

Используя данную методику, можно определить оптимальную численность любой аудиторской организации исходя из предполагаемого годового объема работ. Это приведет к уменьшению нагрузки на сотрудников, ускорению процедуры проверки организаций, увеличению качества проверки и т.д.

Данная методика нормирования также благоприятно скажется на организации труда аудиторов, так как научный подход к организации труда позволит сделать работу инспекторов более рациональной и производительной.

Следует отметить, что данная методика может применяться при разработке норм в любой аудиторской фирме.

### Л и т е р а т у р а

1. Акулич, В.В. Анализ трудовых ресурсов / В.В. Акулич // Справочник экономиста. — 2004. — № 6 (12). — С. 15—19.
2. Генкин, Б.М. Организация, нормирование и оплата труда на промышленном предприятии: учеб. для вузов / Б.М. Генкин. — 4-е изд., изм. и доп. — М.: Норма, 2007. — 447 с.
3. Камоцкая, Е.Г. Использование и учет рабочего времени работников / Е.Г. Камоцкая // Кадровик. Управление персоналом. — 2005. — № 4. — С. 11—14.
4. Локтев, В.Г. Нормирование труда: направления развития / В.Г. Локтев // Белорус. экон. журн. — 2006. — № 2. — С. 101—110.
5. Фильев, В.И. Нормирование труда на современном предприятии: метод. пособие / В.И. Фильев. — М.: Бух. бюл., 1997. — 113 с.
6. Чернобривец, А.С. Анализ выполнения норм труда и состояния нормирования труда в организациях / А.С. Чернобривец // Труд и заработная плата. — 2007. — № 12. — С. 23—25.

*Статья поступила в редакцию 03.01.2013 г.*

**О.Н. Лопачук**

*кандидат экономических наук, доцент*

**Л.И. Панкрутская**

*кандидат сельскохозяйственных наук, доцент*

*БГЭУ (Минск)*

## ОРГАНИЗАЦИЯ ОБРАЩЕНИЯ С ОТХОДАМИ ПОТРЕБЛЕНИЯ В КОНТЕКСТЕ РАСШИРЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРОИЗВОДИТЕЛЯ

*В статье проанализирован правовой механизм управления отходами потребления на основе принципа расширенной ответственности производителей (РОП) в странах Европейского союза. На основе исследования национальной правовой базы представлены организационные модели РОП по сбору, обезвреживанию и (или) использованию отходов, образующихся после утраты потребительских свойств товаров и тары в Республике Беларусь. Выделены экономические критерии выбора организационного механизма обращения с отходами потребления для субъектов хозяйствования.*

*The article sheds the light on the legal mechanism of management of consumption residue basing on extended producer responsibility principle (EPR) in the European Union. On the ground of research of national legislative and regulatory base, the authors have developed organizational models of EPR of collection, neutralization and (or) usage of wastes, formed after loss of consumers' qualities of products and packaging in Belarus. The research has shown the economic criteria of organizational mechanism choice in the sphere of management of consumption residue for economic agents.*

К отходам потребления относятся отходы, образующиеся в процессе жизнедеятельности человека, не связанной с осуществлением экономической деятельности, отходы, образующиеся в гаражных кооперативах, садоводческих товариществах и иных потребительских кооперативах, а также уличный и дворовый смет, образующийся на территориях общего пользования населенных пунктов. Отходы потребления составляют основную часть коммунальных отходов, куда включаются также отходы производства, подобные твердым бытовым, перечень которых утверждается Минжилкомхозом Республики Беларусь и удаление которых организуют местные исполнительные и распорядительные органы.

В последнее десятилетие в Беларуси наблюдается постоянный рост объема коммунальных отходов (рис. 1).

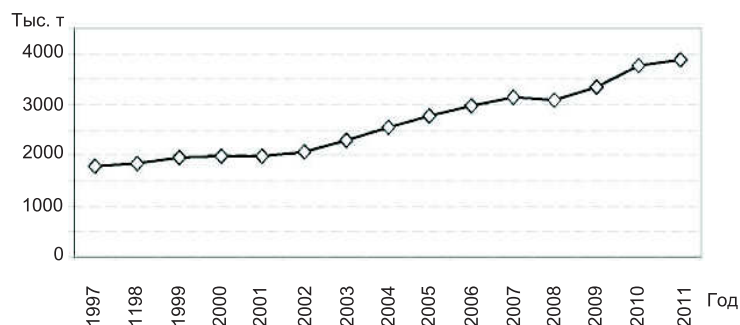


Рис. 1. Динамика образования коммунальных отходов на территории Беларуси в 1997—2011 гг.

Источник: [1, с. 332].

Показатель удельного образования твердых коммунальных отходов за период с 1997 г. по 2011 г. увеличился с 0,485 кг/чел. в день до 1,12 кг/чел. в день, т.е. в 2 раза и приблизился к величине, характерной для стран Евросоюза (0,85—1,7 кг/чел. в день) [1, 2].

Формирование законодательства в области обращения с отходами потребления в Республике Беларусь началось с разработки механизмов правового регулирования организации деятельности по сбору лома и отходов черных и цветных металлов и их вторичному использованию (включая сбор отработанных свинцовых аккумуляторных батарей с электролитом); обращения с медицинскими отходами (включая сбор от граждан ртутьсодержащих отходов, бытовых неисправных или морально устаревших приборов, содержащих ртуть, использованных одноразовых медицинских шприцев, лекарственных средств с истекшим сроком годности); совершенствования сбора и использования стеклянной тары, обращения с отходами пластмасс.

Впоследствии ответственность производителя товаров стала предметом регулирования налогового законодательства (сначала Законом Республики Беларусь «О налоге за использование природных ресурсов (экологический налог)», затем Налоговым кодексом Республики Беларусь (Особенная часть). Параллельно ответственность производителей и импортеров товаров была установлена Законом Республики Беларусь от 20.07.2007 г. № 271-З «Об обращении с отходами» и актами, которые были приняты в его развитие: постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 21.12.2007 г.

№ 1789 «Об утверждении перечня производимых и импортируемых товаров, производители и импортеры которых обязаны осуществлять сбор отходов, образующихся после утраты потребительских свойств этих товаров», Инструкцией об организации сбора, разделения по видам, обезвреживания и (или) использования отходов, образующихся после утраты потребительских свойств товаров, включенных в перечень производимых и импортируемых товаров, производители и импортеры которых обязаны осуществлять сбор отходов, образующихся после утраты потребительских свойств этих товаров, утвержденной постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 21.01.2008 г. № 5.

В настоящее время некоторые акты отменены полностью или частично в связи со вступлением в силу Указа Президента Республики Беларусь от 11.07.2012 г. № 313 «О некоторых вопросах обращения с отходами потребления» (далее — Указ № 313), который является своеобразным итогом более чем пятнадцатилетнего формирования в Беларуси законодательства, устанавливающего так называемую расширенную ответственность производителя [3].

Идея расширенной ответственности производителя была сформулирована шведским ученым Тумасом Линдквистом в 1990 г., предложившим ввести ответственность за образование отходов на производителя продукции.

Эта идея получила название «принцип расширенной ответственности производителя» (РОП) и подразумевает уменьшение экологического влияния продукции на протяжении ее жизненного цикла, в том числе касаясь управления отходами после утраты потребительских свойств продукции.

В апреле 1992 г. Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов Швеции сформулировано следующее определение РОП: «расширенная ответственность производителя является стратегией в области охраны окружающей среды, которая направлена на снижение экологического воздействия, оказываемого продукцией на протяжении всего жизненного цикла путем возложения ответственности за ущерб, наносимый продукцией, и особенно обязанности по сбору, переработке и окончательной утилизации продукции на ее производителя. Принцип РОП внедряется посредством сочетания административных, экономических и информационных методов. Именно комбинация этих методов определяет форму РОП» [4].

Принцип РОП имеет две особенности: частичное или полное перемещение ответственности (физической и (или) экономической) с муниципалитетов на производителей; стимулирование производителей к проектированию новых видов продукции с учетом экологических аспектов на протяжении всего жизненного цикла продукции (от сырья до утилизации).

В Республике Беларусь в соответствии с Указом № 313 расширенная ответственность распространяется на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство и (или) ввоз товаров согласно приложению 1 к Указу [3]. Во исполнение Указа Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды разработана и утверждена Инструкция о порядке организации сбора, обезвреживания и (или) использования товаров и тары [5]. В связи с тем, что отдельные товары обладают схожими признаками и свойствами, обуславливающими условия сбора и переработки их отходов, отходы товаров разделены на группы: батарейки, лампы и термометры, бытовая техника, масла смазочные, резиносодержащие товары. В отдельную группу выделены отходы тары.

Данная система во многом аналогична действующим в странах Европейского союза (ЕС) системам управления потоками специфических отходов (табл. 1), в которых установленная расширенная ответственность производителя направлена на сбор, повторное использование, переработку и конечную утилизацию произведенной им продукции. Перечень товаров, для которых используется принцип РОП, в зарубежных странах неско-

лько шире. К ним относятся: упаковка (бумажная, пластмассовая, стеклянная, металлическая), электрическое и электронное оборудование (батарейки, аккумуляторы, компьютеры, бытовая техника), автомобили, материалы и оборудование к ним (аккумуляторы, масла, автошины), химические вещества, применяемые в быту (растворители, краски), медицинские препараты, ковры, строительные материалы, офисные канцелярские принадлежности, мебель.

Таблица 1. Анализ системы управления потоками специфических отходов в Республике Беларусь (с 01.08.2012 г.) и странах ЕС

Группы товаров, на производителей /импортеров которых распространяется РОП в Республике Беларусь	Законодательные акты ЕС, направленные на регулирование обращения отдельных специфических видов отходов	Комментарий
Тара из пластмассы, стекла, картона и бумаги, а также посуда столовая и кухонная из пластмасс	Директива 94/62/ЕС от 20 декабря 1994 г. по упаковке и отходам упаковки	До 2012 г. как самостоятельные изделия тара и посуда были предметом расширенной ответственности производителя согласно Постановлениям № 536, № 261, № 269. Затем производители и импортеры этой тары и посуды были обязаны уплачивать экологический налог. С 1 января 2011 г. объект экологического налога — производство (импорт) тары — исключен из налогового законодательства
Первичные элементы и первичные батареи, лампы газоразрядные, лампы ультрафиолетового или инфракрасного излучения, дуговые лампы, термометры медицинские или ветеринарные	Директива 2006/66/ЕС от 6 сентября 2006 г. по батарейкам и аккумуляторам, а также их отходам Директива 2002/96/ЕС от 27 января 2003 г. об отходах электрического и электронного оборудования	На данную группу товаров расширенная ответственность производителя возлагается в Беларуси впервые
Бытовые электроприборы, бытовая электронная аппаратура, осветительное оборудование, электронные и электрические инструменты: холодильники, морозильники, посудомоечные, швейные, стиральные машины, кондиционеры, офисная оргтехника, телефоны и т.д.	Директива 2002/96/ЕС от 27 января 2003 г. об отходах электрического и электронного оборудования	На данную группу товаров расширенная ответственность производителя возлагается в Беларуси впервые
Автошины (новые и восстановленные) и покрышки также включены в приложение 1, но не все, а только для легковых автомобилей	Директива 1999/31/ЕС от 26 апреля 1999 г. по полигонам для захоронения отходов налагает запрет на захоронение изношенных шин после 16 июля 2003 г., измельченных шин — после 16 июля 2006 г.; Директива 2000/53/ЕС от 18 сентября 2000 г. по транспортным средствам с истекшим сроком эксплуатации	До 2012 г. производители и импортеры всех типоразмеров шин должны были обеспечить сбор и переработку резиносодержащих отходов, образующихся у населения. В соответствии с Постановлением № 1789, Инструкцией № 5, принятыми в развитие статьи 20 Закона «Об обращении с отходами»
Масла смазочные	Директива 75/439/ЕС от 16 июня 1975 г. по утилизации отработанных масел	На данную группу товаров расширенная ответственность производителя возлагается в Беларуси впервые

Источник: составлено по [3, 7, 8].

По оценкам специалистов Министерства ЖКХ, под действие Указа подпадают около 500 белорусских предприятий-производителей, а количество импортеров будет меняться в зависимости от экономической ситуации [6].

Организационно обеспечить сбор, обезвреживание и (или) использование отходов, образующихся после утраты потребительских свойств товаров, юридические лица и индивидуальные предприниматели могут следующими двумя способами:

1) создать собственную систему сбора отходов, включающую:

- сеть стационарных или передвижных приемных заготовительных пунктов;
- специальные контейнеры для сбора и удаления соответствующего вида отходов товаров и тары;
- производственные линии (цехи, заводы) для разделения отходов по видам и иные места временного хранения отходов потребления.

Следует отметить, что дальнейшее обезвреживание или использование самостоятельно собранных и отсортированных отходов и тары субъекты хозяйствования могут осуществлять как самостоятельно, так и с привлечением иных лиц (рис. 2).

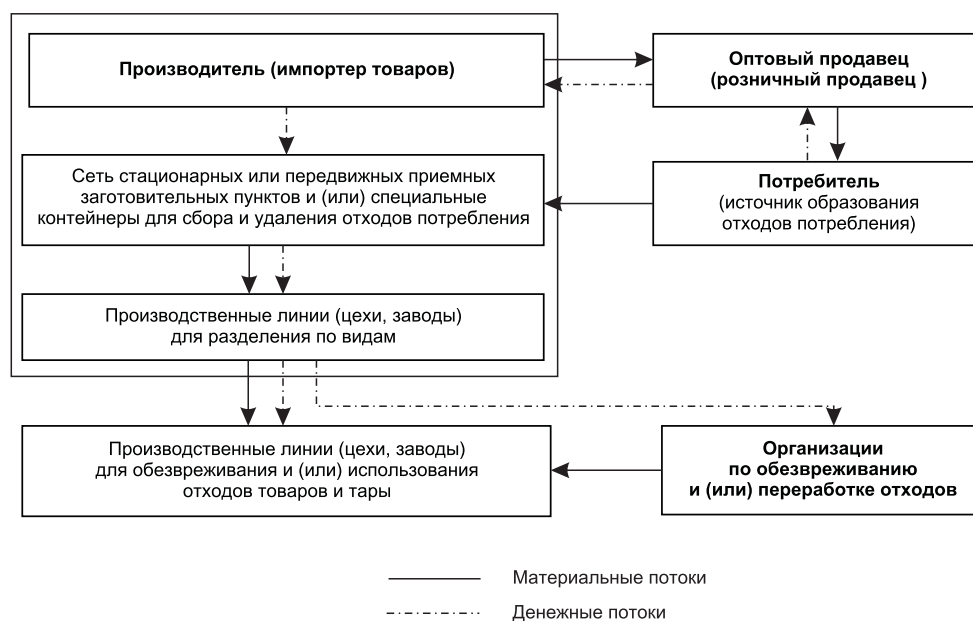


Рис. 2. Организационная модель расширенной ответственности производителя путем применения собственной системы сбора отходов

Источник: собственная разработка.

2) оплатить услуги государственной некоммерческой специально уполномоченной организации-оператора по организации сбора, обезвреживания и (или) использования отходов (рис. 3).



Рис. 3. Организационная модель расширенной ответственности производителя путем заключения договора с оператором

Источник: собственная разработка.

Такой организацией-оператором в Республике Беларусь является Государственное учреждение «Оператор вторичных материальных ресурсов», созданное Министерством жилищно-коммунального хозяйства (зарегистрировано 31 июля 2012 г.) в целях координации деятельности в сфере обращения со вторичными материальными ресурсами. Следует отметить, что организация-оператор не будет самостоятельно осуществлять деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию отходов (некоммерческая организация), а лишь будет посредником между обязанными лицами и организациями, специализирующимися на сборе, использовании, обезвреживании отходов. Указом № 313 оператору даны следующие полномочия: заключение договоров с обязанными лицами на сбор, обезвреживание, использование отходов потребления; учет платы, поступающей от обязанных лиц; аккумулятивное денежное средство, поступающих от обязанных лиц, и целевое их расходование; возврат (зачет) средств обязанным лицам, если эти лица излишне уплатили плату. Кроме того, оператор будет анализировать эффективность обращения со вторичными ресурсами юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, принимать меры по улучшению рационального использования вторичных ресурсов, расширению заготовительной сети вторичного сырья и совершенствованию системы раздельного сбора отходов потребления. Также организации предстоит сформировать электронные базы данных производителей и поставщиков, организаций, осуществляющих сбор и заготовку, сортировку, подготовку к обезвреживанию и (или) использованию вторичных материальных ресурсов [8].

Проведенный анализ нормативной правовой базы позволяет выделить следующие экономические критерии выбора организационного механизма сбора, обезвреживания и (или) использования отходов для субъектов хозяйствования (табл. 2).

Таблица 2. Экономические параметры выбора организационного механизма сбора, обезвреживания и (или) использования отходов для субъектов хозяйствования

Экономические параметры	Собственная система сбора отходов	Услуги государственной организации-оператора
Общее количество произведенных (ввезенных) товаров	<i>Объемы сбора</i>	
	30 % отходов от общей массы посуды столовой и кухонной из пластмасс, шин и камер резиновых, масел, пластмассовой, стеклянной тары, тары на основе бумаги и картона, выпущенных в обращение в Республике Беларусь 10 % отходов от общего количества, выпущенных в обращение в Республике Беларусь, остальных товаров, названных в приложении 1 [3]	
Затраты производителей и поставщиков на создание и функционирование собственной системы сбора отходов	Включаются в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг)	—
Сумма платы оператору	—	Включаются в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг)
Сумма земельного налога	<i>Льготы по земельному налогу</i>	
	Уменьшается на сумму земельного налога, исчисленную пропорционально удельному весу выручки, полученной от сбора, сортировки и использования вторичных материалов, в общем объеме выручки, полученной от реализации продукции	—
Штраф	<i>Невыполнение обязанности по обеспечению сбора, обезвреживания и использования отходов товаров и тары</i>	
	В двукратном размере платы, подлежащей к уплате в соответствии с [9]	

Источник: собственная разработка.

Очевидно, что при принятии решения о формировании собственной системы сбора отходов ключевыми экономическими параметрами являются инвестиции на создание сети приемных заготовительных пунктов, закупку и установку специальных контейнеров, создание производственных линий (цехов, заводов) для сортировки. При принятии решения о заключении договора со специально уполномоченной организацией-оператором ключевым экономическим параметром является размер платы, который установлен в [9, 10] следующим образом:

- для тары — в виде фиксированной цены от массы, условного объема или площади тары, в частности, отходы пластмасс — 500 000 р. за 1 т; тары из бумаги, картона — 300 000 р. за 1 т; отходы стекла — 400 000 р. за 1 т;
- для товаров — в виде процента стоимости товара (без учета НДС), в частности, для масел смазочных — 3 % их стоимости (без учета НДС), шин, покрышек, элементов питания, термометров, ламп — 1,5, остальных товаров (бытовая техника, мобильные телефоны и др.) — 0,3 % их стоимости (без учета НДС).

Средства, поступившие на текущий (расчетный) счет оператора от производителей и поставщиков в виде платы, не облагаются налогами, сборами (пошлинами) и направляются оператором:

- на компенсацию юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям расходов по сбору отходов товаров и тары при условии их дальнейшего обезвреживания и (или) использования на территории Республики Беларусь;



- организационно-техническое и информационное обеспечение системы сбора, обезвреживания отходов потребления и (или) использования вторичных материальных ресурсов, финансирование рекламной деятельности, маркетинговых исследований в сфере обращения с отходами потребления и вторичными материальными ресурсами;

- финансирование экспериментальных, опытных, проектных, научно-исследовательских работ в сфере сбора, обезвреживания отходов потребления и (или) использования их в качестве вторичного сырья;

- выполнение государственных программ по обращению с отходами потребления, внедрение новых технологий сбора и использования отходов потребления в качестве вторичного сырья, строительство заводов (производств) по сортировке и (или) использованию коммунальных отходов и вторичных материальных ресурсов;

- возврат (погашение) кредитов, полученных юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на строительство заводов (производств) по сортировке и (или) использованию коммунальных отходов и вторичных материальных ресурсов, а также возмещение юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям процентов за пользование такими банковскими кредитами;

- финансирование деятельности по осуществлению оператором своих функций.

Подводя итоги проведенного исследования, представляется целесообразным выделить следующее:

1. Основная цель РОП — сокращение объемов захоронения отходов потребления, предотвращение вредного воздействия этих отходов на окружающую среду, а также повышения уровня вовлечения в хозяйственный оборот вторичных материальных ресурсов. Система РОП, сформированная в Беларуси, в настоящее время является итогом более чем пятнадцатилетнего совершенствования национального законодательства и во многом аналогична действующим в странах Европейского союза системам управления потоками специфических отходов.

2. Экономическая ответственность производителя является основным структурным элементом системы РОП, отражающим принцип «загрязнитель платит». Экономическая ответственность подразумевает, что производитель покрывает все или часть издержек, связанных со сбором, переработкой или конечной утилизацией использованных продуктов. Экономическая ответственность является стимулом для уменьшения количества отходов, поскольку расходы включаются в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг). Соответственно, предприятие, использующее меньшее количество упаковочных материалов или производящее продукцию, которая может быть вторично переработана или утилизирована, сокращает свои расходы и тем самым становится более конкурентоспособным.

3. В долговременной перспективе РОП преследует цель развития устойчивых производственно-потребительских систем путем повышения эффективности использования и уменьшения потребления невозобновляемых природных ресурсов. Эта цель достигается следующим образом:

- предотвращением загрязнения окружающей среды отходами;
- уменьшением или полным исключением потенциально опасных химических веществ, содержащихся в продукции;
- использованием экологически более приемлемых материалов и процессов;
- созданием замкнутых циклов использования материальных ресурсов;
- созданием продукции с длительным сроком службы;
- производством легко перерабатываемой продукции;
- увеличением процента вторичной переработки и повторного использования материалов.

4. Недостатком белорусской модификации системы РОП является делегирование полномочий по переработке отходов единой государственной организации-оператору,



что косвенно закрепляет монополию в этой сфере деятельности. Кроме того, отсутствуют прозрачные схемы работы этого органа. Положения Указа не позволяют производителям и поставщикам товаров заключать прямые договоры с другими субъектами хозяйствования на оказание услуг по сбору отходов, а это в свою очередь нарушает принципы открытой конкуренции и равенства всех форм собственности.

5. При совершенствовании национальной системы РОП представляется целесообразным использовать зарубежный опыт в части создания компаний-операторов в этой сфере. В частности, в ЕС создаваемые операторы являются негосударственными организациями, их, как правило, создают сами обязанные лица — производители, поставщики товаров. Например, эффективно работает кооперация производителей с организациями оптовой или розничной торговли.

### Л и т е р а т у р а

1. Состояние природной среды Беларуси: экол. бюл. 2011 г. / НАН Беларуси, М-во природ. ресурсов и охраны окружающей среды; под общ. ред. В.Ф. Логинова. — Минск, 2012. — С. 332—334.

2. Критический анализ и оценка фактических данных по образованию твердых коммунальных отходов (ТКО) и их переработке для совокупности отходов всех видов и основных типов отходов // Проект ЕС/ПРООН «Содействие развитию всеобъемлющей структуры международного сотрудничества в области охраны окружающей среды в Республике Беларусь» № 00076991 [Электронный ресурс]. — 2012. — Режим доступа: [www.greenlogic.by](http://www.greenlogic.by). — Дата доступа: 26.10.2012.

3. О некоторых вопросах обращения с отходами потребления: Указ Президента Респ. Беларусь, 11 июля 2012 г., № 313 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2012. — № 1/13623.

4. Экологическое управление и более чистое производство / Междунар. ин-т индустр. экол. экономики, Лунд. ун-т, Швеция. — 2001. — С. 148.

5. Об утверждении Инструкции о порядке организации сбора, обезвреживания и (или) использования отходов товаров и тары: постановление М-ва природ. ресурсов и охраны окружающей среды Респ. Беларусь, 28 авг. 2012 г., № 39 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2012. — № 8/26445.

6. Сфера переработки вторичных ресурсов в Беларуси // Информационно-правовое агентство «Регистр» [Электронный ресурс]. — 2012. — Режим доступа: [www.profmedia.by](http://www.profmedia.by). — Дата доступа: 26.10.2012.

7. *Дорожко, С.В.* Управление твердыми бытовыми отходами: пособие / С.В. Дорожко, А.Н. Гнедов, М.А. Калиновская. — Минск: Орех, 2010. — 214 с.

8. *Гнедов, А.Н.* Комментарий к Указу Президента Республики Беларусь от 11.07.2012 г. № 313 «О некоторых вопросах обращения с отходами потребления» / А.Н. Гнедов // Министерство жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — 2012. — Режим доступа: [www.mjkh.gov.by](http://www.mjkh.gov.by). — Дата доступа: 20.09.2012.

9. О мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 11.07.2012 г. № 313: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 31 июля 2012 г., № 708 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2012. — № 5/36073.

10. О размерах и направлениях расходования средств, уплаченных в 2012 году производителями и поставщиками товаров и тары, и размерах компенсации юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 29 дек. 2012 г., № 1236 / Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2013. — № 5/36720.

*Статья поступила в редакцию 04.12.2012 г.*