

На правах рукописи

ТАМАЕВ МУРАТ МАЙРАНОВИЧ

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ТАРИФНОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ В ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
(экономика, организация и управление предприятиями, отраслями,
комплексами: сфера услуг)

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва 2012

Работа выполнена на кафедре экономики и управления Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации.

Научный руководитель: доктор экономических наук,
доцент
Мельничук Марина Владимировна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры «Экономики
социальной сферы» МГУ им. М.В.
Ломоносова
Казаков Владимир Николаевич

доктор экономических наук, профессор,
заведующий Лабораторией
прогнозирования доходов и потребления
Государственного федерального
бюджетного учреждения науки Института
народнохозяйственного прогнозирования
РАН
Суворов Анатолий Владимирович

Ведущая организация Санкт-Петербургский университет
управления и экономики

Защита состоится «29» июня 2012 года в 16 часов на заседании совета по защите докторских и кандидатских диссертаций Д 226.003.01 при Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации по адресу: 109456, Москва, 4-й Вешняковский проезд, д.4, ауд. 113.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации.

Объявление о защите и автореферат размещены на сайте www.vgna.ru и направлены для размещения на сайте www.vgna.ru 28 мая 2012г.

Автореферат разослан «28» мая 2012 года.

Ученый секретарь диссертационного совета
по защите докторских и
кандидатских диссертаций
кандидат экономических наук, доцент

В.М. Смирнов

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Реформирование жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ) России в настоящее время является одним из приоритетных направлений социально-экономического развития страны, поскольку деятельность этого многоотраслевого комплекса направлена на решение вопросов жизнеобеспечения населения различных региональных образований.

В состав комплекса ЖКХ входят многочисленные хозяйствующие субъекты разных форм собственности и ведомственной принадлежности, и результаты их деятельности формируются через предоставление общественно-значимых услуг, которые должны прежде всего обеспечивать реализацию и удовлетворение определенного 6 статьей Конституции Российской Федерации права граждан на жилище.

Современный этап функционирования ЖКХ характеризуется наличием ряда серьезных проблем, связанных с существенным износом жилищного фонда и материально-технической базы самих предприятий и организаций жилищно-коммунального комплекса. Так, более 62% жилых помещений имеют срок эксплуатации свыше 30 лет, из общего объема жилого фонда (около 3 млрд. кв. м) более 101 млн. кв. м нуждаются в ремонте, а 250 млн. кв. м в реконструкции. Около 20% площадей городского жилого фонда не благоустроено, а в малых городах Российской Федерации не имеет инженерного обеспечения каждый второй дом.

Изношенность инженерного оборудования в ЖКХ составляет 73%, инженерных сетей – 5%, полностью отслужили свой срок около четверти основных фондов. В России уровень надежности инженерных коммуникаций ниже, чем в странах Европы, в 2,5-3 раза. Значительно устарели также применяемые технологии, наименее эффективно расходуются топливно-энергетические ресурсы, которые в расчете на 1 кв. м жилья превышают среднеевропейский уровень более чем в 3 раза. Для отопления жилых зданий в России расходуется около 86 кг условного топлива на 1 кв. м общей площади,

при этом в Канаде и Норвегии, для которых характерны аналогичные климатические условия, этот показатель почти в три раза меньше - 30 кг на 1 кв. м, а в Швеции - 15-18 кг.

Коммунальная энергетика потребляет 20% электрической и почти 45% тепловой энергии, которая производится в России, а при эксплуатации энергетического оборудования и систем теплоснабжения потери достигают 60% при существующей норме в 16%.

Высокий уровень изношенности жилищного фонда и основных фондов в жилищно-коммунальном хозяйстве, отсутствие последовательной политики энергоресурсосбережения, значительные энергозатраты в ЖКХ отражаются на механизме регулирования тарифообразования на услуги жилищно-коммунального комплекса, который носит затратный характер, выражающийся в постоянном росте стоимости их для потребителей в условиях отсутствия взаимосвязи между качеством предоставляемых услуг и политикой их ценообразования. При этом упускается из внимания, что спецификой жилищно-коммунальной деятельности как особой формы экономических отношений является существенное ограничение в использовании классических рыночных инструментов, поскольку их широкое внедрение и развитие в практике функционирования ЖКХ может привести к отрицательным социально-экономическим последствиям.

В этих условиях особую значимость приобретают вопросы развития и совершенствования экономического механизма регулирования тарифообразования на услуги ЖКХ, обоснования его инструментов и методов, обеспечивающих баланс совокупности интересов производителей и потребителей услуг и реализующих эффективные направления деятельности жилищно-коммунального комплекса России, что и определяет актуальность исследования выбранной темы диссертации.

Степень научной разработанности проблемы. В экономической литературе глубоко и последовательно изучены вопросы функционирования жилищно-коммунального хозяйства, роли реализуемых этой сферой

экономической деятельности услуг в социально-экономическом развитии страны. Значительный концептуальный вклад в изучение проблем развития жилищно-коммунального комплекса в современной России внесли работы многих отечественных ученых: Авдеева В.В., Аверченко В.А., Аксенова П.Н., Алтухова А.И., Басина Е.В., Бирюкова П.П., Бычковского И.В., Дронова А.А., Зотова В.Б., Васильчук О.И., Грабового П.Г., Грибова В.Д., Егоровой Н. Е., Жукова Н.Н., Круглика С.И., Лукмановой И.Г., Михайлова В.В., Маликовой И.П., Кирилловой А.Н., Руднева А.В., Ряховской А.Н., Тартышова Ю.П., Усмановой Т.Х., Фатахетдиновой А.И., Хованской Г.П., Чернышова Л.Н., Черняка В.З., Ягапова В.Н., Яськова Н.Ю..

Социальная значимость жилищно-коммунальных услуг рассмотрена в трудах Н.А. Восколович, Е.В. Егорова, Е.Н. Жильцова, З.Г. Зайнашевой, В.Н. Казакова, С.Г. Певницкого, С.Б. Сиваева.

Существенную роль в обосновании методологии тарифного регулирования сыграли работы Е. Ананькиной, В. Андрианова, А. Борисова, В.В. Бузырева, Д. Винницкого, А.Н. Головиной, А.Б. Гусева, Н. Дрозд, Н.А. Косаревой, П. Ореховского, О.В. Распутина, С.Б. Сиваева, Ф.Г. Таги-Заде, Ю.Ф. Симионова, В.С. Чекалина, Л.Н. Чернышова, А. Щеголева и ряда других ученых.

Особое внимание исследованию недостатков тарифного регулирования уделено в работах российских экономистов А. Борисова, А. Васютичева, А.Н. Головиной, Т.В. Зуйкиной, Н.А. Косаревой, С.Б. Сиваева, Е.В. Христолюбовой.

Обоснование путей совершенствования тарифного регулирования содержится в исследованиях В.В. Бузырева, В.С. Чекалина, Ю.Г. Дунина, Т.Г. Неваленного, О.В. Распутина, А.Н. Федорова.

Безусловный интерес представляют работы российских и зарубежных ученых, связанные с исследованиями методологических основ формирования организационно – экономического механизма управления жилищно-коммунальным хозяйством. Среди них можно выделить следующих авторов: Р.В. Бабун, И.А. Башмакова, Ю.Ю. Галямова, А.Н. Кириллову, Д.В. Лифшица,

В.М. Локтионова, И.П. Петрова, В.К. Попова, Д.Г. Родионова, Е.Ю. Фаермана, С.Р. Хачатряна, Л.Н. Чернышева, Д.В. Чвилева, М.Д. Шапиро, А.Л. Шушарина.

Вместе с тем, в настоящее время существует необходимость обоснования экономических условий и организационных основ построения механизма тарифного регулирования на услуги жилищно-коммунального комплекса с учетом специфики их роли в реализации направлений социально-экономического развития страны. Потребность в решении этого комплекса взаимосвязанных проблем определила выбор цели, задачи, логику построения диссертации и проведения исследования.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию регулирования тарифов на услуги ЖКХ как основы формирования эффективного механизма его функционирования.

Указанная цель предопределила постановку и последовательное решение автором следующих задач:

- выявить основные факторы, учитываемые при регулировании тарифообразования на услуги жилищно-коммунального комплекса;
- проанализировать условия повышения конкурентоспособности в ЖКХ и обосновать факторы, сдерживающие развитие этого процесса;
- изучить возможности использования и введения в ЖКХ многоставочных тарифов на основе дифференциации формирующих его затрат;
- обосновать возможность и необходимость использования метода долгосрочного тарифного регулирования услуг ЖКХ для повышения эффективности его деятельности;
- сформулировать предложения по выявлению внутренних резервов использования ресурсо- и энергосберегающих технологий в ЖКХ как условия формирования эффективного механизма тарифного регулирования.

Объектом исследования является система жилищно-коммунального хозяйства.

В качестве предмета исследования выступает совокупность организационно-экономических отношений, формирующихся в процессе регулирования тарифов в жилищно-коммунальном хозяйстве.

Методология проведения диссертационного исследования основывается на трудах ученых-экономистов, посвященных проблемам становления и развития процесса регулирования тарифов на услуги ЖКХ в условиях перехода от централизованного управления к рыночным методам осуществления хозяйственной деятельности.

При работе над диссертацией использованы методы научных обобщений и критического анализа, логического моделирования, экономико-математические и статистические методы, экспертные оценки.

Информационную базу диссертационного исследования составили действующие законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации и региональных органов власти Российской Федерации; материалы Федеральной службы государственной статистики, а также ее территориальных органов; публикации отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблематике; материалы международных и всероссийских научных конференций и семинаров; собственные разработки и расчеты автора.

Научная новизна исследования состоит в развитии организационно-экономических инструментов управления тарифообразованием на услуги жилищно-коммунального комплекса для обеспечения экономической доступности их населению.

Основные научные положения диссертации, выносимые на защиту:

- определены экономические факторы, влияющие на механизм разработки тарифообразования на жилищно-коммунальные услуги; доказано, что действующие принципы ценообразования на услуги ЖКХ при регулировании экономических отношений в этой отрасли направлены на формирование и реализацию в ней затратного механизма;

- выявлены и обобщены параметры оценки конкурентоспособности услуг жилищно-коммунального комплекса, определяемые наличием дифференциации

в стоимости услуг разного качества, сложившейся структурой и степенью износа основных фондов, полнотой оказания услуги; систематизированы факторы, препятствующие развитию конкурентных начал в отрасли ЖКХ, основными из которых являются отсутствие обоснованного механизма оценки качества услуг, законодательно закрепленного механизма ответственности за неокказание / неполное оказание услуги и непрозрачность договорных отношений в жилищно-коммунальном комплексе;

- предложено введение многоставочных тарифов с выделением в их составе постоянных и переменных затрат, определяемых на основе разработки экономически обоснованных нормативов расходов, основывающихся на системе критериев включения тех или иных расходов в состав тарифов;

- обоснована необходимость использования метода долгосрочного тарифного регулирования услуг ЖКХ как основы создания условий их инвестиционной привлекательности и стимулирования повышения результативности деятельности;

- разработана экономико-математическая модель оценки деятельности организаций ЖКХ, использование которой позволяет проводить комплексный анализ их функционирования и выявлять внутренние резервы повышения эффективности производства как потенциального условия снижения тарифов.

Теоретическая и практическая значимость диссертации определяется тем, что основные выводы и предложения автора дополняют и развивают основы регулирования процесса тарифообразования в ЖКХ.

Полученные автором научные положения доведены до уровня практических предложений, применение которых направлено на повышение доступности для населения социально-значимых услуг ЖКХ. Разработанные автором методические рекомендации по регулированию тарифообразования позволяют также обеспечить инвестиционную привлекательность этой сферы экономической деятельности.

Апробация результатов исследования. В ходе работы над диссертацией промежуточные результаты обсуждались на заседании кафедры экономики и

управления ВГНА Минфина России. Различные аспекты исследуемой проблемы нашли отражение в научных статьях автора и его докладе на международной научно-практической конференции: «Актуальные проблемы управления современным обществом: посткризисное развитие и модернизация (экономические, социальные, философские, правовые тенденции)» (Саратов, 2012).

Результаты проведенного диссертационного исследования применяются в учебном процессе ВГНА Минфина России при чтении лекций по дисциплинам «Государственное регулирование экономики», «Основы предпринимательской деятельности», «Экономика организаций (предприятий)».

Предлагаемые автором практические разработки апробированы в департаменте ЖКХ г. Владикавказа, что подтверждается справкой о внедрении результатов исследования.

По теме диссертации автором опубликовано 6 работ, в том числе 3 в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки Российской Федерации, общим объемом 2,4 п. л.

Структура и содержание диссертации. Структура и объем работы обусловлены целью, задачами, логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и проиллюстрирована рисунками и таблицами.

Содержание

Введение

Глава 1. Теоретические основы тарифообразования на услуги жилищно-коммунального хозяйства

1.1 Организационно-экономические условия тарифообразования на услуги жилищно-коммунального хозяйства

1.2 Институциональное регулирование тарифов на жилищно-коммунальные услуги

1.3 Организация тарифообразования в сфере жилищно-коммунального хозяйства в странах Европы

Глава 2. Анализ механизма тарифного регулирования жилищно-коммунального хозяйства в России

2.1 Анализ форм, методов и инструментов тарифообразования на услуги в сфере жилищно-коммунального хозяйства

2.2 Сравнительная динамика тарифов на услуги ЖКХ в России и европейских странах за период 2000-2010гг.

2.3 Оценка эффективности действующего механизма тарифообразования на услуги жилищно-коммунального хозяйства

Глава 3. Направления совершенствования механизма тарифообразования на услуги жилищно-коммунального хозяйства

3.1. Организационно-экономические факторы долгосрочного тарифного регулирования услуг жилищно-коммунального хозяйства

3.2. Методика оценки эффективности предприятий жилищно-коммунального хозяйства на основе комплексных зависимостей

Заключение

Список литературы

II. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

Определены основные экономические факторы, влияющие на механизм тарифообразования на жилищно-коммунальные услуги и определяющие формирование затратного механизма в жилищно-коммунальном комплексе.

За годы реформирования жилищно-коммунального комплекса острота выявившихся в нем социальных и экономических проблем не только не снизилась, но еще более возросла. Несмотря на меры, которые принимаются по реформированию жилищно-коммунального комплекса, его состояние, по мнению некоторых ученых, может характеризоваться «как коммунальная

катастрофа».¹

Отрасль ЖКХ является одной из самых весомых с экономических и социальных позиций, поскольку реализует общественно-значимые услуги и одновременно обеспечивает более 8% ежегодного прироста ВВП, предоставляя объем услуг в размере одного триллиона рублей.

Вместе с тем, как показано в диссертации, неэффективность механизмов управления отраслью, включая механизм тарифообразования, приводит к непрозрачности проводимой тарифной политики и отсутствию стимулов к сокращению затрат на предоставляемые жилищно-коммунальные услуги.

В работе показано, что основными факторами, оказывающими влияние на формирование механизма тарифного регулирования, являются: учет рыночного механизма ценообразования на услуги ЖКХ при регулировании экономических отношений в этой отрасли; полное самофинансирование и самокупаемость предприятий и организаций жилищно-коммунального комплекса в условиях покрытия экономически обоснованных расходов организаций, связанных с оказанием услуг и получением прибыли для реализации различного рода программ; введение тарифов и надбавок для финансирования потребностей организаций жилищно-коммунального комплекса.

Таким образом, одним из важнейших условий, заложенных в механизм формирования тарифов на услуги жилищно-коммунального комплекса, становится самокупаемость и самофинансирование отрасли. Это предполагает не только компенсацию себестоимости затрат на оказание услуги, но и получение определенной нормы прибыли на произведенные расходы. В этом положении наиболее ярко отражено содержание экономических интересов предприятий и организаций отрасли, которые соответствуют рыночным условиям хозяйствования. При этом не учитывается общественная значимость и социальная составляющая жилищно-коммунальной услуги, предоставление которой является в определенной степени обязательством российского

¹ Казаков В.Н Проблемы и направления реформирования ЖКХ в России // Уровень жизни населения регионов России. 2010, №10.

государства и гарантировано в соответствии с Конституцией Российской Федерации. Вместе с тем финансовое обеспечение выполнения данного обязательства фактически возложено на региональные органы власти. В силу недостаточности доходов на полное возмещение стоимости жилищно-коммунальных услуг у значительной части населения именно из региональных бюджетов осуществляется оплата услуг жилищно-коммунального комплекса по льготному тарифу для населения. Сумма, образуемая между экономически обоснованными тарифами и действующим льготным уровнем, составляет величину дотаций, возмещаемую коммунальным организациям из региональных бюджетов. При этом складывается достаточно противоречивая ситуация, при которой обязанность возмещения потерь предприятиям жилищно-коммунального комплекса через бюджетные субсидии связана с действиями самого государства или фактически бездействием с позиции недостаточно полной реализации регулирующей функции в деятельности жилищно-коммунального комплекса.

В диссертации показано, что достижение самокупаемости и самофинансирования в условиях нестабильной, посткризисной экономики определяет необходимость постоянного повышения тарифов на предоставляемые услуги, т.е. происходит дальнейшее усиление затратного механизма в тарифообразовании услуг ЖКХ. Результатом подобного подхода является обслуживание приоритетных экономических потребностей представителей отрасли в ущерб интересам потребителей услуг и государства, бюджетные субсидии которого направляются на частичную компенсацию постоянно возрастающей стоимости жилищно-коммунальных услуг.

В диссертации отмечается, что стремление к повышению тарифов обосновывается всевозможными доказательствами несоответствия их уровня фактическим затратам ЖКХ. При этом игнорируется диаметрально противоположный характер интересов поставщиков и потребителей коммунальных услуг в формировании уровня тарифов. В условиях их явного неравенства на рынке коммунальных услуг вполне очевидно, чьи интересы

будут учтены в приоритетном порядке в тарифах. В основе противоречий экономических интересов коммунальных предприятий и потребителей услуг лежат определенные объективные причины, препятствующие достижению баланса экономических интересов: слабая конкуренция и затратный механизм ценообразования.

Выявлены и обобщены параметры оценки конкурентоспособности услуг жилищно-коммунального комплекса и факторы, препятствующие развитию конкурентных начал в отрасли ЖКХ.

В работе показано, что формирование конкурентных отношений является одной из целеполагающих основ Концепции федеральной целевой программы «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства на 2010 - 2020 годы». В соответствии с основными положениями программы лишь конкурентные механизмы ЖКХ способны повысить инвестиционную активность, которая определяет возможности обновления основных фондов, внедрения ресурсосберегающих технологий, повышения качества и бесперебойности предоставления услуг ЖКХ.

Конкурентоспособность отрасли ЖКХ в значительной мере определяется конкурентоспособностью предоставляемых ею услуг. В работе определены основные группы параметров, влияющие на конкурентоспособность услуг ЖКХ.

Первая группа параметров связана с обоснованностью соотношения «цена-качество» услуг ЖКХ, что предполагает наличие определенной дифференциации стоимости услуг разного качества. При этом качество услуг ЖКХ определяется тремя взаимосвязанными составляющими:

- *перечень предоставляемых услуг;*
- *объем предоставляемых услуг;*
- *качество предоставляемых услуг.*

При этом, если первые две составляющие, являющиеся количественными характеристиками услуг ЖКХ, сравнительно легко поддаются измерению, то

исследовать качество услуг ЖКХ и оценить его достаточно сложно вследствие непрозрачности договорных отношений в системе ЖКХ.

В работе предложено оценивать качество предоставляемых услуг по нормативам и стандартам на основе расчета следующих показателей:

- качество услуг горячего водоснабжения (гигиенические требования по свойствам, температуре нагрева и составу воды, а также расчетному расходу в точке разбора);

- качество услуг холодного водоснабжения (гигиенические требования по свойствам и составу воды, а также расчетному расходу в точке разбора);

- качество услуг электроснабжения (соответствие параметров электрической энергии действующему стандарту);

- качество услуг теплоснабжения (соблюдение нормативов температурного режима в жилых помещениях, свидетельствующего о качественном выполнении работ по утеплению жилого помещения);

- качество канализационных услуг (качество отведения сточных вод, конкретные показатели не разработаны).

Вторая группа параметров, влияющих на конкурентоспособность услуг ЖКХ, представлена показателями, характеризующими состав, качество и степень износа основных фондов капитального назначения, что определяет потребность в капитальном ремонте и своевременность его проведения. Однако, в этом случае существенным сдерживающим фактором развития конкуренции является то обстоятельство, что организации отрасли ЖКХ функционируют в условиях регулирования уровня рентабельности деятельности. Таким образом, для этих организаций снижение тарифов является непривлекательным видом деятельности, поскольку это приводит к снижению объема прибыли.

Третья группа параметров позволяет оценить полное/неполное оказание/неоказание услуги и действия предприятий ЖКХ в случае признания услуги неоказанной.

Исследование параметров, на основании которых определяется конкурентоспособность услуг ЖКХ, позволяет систематизировать факторы, сдерживающие развитие конкуренции в отрасли (рис.1).



Рис. 1. Схема выявления факторов, сдерживающих рост конкурентоспособности отрасли ЖКХ.

В работе показано, что развитию конкурентоспособности в ЖКХ должны были способствовать принятые на протяжении последних 15 лет на федеральном уровне законодательно-нормативные акты, направленные на формирование условий конкуренции и стимулирование конкурентных отношений в ЖКХ, однако, практика показывает недостаточно результативную реализацию предлагаемых мер.

Так, например, инфраструктура инженерного обеспечения и коммунального обслуживания изначально формируется как территориальный инженерно-технический комплекс по предоставлению услуг. В современных городах она имеет структуру, состоящую из трех звеньев (головные сооружения - передающая система - внутренние инженерные устройства), и характеризуется такими особенностями, как жесткая взаимозависимость и взаимосвязь производства и потребления, территориальное объединение потребителей, централизованное производство и предоставление услуг, а также неразрывный и поточный характер производственных процессов и потребления услуг. Эти особенности характеризуют ЖКХ как естественные монополии, в которых объединены процессы производства и потребления услуг. Такая ситуация на рынке, определяемая как монополия, накладывает ряд ограничений как на экономическую деятельность организаций ЖКХ, так и на поведение потребителей услуг в качестве их плательщиков. В частности, потребители коммунальных услуг исключены из процесса оценки полезности этих услуг, они также не могут определять свои потребности и соразмерять их со своими возможностями, как они делают это при покупке материальных товаров. С другой стороны, и коммунальная организация как естественная монополия лишена возможности выбора форм деятельности и рынков сбыта, поэтому должна соответствовать накладываемым на нее внешним обстоятельствам: не менять направления деятельности, не увеличивать по своему усмотрению либо сокращать объемы услуг; располагать резервными мощностями для бесперебойной работы системы в целом.

Тем не менее, в законодательстве содержится определение естественной монополии², согласно которому рынки различных коммунальных услуг - электроснабжения, газоснабжения, тепло- и водоснабжения, - не рассматриваются действующим законодательством как естественные монополии, хотя определенные предпосылки к этому существуют. Но,

² Федеральный закон от 17 августа 1995г. №147-ФЗ «О естественных монополиях». Российская газета - Федеральный выпуск № 164 от 24 августа 1995г.

принимая во внимание, что критерий неэластичности спроса на коммунальные услуги по ценам характерен для естественной монополии, тарифы на коммунальные услуги подлежат государственному регулированию.

В крупных городах отсутствие необходимых ресурсов товаров-субститутов или заменителей в спектре деятельности коммунальных компаний позволяет охарактеризовать коммунальный комплекс как естественную монополию. Формирование в этой сфере экономической деятельности конкурентных отношений должно основываться не на создании в городе каких-либо альтернативных сетей теплоснабжения, водопровода, газопровода, электроснабжения, а предполагает эффективное конкурсное использование уже имеющейся инфраструктуры и внедрение на имеющейся базе альтернативных способов предоставления услуг ЖКХ.

Предложено введение многоставочных тарифов с выделением в их составе постоянных и переменных затрат, определяемых на основе разработки экономически обоснованных нормативов расходов, основывающихся на системе критериев включения тех или иных расходов в состав тарифов.

В работе показано, что для преодоления негативных тенденций постоянного повышения тарифов на услуги жилищно-коммунального комплекса необходимо совершенствование действующего механизма тарифообразования на услуги ЖКХ. Вместе с тем, следует отметить, что существенной проблемой в части формирования новых подходов к тарифообразованию и регулированию этого процесса является то обстоятельство, что на федеральном уровне до сих пор не принята соответствующая методическая база, отвечающая требованиям политики реформирования ЖКХ и нацеливающая его организации на эффективную деятельность.

В работе показано, что в действующих в настоящее время нормативных актах отражен подход к формированию тарифов, основанный на затратных принципах, не стимулирующий организации жилищно-коммунального

комплекса снижать себестоимость услуг и находить резервы для повышения эффективности своей деятельности. Суть затратного принципа состоит в ежегодном планировании издержек организаций жилищно-коммунального комплекса, исходя из потребностей их текущего финансирования и инвестиционной деятельности, при этом их объемы зависят не столько от реальной потребности отрасли, сколько от роста тарифа на следующий год.

На основе проведенного в диссертации анализа содержания метода «затраты плюс» выделены следующие его недостатки:

- отсутствие долгосрочного горизонта планирования и необеспеченность прозрачности тарифного процесса;
- краткосрочность инвестиционного планирования (инвестиционные программы утверждаются только на один год, а принципы формирования инвестиционной составляющей в тарифе не способствуют оперативному строительству необходимых для потребителей региона объектов коммунальной инфраструктуры);
- отсутствие доступа к долгосрочным и дешевым заемным финансовым источникам, что отражается на скорости реализации инвестиционных программ, уровне надежности и качества снабжения потребителей; основными источниками финансирования капитального строительства являются собственные средства (прибыль и амортизация), которые аккумулируются в тарифе и только при достижении достаточного объема идут на финансирование инвестиционных программ;
- отсутствие стимулов к повышению эффективности своей деятельности, а также к замене и модернизации изношенных основных фондов, внедрению новых технологий;
- отсутствие взаимосвязи между тарифами и уровнем надежности и качества поставляемых жилищно-коммунальных услуг; не предусмотрены механизмы, которые стимулировали бы организации к проведению достаточно дорогостоящих мероприятий, способствующих повышению уровня надежности и качества.

Одним из направлений совершенствования механизма тарифного регулирования может стать широкое введение многоставочных тарифов. В диссертации показано, что повсеместно распространенная в настоящее время практика установления тарифов на услуги коммунального комплекса, основанная на потреблении определенных ресурсов при отсутствии приборов учета, не обеспечивает их рациональное использование и порождает несоответствие структуры доходов организаций жилищно-коммунального комплекса структуре его расходов. В результате возникает дисбаланс интересов потребителей, которые стремятся к экономии издержек ресурсов, и организаций, заинтересованных в получении прибыли (или уходе от убытков).

При установлении многоставочного тарифа на коммунальные услуги конкретизируются фактически осуществленные затраты, возникающие у производителя в случае доведения услуги до потребителя, и этот тариф позволяет перейти от прозатратных тенденций в механизме тарифообразования к экономическим тенденциям ресурсосбережения и экономии издержек. Введение многоставочного тарифа будет способствовать, как показано в диссертации, повышению финансовой устойчивости организаций ЖКХ за счет уменьшения риска потерь, вызванных сезонными и климатическими факторами в потреблении услуг, несовпадением во времени фактического возмещения затрат и их образованием.

В диссертации показано, что в основу формирования тарифа должно быть положено раздельное возмещение расходов жилищно-коммунальных предприятий на основе деления их затрат на постоянные и переменные. Величина постоянных затрат не зависит от объема оказанных услуг, в то время как величина переменных издержек должна изменяться прямо пропорционально объему оказанных услуг. Для совершенствования механизма тарифообразования целесообразно в его составе выделить два вида расходов: расходы, направленные на обслуживание и обеспечение надежности сетей, в которые включаются постоянные затраты коммунальных предприятий, и расходы на фактическое потребление ресурсов, представляющие переменные

затраты коммунальных предприятий за фактически потребленный ресурс. Таким образом, формула расчета итогового нормированного тарифа будет иметь вид:

$$N_T = \underbrace{\left((1 + N_R) + \Delta P \right)}_{\text{Расчетная прибыль}} \times \underbrace{\sum_{i=1}^d C_i \times K_i}_{\substack{\text{Постоянные затраты d-} \\ \text{параметра} \\ \text{коммунального} \\ \text{комплекса}}} + \underbrace{\sum_{j=1}^m n_j \times p_j}_{\substack{\text{Объем оказания} \\ \text{j-ой услуги}}} \quad (1)$$

Постоянные расходы
Переменные расходы

где:

N_T – итоговый нормированный тариф (руб.);

N_R – норма рентабельности коммунальной организации (%);

ΔP – размер прибыли, который меняется от гарантированного минимума до уровня, который может быть сформирован коммунальным предприятием за счет снижения постоянных затрат (руб.);

C_i – нормативный уровень постоянных затрат i -ого специального параметра предприятия коммунального комплекса, зависящего от спектра оказываемых услуг (теплоснабжение, водоснабжение, эксплуатация инженерных сетей и т.д.) (%);

K_i – нормативная удельная стоимость i -ого основного производственного фонда в расчете на единицу производственной мощности предприятия коммунального комплекса;

n_j – норма расхода j -ого ресурса, приходящегося на оказание m -услуги (руб.);

p_j – цена единицы j -ого ресурса, приходящегося на оказание m -услуги (руб.);

d – число специальных параметров системы, которые меняются в диапазоне i от 1 до d ;

m – количество услуг предприятия коммунального комплекса, которые меняются в диапазоне j от 1 до m .

Переход на дифференцированную оплату не повлияет на величину тарифа, а сделает его более прозрачным для потребителей и предсказуемым для коммунальных организаций в финансовом плане. В диссертации показано, что предлагаемый механизм тарифообразования позволит создать экономические условия для обеспечения финансово устойчивого положения коммунальных организаций за счет включения в постоянные расходы доли расчетной

прибыли, необходимой для обеспечения бесперебойной эксплуатационной деятельности. При этом экономия на постоянных затратах для коммунальных организаций будет служить серьезным стимулом приращения их прибыли за счет увеличения ΔP .

Для расчета размеров постоянных и переменных затрат необходимо научное обоснование и разработка обязательных стандартов качества услуг и базовых нормативов расходов ресурсов (основные фонды, трудозатраты, материальные затраты и т.п.), необходимых для обеспечения качественной поставки тепла, электрической энергии, воды, очистки стоков, утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов. Только при установлении таких нормативов возможно разрабатывать техническое задание на формирование производственной программы предприятия коммунального комплекса, принимать и производить контроль за выполнением такой программы, а также быть уверенным в установлении экономически обоснованных тарифов.

Экономически обоснованные нормативы должны также основываться на системе критериев включения тех или иных расходов в состав тарифов, определяемых с учетом уровня эффективного и рационального использования ресурсов коммунальных организаций. Наличие нормативов расходов позволит упростить порядок установления тарифов на услуги, осуществлять контроль за выполнением производственных и инвестиционных программ, прогнозировать развитие инженерной инфраструктуры и определять ее приоритеты, а также создаст условия для наращивания инвестированного капитала без снижения тарифов. Через функцию (2) может быть выражена зависимость между увеличением инвестированного капитала от приращения расчетной прибыли вследствие сокращения постоянных:

$$f = \uparrow IK(\uparrow P; \downarrow S_{const}), \quad (2)$$

где:

f – функция зависимости увеличения инвестированного капитала (IK) от приращения расчетной прибыли (P) вследствие сокращения постоянных затрат (S).

Обоснована необходимость использования метода долгосрочного тарифного регулирования услуг ЖКХ как основы создания условий инвестиционной их привлекательности и стимулирования повышения результативности деятельности.

В работе показано, что в отношении инвестированного капитала будет действовать метод RAB (Regulatory Asset Base – регулируемая база задействованного капитала), что является более совершенным с позиции увеличения инвестиционной привлекательности и стимулирования к повышению эффективности деятельности организаций ЖКХ. В мировой практике данный метод известен как метод, обеспечивающий на долгосрочный (3 – 5 и более лет) период гарантию возврата всех вложенных инвестиций с требуемой нормой доходности. Причем, в этом методе учтен обмен на жесткие обязательства по вводу в эксплуатацию всех необходимых потребителям региона объектов инфраструктуры с обеспечением требуемого уровня надежности функционирования систем инфраструктуры и качества ресурсоснабжения потребителей.

Метод RAB является долгосрочным методом тарифного регулирования, а это означает, что, в совокупности с экономически обоснованным подходом к формированию итогового тарифа, способствующего наращению инвестированного капитала, его применение позволит решить целый комплекс проблем ЖКХ:

- ✓ обеспечить долгосрочные прозрачные «правила игры» для инвесторов, гарантируя им возврат вложенных инвестиций и соответствующую рыночную доходность на них, что открывает возможность для привлечения в отрасль более дешевого долгосрочного заемного капитала;

- ✓ дать возможность формировать долгосрочные инвестиционные программы и осуществлять строительство необходимых объектов коммунальной инфраструктуры, не дожидаясь аккумуляирования достаточного объема средств в тарифе;

- ✓ позволить организациям коммунального комплекса осуществлять свою деятельность на основе прозрачной долгосрочной финансовой модели;
- ✓ обеспечить стабильность экономического и бюджетного планирования регионов.

Метод обеспечения доходности инвестированного капитала успешно применяется в ряде стран в самых различных сферах экономической деятельности, таких как коммунальное хозяйство, электроэнергетика, транспортировка газа, связь, транспорт и прочее. В Российской Федерации также ведется работа по переводу организаций, задействованных в инфраструктуру ЖКХ на долгосрочные методы установления тарифов. Однако, следует отметить, что серьезные предложения имеются только в виде законодательных актов³, на методическом и практическом уровне пока еще этот метод не нашел широкомасштабной реализации.

Поэтому в работе определена необходимость активизации работы по внесению соответствующих изменений в подзаконные нормативные акты, а также разработке и принятию методических указаний по регулированию тарифов на основе применения методов доходности инвестированного капитала на услуги ЖКХ. Также необходимо проведение работы по внедрению долгосрочных методов в «пилотных» регионах и организациях ЖКХ с проведением постоянного мониторинга полученных результатов.

Разработана экономико-математическая модель оценки деятельности организаций ЖКХ, позволяющая выявлять внутренние резервы повышения их эффективности как условия снижения тарифов.

³ Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. №210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», Российская газета – Федеральный выпуск № 3669 от 31 декабря 2004г.; Федеральный закон от 23 ноября 2009 г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности», Российская газета – Федеральный выпуск № 5050 от 27 ноября 2009г.; Федеральный закон от 27 июля 2010 г. №190 «О теплоснабжении». Российская газета – Федеральный выпуск № 5247 от 30 июля 2010г.

В работе показано, что в условиях реформирования ЖКХ сложность эффективного тарифообразования состоит в том, что, с одной стороны, необходимо определение порогового значения их рентабельности, при котором инвестиционная активность ЖКХ начинает снижаться, с другой стороны, выявить внутренние резервы для перехода на использование энерго- и ресурсосберегающих технологий. С позиции практики тарифного регулирования и формирования конкурентоспособного рынка жилищно-коммунальных услуг, определение величины минимального порога рентабельности является очень важным, поскольку посредством нее задается такой размер нормы прибыли в этой сфере экономической деятельности, который хотят видеть работающие на рынке хозяйствующие субъекты. В случае превышения установленного минимального порога рентабельности можно прогнозировать не только рост инвестиций в ЖКХ, но и увеличение количества организаций, желающих там работать.

Для оценки предельно допустимой нормы прибыли предприятий ЖКХ автором была использована методика построения эконометрической зависимости инвестиций в основной капитал предприятия от нормы прибыли и от численности занятых в процессе экономической деятельности предприятия: $I = wL^{ar+br^2} \cdot r^{mL+nL^2}$, где: I - объем инвестиционных ресурсов в основные фонды в год; r - норма прибыли организаций отрасли; L - среднегодовая численность занятых; w, a, b, m, n – соответствующие расчетные коэффициенты. Основой методики является определение максимума или минимума локальных точек экстремума относительно численности занятых L и нормы прибыли r . Кроме того, анализ динамики инвестиций в ЖКХ может быть дополнен параметрами эластичности объема инвестиций по факторам: L и r , где E_L - эластичность инвестиций по параметру численности занятых, а E_r - эластичность инвестиций по параметру уровня рентабельности производства. Оценки E_L и E_r показывают, на сколько процентов может измениться объем инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс, если численность занятых либо норма прибыли будут изменены на 1%. Исследование параметров

эластичности дает возможность не только выявить уровень чувствительности размера капиталовложений в отрасль в зависимости от изменения трудовых ресурсов либо нормы прибыли, но и определить подходы к управлению инвестиционной активностью в жилищно-коммунальном комплексе, изменяя, например, норму рентабельности.

Работоспособность методики была продемонстрирована на примере расчета эконометрической зависимости динамики инвестирования в основные фонды жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации в период 2005-2010 гг., в результате чего было установлено, что одной из основных причин инвестиционного кризиса в отрасли стала не только убывающая рентабельность, но и высокие темпы ее снижения.

Для проведения комплексного финансового анализа предприятий ЖКХ с целью выявления внутренних резервов для использования ресурсо- и энергосберегающих технологий в работе была использована методика построения комплекснозначных производственных зависимостей $Q = (G + iC) = a(K + iL)^b$, где: Q – суммарный доход, G – прибыль, C – суммарные издержки, K – стоимость основных производственных фондов, L – численность персонала, W -фонд оплаты труда, i - мнимая единица. По значениям показателя степени b можно судить о состоянии производственного процесса, то есть производственная функция комплексной переменной $Q = (G + iC) = a(K + iL)^b$ может использоваться в качестве инструмента экономического анализа. По значениям b можно оценить не только, насколько эффективно работает предприятие, но и то, как меняется эффективность работы предприятия во времени. Для оценки этой эффективности вводится коэффициент S .

В качестве примера в диссертации представлены результаты анализа финансовой деятельности ЖКХ г. Владикавказа и ОАО «Мосэнерго».

Результаты проведенного финансового анализа организаций ЖКХ г. Владикавказа и ОАО «Мосэнерго» на основе построенных производственных функций, имеющих большое значение для всех параметров комплекса, убедительно показывают, что данная модель может быть использована для

разработки эффективной системы управления организациями ЖКХ, чтобы повысить их инвестиционную эффективность и привлекательность на основе многовариантных расчётов.

Так, для расчёта объёма прибыли и издержек при различных количествах затрат на основные производственные фонды и персонал можно найти такое сочетание исходных переменных, чтобы добиться равенства $b=b_1$ и т.п. Это означает, что модель на основе степенных производственных функций комплексных переменных может использоваться в целях оптимизации производства, поскольку критерий оптимизации любого рыночного производства – максимум валовой прибыли – соответствует в степенной производственной функции комплексных переменных критерию равенства фактического значения показателя степени b его оптимальному значению b_1 . Таким образом, модель степенной производственной функции комплексных переменных показывает практическую применимость её как на микроуровне, так и на макроуровне.

В заключение следует отметить, что представленные предложения по развитию экономического механизма тарифного образования на услуги ЖКХ, представляют собой совокупность инструментов для разработки эффективной системы управления всем жилищно-коммунальным хозяйством страны.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

Статьи в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России

1. Тамаев М.М. Методологические основы формирования оптимальной тарифной политики в жилищно-коммунальном хозяйстве // Экономика. Налоги. Право. 2011, №4. – 0,4 п.л.

2. Тамаев М.М. Динамика изменения тарифов на жилищно-коммунальные услуги в России и странах Европы за период 2000-2010гг. // Экономика. Налоги. Право. 2011, №5. – 0,4 п.л.

3. Тамаев М.М. Модернизация системы управления предприятиями ЖКХ как фактор повышения их инвестиционной привлекательности // Вестник университета (ГУУ). 2011, № 18. – 0,4 п.л.

Статьи в других научных изданиях

4. Тамаев М.М. Совершенствование тарифной политики в жилищно-коммунальном хозяйстве // Актуальные проблемы управления современным обществом: посткризисное развитие и модернизация (экономические, социальные, философские, правовые тенденции). Материалы международной научно-практической конференции, 27 декабря 2011г., Часть 2. – Саратов, 2012. – 0,4 п.л.

5. Тамаев М.М. Опыт предоставления услуг ЖКХ в странах Восточной Европы // Вестник Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации. 2011, №3. – 0,3 п.л.

6. Тамаев М.М. Организационно-технологические факторы формирования конкурентных отношений в жилищно-коммунальном хозяйстве // Сборник научных статей профессорско-преподавательского состава, аспирантов и соискателей Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации. 2011, №1. – 0,5 п.л.