Скворцова Мария Владимировна. Управление денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Скворцова Мария Владимировна; [Место защиты: С.-Петерб. гос. инженер.-эконом. ун-т].- Санкт-Петербург, 2008.- 154 с.: ил. РГБ ОД, 61 09-8/762

**Содержание к диссертации**

Введение

**ГЛАВА 1. Теоретические основы финансирования и развития предприятий строительно-реставрационного комплекса 11**

1.1. Современное состояние и проблемы функционирования предприятий строительно-реставрационного комплекса 11

1.2. Зарубежный опыт финансирования предприятий строительно-реставрационного комплекса 34

1.3. Анализ теоретических и методических подходов к решению проблем управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса 49

**ГДАВА 2. Методические основы управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса .. 57**

2.1. Особенности управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса 57

2.2. Методические положения по организации управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса 79

2.3. Методические основы планирования и контроля денежных потоков предприятий строительно-реставрационного комплекса 99

**ГЛАВА 3. Рекомендации по совершенствованию управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса 112**

3.1. Региональные аспекты финансирования предприятий строительно-реставрационного комплекса в Санкт-Петербурге 112

3.2. Организация процесса управления денежными потоками на предприятиях строительно-реставрационного комплекса 121

3.3. Основные направления развития финансово-организационного механизма функционирования предприятий строительно-реставрационного комплекса 128

Заключение 134

Список литературы

**Введение к работе**

**Актуальность темы.**Культурное наследие Российской Федерации представляет собой уникальную ценность, является важнейшей неотъемлемой частью всемирного культурного наследия и определяющим фактором роста туристической привлекательности страны.

Анализ сложившейся ситуации в сфере сохранения и управления объектами культурного наследия показывает наличие серьезных проблем в этой области: отсутствие системного подхода к охране объектов культурного наследия и организации работы государственный органов; аварийное состояние большинства объектов культурного наследия; недофинансирование мероприятий по реконструкции, восстановлению и содержанию объектов культурного наследия.

Несмотря на то, что в абсолютном выражении наблюдался динамичный рост расходов на культуру с 13,73 млрд. руб. в 2004 г. до 35,67 млрд. руб. в 2007 г., удельный вес расходов на культуру сокращался, хотя и незначительно, и составляет в среднем 1% всех расходов федерального бюджета. Доля финансирования мероприятий по сохранению и развитию культурного наследия составляет более 50% от общего объема финансирования культуры. Более 60% финансирования, поступающего в рамках целевых программ, также составляют реставрационно-консервационные проекты. Необходимые расходы на реконструкцию, восстановление и содержание объектов культурного наследия в несколько раз превышают возможности бюджетов всех уровней.

Состояние культурного наследия на современном этапе характеризуется реформированием отношений собственности, множественностью источников финансирования и обусловливает необходимость применения альтернативных государственным рыночных механизмов финансирования культуры, позволяющих обеспечить привлечение средств для охраны и развития объектов культурного наследия, развития государственно-частного партнерства. Вместе с тем, государственное регулирование оказывает существенное влияние на весь процесс ценообразования предприятий строительно-реставрационного

комплекса, что выражается в особенностях сметно-нормативной базы, а также практике размещения государственного и муниципального заказа.

В сложившихся условиях основой эффективной организации финансового менеджмента предприятий строительно-реставрационного комплекса является формирование механизма и разработка инструментов принятия обоснованных управленческих решений с целью обеспечения их финансовой устойчивости, повышения степени адаптации к динамике внешней среды, что может быть достигнуто путем построения адекватной для конкретного субъекта системы управления денежными потоками, что и определяет актуальность темы диссертационного исследования.

**Степень изученности проблемы.**Теория и практика финансового менеджмента предприятий строительно-реставрационного комплекса с учетом особенностей российской экономики является новой и неразработанной отраслью научного знания.

Общим вопросам управления финансами предприятий и денежными потоками посвящены работы многих авторов: В.М. Ань шина, И.Т. Балабанова, И.А. Бланка, В.В. Бочарова, О.В. Гончарук, М.И. Кныша, Д.С. Молякова, С.А. Половинкина, В.П. Попкова, Т.Б. Рубинштейна, Г.В. Савицкой, Г.А. Салтыковой, В.П. Семенова, И.П. Скобелевой, Е.М. Сорокиной, Н.Н. Тренева, Д.В. Шопенко, П.Н. Шуляка и др.

Теории и практическим вопросам, обобщению опыта зарубежных стран, организационным, правовым и экономическим аспектам деятельности предприятий строительно-реставрационного комплекса посвящены работы Э.Н. Агеевой, Ю.В. Алексеева-Алюрви, Ю.Г. Боброва, А.В. Зинина, Е.Ю. Ивановой, И.А. Киселева, Е.П. Мельникова, Е.В. Михайловского, Е.М. Пашкина, Г.А. Преображенской, О.И. Пруцына, Н.Л. Ребриковой, К.В. Рыцаревой, B.C. Скального, Н.Ю. Трещетенковой, Т.С. Федосеевой.

В специальной литературе подробно рассмотрен процесс управления денежными потоками применительно к различным сферам экономической деятельности, и практически отсутствуют аналогичные исследования, учитывающие специфику денежных потоков предприятий строительно-реставрационного комплекса, что и определило выбор цели и задач диссертационного исследования.

**Цель и задачи диссертационного исследования.**Целью диссертационного исследования является разработка и научное обоснование методических положений и практических рекомендаций по управлению денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса.

Для достижения цели были поставлены и решены следующие **задачи:**

проведен анализ и определены проблемы финансирования мероприятий по реставрации памятников истории и культуры, а также выявлены тенденции развития предприятий строительно-реставрационного комплекса в России;

обобщены теоретические и методические подходы к организации управления денежными потоками предприятий;

обоснованы методические подходы к определению факторов, рисков и особенностей управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса;

выявлены особенности планирования денежных потоков и оценки эффективности управления денежными потоками с учетом отраслевой специфики предприятий строительно-реставрационного комплекса;

определены направления и разработаны рекомендации по совершенствованию управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса.

**Предметом исследования**является совокупность финансово-организационных отношений предприятий строительно-реставрационного комплекса.

**Объектом исследования**являются предприятия строительно-реставрационного комплекса.

**Теоретическую и методологическую основу**диссертационного исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых по теории финансов организации, финансового менеджмента, вопросам управления финансовыми и экономическими рисками, инвестициями и денежными потоками, а также посвященные организационным, правовым и экономическим проблемам функционирования предприятий строительно-реставрационного комплекса. В процессе исследования были

использованы законодательные и нормативные акты, регламентирующие деятельность предприятий строительно-реставрационного комплекса. Для решения поставленных в диссертационной работе задач применялись методы статистических исследований, структурный анализ, системный подход, обобщение и систематизация. Также применялись общие методы научного познания: наблюдение, сравнение, анализ и синтез.

**Научная новизна**результатов диссертационного исследования заключается в следующем:

выявлены особенности денежных потоков предприятий с учетом отраслевой специфики строительно-реставрационного комплекса, что позволяет обеспечить научно обоснованный подход к принятию управленческих решений;

обобщены и уточнены методы планирования денежных потоков, на основании которых обоснована система бюджетов предприятия и их взаимосвязь;

предложена обобщенная классификация факторов управления денежными потоками с выделением групп экономических, финансовых, организационных и правовых факторов, учитывающих специфику строительно-реставрационного комплекса;

уточнены и систематизированы риски, влияющие на управление денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса, разработан алгоритм их оценки, обоснованы мероприятия, направленные на снижение рисков;

разработана методика управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса, включающая в себя положения по анализу и планированию денежных потоков, систему показателей контроля денежных потоков.

**Практическая значимость**результатов диссертационного исследования состоит в том, что методические положения, практические рекомендации и выводы, изложенные в работе, могут быть использованы финансовыми службами предприятий строительно-реставрационного комплекса при осуществлении управления денежными потоками в целях оптимизации финансовых показателей и стабилизации финансово-хозяйственной деятельности.

Теоретические положения могут быть использованы при проведении занятий по дисциплинам «Финансы предприятий», «Концепция и анализ денежных потоков», «Экономический анализ», «Управление денежными потоками» в Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет».

**Апробация результатов исследования.**Основные выводы, рекомендации и предложения диссертационного исследования были доложены, обсуждены и одобрены на VII-IX межвузовских научно-практических конференциях «Теория и практика финансов и банковского дела на современном этапе», IX-X научно-практических конференциях студентов и аспирантов «Экономика и менеджмент в творчестве молодых исследователей» в ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет» в 2006-2008 гг.

**Структура**диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы.

Во *Введении*обоснована актуальность темы диссертационного исследования, определены цель и задачи исследования, его предмет и объект, методологическая и информационная база, научная новизна и практическая значимость.

В первой главе диссертации - *«Теоретические основы финансирования и развития предприятий строительно-реставрационного комплекса»*- проведен анализ современного состояния предприятий строительно-реставрационного комплекса, выявлены тенденции, финансовые и правовые проблемы их развития, исследован зарубежный опыт финансирования строительно-реставрационной деятельности, обобщены теоретические и методические подходы к разработке проблем управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса.

Во второй главе - *«Методические основы управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса» -*выявлены особенности управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса, обусловленные спецификой отрасли, экономическим, организационным и правовым механизмом;

выявлены и систематизированы факторы и риски управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса, разработаны мероприятия по снижению их отрицательного воздействия; определена взаимосвязь и направление движения денежных потоков предприятий строительно-реставрационного комплекса; обоснованы и разработаны методические положения по управлению денежными потоками; предложена система контроля денежных потоков, включающая формы контроля и соответствующие им показатели.

В третьей главе - *«Рекомендации по совершенствованию управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса»*- выявлены региональные проблемы и особенности финансирования предприятий строительно-реставрационного комплекса в Санкт-Петербурге; определены основные составляющие управления денежными потоками на предприятии строительно-реставрационного комплекса; разработаны рекомендации по совершенствованию финансирования строительно-реставрационного комплекса.

В *Заключении*изложены основные результаты диссертационного исследования.

**Публикации.**Основные результаты диссертации опубликованы в 4 научных работах общим объемом 1,1 п.л.

## Зарубежный опыт финансирования предприятий строительно-реставрационного комплекса

Сохранение культурного наследия, памятников истории и культуры, традиционно является приоритетным направлением политики государства в области культуры.

Накопившиеся за время экономического спада проблемы в сфере культуры значительно превышают возможности государства по их решению. Отрасль, традиционно ориентированная на государственную финансовую поддержку, оказалась не подготовленной к рыночной экономике. Темпы износа недвижимых объектов культурного наследия, а также ценных объектов хранящихся в фондах музеев продолжают отставать от темпов их восстановления.

Существующая система государственной охраны объектов культурного наследия была сформирована на основе принципов, определенных в 60-х -70-х годах прошлого века, и обеспечивала приемлемое состояние важнейших памятников в условиях социалистической плановой экономики. Произошедшие за последние 20 лет экономические и социальные изменения в России потребовали коренной модернизации этой системы.

Важнейшим способом сохранения объектов культурного наследия является их реставрация, которая традиционно осуществлялась специализированными государственными научно-проектными организациями и производственными предприятиями строительно-реставрационного комплекса.

По данным Министерства культуры и массовых коммуникаций РФ, в Российской Федерации насчитывается 84915 недвижимых памятников истории и культуры, из них 24 953 - федерального (общероссийского) значения и 59962 - регионального значения [168].

Среди учтенных памятников 34% представляют ценность с точки зрения архитектуры и градостроительства, 14% - с точки зрения истории, 42%о — с точки зрения археологии, 1% - с точки зрения искусства, 9% - с точки зрения нескольких наук одновременно. В разрезе объектов недвижимости памятники истории и культуры подразделяются на здания и строения - 18%, сооружения - 2%, произведения монументального искусства - 1%, объекты археологии - 55%, захоронения - 13%, произведения ландшафтной архитектуры и садово-паркового искусства - 10%, прочие — 1 % [167]. Здания и сооружения, относящиеся к объектам культурного наследия, используются: в административных целях - 20%, в жилых целях - 8%, в социально-культурных целях - 23%, в общественно-политических целях -2%, в культовых целях - 27%, в производственных целях - 1%, в иных целях - 14%, 5% таких объектов не используется.

На территории России находится 21 объект, состоящий в списке Всемирного культурного и природного наследия, сформированного под эгидой ЮНЕСКО. В настоящее время в список Всемирного культурного и природного наследия включено всего 754 объекта, из которых 582 относится к объектам культурного наследия, 149 - природного наследия и 23 смешанного наследия. Из российских объектов 13 включено в данный список как объекты культурного наследия [176].

Наряду с недвижимыми памятниками важную роль в формировании культурного потенциала России играют культурные ценности, хранящиеся в фондах музеев. В России насчитывается более 1500 государственных и муниципальных музеев, в которых хранится около 80 млн. экспонатов. Около 40% музеев включают в свою экспозицию недвижимые памятники истории и культуры, неотделимые от них.

Особую роль с точки зрения сохранения культурного наследия играют исторические поселения. В Российской Федерации к историческим относятся 539 поселений, разделенных на 4 категории, сообразно ценности архитектурно-градостроительного наследия, в том числе, 427 исторических городов и 51 поселок городского типа, остальные — сельские поселения. В исторических поселениях охраняются не только отдельные памятники истории и культуры, но и памятники градостроительства, архитектурные ансамбли, образцы исторической застройки и исторические ландшафты [167].

По оценкам специалистов Российской Академии Наук, состояние находящихся на государственной охране памятников истории и культуры почти на 80% характеризуется как неудовлетворительное. Около 70% от их общего числа нуждается в принятии срочных мер по спасению от разрушения, повреждения и уничтожения в результате проявления различных негативных явлений и процессов, включая экологические.

Эта ситуация обусловлена резко снизившимся в последнее десятилетие объемами и качеством работ по поддержанию памятников (ремонт, реставрация, консервация и т.п.), снижением общей эффективности государственного и общественного контроля в этой сфере, а также снижением финансирования.

На протяжении 1990-х годов в соответствии с приказом Министерства культуры РСФСР от 26 января 1990 г. №33 «О реорганизации структуры управления делом охраны памятников истории и культуры» система государственной охраны памятников состояла, в основном, из региональных организаций и учреждений по охране и использованию памятников, созданных органами управления культурой субъектов Российской Федерации. Впоследствии указанный приказ вступил в противоречие с законодательством и был отменен.

Федеральный закон от 25.06.02 № 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия, памятниках истории культуры народов Российской Федерации" (далее 73-ФЗ) стал основой для современной правовой базы для обеспечения сохранности объектов культурного наследия.

Источниками финансирования мероприятий по сохранению, популяризации и государственной охране объектов культурного наследия являются средства, выделяемые из бюджетов различных уровней, помимо этого могут использоваться также средства: поступающие от использования объектов культурного наследия; средства, поступающие в качестве возмещения ущерба, причиненного объекту культурного наследия; средства от приватизации объектов культурного наследия в соответствии с федеральным законодательством; добровольные отчисления и пожертвования юридических и физических лиц; средства, поступающие из иных источников, не запрещенных законодательством.

Средства, поступающие от названных источников, зачисляются на счет Министерства культуры и массовых коммуникаций Российской Федерации или его территориальных органов. Средства расходуются: на мероприятия по выявлению, исследованию, учету, обеспечению сохранности, реставрации объектов культурного наследия, их популяризации; на выполнение федеральных и региональных программ по сохранению объектов культурного наследия;

## Анализ теоретических и методических подходов к решению проблем управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса

Министерство культуры и массовых коммуникаций РФ не располагает систематизированными данными о техническом состоянии памятников истории и культуры Российской Федерации, количестве памятников, находящихся в аварийном состоянии, как следствие отсутствуют данные об общей потребности в средствах на противоаварийные, консервационные и реставрационные работы.

Существующий порядок проведения мониторинга состояния объектов историко-культурного наследия не позволяет прогнозировать их состояния для предотвращения повреждений или утраты. Как следствие, отсутствуют объективные условия отбора и система отбора объектов для принятия их к финансированию в целях повышения эффективности использования средств.

Федеральным законом № 73-ФЗ установлено, что объекты культурного наследия независимо от категории их историко-культурного значения могут находиться в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации, муниципальной собственности, частной собственности, а также в иных формах собственности, если иной порядок не установлен федеральным законом.

Этим же Федеральным законом приостановлена приватизация объектов культурного наследия федерального значения и регистрация права федеральной собственности и права собственности субъектов Российской Федерации на объекты культурного наследия, находящиеся в государственной собственности, впредь до принятия Федерального закона, разграничивающего объекты культурного наследия, находящиеся в государственной собственности, на федеральную собственность, собственность субъектов Российской Федерации и муниципальную собственность.

Указанная правовая норма остановила процесс привлечения частных инвестиций в восстановление и реконструкцию объектов культурного наследия посредством их приватизации, а также путем передачи их в аренду, так как распоряжение, в том числе отчуждение, указанными объектами требует первоначальной регистрации прав собственности государства на эти объекты. Необходимость создания эффективного механизма массовой передачи памятников в частную собственность, обеспечивающего выполнение инвесторами требований охранных обязательств обусловлена стимулированием притока частных средств в реставрацию, что значительно ускорит развитие реставрационной отрасли и выведет ее на качественно новый уровень, определяемый логикой частного бизнеса. Экономическое стимулирование сохранения объектов культурного наследия может осуществляться установлением налоговых и иных льгот юридическим и физическим лицам, деятельность которых обеспечивает эффективное сохранение объектов культурного наследия [178].

Разгосударствление, приватизация, предоставление в аренду объектов культурного наследия требует утверждения на государственном уровне единой методики оценки их стоимости, учитывающей специфику данного вида имущества.

В настоящее время в Российской Федерации отсутствует единая система оценки объектов культурного наследия, позволяющая обеспечить адекватный инструмент для решения задач государственной охраны, сохранения и использования памятников. Применение стандартных подходов к оценке памятников осложняется тем, что для них неприемлемы классические понятия: износ и амортизация и связанные с ними традиционные методы оценки недвижимого имущества. Памятник, помимо свойств обычной доходной недвижимости, имеет, согласно законодательству, ещё и особый правовой статус, в соответствии с которым, собственник или арендатор не может производить какой-либо ремонт или перепланировку без согласования с органами охраны памятников.

Отсутствие законодательного акта о разграничении объектов культурного наследия, находящихся в государственной собственности, отрицательно сказывается на положении самих объектов культурного наследия, которые в отсутствии финансирования их содержания и реставрации находятся в большинстве своем в плачевном состоянии. Неопределенность собственника каждого конкретного объекта культурного наследия, несущего бремя его содержания и ответственность за его сохранение, приведет к утрате многих объектов, являющихся историческим и культурным достоянием народов Российской Федерации [178]. Но существует вероятность, что дотационные регионы не смогут позволить себе содержание уникальных, нередко всемирно известных памятников. Региональные и местные власти будут обязаны не только полностью финансировать содержание памятника, но и оценивать его состояние и степень необходимости ремонтно-реставрационных работ. Кроме того, в регионах отдаленных от крупных центров, таких как Москва и Санкт-Петербург, ощущается существенный дефицит квалифицированных кадров в сфере реставрации.

Государственная система российских реставрационных организаций, состоявшая из двух крупнейших государственных предприятий: Всесоюзного объединения «Союзреставрация» Министерства культуры СССР и объединения «Росреставрация», а также сети реставрационных организаций местного подчинения в 28 регионах России, существовавшая в начале 1990-х годов почти полностью разрушена [167].

В связи с проведением административной реформы, а так же с переходом России к рыночной экономике, крупные реставрационные объединения не смогли адаптироваться к новым условиям и прекратили свое существование.

## Методические положения по организации управления денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса

Существенное влияние на управление денежными потоками предприятий строительно-реставрационного комплекса оказывает принятый порядок оценки и обоснования цены оферт на подрядные строительно-реставрационные работы. В частности имеют место официальные установки заказчиков на определенный размер снижения стоимости работ (в среднем 10-15%). Снижение стоимости работ достигается формально, путем пересмотра сметы и уменьшения или исключения лимитированных затрат таких как резерв на непредвиденные работы и затраты, зимние удорожания, затраты на временные здания и сооружения, сметная прибыль и накладные расходы. При таком подходе к определению цены подрядчика теряет смысл сметная документация как основа договорной цены, искажается структура затрат.

Порядок взаимодействия и направление движения денежных потоков представлен на рис. 2.2. Согласно традиционной схеме взаимодействия и в соответствии с законодательством при размещении заказа путем проведения торгов заказчик (уполномоченный орган) вправе установить следующие требования к участникам размещения заказа: внесения денежных средств в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или заявки на участие в аукционе, что указано в конкурсной документации или документации об аукционе (величина залога, возможность замены банковской гарантией или страховым полисом). При этом размер обеспечения заявки не может превышать 5 % начальной (максимальной) цены контракта; обеспечение исполнения контракта. Размер обеспечения исполнения государственного или муниципального контракта не может превышать 30 % начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении открытого конкурса. В случае если начальная (максимальная)

Схема движения денежных потоков предприятий строительно-реставрационного комплекса цена государственного или муниципального контракта превышает 50 млн. руб., заказчик, уполномоченный орган обязан установить требование обеспечения исполнения контракта в размере 10-30 % начальной (максимальной) цены контракта, но не менее чем в размере аванса (если контрактом предусмотрена выплата аванса). Следует отметить, что для предпринимателей данное требование достаточно обременительно, т.к. не предусмотрено даже частичного погашения обеспечения за выполненные работы.

В соответствии с контрактом на строительно-реставрационные работы расчеты могут осуществляться в форме авансов, либо после завершения всех работ. Зачет аванса может производиться одним из нижеперечисленных способов: при выставлении первого счета за выполненные работы; равными частями или пропорционально стоимости выполненных и предъявляемых к оплате работ; при завершении работ, подписании приемо-сдаточного акта и проведении взаиморасчетов.

Отрицательный денежный поток по контракту на строительно-реставрационные работы складывается из следующих расходов и выбытий: заработная плата персонала; расходы на материалы, использованные при производстве работ; затраты на перемещение основных средств и материалов на стройплощадку; конструкторские и инженерные затраты по объекту; страховые платежи, платежи за предоставление гарантий и обеспечений, производимые адресно, по конкретному договору (объекту); прочие расходы.

Одной из основных задач развития предприятий строительно-реставрационного комплекса является формирование механизма и инструментов принятия обоснованных управленческих решений на уровне предприятий с целью обеспечения их экономической устойчивости, что может быть достигнуто путем построения системы управления денежными потоками для конкретного предприятия. Помимо основных особенностей, присущих финансам предприятий строительно-реставрационного комплекса, при разработке методических положений по управлению денежными потоками, отдельного исследования требуют факторы, влияющие на деятельность рассматриваемых предприятий, а, следовательно, и на объемы и интенсивность денежных потоков.

Анализ методических подходов к классификации факторов на основе их структурирования, систематизации и уточнения позволяет выделить две основные группы факторов риска по признаку направления воздействия: внешние, внутренние (рис. 2.3).

Представляется, что такая классификация наиболее важна для управления денежными потоками, поскольку позволяет предусмотреть в ответ на каждое внешнее воздействие некоторое внутреннее изменение, обеспечивающее баланс среды и хозяйствующего субъекта, а также проанализировать причины изменения исследуемого явления, точнее оценить место и роль каждого фактора в формировании конечных результатов управления.

Экономические факторы, изучение которых позволяет понять, как формируются и распределяются финансовые, сырьевые и трудовые ресурсы, как предприятие может получить доступ к ним, каковы перспективы развития строительно-реставрационной отрасли, каков платежеспособный спрос на строительные и реставрационные услуги, каковы возможности получения краткосрочных и долгосрочных кредитов. Эта подгруппа включает следующие факторы.

Конъюнктура рынка подрядных работ, строительной техники и материалов, трудовых, финансовых ресурсов. Последствия изменения конъюнктуры рынков подрядных работ, строительной техники и материалов, обусловливают тенденции объемов денежных потоков строительно-реставрационного предприятия от основной деятельности, а также определяют себестоимость оказываемых услуг и их качество.

## Организация процесса управления денежными потоками на предприятиях строительно-реставрационного комплекса

В целях сохранения объектов культурного наследия, развития принятых нормативных актов, регулирующих правоотношения в сфере государственной охраны наследия, а также для создания условий эффективного функционирования финансово-организационного механизма предприятий строительно-реставрационного комплекса необходимо принятие ряда решений, как на федеральном, так и на региональном уровне по следующим направлениям совершенствования.

В рамках первого направления предполагается совершенствование нормативно-правового регулирования, что позволит обеспечить сохранность объектов культурного наследия, эффективное использование выделяемых на реставрацию средств, а также урегулирование специфических вопросов функционирования предприятий строительно-реставрационного комплекса.

В Федеральном законе №73 ст.45 п.4 указано, что «строительные нормы и правила применяются только в случаях, не противоречащим интересам сохранения данного объекта культурного наследия». Данная формулировка не позволяет точно определить этот случай и требует уточнения.

Согласно пп.15 п.2 ст. 149 Налогового Кодекса Российской Федерации не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация на территории Российской Федерации ремонтно-реставрационных, консервационных и восстановительных работ, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством, культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций (за исключением археологических и земляных работ в зоне расположения памятников истории и культуры или культовых зданий и сооружений; строительных работ по воссозданию полностью утраченных памятников истории и культуры или культовых зданий и сооружений; работ по производству реставрационных, консервационных конструкций и материалов; деятельности по контролю за качеством проводимых работ).

В соответствии с п.6 ст. 149 Налогового Кодекса Российской Федерации перечисленные в указанной статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации. Ст. 17 Федерального закона от 08.08.2001 №128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" установлено, что организация должна иметь лицензию на деятельность по реставрации объектов культурного наследия.

Однако, налоговые органы, комментирует по-разному эту статью закона (на основании справки от органа охраны объектов культурного наследия, справки от экспертизы, на основании расценок) и определяет вид работ - ремонтный или реставрационный. Эта «льгота» оказывается очень обременительной вследствие того, что предприятие должно постоянно доказывать налоговым органам, что государственный заказчик обоснованно не заплатил ему НДС.

При проведении конкурса с целью выбора проектировщика или подрядчика Федеральный закон №94 «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» указывает на необходимость определения начальной цены. Но положения о расчете начальной цены не разработано. В соответствии с Федеральным законом №169 «Об архитектурной деятельности в РФ» ст.2 перед началом проектных работ обязанность заказчика оформить архитектурно-реставрационное задание (далее АРЗ). Состав АРЗ определен постановлением Росстроя №18- 28 от 01.04.1998 г. В реставрационных нормах и правилах отсутствуют указания об оформлении АРЗ. Основанием для проектирования реставрационных работ согласно ФЗ №73, ст.45, п.1 является выданное разрешение органом охраны объекта культурного наследия (далее ОКН) в зависимости от значимости объекта (федеральным, региональным, местным органом охраны), приказ учреждения культуры о начале проектных работ. Тем не менее, на объекты культурного наследия, расположенные в черте города, необходимо получать архитектурно-планировочное задание для разработки проекта с целью установления взаимоотношений с контролирующими и надзорными органами в городе и уменьшении количества ошибок на стадии сдачи объекта в эксплуатацию.

Разрешение на проведение реставрационных работ выдается соответствующим органом охраны объектов культурного наследия согласно ФЗ №73, ст.45. В реставрационных нормах нет указаний на запрос разрешения на производство работ по реставрации в органах местного самоуправления или иных государственных структурах. Тем не менее, в соответствии с Градостроительным кодексом «Разрешение на строительство» является обязательным документом. В черте города такое разрешение необходимо получать для предупреждения несогласованности действий тех или иных структур.

Вторым направлением совершенствования финансово организационного механизма функционирования предприятий строительно-реставрационного комплекса является устранение спорных вопросов применения сметных норм и ценообразования при реставрации памятников истории и культуры.

В реставрации за последние годы порядок ценообразования менялся от договорных цен до возврата к ценам ССН-84. В результате предприятия строительно-реставрационного комплекса работают по расценкам ССН-84, но с коэффициентом 2003 г. При этом в 2003 г. Росстрой и Министерство культуры и массовых коммуникаций России признали расценки ССН-84 непригодными к применению как устаревшие и не отвечающие современным рыночным требованиям.

Проектно-сметная документация в разных субъектах Российской Федерации разработана с применением различных базисных реставрационных норм и требует различных по методологии составления и величине регуляторов, объективно существуют три нормативные базы по ценообразованию в сфере сохранения объектов культурного наследия:

В целях решения данной проблемы необходимо разработать и утвердить на федеральном уровне реставрационные нормы и правила: по подготовке, согласованию и утверждению проектной и сметной документации на выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия; на выполнение каждого вида ремонтно-реставрационных работ, предусмотренных Федеральным законом.

Третье направления предполагает совершенствование механизма финансово-экономического обеспечения реставрационных мероприятий, в рамках которого следует выработать систему комплексного финансирования мероприятий по обеспечению сохранности объектов культурного наследия, координирующую бюджеты всех уровней, внебюджетные источники для максимально эффективного использования средств, для чего необходимо учесть следующие универсальные принципы: разграничение полномочий между государственными органами власти на всех уровнях в области охраны и использования объектов культурно-исторического наследия; разнообразие форм собственности объектов культурного наследия при четком определении обременении на использование; учет принципа экономической выгоды использования памятника при приоритете культурной ценности. Современный мировой опыт охраны культурного наследия и развития исторических городов опровергает утверждение о затратном характере содержания и реконструкции памятников, и показывает, что наиболее эффективен для сохранения памятников путь включения исторического наследия в планы городского развития. Анализ экономических преимуществ сохранения историко-культурного наследия выявил положительное воздействие на экономический рост в трех областях городского развития: строительстве и реставрации, стоимости недвижимости, туризме; « создание благоприятного инвестиционного климата предполагает: ремонт и реставрацию за счет низкопроцентных ссуд, грантов, налоговых льгот и оборотных средств; субсидий: безвозвратные для нерентабельных работ (реставрация), возвратные - для работ, которые придают зданию существенную дополнительную стоимость (восстановление и реконструкция);