

ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ РЫНКА КЛИНИНГОВЫХ УСЛУГ

в Российской Федерации
в 2022 году

2023

Комитет по стандартам
и образовательной деятельности
СРО АКФО



РАЗДЕЛ	СТРАНИЦА
1 Анализ деятельности профессиональных участников	
1.1 Показатели отрасли за 2022 г.	3 - 4
1.2 Среднеотраслевые заработные платы персонала	4 - 5
2 Анализ крупнейших заказчиков	6
3 Инфляционные процессы в отрасли	7 - 9
4 Проект обеления отрасли, промежуточные результаты	10 - 11

1. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ

1.1 Показатели отрасли за 2022 г.

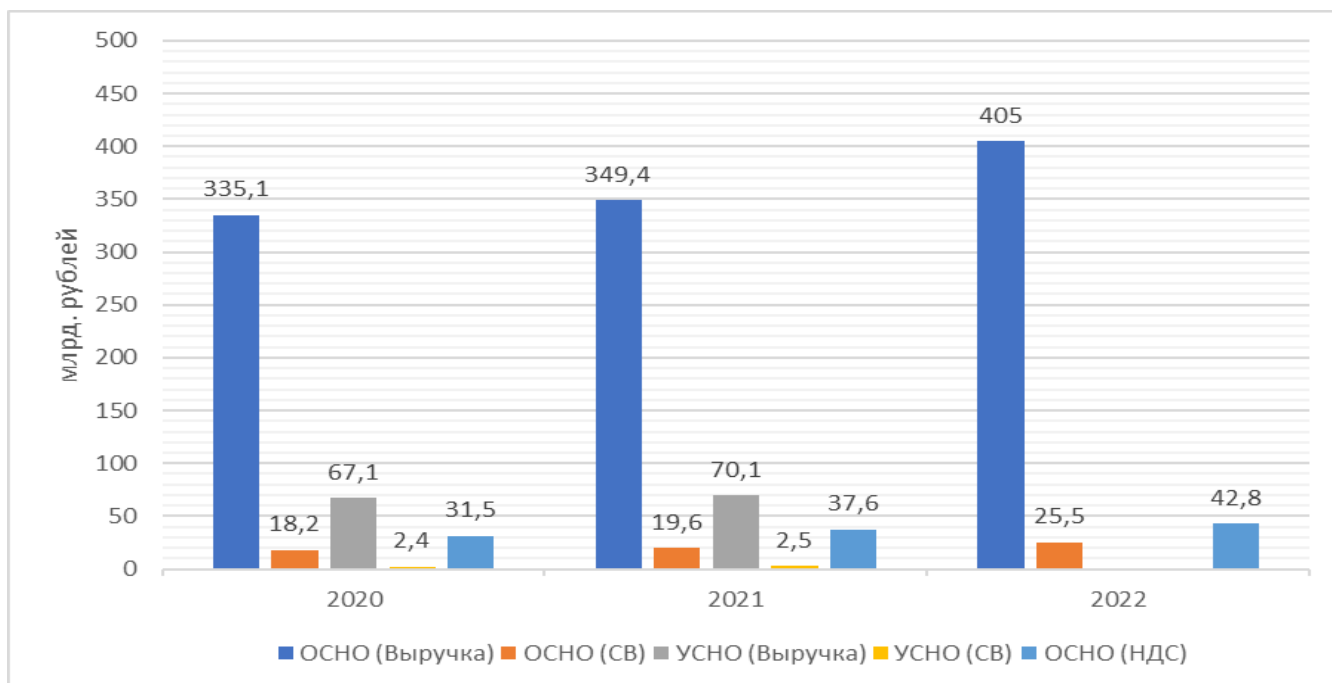
Рынок фасилити услуг в Российской Федерации в 2022 году не претерпел кардинальных изменений по сравнению с предыдущим годом. Продолжается процесс обеления отрасли в рамках проекта Федеральной налоговой службы, которая ведет активный диалог с заказчиками о пересмотре подходов к формированию цен на данный вид услуг.

По экспертным оценкам, участниками рынка контрактного клининга обслуживается более 600 млн. кв.м. различных площадей. Выручка предприятий отрасли за 2022 год по экспертным данным составила около 500 млрд. рублей (это коррелируется с данными ФНС России).

Существенного изменения количества компаний, задействованных в этом виде профессиональной деятельности по сравнению с 2021 годом, не наблюдалось. Часть игроков ушла с рынка из-за высокой конкуренции и иных причин, но появились новые компании и ИП, растет число самозанятых граждан, работающих в секторе B2C.

В отрасли, по экспертным оценкам, насчитывается более 5,5 тыс. юридических лиц (ЮЛ) и индивидуальных предпринимателей (ИП). Значительная часть компаний, занимающихся контрактным клинингом, работает на основной системе налогообложения (ОСНО), но не менее 17% работают на упрощенной системе (УСНО) и входят в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (<https://ofd.nalog.ru/>), пользуясь налоговыми льготами и другими преференциями со стороны государства.

Общая картина по выручке и налоговой нагрузке с распределением по системе налогообложения за период с 2020 по 2022 годы выглядит следующим образом:



* Данные УСНО по выручке и СВ за 2022 год на момент составления отчета отсутствовали.

Из представленной диаграммы видно, что за указанный период наблюдается устойчивый рост выручки и налоговых отчислений профучастников. Общая структура затрат клининговой компании из года в год существенно не меняется. В отчете за 2021 год эта структура была приведена в виде таблицы, которую можно посмотреть [здесь](#).

1. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ

В структуре затрат участников рынка присутствует большая доля фонда оплаты труда (ФОТ) и налогов:

	Доля ФОТ с налогами от выручки	Основные налоги (НДС и РСВ)
ФМ отрасль	около 70%	около 27%

Для мониторинга рынка с точки зрения выполнения профучастниками своих налоговых обязательств в рамках проекта обеления отрасли клининга в 2022 году были разработаны, согласованы с ФНС России и используются в Информационном ресурсе фасилити операторов, (<https://фм.падо.рус/>) следующие отраслевые показатели финансово-хозяйственной деятельности (отраслевые бенчмарки)*:

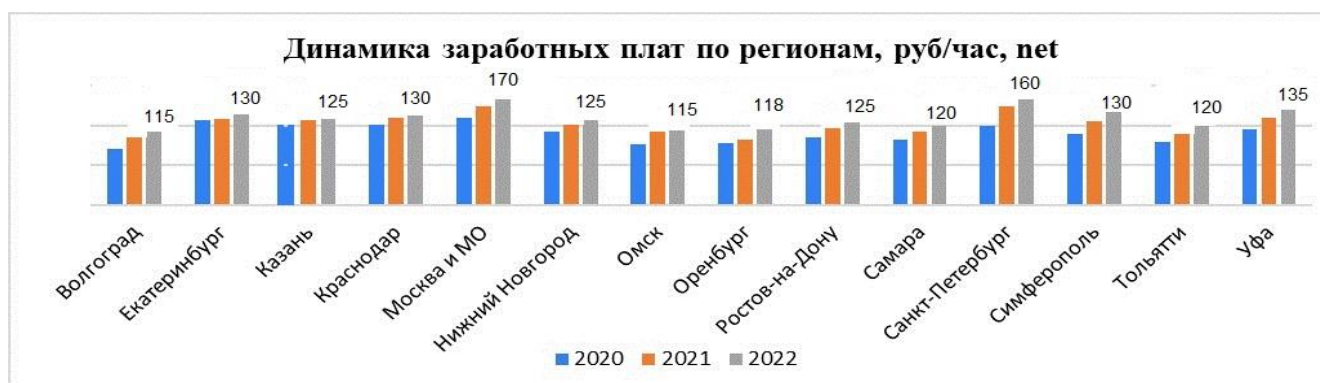
Таблица 1

Показатель финансово-хозяйственной деятельности	Показатель для добросовестной компании (зеленая зона Инфоресурса)
Доля налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, к выручке от реализации, %	14,0 и более
Доля выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физ. лиц, к выручке от реализации, %	43,3 и более
Доля исчисленных страховых взносов к выручке от реализации для субъектов, не относящихся к МСП, %	13,0 и более
Доля исчисленных страховых взносов к выручке от реализации для субъектов, относящихся к МСП, %	9,3 и более

* Расчет бенчмарков актуален на анализируемый период для обычной модели текущей финансово-хозяйственной деятельности компании из фасилити-отрасли, без учета нетекущих инвестиционных вложений и прочих отклонений от обычной деятельности.

1.2 Среднеотраслевые заработные платы персонала

Динамика изменения оплаты труда за период 2020–2021 и начало 2022 года (почасовая оплата) по регионам представлена на диаграмме:



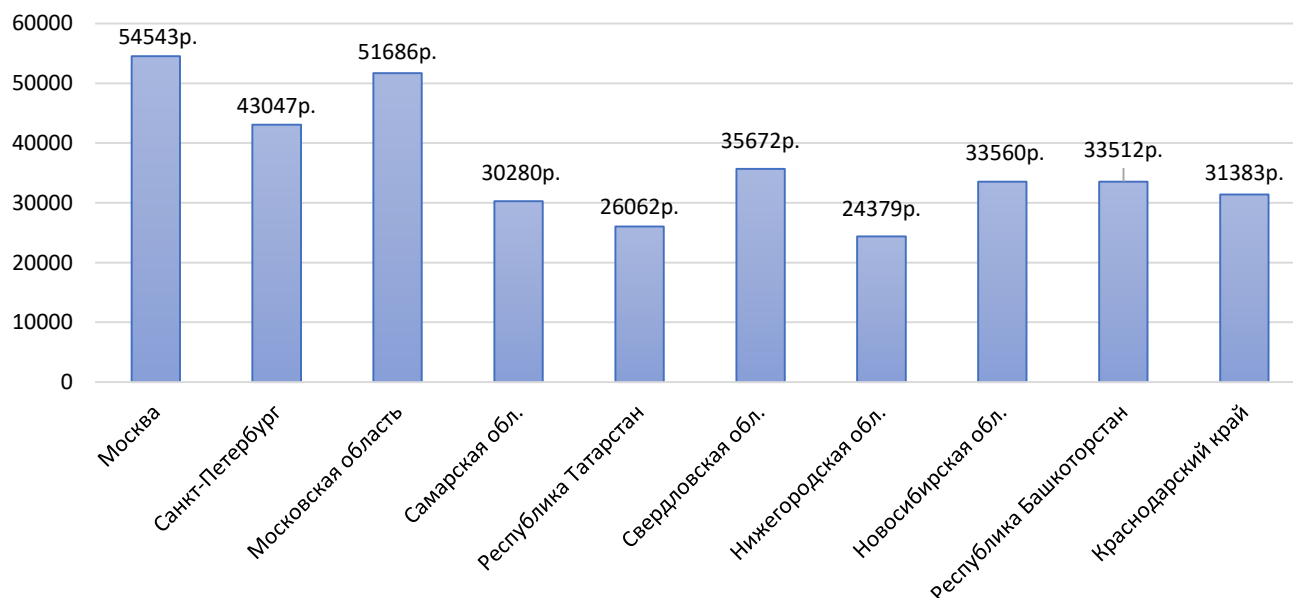
1. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ

По данным Единой информационной системы Росстата (ЕМИСС) среднеотраслевая заработная плата по коду ОКВЭД2 81.2 в январе 2022 года составляла 35 736 руб./мес., а в ноябре – 40 074 руб./мес. (данные за декабрь в ЕМИСС на момент составления отчета отсутствовали).

Таким образом, средний рост заработной платы в отрасли за указанный период 2022 года по данным ЕМИСС составил 12,1%.

Однако, динамика изменения уровня заработной платы персонала существенно различается по регионам. На представленной ниже диаграмме приведен уровень рыночной заработной платы штатного персонала клининговых компаний в ряде крупных регионов и мегаполисов за тот же период 2022 года:

Среднеотраслевые зарплаты в регионах с наибольшим количеством зарегистрированных предприятий по коду ОКВЭД2 81.2 за период с января по ноябрь 2022 года



На изменение уровня заработной платы повлияли значительное сокращение количества трудовых мигрантов и отток специалистов в связи с проведением частичной мобилизации, а также последствия ограничений, введенных ранее из-за пандемии Covid-19. Средний рост по позиции ФОТ в сравнении с тем же периодом 2021 года (см. предыдущий отчет) составил 17%.

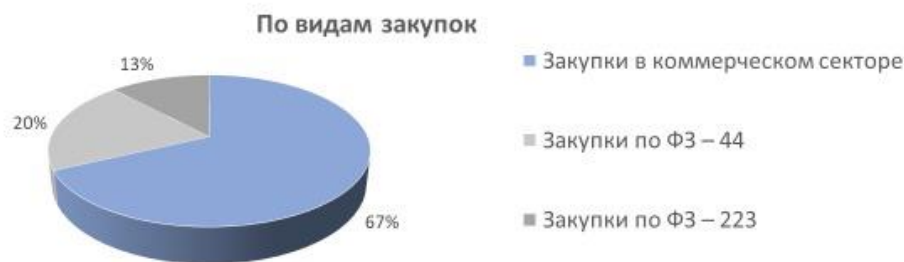
2. АНАЛИЗ КРУПНЕЙШИХ ЗАКАЗЧИКОВ

Основными заказчиками клининговых услуг являются федеральные сетевые компании и различные коммерческие структуры. В 2022 году на долю заказчиков коммерческого сегмента рынка приходилось 67% всех закупок таких услуг. Закупки по 44-ФЗ и 223-ФЗ также активно использовались заказчиками через различные электронные торговые площадки.

Количество заказчиков, их выручка и другие показатели по сегментам рынка представлены в таблице и на следующей диаграмме:

Рынок услуг клининга и его сегментация

Сегмент	Кол-во Заказчиков		Выручка		НН (НДС 14%+РСВ 13%), млрд. руб./год	~Убираемая площадь, млн. м2	Кол-во человек, тыс.	По виду закупки		
	шт.	доля	млрд. руб./ год	доля				Комм. сектор	ФЗ-223	ФЗ-44
Сетевые компании	539	25%	192	40%	52	177	120	80%	20%	-
Недвижимость	680	31%	134	28%	36	192	84	95%	5%	-
Промышленные предприятия	481	22%	63	13%	17	151	39	70%	30%	-
Бюджетные организации	480	22%	91	19%	24	126	57	-	-	100%
ИТОГО	2 180	100%	480	100%	129	646	300			



По данным федеральной корпорации поддержки малого и среднего предпринимательства (<https://corpmsp.ru/>) по 223-ФЗ на электронных площадках для участников клинингового рынка - субъектов МСП в 2022 году было размещено заказов в объеме 36,2 млрд. рублей. В закупках участвовало 2457 заказчиков. При этом многие купные заказчики, особенно из сегмента ритейла, активно взаимодействуют с ФНС России по обелению рынка клининга, согласовывая дорожные карты по переходу к сотрудничеству с добросовестными подрядчиками.

В Информационном ресурсе фасилити операторов, который был разработан Ассоциацией добросовестных налогоплательщиков (РАДО) и поддерживается налоговой службой, сейчас работает более 30 крупнейших заказчиков фасилити услуг.

3. ИНФЛЯЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ В ОТРАСЛИ

В отрасли в 2022 году наблюдалось значительное изменение цен, связанное с инфляционными процессами в экономике, вызванными, прежде всего, западными санкциями, повлекшими структурную перестройку взаимоотношений хозяйствующих субъектов, существенные изменения логистических цепочек и т.п.

Сравнительный анализ закупочных цен по ряду популярных среди клининговых компаний позиций (расходные материалы, химия, инвентарь и оборудование) за анализируемый период приведены в таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Стоимость за 1ед. на 01.01.2022, руб. с НДС	Стоимость за 1ед. на 01.12.2022, руб. с НДС	Изменение за период
Машина поломоечная KARCHER BD 70/75 W Classic Вр, арт. 1.127-013	421 472	499 373	18,5%
Машина поломоечная TENNANT T300e-500-D Li-Ion Optimum с двигателем хода	590 129	626 240	6,1%
Машина поломоечная TENNANT T2 43D Li-Ion Optimum	481 076	510 480	6,0%
Пылесос Cleanfix S-10 (Швейцария)	21 617	29 400	36,0%
Трактор Беларусь МТЗ 82.1	1 605 000	1 950 000	21,5%
Тележка уборочная 2 ведра VILEDA PRO КомбиСпид Про 25/10л с отжимом серо-голубой, арт.149099	11 999	14 063	27,3%
Тележка уборочная 1 ведро MERIDA 23л с отжимом серый, арт. HFW201	3 350	6 254	86,7%
Тележка уборочная 2 ведра 15/15л с отжимом с корзиной хром и держателем для пакета	6 042	7738	28,1%
Моп Vileda УльтраСпид Мини МикроЛайт 34 см	654	756	15,6%
Полотенца бумажные MERIDA V-Top 4000 2сл. 24*21см V-слож. 200 лист БП15/ВР1402	70	95	35,7%
Бумага туалетная VEIRO PRO Comfort 2сл. 170м со втулкой (1 рул)	107	118	10,1%
Полотенца бумажные Belux Pro в рулонах (тиснение - листик цветное), 2сл, 150м, вт.3,8см,брул/упак	1 600	2 100	31,3%

3. ИНФЛЯЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ В ОТРАСЛИ

Сравнительный рост цен на химию, расходные материалы, инвентарь и оборудование, средства гигиены в разрезе основных поставщиков представлен в таблице 3:

Таблица 3

№ п/п	Поставщики	Рост цен в 2022 году
1	Поставщик №1 (средства гигиены)	20-27%
2	Поставщик №2 (химия)	30-50%
3	Поставщик №3 (инвентарь, расходные материалы)	20-25%
4	Поставщик №4 (оборудование, инвентарь)	до 20%
5	Поставщик №5 (расходные материалы)	10-20%

Стоимость уборочного оборудования и инвентаря в европейской валюте у поставщиков практически не менялась и после резкого колебания за счет изменения курса евро и доллара в 1-м квартале 2022 года из-за начала специальной военной операции, рублевые цены в течение года стабилизировались и изменялись незначительно. Средняя стоимость уборочного оборудования, инвентаря и расходных материалов в течение 2022 года выросла примерно на 30%. Эту цифру подтверждает и индекс потребительских цен Росстата (рост цен на моющие и чистящие средства составил 29,6%).

Основными причинами изменения стоимости материалов и оборудования в 2022 году являются:

- структурные изменения логистических цепочек и сокращение контейнерных перевозок;
- продолжавшийся в течение года уход с рынка ряда иностранных поставщиков и уменьшение складских запасов;
- рост текущих издержек поставщиков.

Сравнительный анализ цен на услуги специализированных подрядных организаций приведен в таблице 4:

Таблица 4

Наименование подрядных работ	Рост цен в течение 2021 г.	Рост цен в течение 2022 г.
Ковросервис	15%	38%
Альпработы	7%	60%
Дезинфекция, дезинсекция, дератизация	12%	52%
Вывоз твердых бытовых отходов и снега	15%	42%

Разбег цен на услуги специализированных подрядных организаций, привлекаемых по контрактам, в 2022 году составил, как видно из таблицы, от 38 до 60% по разным видам услуг. При этом средний рост стоимости услуг специализированных подрядчиков в течение года составил 48%. После проведения частичной мобилизации услуги промышленных альпинистов и услуги ковросервиса дополнительно выросли на 16% минимально, по некоторым позициям до 30% дополнительно.

3. ИНФЛЯЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ В ОТРАСЛИ

Повышение себестоимости клининговых услуг за период 2021-2022 г.г. в постатейном разрезе по структуре выручки приведено в таблице 5:

Таблица 5

Структура выручки ФМ-оператора		По состоянию на 1-й кв. 2021г., руб.	Индексация, %	По состоянию на 1-й кв. 2022г., руб.	Индексация, %	По состоянию на 4-й кв. 2022 г., руб.
Прямые расходы	ФОТ	40,00	22%	48,8	6,6%	52,0
	Налоги на ФОТ с учетом отпускных и больничных	24,6		30,0		30,0
	Расходные материалы, инвентарь и СИЗ, ГСМ	8,0	20%	9,6	30%	12,5
	Услуги субподрядчиков	5,0	15%	5,8	48%	8,6
	Прочие (связь, транспорт, медкнижки, обучение, аттестация рабочих мест и прочее)	3,0	5%	3,2	5%	3,4
	ИТОГО	80,6		97,4		106,5
Косвенные расходы	Управленческий ФОТ и налоги на управленческий ФОТ *	11,0	10%	12,1	9,6%	13,3
	Аренда и содержание помещений	4,0	15%	4,6	-	4,6
	ИТ, маркетинг и прочее	2,4	15%	2,8	-	3,1
Прибыль	Чистая прибыль	2,0		2,0		2,0
ИТОГО (выручка)**		100		118,9		129,2

* данные анализа предоставлены для компаний, не являющихся субъектами МСП;

** из-за отсутствия некоторых данных в отчете не учитывалось влияние на некоторые позиции результатов частичной мобилизации, заградительных барьеров и санкций, фактическая стоимость поставок ТМЦ и оборудования по параллельному импорту.

Таким образом, изменение цен на составляющие услуги профессиональной уборки привело к росту себестоимости самой услуги в 2021 году на 18,9% по сравнению с 2020 годом, а в 2022 году - на 10,3% по сравнению с 2021г.

4. ПРОЕКТ ОБЕЛЕНИЯ ОТРАСЛИ, ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Отраслевой проект ФНС России по обелению подрядчиков услуг профессиональной уборки (клининга) призван обеспечить налоговую добросовестность заказчиков и исполнителей данных услуг, а также информировать участников рынка о потенциальных налоговых рисках сделок в этой области. Для защиты заказчиков от вовлечения в схемы незаконной налоговой оптимизации ФНС России были рекомендованы следующие отраслевые инструменты обеления:

Методика расчета стоимости услуг клининга (калькуляция затрат), которая позволяет правильно рассчитать цену контракта.

Налоговая оговорка — договорная конструкция, защищающая заказчика от заинтересованности в действиях подрядчика по незаконной налоговой оптимизации.

Информационный ресурс фасилити операторов - реестр участников отрасли с актуальной оценкой рисков налоговых доначислений.

В течение 2022 года шел активный рост числа компаний и ИП, зарегистрировавшихся в Информационном ресурсе фасилити операторов. Данные представлены в таблице 6:

Таблица 6

	1 кв. 2022 г.	4 кв. 2022 г.	Прирост за год
Количество зарегистрировавшихся в ИР подрядчиков	659	1264	91,8 %
Количество зарегистрировавшихся в ИР заказчиков	92	174	89,1%

Введение цветовой индексации участников рынка (открытый скоринг), зарегистрированных в Инфоресурсе, позволило понять общую картину с уплатой налогов по нескольким отраслевым бенчмаркам и ранжировать подрядчиков по зонам надежности для заказчиков (зеленая/желтая/красная зоны с по индексу должной осмотрительности (ИДО)).

4. ПРОЕКТ ОБЕЛЕНИЯ ОТРАСЛИ, ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

С компаниями, расположенными в зоне с низким ИДО (*зеленая зона*), ФНС России рекомендует заказчикам работать без применения функционала личных кабинетов Инфоресурса (сверки трудового ресурса) т.к. это вполне надежные подрядчики данного вида услуг.

Распределение ЮЛ и ИП по зонам ИДО в Инфоресурсе по итогам 2022 года представлено в таблице 7:

Таблица 7

	Индекс должной осмотрительности (ИДО)			
	<i>Низкий</i>	<i>Средний</i>	<i>Высокий</i>	<i>Нет данных*</i>
Количество ЮЛ и ИП	167	96	722	279
Выручка за 2022г., рублей	33 024 630 300	31 226 032 370	138 016 351 628	334 658 459

* на момент составления отчета по этим ЮЛ отсутствовала информация со стороны ФНС России.

Промежуточные результаты проекта обеления отрасли:

- по данным ФНС России рост налоговой нагрузки участников рынка за период с 2020 по 2022 годы составил 23 млрд.руб., а с начала реализации проекта (2017г.) она выросла в 4 раза с 5% до 21,1%;
- среди подрядчиков и заказчиков клининговых услуг в 2022 г. наблюдался существенный рост зарегистрировавшихся в Инфоресурсе (сейчас это более 40% профучастников);
- заказчики услуг получили четкие ориентиры по рискам при выборе контрагентов.

Таким образом, процесс обеления отрасли в течение 2022 года активно продолжался и рынок фасилити услуг структурно меняется, так как увеличивается число профучастников, показывающих полную налоговую нагрузку, растет и количество заказчиков услуг, присоединившихся к процессу обеления отрасли, что, в свою очередь, придает определенный импульс на позитивные изменения рынка в сторону его цивилизованности и прозрачности. Это и является конечной целью процесса обеления.

Однако, следует отметить и тот факт, что далеко не все проблемы отрасли еще решены и достаточно существенная доля рынка (особенно это небольшие региональные компании и ИП) все еще стремится оптимизировать свои затраты за счет экономии на уплате налогов, что ставит других участников рынка в неравные конкурентные условия и тормозит процесс его обеления.