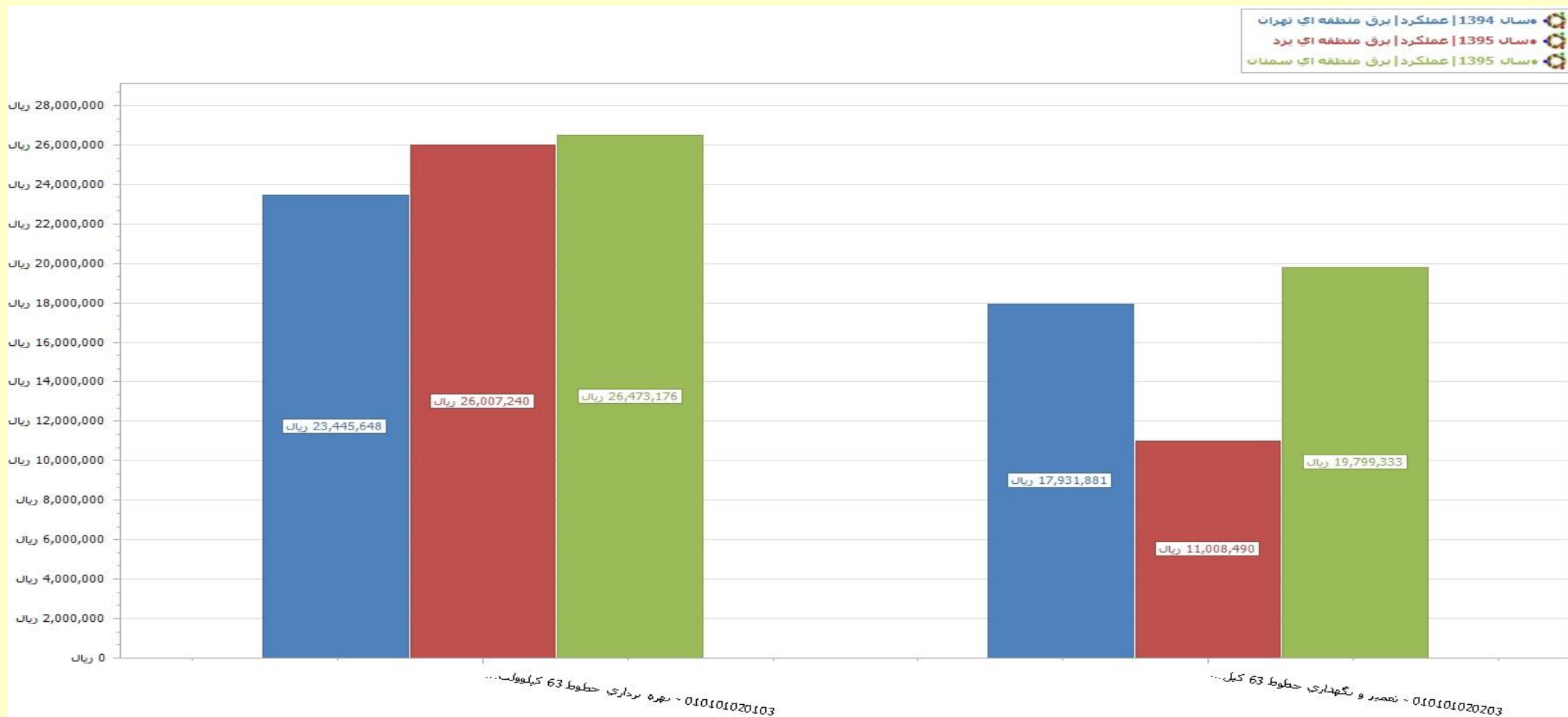
قیمت تمام شده خدمات خطوط ۴۰۰ هوایی (کیلومتر)



قیمت تمام شده خدمات خطوط ۲۳۰ هوایی (کیلومتر)



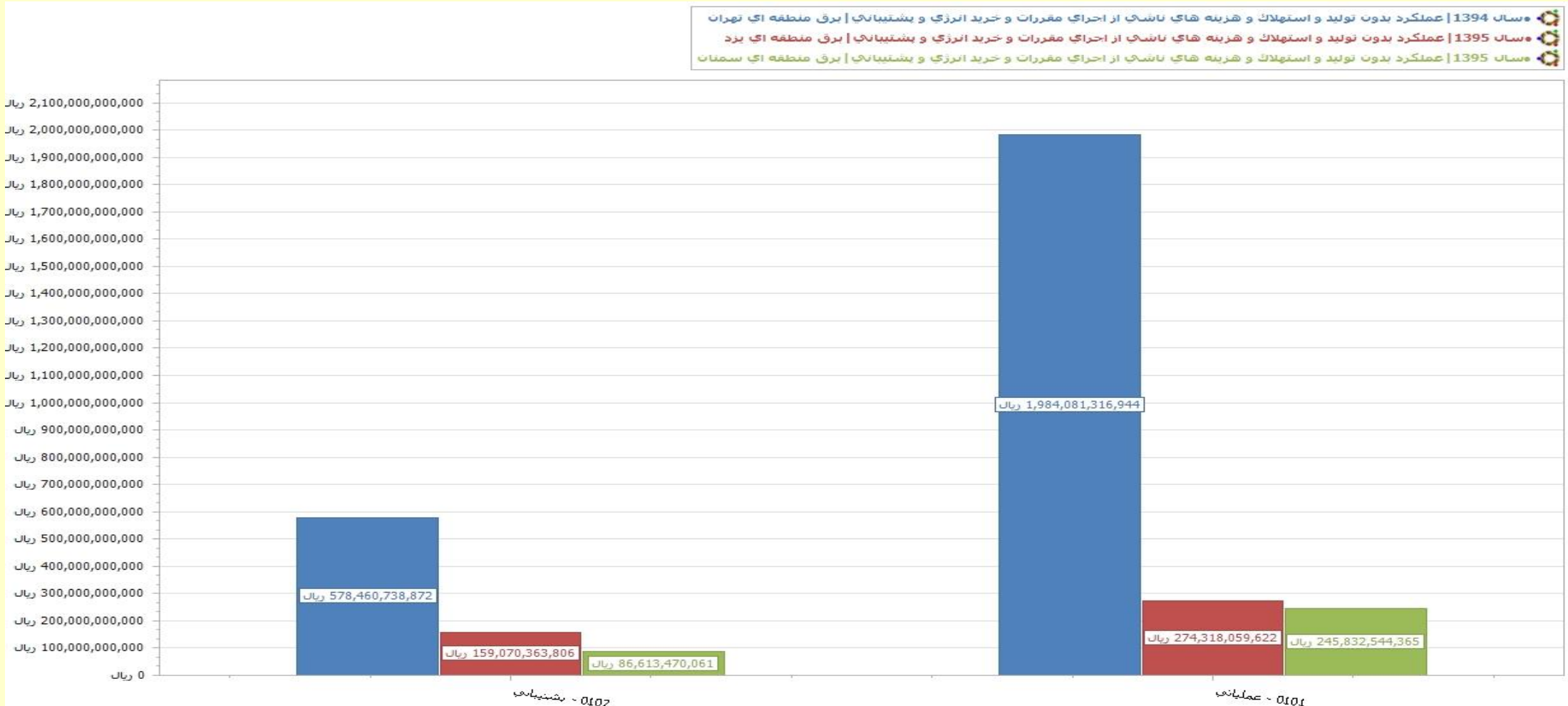
قیمت تمام شده خدمات خطوط ۶۳ هوایی (کیلومتر)



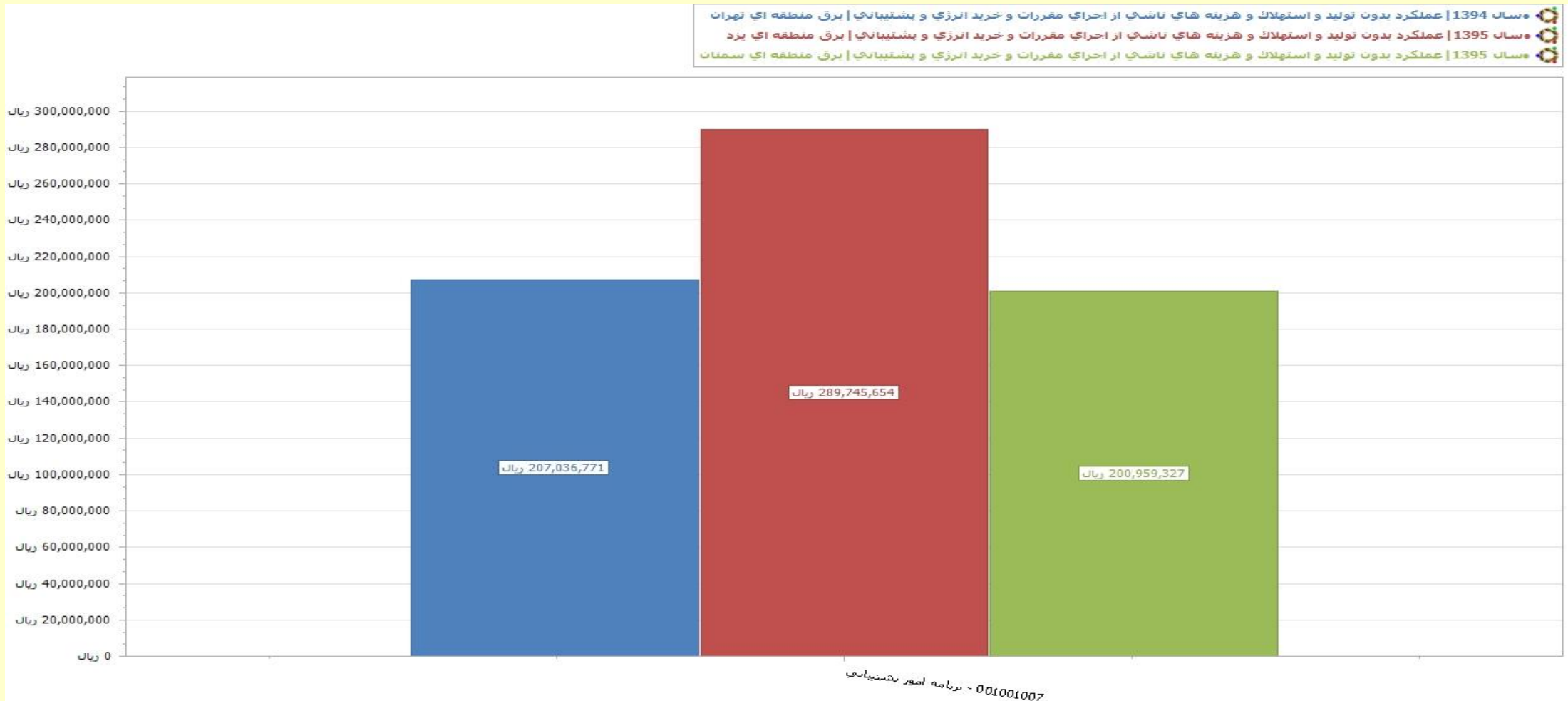
نتایج

قیمت تمام شده خدمات پشتیبانی

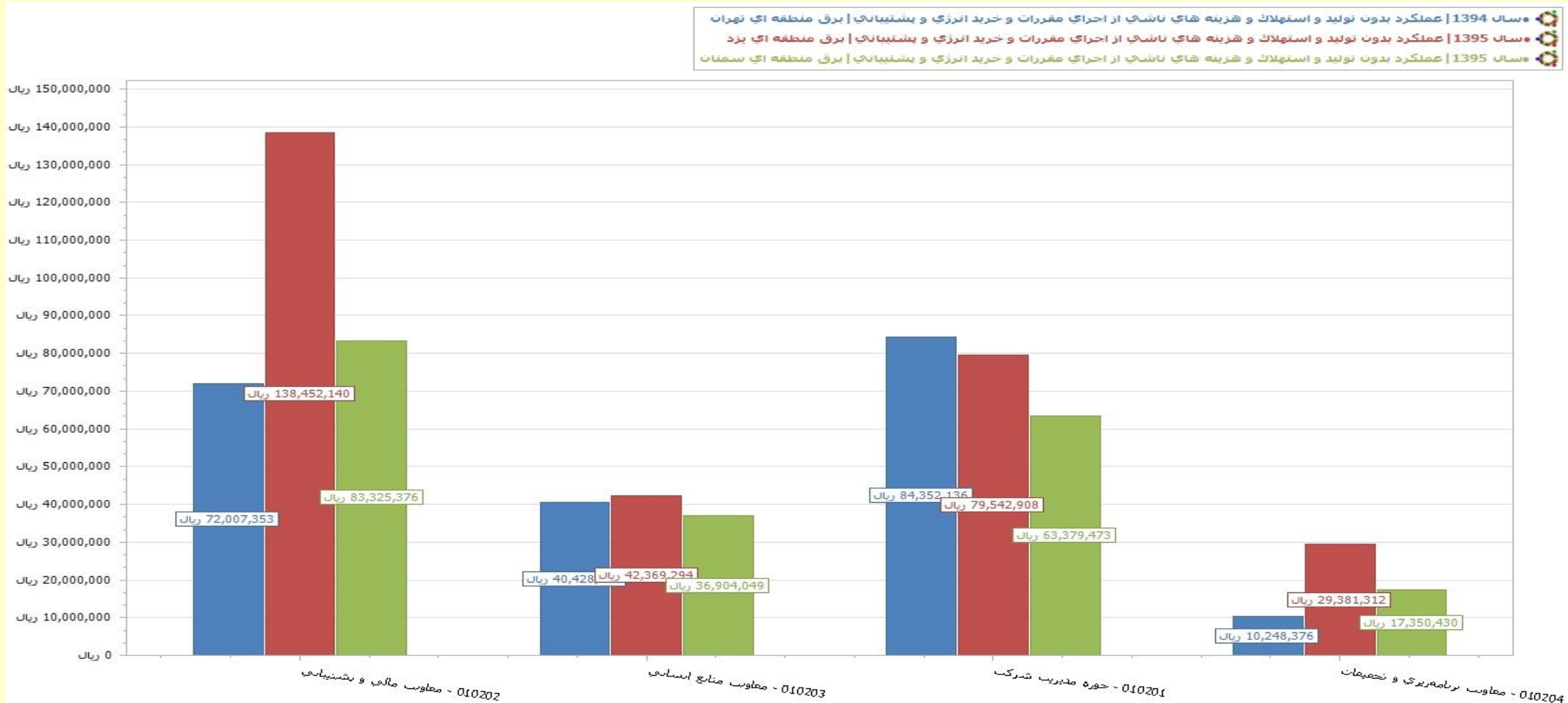
قیمت تمام شده خدمات پشتیبانی



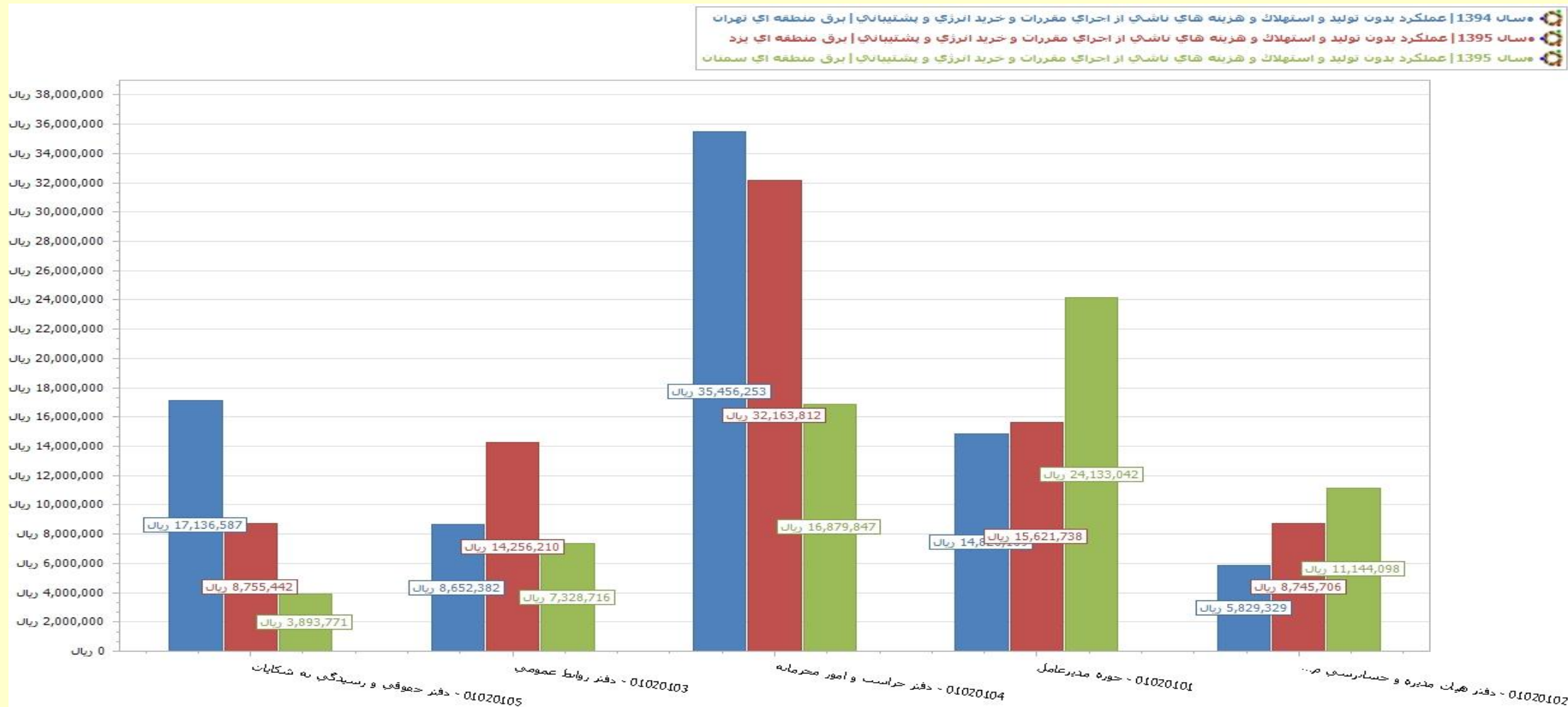
قیمت تمام شده خدمات پشتیبانی (به ازای هر نفر)



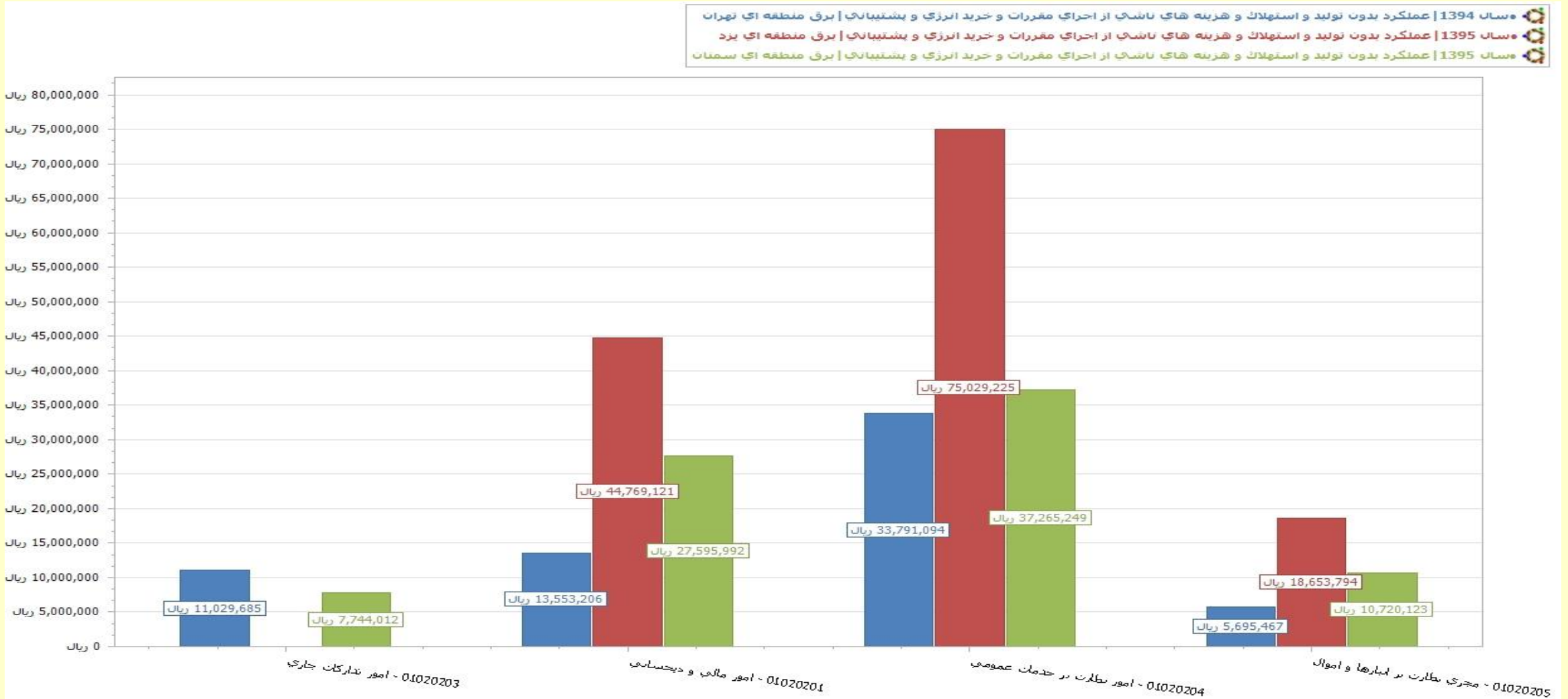
قیمت تمام شده خدمات پشتیبانی به ازای هر نفر



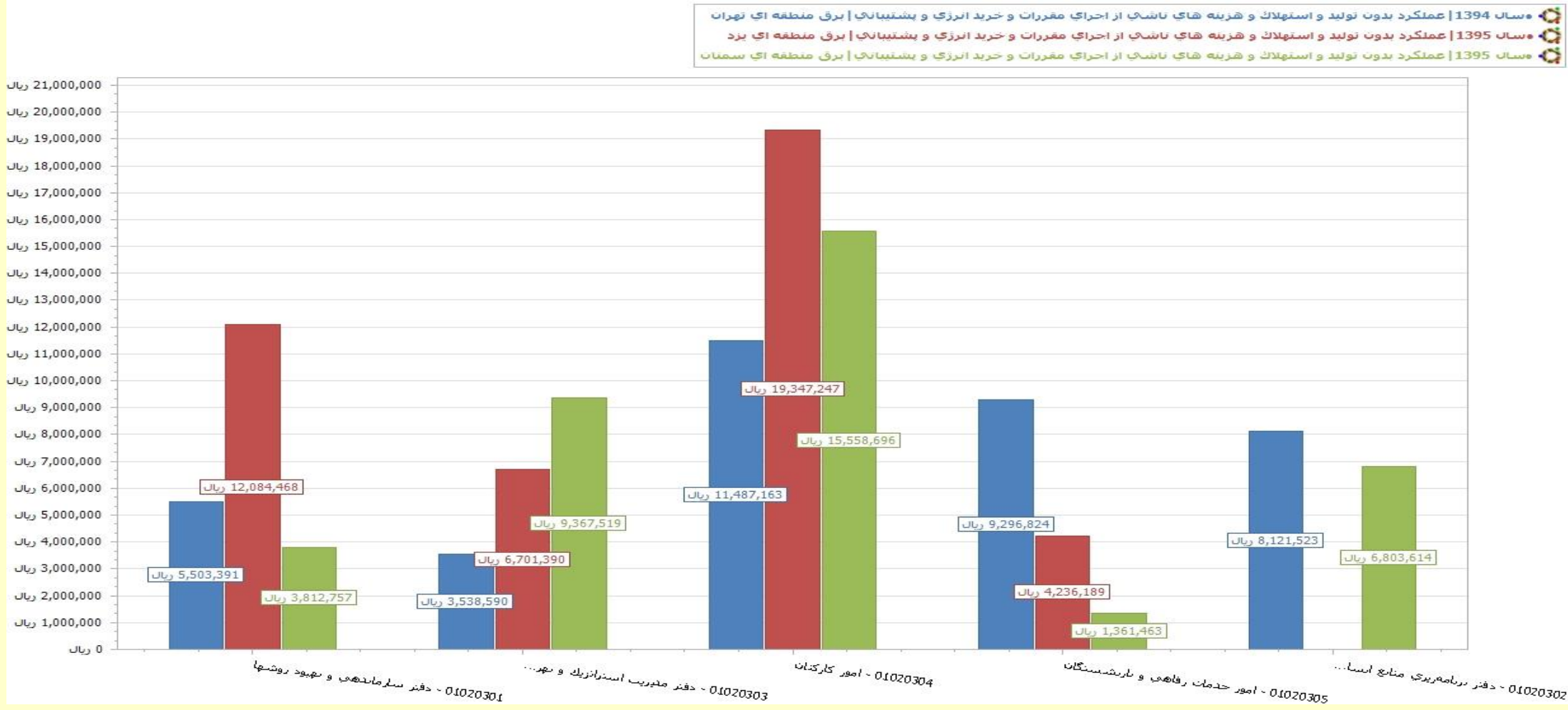
قیمت تمام شده خدمات حوزه مدیریت به ازای هر نفر



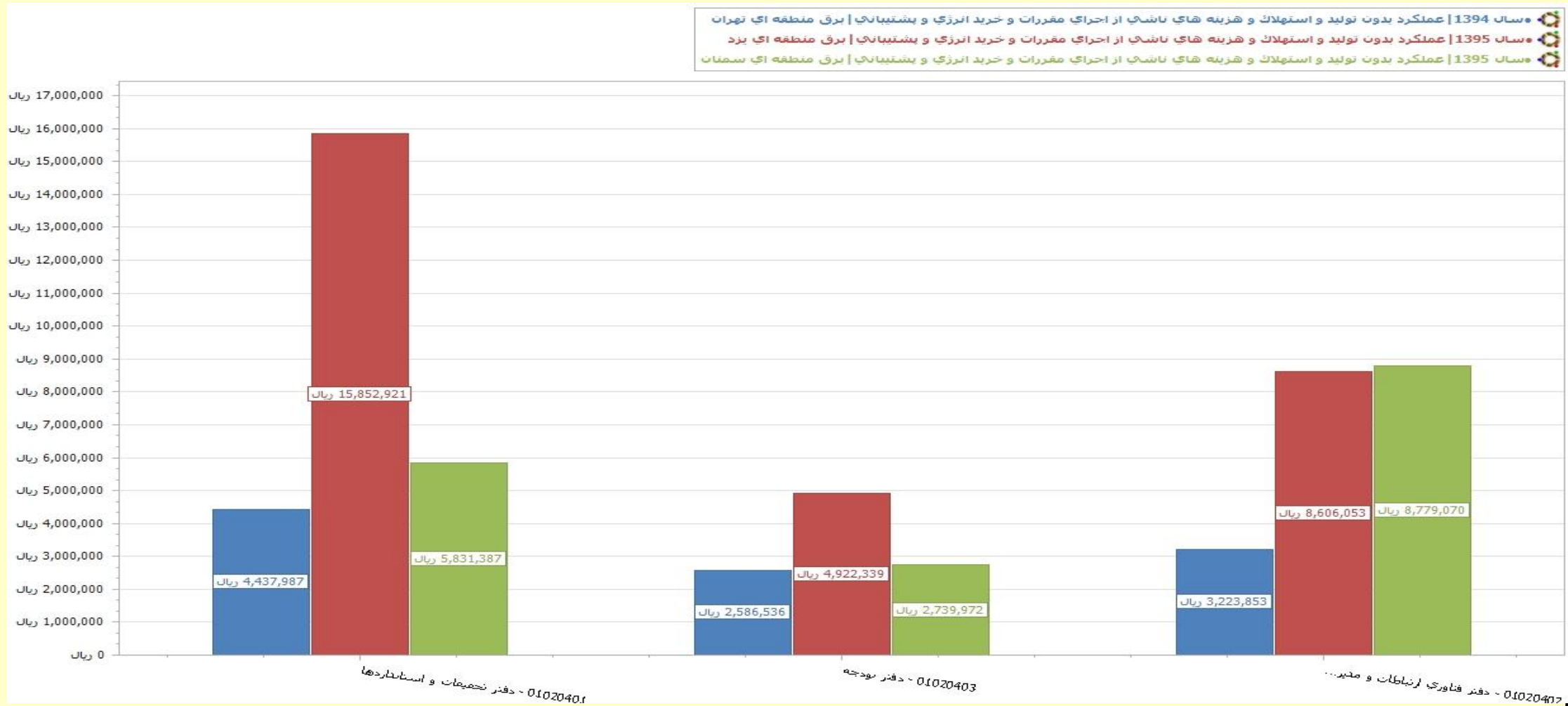
قیمت تمام شده خدمات معاونت مالی پشتیبانی به ازای هر نفر



قیمت تمام شده خدمات معاونت منابع انسانی به ازای هر نفر



قیمت تمام شده خدمات معاونت برنامه ریزی و تحقیقات



چالشهای استقرار نظام هزینه یابی بر مبنای فعالیت

چالشهای ادراکی

□ تشابه برخی اسامی مانند بودجه ریزی عملیاتی صنعتی (Operational Budgeting) و بودجه ریزی عملیاتی دولتی (Performance Budgeting) و یا حسابداری بهای تمام شده صنعتی (Cost Accounting) و حسابداری بهای تمام شده مدیریتی برای بودجه ریزی عملیاتی (Managerial Cost Accounting)

چالشهای منابع انسانی

- ❑ ترس از تغییر در فرآیندهای کاری
- ❑ ترس از تهدید جایگاه شغلی
- ❑ ترس از ایجاد شفافیت در عملکرد مالی و غیر مالی
- ❑ عدم ارائه اطلاعات درست
- ❑ عدم دریافت آموزش های کارگاهی و هدفمند
- ❑ عدم وجود انگیزش برای همکاری در تحقق تغییر مورد نظر

چالش های فرهنگی

- ❑ فرهنگ وقت مزدی به جای فرهنگ کار مزدی.
- ❑ فرهنگ ایجاد عدم شفافیت به جای ایجاد شفافیت در عملکرد.
- ❑ عدم وجود فرهنگ عملکرد محوری و شایسته سالاری در عزل و نصب ها.
- ❑ فرهنگ ارزیابی عملکرد مدیران و کارکنان صرفا بر اساس میزان تبعیت از قوانین و مقررات به جای توجه به عملکرد.

چالشهای تکنولوژی

- ❑ عدم وجود سیستم های نرم افزاری و سخت افزاری پشتیبان برای تحقق آسانتر و کم خطا تر و کم هزینه تر تغییر که ایجاد آنها زمان بر است.
- ❑ عدم یکپارچگی سیستم های نرم افزاری جدید با سیستم های نرم افزاری و اطلاعاتی قدیمی سازمان که تغییر آن زمانبر است.