

УДК 332.1

М.Г. Трейман

Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, Высшая школа технологии и энергетики, г. Санкт-Петербург, email: britva-69@yandex.ru

ИНВЕСТИЦИОННАЯ И ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММЫ ПРЕДПРИЯТИЯ ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОГО ХОЗЯЙСТВА

Ключевые слова: инвестиционная программа, инновационная деятельность, государственное финансирование, инвестиционная надбавка.

В исследовании рассмотрены различия и особенности формирования инвестиционной и производственной программы на предприятиях водопроводно-канализационного хозяйства. Раскрыты способы формирования инвестиционных программ и их последующего инвестирования, а также представлена полная характеристика ресурсов для финансирования инвестиционной деятельности. Проведен анализ и оценка инвестиционной деятельности предприятия водопроводно-канализационного хозяйства ООО «Тверь Водоканал» и определены особенности его инвестиционной деятельности.

M.G. Treyman

Saint Petersburg State University of Industrial Technologies and Design, Higher School of Technology and Energy, Saint Petersburg, email: britva-69@yandex.ru

INVESTMENT AND PRODUCTION PROGRAMS OF ENTERPRISES WATER SUPPLY AND SEWERAGE FACILITIES

Keywords: investment program, innovation activity, state financing, investment allowance.

The study examines the differences and features of the formation of investment and production programs at water supply and sewerage enterprises. The features of the formation of investment programs and their investment are considered, as well as a complete description of the resources for financing investment activities is presented. The analysis and evaluation of the investment activity of the enterprise of the water supply and sewerage facilities of Tver Vodokanal LLC was carried out and the features of its investment activity were determined.

Инвестиционная программа нужна предприятию водопроводно-канализационного хозяйства для обоснования затрат, необходимых для оказания качественных услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства. На основе производственной программы предприятие подает заявку в орган тарифного регулирования для разработки и установления тарифов на определенный период. Инвестиционная программа позволяет предприятию финансировать деятельность по реконструкции и капитальному ремонту, по внедрению инноваций в процессы деятельности предприятия, а также в нее включаются мероприятия по улучшению технико-экономических характеристик, в которые входят эргономичность, экономичность, надежность, производительность и прочее. Тариф-

ная надбавка позволяет финансировать мероприятия по совершенствованию деятельности в сферах водоснабжения и водоотведения.

Необходимые затраты складываются из расчетных значений объема затраченных денежных средств от реализации услуг предприятия коммунальной инфраструктуры по тарифам и надбавкам, которые основываются на данных инвестиционной программы.

Зачастую понятия инвестиционная и производственная программа для специалистов являются одним и тем же, хотя на практике это два отдельных документа, которые несут разную смысловую нагрузку. В соответствии с действующими законодательными нормами, производственная программа – это комплекс мероприятий, характерный

для предприятий ресурсоснабжающей отрасли, закрепленный на определенный период и финансирование которых будет на основе этого документа.

Другим определением производственной программы является производственное задание по качеству и количеству продукции, которое устанавливается на плановый период и позволяет удовлетворить потребности абонентов.

Цель исследования заключается в анализе особенностей построения инвестиционной и производственной программы предприятия водопроводно-канализационного хозяйства и определения путей улучшения данной деятельности.

К составным элементам производственной программы относятся [6; 9]:

1. Обоснование обеспечения прогнозируемого объема и качества, предоставляемых организацией услуг в соответствии с требованиями, установленными законодательной базой.

2. Составленный и обоснованный план по повышению эффективности деятельности организации водопроводно-канализационного хозяйства, который включает в себя мероприятия по реконструкции инфраструктурных объектов предприятия.

3. Согласованный и составленный план по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в целях реализации программ в области энергосбережения и энергоэффективности.

Основной целью производственной программы можно считать формирование цен и тарифов на услуги предприятия водопроводно-канализационного хозяйства, что позволяет определить себестоимость единицы услуги в целом.

Материалы и методы исследования

Инвестиционная программа – это программа финансирования на установленный период, которая дает возможность модернизировать и перестраивать деятельность предприятия водопроводно-канализационного хозяйства. Важность такой программы обусловлена существенным износом основных фондов и необходимостью

существенного их обновления [2]. Придание программе особого статуса и федерального значения позволит беспрепятственно получать средства на восстановление основных фондов, конечно, это повлечет за собой рост тарифов, но в тоже время позволит своевременно обновлять коммунальную инфраструктуру. Важным аспектом является расширение производственных мощностей и подключение новых абонентов к сетям, что влечет за собой необходимость расширения инфраструктуры и прокладку новых сетей водоснабжения и водоотведения.

Таким образом, инвестиционная программа – один из важнейших документов предприятия водопроводно-канализационного хозяйства, который позволяет определять финансирование деятельности предприятия. Инвестиционная программа формируется от инвестиционной стратегии.

Направления инвестиционной деятельности можно подразделить на следующие [3]:

1. Развитие и обновление материально-технической базы.

2. Нарастивание объемов производственной деятельности.

3. Возможное освоение новых видов деятельности.

К основным задачам инвестиционного проекта можно отнести следующие: раскрытие и описание основных производственных издержек и определение их важности для предприятия, оценка коммерческой привлекательности мероприятий с точки зрения финансирования внешних и внутренних инвесторов, проведение оценки инвестиционных рисков и пр.

Далее осуществляется подробный анализ издержек и определяются мероприятия первой необходимости, которые включаются в инвестиционную программу как наиболее нужные и наименее затратные. Структура инвестиционного проекта не является жестко регламентированной и может изменяться и дополняться по мере необходимости.

Финансирование инвестиционных проектов сложный и трудоемкий процесс, который может осуществляться как из собственных средств предприятия, так и из привлеченных источников.

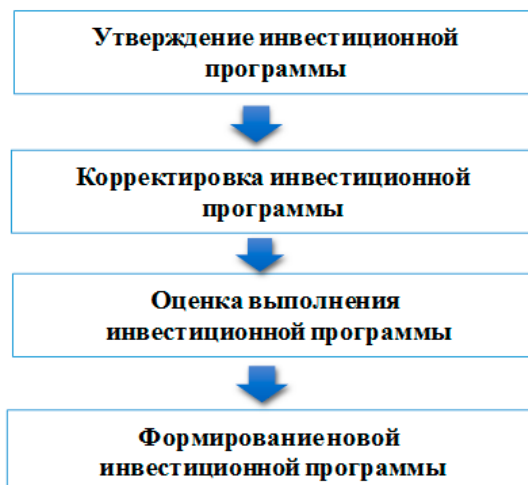


Рис. 1. Этапы работы с инвестиционной программой [7]

Таблица 1

Структура бизнес-плана инвестиционного проекта предприятия водопроводно-канализационного хозяйства [5]

Наименование раздела	Описание раздела
Общие сведения	В разделе представлена основная характеристика предприятия, цели и задачи инвестиционного проекта, особенности деятельности предприятия. Раскрыт технический уровень предприятия, возможности сбыта услуг и прочие характеристики деятельности предприятия. Отражена финансовая информация – рассчитана финансовая устойчивость предприятия и особенности оборота капитала.
Резюме	Краткое содержание инвестиционного плана, которое включает: раскрытие специфики и преимуществ инвестирования денежных средств в деятельность предприятия в сравнении с уровнем производственной деятельности предприятия, необходимость финансирования производственной деятельности предприятия, экономические результаты деятельности предприятия при реализации запланированных предприятий, их срок окупаемости, общий объем затрат на производство и сбыт.
Описание вида деятельности предприятия	Включает в себя анализ текущего состояния предприятия, а также определение дальнейших перспектив и направлений его развития, данные об объемах его производства и особенностях реализации услуг предприятия водопроводно-канализационного хозяйства. Отдельно анализируется состояние рынка и потенциальные потребители услуг с представлением их подробной характеристики.
Сущность предлагаемого проекта	Конкретное описание услуг, способы их получения, управленческая схема бизнес-процессов, свойства и особенности оказания услуг, а также препятствующие факторы для оказания услуг, особенности предоставления услуг потребителю и специфику деятельности по их получению и последующей реализации в рамках основной и неосновной деятельности предприятия.
Оценка рынков сбыта и конкурентов	Излагаются особенности потребления и сбыта, характерные для конкретного водопользования и региона России. Регламентируются особенности сбытовой деятельности.
План маркетинговой деятельности	План организации сбытовой деятельности в рамках предприятия водопроводно-канализационного хозяйства, определение продвижение и позиционирование услуги в конкретном регионе. Раскрываются вопросы ценообразования и его особенности и взаимосвязь с тарифным регулированием для услуг.

продолжение табл. 1

окончание табл. 1	
Наименование раздела	Описание раздела
План производственной деятельности	Представлен перечень этапов производственной фазы деятельности и перечень мероприятий с их стоимостью, которые необходимы организации для преобразования их деятельности и улучшения деятельности в рамках существующих процессов. Представлены также потенциальные источники финансирования и условия привлечения дополнительного инвестирования процессов. Проанализированы объем производства и производственная база и рассмотрены особенности и способы их улучшения в сложившихся экономических условиях. Оценка сырья, материалов, энергетических ресурсов, топлива и энергии на всех этапах осуществления инвестиционного проекта, а также их расчетная стоимость. Отдельно оцениваются издержки производства, производится их распределение по статьям и приводятся обосновывающие расчеты по экономической оценке внедрения тех или иных производственных мероприятий.
Организационный план	План представляет описание концепции дальнейшего развития предприятия с учетом возможных изменений внешних условий. В плане представлена организация процессов и структуры управления инвестиционным проектом. В данный раздел входят требования к специалистам, осуществляющим основные процессы, и их материальное стимулирование.
Оценка рисков инвестиционной деятельности	Данный раздел позволяет оценить риски и неопределенность наступления того или иного события. Определяется размер и время наступления нежелательных событий в экономической сфере, а также возможные пути их предотвращения. Разрабатываются мероприятия по предупреждению риска.
Финансовый план	Показывает финансовые затраты и будущие финансовые результаты. Позволяет прогнозировать финансовую выгодность и обеспеченность проекта. Включает в себя: план доходов и расходов, план денежных поступлений и выплат, свободный баланс активов и пассивов. Проводится финансовое обоснование и расчет основных показателей. Позволяющих понять и оценить эффективность мероприятий.
Выводы и предложения	Кратко отражают содержание проекта и показывают выполнение целей и задач инвестиционного проекта, на основе последнего раздела составляется резюме проекта.

Результаты исследования и их обсуждение

Рассмотрим каждый из этих способов.

Таблица 2

Структура способов и источников финансирования инвестиционных проектов [1;4;8]

Группа	Вид источника	Что входит в данные источники
Государственные ресурсы	Собственные	Местные бюджеты и бюджеты субъектов Российской Федерации, внебюджетные фонды такие как Пенсионный фонд и фонд страхования Российской Федерации, государственный фонд обязательного медицинского страхования, государственный / федеральный бюджет.
	Привлеченные	Государственная кредитная система, государственная система страхования.
	Заемные	Международные кредиты, государственные займы и внешние заимствования.
Ресурсы предприятия	Собственные	Инвестиционные ресурсы предприятий
	Привлеченные	Продажа акций и дополнительная эмиссия акций, взносы и добровольные пожертвования.
	Заемные	Банковские и коммерческие кредиты, инвестиции от иностранных инвесторов и предприятий.

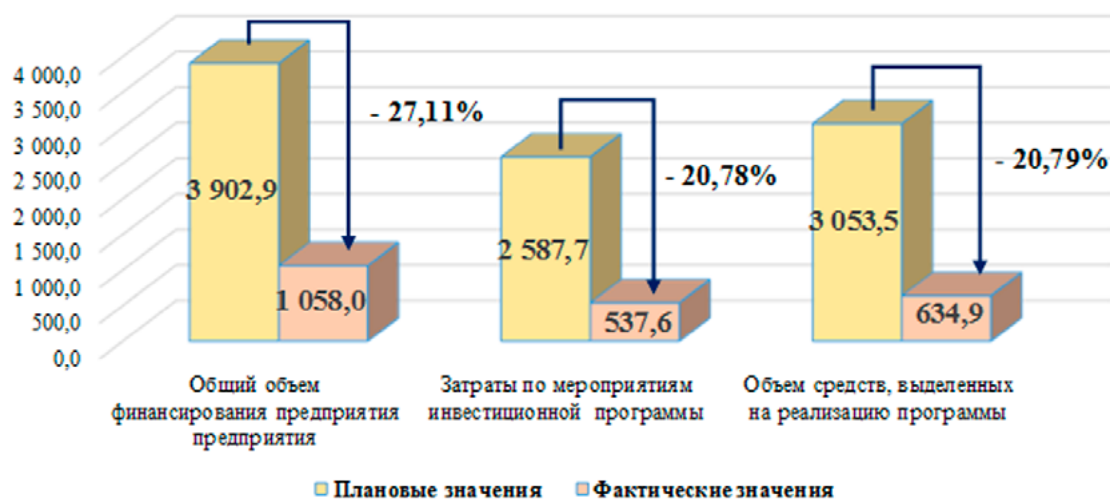


Рис. 2. Сравнительный анализ плановых и фактических показателей инвестиционной программы предприятия ООО «Тверь Водоканал», млн руб.

Органы местного управления, в частности, комитет по энергетике и инженерному обеспечению, осуществляет контроль за деятельностью предприятия водопроводно-канализационного хозяйства и выполнению инвестиционной и производственной программ. Общий мониторинг осуществляет муниципальное образование. Предприятия водопроводно-канализационного хозяйства относятся к предприятиям жизнеобеспечения и обязаны обеспечивать регион услугами холодного водоснабжения и водоотведения, согласно Конституции РФ, статья 7 часть 1, при этом регулирование деятельности осуществляют органы местного самоуправления как закреплено в нормативных документах [10].

Отметим существенное снижение объемов финансирования мероприятий инвестиционной программы по сравнению с плановыми данными, в среднем снижение составляет 20-27%, что объясняется значительным урезанием фактического финансирования со стороны Комитета по энергетике и инженерного обеспечения региона. В настоящее время проводится тщательный контроль администрацией города Тверь действий предприятия и формируются программы регионального развития водоснабжения

и водоотведения. Контроль выполнения инвестиционных программ на предприятии водопроводно-канализационного хозяйства г. Тверь осуществляет департамент экономики, инвестиций и промышленной политики, департамент жилищно-коммунального хозяйства и жилищной политики.

Контроль за деятельностью ООО «Тверь Водоканал»

Проверка достоверности инвестиционной программы осуществляется на основании пояснительной записки, которая позволяет прокомментировать и обосновать объемы затрат и фактические показатели работы предприятия водопроводно-канализационного хозяйства. Обоснование инвестиционной программы позволяет подтвердить ее выполнение перед комитетом по энергетике и инженерному обеспечению. Проводится подробный анализ производственных показателей по типам услуг позволяет понять объемы реализации, обеспеченность города водными ресурсами и особенности подачи питьевой и технической воды абоненту. Также оценивается качество ресурса и оказываемых услуг, что позволяет контролирующим органам сделать выводы о выполнении либо невыполнении инвестиционной программы предприятия.

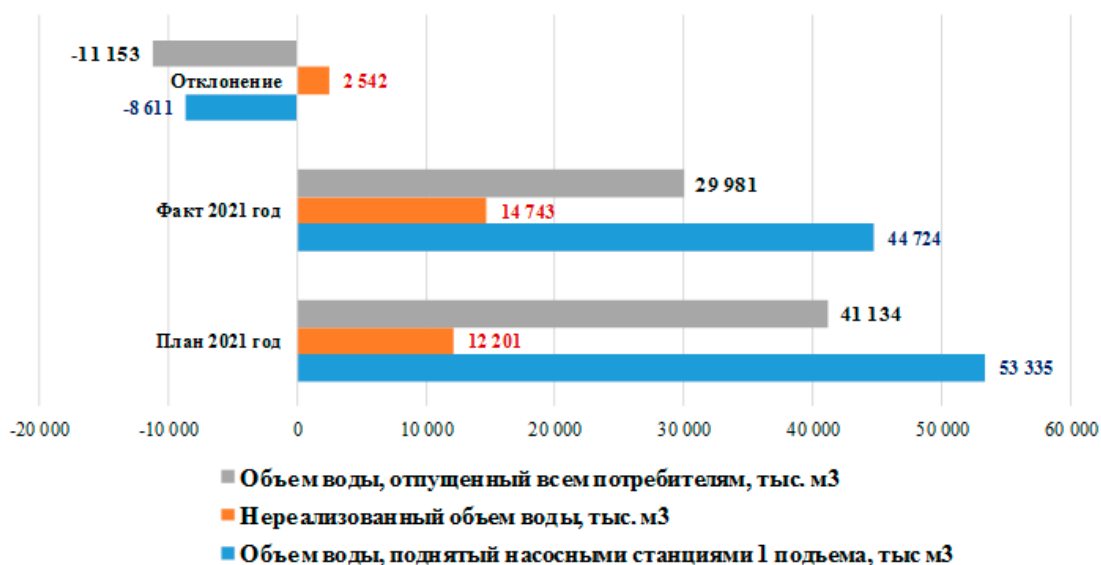


Рис. 3. Сравнение плановых и фактических объемов водоснабжения за 2021 год по предприятию водопроводно-канализационного хозяйства ООО «Тверь Водоканал»

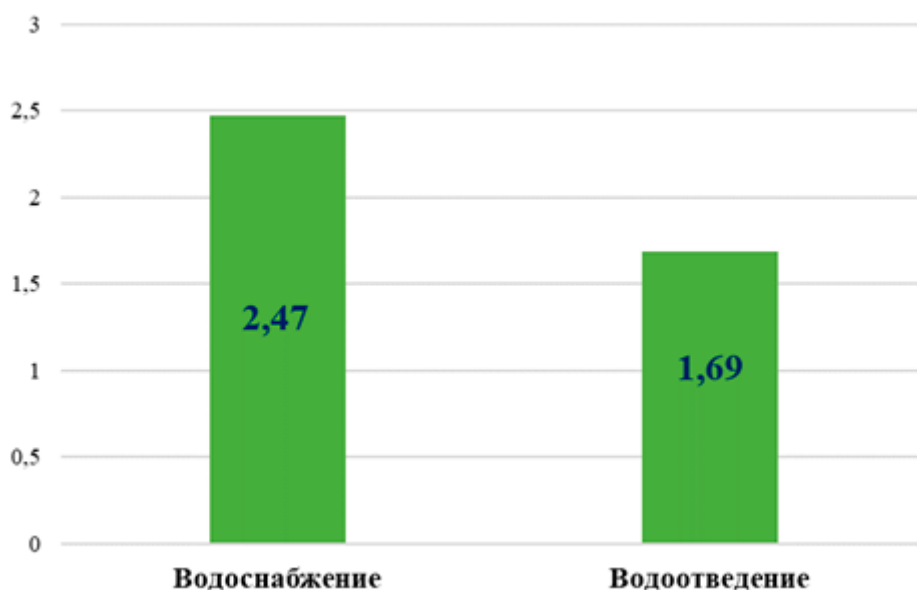


Рис. 4. Размер инвестиционной надбавки, определенный в инвестиционной программе за 2021 год, руб. /м³

При анализе реализации услуг предприятием водопроводно-канализационного хозяйства ООО «Тверь Водоканал» необходимо отметить существенные объемы нереализованных водных ресурсов за 2021 год, что свидетельствует о необходимости замены оборудования и о существенных потерях водных ресурсов в результате процессов обработки и транспортировки водных ресурсов

до абонента. Проведем анализ размера инвестиционной надбавки за 2021 год (рисунок 4).

Размер инвестиционной надбавки можно считать недостаточным для покрытия необходимых расходов согласно инвестиционной и производственным программам предприятия. Согласно их анализу, в настоящее время существуют существенные отклонения по качеству

и количественной составляющей предоставления водного ресурса абонентам. Для ликвидации данных проблем необходимо увеличение объемов финансирования в рамках производственной и инвестиционной программы предприятия.

Выводы

Тщательное планирование инвестиционной деятельности важно для современных предприятий и организаций и позволяет им гармонично развиваться в соответствии с необходимостью и запросами современных потребителей. Включение мероприятий

технического, инновационного и управленческого характера в программы позволит получить финансирование от органов государственной власти и местного самоуправления, в настоящее время другие типы финансирования привлекаются слабо, в частности, практически отсутствует частное инвестирование, только в формах государственного-частного партнёрства и заключения концессионных соглашений в настоящее время в России получается привлечь частный сектор к финансированию ресурсоснабжающих предприятий в регионах.

Библиографический список

1. Брынцев А.Н. Инвестиционный проект: да или нет. М.: Экономическая газета, 2012. 124 с.
2. Гамидуллаев Р.Б., Гамидуллаева Л.А. Развитие системы управления инновационными проектами в российской экономике (на примере малого предпринимательства): монография. Пенза: Изд-во ПГУ, 2015. 331 с.
3. Ефимова Д.М., Зуев Г.М. Устойчивое управление реализуемостью инвестиционного проекта на основе формирования эффективной команды участников: монография. М.: Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2013. 142 с.
4. Жеребов Е.Д. Формирование производственной программы предприятия. СПб.: Изд-во Политехнического ун-та, 2012. 167 с.
5. Ковалев П.П. Успешный инвестиционный проект: риски, проблемы и решения. М.: Альпина паблицер, 2017. 426 с.
6. Ковальчик А.А., Высокинский Д.Г., Крицкий А.В. Единое информационное пространство предприятия водопроводно-канализационного хозяйства: на примере МУП «Водоканал» города Екатеринбурга. Екатеринбург: Изд-во Уральского федерального университета им. первого Президента России Б.Н. Ельцина, 2013. 70 с.
7. Ковальчик А.А., Высокинский Д.Г. Стратегическое планирование деятельности предприятия водопроводно-канализационного хозяйства. Екатеринбург: УРФУ: АМБ, 2012. 195 с.
8. Корнеев Д.Н., Тюнин А.И. Менеджмент: инновации и стратегии: монография. Челябинск: Библиотека А. Миллера, 2021. 236 с.
9. Рагимов Ф.И. Инвестиционная городская программа: оценка и обоснование системы взаимодействия участников: монография. М.: ГОУВПО «Государственный университет управления», 2009. 140 с.
10. Румянцев А.А. Стратегические инновации – путь к технологическому прорыву в экономике: монография. СПб.: ГУАП, 2012. 47 с.