
УДК 332.8
ББК 65.441.352
М 15

Т.А. Макареня

Доктор экономических наук, заведующий кафедрой инженерной экономики Южного федерального университета, г. Таганрог. Тел.: (918) 507 03 97, e-mail: tamakarenya@sfedu.ru

С.В. Сташ

Ассистент кафедры инженерной экономики Южного федерального университета, г. Таганрог. Тел.: (928) 61 44 126, e-mail: svstash@sfedu.ru

Определение нормативной потребности в ресурсах на услуги водоснабжения

Данная статья подготовлена в рамках гранта РГНФ №13-32-01218
«Организационно-экономический механизм модернизации
функционирования предприятий ЖКХ на муниципальном уровне».

(Рецензирована)

Аннотация. В статье проанализированы затраты коммунального предприятия на предоставляемые услуги водоснабжения; выявлены статьи затрат и предложены мероприятия по снижению себестоимости услуги водоснабжения для потребителей; рассмотрена система формирования тарифа, предусматривающая определенные статьи затрат, по которой формируется обоснованная цена на услуги; определены направления формирования тарифа, базирующиеся на изучении состава и структуры затрат в динамике за ряд лет; представлены причины, препятствующие объективному подсчету нормативов в ресурсах на услуги водоснабжения; предложен механизм определения нормативов жилищно-коммунальных услуг и затрат, базирующийся на общих нормативах качества обслуживания, трудовых нормативах и техническом составе основных средств.

Ключевые слова: нормативы потребления, услуги водоснабжения, затраты, себестоимость услуги.

Т.А. Makarenya

Doctor of Economic Sciences, Head of Department of Engineering Economics, Southern Federal University. Taganrog. Ph.:(918) 507 03 97, e-mail: tamakarenya@sfedu.ru

S.V. Stash

Assistant Lecturer of Department of Engineering Economics, Southern Federal University. Taganrog. Ph.: (928) 61 44 126, e-mail: svstash@sfedu.ru

Determination of regulatory requirements for water resource services

This paper was implemented with financial support of RGNF grant No. 13-32-01218

“The organizational and economic mechanism of modernization of enterprise functioning in the sphere of housing and communal services at municipal level”

Abstract. An analysis is made of the utility costs for the water supply services. The authors identified cost items and proposed measures to reduce the cost of water services to consumers. The paper examines the formation of the tariff system, which provides certain cost items to form a reasonable price for the services. The directions of the rate formation, basing on a study of the composition and structure of costs in time series are defined. The reasons that hinder the objective counting standards in resources for water supply are

presented. The authors propose a mechanism for determining the standards of housing and communal services and costs, basing on common standards of service quality, labor standards and technical plant in equipment.

Keywords: consumption standards, water services, costs, prime cost of service.

Коммунальные предприятия являются одной из важнейших социальных отраслей экономики, которая обеспечивает население, предприятия и организации необходимыми жилищно-коммунальными услугами и существенно влияет на развитие экономических взаимоотношений в государстве. Однако отраслевые особенности жилищно-коммунального хозяйства и плохо адаптированная к ним система управления не способствуют рациональному использованию затрат.

Доход от деятельности коммунального предприятия определяется по ценам / тарифам на услуги. Принимая во внимание специфику деятельности коммунальных предприятий, можно сделать вывод о том, что увеличить прибыль можно путем уменьшения себестоимости поставляемых услуг. Очевидно, что ее снижение достижимо путем уменьшения затрат на производство услуги [1].

Система предоставления жилищно-коммунальных услуг — это взаимодействие между предприятиями-поставщиками жилищно-коммунальных услуг и потребителями, правила деятельности которых регулируют законодательные акты органов государственной власти [2].

Процесс взаимодействия между предприятиями-поставщиками и потребителями представляет собой обмен средствами и услугами. Он включает в себя обмен информацией о необходимом количестве энергии и материалов, которые используют предприятия коммунального хозяйства из внешней среды. К примеру, для оказания услуг водоснабжения необходимы гидроресурсы.

Услуги электро-, водо- и газоснабжения не могут предоставляться персонально, они предоставляются совокупности потребителей в силу технологических особенностей и развития системы предоставления жилищно-коммунальных услуг в стране.

Рассматриваемые услуги водоснабжения регулируются на муниципальном уровне путем установления тарифов на водоснабжение. Для обеспечения населения качественными услугами, обновления и модернизации основных фондов объектов коммунального назначения необходимо осуществлять регулирование на основе использования административного метода в целях гарантированного предоставления этих услуг [2].

Целью данной статьи является анализ механизма определения нормативов потребления ЖКУ и затрат, а также анализ затрат коммунального предприятия.

Норматив потребления услуг водоснабжения представляет собой усредненную месячную подушную величину коммунального ресурса. Норматив предполагает, что потребитель ежемесячно расходует определенное количество кубометров холодной / горячей воды. Такие нормативы предназначены для потребителей, не имеющих счетчиков, но также могут быть использованы при подсчете бюджетных затрат на компенсации получателям субсидий и льгот.

К основным видам нормативов потребления услуг водоснабжения относятся:

- нормативы на горячее водоснабжение;
- холодное водоснабжение;
- канализование — единственный вариант оплаты данной услуги, поскольку счетчиков для него не предусмотрено.

В каждой из перечисленных категорий есть свои подкатегории, определяемые исходя из уровня благоустройства отдельно взятой квартиры (индивидуального дома) и её технических особенностей. Например, при формировании тарифа на водоотведение берется в расчет наличие в квартире не только холодного, но и горячего водоснабжения.

Существует ряд причин, которые препятствуют объективному подсчету

нормативов потребления услуг водоснабжения:

1. Потери ресурсоснабжающих предприятий оплачивают как по счетчикам, так и по нормативам потребления коммунальных услуг. Эти расходы включаются в себестоимость тарифа, измеряемого в кубометрах.

2. В ряде регионов предпринимаются попытки искусственно увеличить нормативы потребления коммунальных услуг, списывая на них чрезмерно высокие потери коммунальных ресурсов, из-за чего в соседствующих населенных пунктах, имеющих примерно одинаковые условия проживания, нормативы потребления коммунальных услуг могут сильно различаться.

3. Одна из особенностей нормативов потребления коммунальных услуг в нашей стране — колоссальная энергорасточительность [3].

Отрасль жилищно-коммунального хозяйства представляет собой комплекс предприятий, каждое из которых выполняет определенную функцию по содержанию и эксплуатации жилищного фонда, поэтому одной из основных задач управленческого и финансового учета в организациях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, является учет основных средств, затрат на эксплуатацию, калькулирование себестоимости услуг ЖКХ, учет получаемых из бюджета средств целевого финансирования [4].

Реформы, проводимые в сфере жилищно-коммунального хозяйства, направлены, в первую очередь, на повышение надежности оказываемых услуг и снижение их удельного потребления. Снижение расходов на производство услуг — одна из основных задач реформы ЖКХ, которая предусматривает осуществление последовательных действия органов ценового регулирования по формированию экономически обоснованных тарифов на услуги ЖКХ [4].

Формирование тарифа для потребителя предусматривает определенные статьи затрат, по которым формируются обоснованные цены на услуги. Чаще всего причиной резкого увеличения

тарифов являются новые нормативы потребления услуг, изменение в порядке начисления платежей на коммунальные услуги или появление новых правил оплаты труда общедомовых нужд. Проблемы не только в тарифах, а в том, что с их помощью считается. С 1 января 2013 г. плата за коммунальные услуги выросла в 49 регионах а её максимальный рост составил 225% (Мурманская область) [5].

При изменении статей затрат по сравнению с предыдущим периодом по каждой статье дается обоснование увеличения или снижения затрат на основании бухгалтерских документов. Регулирование ведется календарный год, и предприятия, оказывающие услуги, ведут отдельный учет по видам услуг по районам города и городу в целом. [4]

Одним из направлений формирования тарифов является изучение состава и структуры затрат в динамике за ряд лет, что позволяет определить основные потоки резервов снижения себестоимости.

Органами регулирования тарифов на услуги систем водоснабжения и водоотведения являются региональные службы по тарифам (до 2010 года установление тарифов осуществлялось органами местного самоуправления).

Тарифы на услуги водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод устанавливаются в соответствии с предельным индексом, установленным федеральным органом исполнительной власти. Предельный индекс, как правило, определяется исходя из прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период регулирования.

Система формирования цены, основанная на ограничении рентабельности предприятий-поставщиков услуг, практически не заинтересована в снижении затрат на услуги и не создает стимулов к повышению эффективности их деятельности, ведь снижение затрат приводит к снижению цены за единицу услуги, в то время как рост затрат предполагает под собой увеличение цены. Как следствие, система жилищно-коммунального хозяйства,

основанная на монополистических принципах, ведет к заинтересованности предприятий в повышении, а не в снижении затрат.

Значительная роль в процессе управления и обслуживания ЖКХ отводится управляющим компаниям, которые, в свою очередь, должны контролировать не только полноту и качество предоставляемых услуг, но и правильно анализировать структуру себестоимости, не допуская увеличения объемов затрат и применения необоснованных коэффициентов, которые могут увеличивать сметную стоимость.

Себестоимость как экономическая категория представляет собой выраженные в денежном эквиваленте затраты предприятий водопроводно-канализационного хозяйства на оказание услуг потребителям.

Себестоимость услуг водоснабжения складывается из следующих затрат:

— обслуживание основным фондов (амортизация, ремонт);

— управление технологическими процессами подъема воды, ее очистки и транспортировки до потребителя.

Себестоимость услуг водоотведения складывается из следующих затрат:

— перекачка сточной жидкости, ее очистка, транспортировка и утилизация;

— использование материальных, топливно-энергетических, трудовых и др. видов ресурсов.

Планирование себестоимости является одним из основных этапов формирования экономически обоснованных тарифов предприятий водопроводно-канализационного хозяйства, позволяющих отказаться от воспроизводства нерациональных затрат [6].

Себестоимость услуг водоснабжения и водоотведения представляет собой элементы затрат, которые включают в себя 7 пунктов.

Рассмотрим отдельно каждую статью затрат.

1. Электроэнергия — одна из наиболее значимых статей затрат. Расход электроэнергии определяется на основании мощности установленного оборудования и количества часов работы,

в соответствии с существующими технологиями. Очевидно, что тарифы на электроэнергию не зависят от предприятия, удельный же расход электроэнергии напрямую связан с его деятельностью. Также значительное влияние на расход электроэнергии оказывает состояние сетей, высокий уровень износа. Помимо знаний о технологических нуждах предприятия и знаний расчетов, необходимо учитывать объективные факторы, которые могут влиять на расход электроэнергии (например, протяженность сетей или плотность населения).

2. Материалы включают затраты на химические реагенты, которые необходимы для очистки воды и обеззараживания сточных вод. Потребность в материалах определяется на основании нормативных данных, в соответствии с рекомендациями лабораторных испытаний и анализа фактических данных. Доза же зависит от физико-химических свойств обрабатываемой воды и требований к качеству очистки.

3. Амортизация — в данной статье затрат отражена сумма отчислений на полное восстановление основных фондов и ускоренная амортизация активной части.

4. Ремонт и техническое обслуживание — на предприятиях ВКХ создается ремонтный фонд, который отвечает за проведение ремонта сооружений и сетей, имеющих длительный срок использования и высокую стоимость ремонтов. Также сюда включены затраты на капитальный ремонт и аварийно-восстановительные работы, в которых необходимо учитывать оплату труда работникам ремонтных служб и отчисления на социальные нужды, затраты на материалы и запасные части, используемые для ликвидации аварий, горючее и смазочные материалы, общеэксплуатационные расходы и т.д.

5. Оплата труда занимает самый большой удельный вес в структуре затрат и включает в себя затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников отрасли «Коммунальное хозяйство», работников аварийно-восстановительных работ, цеховых рабочих, административно-

управленческого персонала и работников вспомогательного производства.

6. Цеховые расходы включают в себя расходы на топливо и смазочные материалы. Для определения данной статьи затрат необходим список транспортных средств и количество единиц техники.

7. Налоги и другие обязательные платежи (НДФЛ, налог на имущество, госпошлина, целевые сборы и т.д.).

Под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции принято понимать совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом ее формирования [7]. Существующие методы учета затрат можно классифицировать по двум основным направлениям: объектам учета затрат и оперативности контроля за затратами.

Технологические и организационные факторы производства, длительность производственного цикла, количественные и качественные характеристики продукции влияют на выбор способов и приемов учета производственных затрат и калькулирования себестоимости. Так, действующие системы можно классифицировать по объектам группировки как:

- попроцессный метод;
- попередельный метод;
- позаказный метод.

При попроцессном методе учета затрат прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции за весь объем предоставленных услуг. При этом система распределения затрат зависит от характера производства и видов услуг (продукции, работ).

Попередельный метод затрат применяют на предприятиях, для которых характерно разделение технологического процесса на отдельные фазы обработки исходного сырья, и в производствах с повторяющейся, однородной по исходному сырью, материалам и массовому характеру выпуска продукцией.

Сущность позаказного метода заключается в том, что все прямые основные затраты учитываются по статьям каль-

куляции по отдельным производственным заказам, выдаваемым на заранее определенное количество изделий (продукции) данного вида. Объектом учета затрат и объектом калькулирования при этом методе является отдельный производственный заказ, фактическая себестоимость которого определяется после его изготовления [7].

В особенности планирования и учета затрат, включаемых в себестоимость услуг в организациях жилищно-коммунального хозяйства, входит определение служб, выполняющих функции заказчика и их взаимоотношения с организациями жилищно-коммунального хозяйства. Так, например, основные средства инженерной инфраструктуры могут находиться в хозяйственном ведении организации-подрядчика или службы, выполняющей функции заказчика с последующей передачей на обслуживание организаций ЖКХ [7].

Таким образом, калькулирование себестоимости единицы услуг, необходимой для обоснования уровня тарифов, определения прибыли, оценки эффективности технологических, организационных и экономических мероприятий по совершенствованию деятельности организаций жилищно-коммунального хозяйства необходимо рассматривать с учетом специфики производства и реализации услуг. В организациях водопроводно-канализационного хозяйства калькуляционной единицей является один куб.м отведенной сточной жидкости [8].

Согласно методике планирования, учета и калькуляции себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства, утвержденной в 1999 г., калькуляционные таблицы включают в себя объемные показатели в натуральных единицах измерения и затраты предприятия по установленной номенклатуре калькуляционных статей.

Водоснабжение — объемные показатели в натуральных ед. измерения:

- поднято воды;
- расход на собственные нужды;
- получено воды со стороны;
- подано воды в сеть;
- реализовано воды

Водоотведение — объемные показатели в натуральных ед. измерения:

- пропущено сточных вод;
- пропущено через очистные сооружения;
- передано сточных вод на очистку другим канализациям.

В настоящее время в организациях ВКХ используется поперечный метод учета затрат и калькулирования себестоимости услуг и выделены следующие переделы: подъем воды; очистка воды; транспортировка воды [9, 10].

Достоинство метода заключается в том, что он позволяет определять себестоимость продукции отдельных технологических стадий — переделов.

Существует метод снижения себестоимости, при котором основным направлением является анализ источников образования расходов. Основной принцип — выявление причин и их устранение. Для определения резервов снижения себестоимости важно выяснить, какие издержки занимают в затратах наиболее весомые позиции, и исходя из них, определить приоритетные направления для осуществления мероприятий по снижению себестоимости [4].

Основные направления учета затрат при эффективном использовании оказывают решающее воздействие на результативный показатель, а именно влияют на снижение себестоимости услуги, что в конечном итоге приводит к уменьшению платы за эту услугу.

Так, более эффективное использование предметов труда (оборотные фонды и средства) приведет к экономии следующих составляющих затрат: сырья, материалов, топливо, газо- и водоснабжения, электроэнергии для производственных нужд и др.

Экономия сырья и материалов является главным направлением сокращения себестоимости и важным фактором повышения эффективности производства.

Источником снижения себестоимости, связанным с трудом, который является звеном между предметами труда и средствами труда, является

увеличение заработной платы и средств материального стимулирования. Общеизвестно, что при низкой заработной плате заинтересованность работника на максимальный эффект отсутствует.

Затраты общепроизводственные, транспортные, на охрану труда и НИ-ОКР, на рекламу и транспортировку напрямую зависят от принимаемых руководством управленческих решений, что предполагает под собой высокий уровень квалификации работников, занимающихся организацией производства, труда и управления.

Таким образом, при учете всех этих факторов появляется возможность снижения стоимости услуг, повышая при этом их качество.

Предоставление услуг водоснабжения происходит в общественном секторе экономики, где государство реализует функцию распределения доходов и ресурсов, обуславливая необходимость государственного регулирования и управления.

Институциональный и организационный базис формирования и регулирования сферы ЖКУ учитывает сложившуюся разноуровневую систему регулирования сферы. Авторами предлагается система организационно-экономического механизма, которая должна включать несколько составляющих:

- разработку и формирование тарифов;
- нормативы потребления ЖКУ и затрат;
- управление сферой ЖКУ на муниципальном уровне;
- взаимодействие с клиентами [2].

Все вышеуказанные составляющие представлены на рисунке 1 и необходимы для обеспечения эффективной организационной системы механизма регулирования сферы ЖКУ, т.к. они позволяют учитывать величину потребления услуги и нормировать величину расходов, определить единый механизм формирования тарифов с учетом разноуровневого подхода к их установлению и непосредственный механизм управления ЖКУ муниципального образования [2].

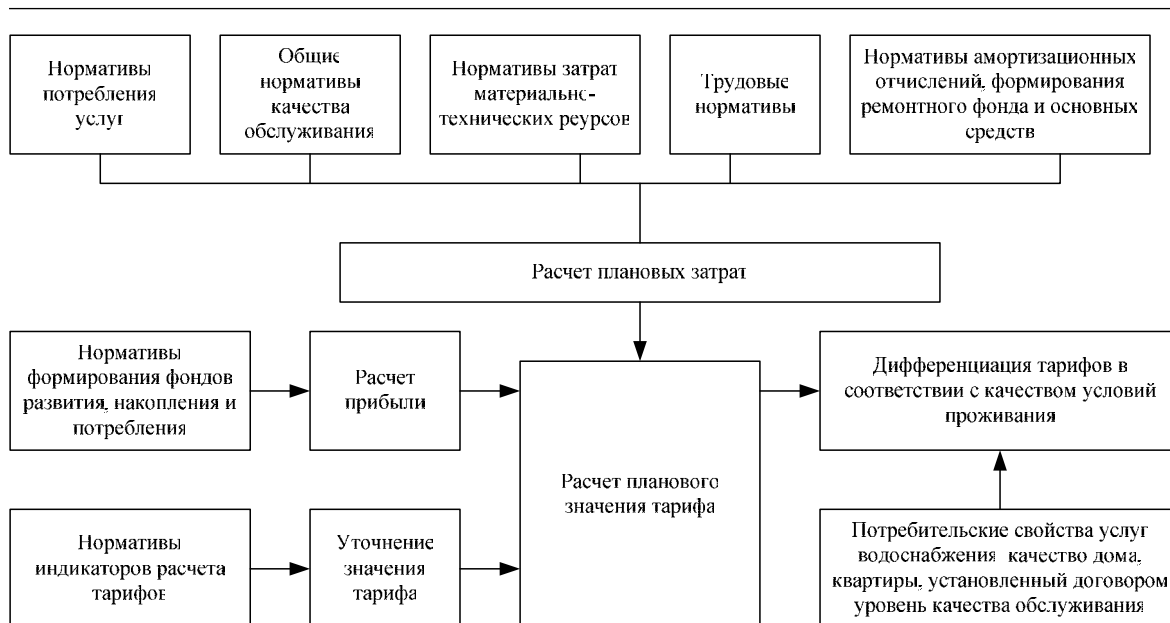


Рисунок 1. Механизм определения нормативов потребления услуг водоснабжения и расчета затрат для обоснования тарифов

Механизм определения нормативов и потребления услуг водоснабжения и затрат базируется на минимальных стандартах, общих нормативах качества обслуживания, нормативах затрат на материально-техническое обслуживание, трудовых нормативах и техническом составе основных средств, что позволяет учитывать степень обеспеченности различными видами ресурсов, уровень износа основных средств и соответственно покрывать издержки, что существенно отличается от подходов по установлению федеральных стандартов стоимости ЖКУ, основным фактором которых является учет динамики заработной платы.

Из всего вышесказанного можно сделать ряд выводов:

1) Определение нормативной потребности в ресурсах на услуги водоснабжения является важной составляющей ценообразования на предоставляемые услуги. Соответственно, для выделенных статей затрат приоритетным направлением является снижение себестоимости.

2) В каждом городе и населенном пункте существует своя управляющая компания (водоканал), определяющая нормативы потребления на услуги исходя из ее себестоимости, определяемой по элементам затрат, которые во многом зависят от внешних факторов.

3) Нормативы потребления услуг водоснабжения необходимо обосновывать исходя из каждой статьи затрат. Так, статья «Оплата труда» должна устанавливать заработную плату всех категорий сотрудников не ниже установленной средней заработной платы по области. Статья «Материалы» должна учитывать степень изношенности основных фондов и протяженность сетей. В статье «Электроэнергия» необходимо учесть замену старого, энергозатратного оборудования на новое, энергоэффективное для снижения издержек. Все эти мероприятия приведут к уменьшению платы за услуги водоснабжения и определяют обоснованность нормативов потребления в ресурсах на предоставляемые потребителям услуги.

Примечания:

1. Бражникова Л.Н., Аллахвердян А.В. Оценка затрат как объекта управления коммунального предприятия // Экономика строительства и городского хозяйства. 2008. Т 4, №2. С. 125-130.

2. Макареня Т.А. Обоснование системы макрорегулирования современной сферы жилищно-коммунальных услуг. Ростов н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ ЮФУ, 2008. 188 с.

3. Официальный сайт Ростов-Дом. Архитектура, строительство, ремонт, ЖКХ. URL: <http://rostov-dom.info>. (Дата обращения: 01.05.2013 г.)

4. Казанатов М.Г. Методические аспекты управления затратами в сфере жилищно-коммунальных услуг // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2010. №4 (24). С. 1-11.

5. Выступление главы Федеральной службы по тарифам Сергей Новикова. URL: www.rg.ru/2013/02/27/fst.html. (Дата обращения: 05.05.2013 г.)

6. Шаповалов Ю.С. Расчет тарифов на услуги водоотведения. URL: http://www.ieay.ru/nauch/sc_article/2007/01/Shapovalov.shtml. (Дата обращения: 08.05.2013г.)

7. Ерохина О.С., Федорович Т.В. Обоснование метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе управления затратами // Проблемы учета и финансов. 2012. №2 (6). С. 51-58.

8. Сташ С.В., Ефимченко Н.А. Необходимость трансформации управления предприятий сферы услуг водоснабжения // Региональная экономика: теория и практика, 2011. №47 (230). С. 43-51.

9. Сташ С.В., Налесная Я.А. Проблемы и социально-экономическая значимость сферы услуг (на примере водопроводно-канализационного хозяйства) // Известия ЮФУ. Технические науки. 2012. №8. С. 99-106.

10. Сташ С.В., Макареня Т.А., Ефимченко Н.А. Проблемы реформирования и модернизации деятельности предприятий сферы услуг водоснабжения (на примере г. Ростова-на-Дону) // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2012. №35 (176). С. 25-33.

References:

1. Brazhnikova L.N., Allakhverdyan A.V. Assessment of expenses as an object of management of the municipal enterprise // Economics of Construction and Municipal Economy. 2008. V. 4, No. 2. P. 125-130.

2. Makarenya T.A. Justification of system of macroregulation of the modern sphere of housing-and-municipal services. Rostov-on-Don: SKNTs VSh YuFU Publishing House, 2008. 188 pp.

3. Official site of Rostov. Architecture, construction, repair, housing and communal services. URL: <http://rostov-dom.info>. (Address date: 01.05.2013)

4. Kazanатов M.G. Methodical aspects of management of expenses in the sphere of housing-and-municipal services // Management of Economic Systems: Electronic Scientific Journal. 2010. No. 4 (24). P. 1-11.

5. Speech of the Head of Federal Tariff Service Sergey Novikov. URL: www.rg.ru/2013/02/27/fst.html. (Address date: 05.05.2013)

6. Shapovalov Yu.S. Calculation of tariffs for water disposal services. URL: http://www.ieay.ru/nauch/sc_article/2007/01/Shapovalov.shtml. (Address date: 08.05.2013)

7. Yerokhina O.S., Fedorovich T.V. Justification of a method of the accounting of expenses for production and calculation of product cost in a cost management system // Problems of the Account and Finance. 2012. No. 2 (6). P. 51-58.

8. Stash S.V., Efimchenko N.A. Need to transform management of the enterprises in a service sector of water supply // Regional Economy: Theory and Practice, 2011. No. 47 (230). P. 43-51.

9. Stash S.V., Nalesnaya Ya.A. Problems and the social and economic importance of a service sector (based on an example of water and sewer economy) // YuFU News. Technical science. 2012. No. 8. P. 99-106.

10. Stash S.V., Makarenya T.A., Efimchenko N.A. Problems related to reforming and modernization of enterprise activity in a service sector of water supply (using an example of Rostov-on-Don) // National interests: priorities and safety. 2012 . No. 35 (176). P. 25-33.