1. МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
2. АВТОМОБІЛЬНО-ДОРОЖНІЙ ІНСТИТУТ

ДЕРЖАВНОГО ВИЩОГО НАВЧАЛЬНОГО ЗАКЛАДУ

„ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ”

На правах рукопису

**Савенко Анастасія Юріївна**

УДК 332.8:336.026.4

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНИЙ МЕХАНІЗМ ВСТАНОВЛЕННЯ ТАРИФІВ НА ПОСЛУГИ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ

Спеціальність 08.00.04 – Економіка і управління підприємствами

(за видами економічної діяльності)

Дисертація на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

Науковий керівник

Полуянов Володимир Петрович,

доктор економічних наук, професор

Донецьк - 2010

|  |  |
| --- | --- |
| ВСТУП……………………………………………………………………………. | 3 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ЦІНОУТВОРЕННЯ НА ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНІ ПОСЛУГИ | 9 |
| * 1. Організація регулювання діяльності підприємств житлово-комунального господарства в Україні………………………………… | 9 |
| * 1. Процес ціноутворення на житлово-комунальні послуги в організаційно-економічному механізмі управління підприємством….. | 21 |
| * 1. Діючі підходи до ціноутворення на житлово-комунальні послуги у світовій практиці...……………………………………………………… | 38 |
| Висновки до розділу 1…………………………………………………………… | 58 |
| РОЗДІЛ 2. МАКРОЕКОНОМІЧНІ УМОВИ ЦІНОУТВОРЕННЯ НА  ПОСЛУГИ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ….. | 62 |
| * 1. Аналіз економічного середовища функціонування житлово-комунальних підприємств………………………………………………... | 62 |
| * 1. Аналіз впливу економічних характеристик факторів встановлення тарифів…………………………………………………………………….. | 80 |
| * 1. Моделювання фінансових потоків у житлово-комунальній галузі……. | 98 |
| Висновки до розділу 2…………………………………………………………… | 109 |
| РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ ТА ОСНОВНІ НАПРЯМИ РЕАЛІЗАЦІЇ  МОДЕЛІ РАЦІОНАЛЬНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ…………….. | 111 |
| 3.1. Статистичні підходи до пошуку параметрів моделі раціонального ціноутворення…………………………………………………………… | 111 |
| 3.2. Макроекономічна ефективність раціонального ціноутворення на послуги житлово-комунальних підприємств………………………… | 136 |
| 3.3. Мікроекономічна ефективність моделі раціонального ціноутворення.. | 161 |
| Висновки до розділу 3…………………………………………………………… | 167 |
| ВИСНОВКИ……………………………………………………………………… | 169 |
| ДОДАТКИ………………………………………………………………………... | 173 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.............................................................. | 192 |

1. **ЗМІСТ**

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** Необхідність кардинальних перетворень житлово-комунального господарства, де переплелися найважливіші соціально-економічні зв'язки суспільства, стала очевидною в Україні ще на початку 90-х рр. XX ст. Оскільки галузь містить підприємства, діяльність яких пов'язана із задоволенням потреб населення в житлі й комунальних послугах, то вона обумовлює стабільність соціально-економічної ситуації в країні.

Питання вдосконалення механізму ціноутворення у сфері житлово-комунального господарства (ЖКГ) є надзвичайно актуальними, оскільки саме тарифна політика є ключовою у визначенні шляхів подальшого розвитку галузі, підвищення якості житлово-комунальних послуг та забезпечення їх доступності для широких верств населення.

Проблеми реформування житлово-комунальної галузі знайшли відображення в багатьох дослідженнях і публікаціях. Багатогранним аспектам управління розвитком підприємств ЖКГ присвячено праці таких науковців, як В. М. Інякін, Т. М. Качала, О. О. Лук'янченко, Г. І. Онищук, В. В. Рибак, О. Т. Рибалка, В. І. Срібний, В. І. Чиж та ін. Організаційно-економічний механізм функціонування житлово-комунальних підприємств у тому чи іншому плані досліджували О. М. Білянський, Л. М. Бражникова, В. А. Воротинцев, В. П. Полуянов. Проблеми управління підприємствами в умовах ринкової економіки розглянуто у працях М. Г. Білопольського, Н. Ю. Брюховецької.

Очевидним є те, що сьогодні існуючий стан ЖКГ вимагає прориву в розробці практичних та ефективних механізмів реформування галузі, що неможливе без зосередження наукового і творчого потенціалу. У першу чергу, комп-лексного підходу потребує система встановлення та регулювання тарифів на послуги ЖКГ.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дисертацію виконано в рамках науково-дослідної роботи кафедри «Економіка і фінанси» Автомобільно-дорожнього інституту державного вищого навчального закладу «Донецький національний технічний університет» «Розробка методів і моделей удосконалення організаційно-економічного механізму підвищення ефективності функціонування підприємств» (номер державної реєстрації 0106U001747), в якій здобувачем розроблено модель раціонального ціноутворення на послуги підприємств водопостачання та водовідведення, запропоновано основні параметри її застосування, обґрунтовано напрями використання концепції раціонального ціноутворення підприємствами комунального сектора економіки.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дисертації є теоретичне обґрунтування методичних підходів та розроблення практичних рекомендацій щодо вдосконалення організаційно-економічного механізму встановлення тарифів на житлово-комунальні послуги з використанням моделі раціонального ціноутворення.

Для досягнення поставленої мети було сформульовано та розв’язано такі завдання:

досліджено законодавче підґрунтя організації регулювання діяльності підприємств ЖКГ;

встановлено особливості ціноутворення на житлово-комунальні послуги (ЖКП) на сучасному етапі розвитку економіки України;

здійснено порівняльний аналіз діючих у світовій практиці підходів щодо ціноутворення на ЖКП;

проаналізовано економічне середовище функціонування житлово-комунальних підприємств з огляду на організаційно-правові форми підприємств відповідної галузі та схеми управління;

встановлено залежність фінансово-економічних показників функціонування підприємств галузі від стану тарифної політики;

розкрито сутність механізму взаємодії суб’єктів житлово-комунального комплексу через фінансові потоки у вигляді балансової моделі - розроблено модель раціонального ціноутворення;

обґрунтовано використання окремих показників моделі раціонального ціноутворення на послуги підприємств водопостачання;

запропоновано порядок використання моделі раціонального ціноутворення для прогнозування стану бюджету міста;

розраховано ефективність тарифної політики, визначеної завдяки використанню моделі раціонального ціноутворення, для окремого постачальника ЖКП.

*Об'єктом дослідження*єпроцеси встановлення тарифів на послуги житлово-комунальних підприємств.

*Предметом дослідження*є сукупність теоретичних, методичних та при-кладних аспектів організаційно-економічного механізму встановлення тарифів на послуги житлово-комунальних підприємств.

*Методи дослідження.* Методологічною основою дисертаційної роботи є фундаментальні положення економічної теорії, наукові праці і методичні розробки вітчизняних і зарубіжних учених-економістів з проблем реформування механізму встановлення тарифів на послуги підприємств ЖКГ.

Застосовано теоретико - логічний та критичний види аналізу для ідентифікації проблем організаційно-економічного механізму встановлення тарифів і конструювання процесу їх розв’язання. З метою побудови моделі фінансових потоків у сфері водозабезпечення використано балансовий метод. Застосовано статистичний метод кореляційно-регресійного аналізу для обробки та аналізу вихідних даних, виявлення тенденцій і закономірностей у поведінці досліджуваних показників, обґрунтування вірогідності одержаних результатів. При оцінці стану роботи підприємств житлово-комунального господарства використовувалися методи порівняльного аналізу та інші аналітичні методи.

Інформаційною базою дисертації стали законодавчі акти України, мето-дичні та нормативно-інструктивні матеріали міністерств та відомств, які регулюють правові та соціально-економічні відносини на різних рівнях громадського устрою і безпосередньо у житлово-комунальній сфері, дані Держкомстату України, матеріали фінансово-економічної звітності обласного комунального підприємства «Компанія «Вода Донбасу», матеріали науково-практичних конференцій, експертні оцінки вітчизняних і зарубіжних фахівців, особисті дослід-ження автора.

**Наукова новизна одержаних результатів.**У дисертації обґрунтовано об'єктивну необхідність вдосконалення організаційно-економічного механізму встановлення тарифів на послуги житлово-комунальних підприємств, що спрямоване на раціональне ціноутворення за рахунок впровадження відповідної моделі. У процесі дослідження автором було отримано такі результати, які містять елементи наукової новізни:

*уперше:*

розроблено метод встановлення тарифів на послуги підприємств водозабезпечення, який засновано на використанні моделі раціонального ціноутворення, що дозволяє знайти такий рівень тарифу, який у максимально можливому ступені задовольнятиме інтереси споживачів, постачальника та власника;

на базі основних підходів, характерних для кореляційного аналізу, здійснено оцінки параметрів інтенсивності та направленості зв’язків найбільш значущих зовнішніх факторів для оцінки рівня оплати споживаних комунальних послуг, що спрямовано на підвищення якості прогнозування фінансових результатів функціонування постачальника послуг;

*удосконалено:*

методичні підходи до прогнозування фінансового стану постачальника ЖКП, які засновані на врахуванні коефіцієнта оплати споживаних послуг, що є підґрунтям для встановлення раціонального рівня тарифів;

*дістали подальшого розвитку:*

загальні напрями реформування законодавчого підґрунтя у сфері регулювання відносин та встановлення тарифів на житлово-комунальні послуги у результаті комплексного аналізу існуючої нормативно-законодавчої бази та розкриття її основних недоліків, що дозволяє виявити основні шляхи вдосконалення організаційно-економічного механізму встановлення тарифів;

система методів встановлення тарифів на ЖКП на основі виявлених особливостей і відповідно до зарубіжного досвіду, що дозволяє більш об-ґрунтовано здійснювати їх використання для вдосконалення організаційно-економічного механізму встановлення тарифів на послуги житлово-комунальних підприємств.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у тому, що теоретичні положення дисертації доведені до рівня конкретних інструментів удосконалення організаційно-економічного механізму встановлення тарифів на послуги житлово-комунальних підприємств, теоретично обгрунтованого та адаптованого до особливостей функціонування ЖКГ міста на базі розробленої моделі раціонального ціноутворення на послуги підприємств водопостачання та водовідведення. Це дозволило дослідити вплив тарифної політики на результатівність роботи підприємства - КП «Компанія «Вода Донбасу» (акт впровадження № 09/1359 від 20.05.2010 р.). Основні результати дослідження дозволили підвищити ефективність та обґрунтованість прийняття управлінських рішень з питань координації тарифної політики в роботі Управління житлово-комунальним господарством Горлівської міської ради (акт впровадження № 22-4405/04 від 15.08.2010 р.), отримати економічний ефект 100 тис. грн. від впровадження результатів дослідження, який досягнуто за рахунок зниження адміністративно-управлінських витрат від оптимізації аналітично-інформаційної системи підприємства щодо обліку процесу тарифоутворення, підвищення якості послуг ТОВ «Муніципальний інформаційний розрахунковий центр» (акт впровадження № 157/1 від 24.09.2010 р.).

Наукові результати дисертації використовуються у навчальному процесі Автомобільно-дорожнього інституту державного вищого навчального закладу «Донецький національний технічний університет» при підготовці студентів за спеціальностями «Менеджмент організацій» та «Економічна кібернетика» (довідка № 42-15/1082 від 06.09.2010 р.).

**Особистий внесок здобувача.** Дисертація є результатом самостійно виконаної роботи. З наукових праць, опублікованих у співавторстві, використано тільки ідеї та положення, отримані автором особисто, що відзначено у списку опублікованих робіт.

**Апробація і впровадження результатів дисертації**. Основні положення, висновки і рекомендації проведених досліджень було представлено та обговорено на конференціях: II науково-технічній конференції молодих учених (м. Донецьк, 2006), VII Міжнародній науковій конференції «Управління роз-витком соціально-економічних систем: глобалізація, підприємництво, стійке економічне зростання» (м. Донецьк, 2006), VIII Міжнародній науковій конференції «Економіка і маркетинг у XXI сторіччі» (м. Донецьк, 2007), Міжнародній науковій конференції «Українська економічна наука: досягнення, проблеми, перспективи» (м. Львів, 2007), Міжнародній науково-практичній конфе-ренції «Проблеми сталого розвитку: економічне зростання та соціалізація» (м. Донецьк, 2008), Міжнародній науково-практичній конференції «Фінансово-бюджетна політика в контексті соціально-економічного розвитку регіонів» (м. Дніпропетровськ, 2009), IV Міжнародній науково-практичній конференції «Сучасні проблеми управління виробництвом» (м. Донецьк, 2009), П’ятій Всеукраїнській науково-практичній інтернет - конференції «Наука і життя: українські тенденції, інтеграція у світову наукову думку» (м. Київ, 2009), VIII Міжнародній науково-практичній конференції «Проблеми планування в ринкових умовах» (м. Алушта, 2009), III Міжнародній науково-практичній конференції «Актуальні проблеми економіки 2009» (м. Київ, 2009), XII Міжнародній науково-практичній конференції «Проблеми розвитку фінансової системи України в умовах глобалізації (м. Сімферополь, 2010), I Регіональному конкурсі молодих учених «HI-TECH CITY» (м. Донецьк, 2010), а також на наукових семінарах кафедри «Економіка та фінанси» АДІ ДВНЗ «ДонНТУ».

**Публікації.** Основні положення та результати дисертаційної роботи надруковано у 19 наукових публікаціях загальним обсягом 7,48 друк. арк., з яких особисто здобувачеві належить 5,4 друк. арк. З них у фахових наукових виданнях – 10 робіт загальним обсягом 5,39 друк. арк., де 4,06 друк. арк. належить особисто автору.

**Структура й обсяг роботи.** Дисертація складається зі вступу, трьох розділів, висновків, 8 додатків на 19 сторінках, списку використаних джерел зі 206 найменувань на 23 сторінках. Повний обсяг дисертації - 214 сторінок комп'ютерного тексту. Робота містить 29 рисунків на 26 сторінках та 46 таблиць на 54 сторінках.

**ВИСНОВКИ**

Комплекс проблем у сфері ціноутворення на житлово-комунальні послуги знаходиться у площині складних взаємовідносин учасників процесу тарифоутворення та споживачів послуг. Тому потрібне комплексне вдосконалення всього організаційно-економічного механізму тарифоутворення.

У дисертації на основі проведених досліджень здійснено теоретичне узагальнення і практичне розв’язання актуального завдання - удосконалення організаційно-економічного механізму встановлення тарифів на послуги житлово-комунальних підприємств. При цьому відповідно до поставлених мети і завдань одержано такі результати.

1. Науково обґрунтовано, що сьогодні потрібне вдосконалення організаційно-економічного механізму встановлення тарифів у ЖКГ. При цьому розкрито в результаті комплексного аналізу існуючої нормативно-законодавчої бази у сфері регулювання відносин та встановлення тарифів на послуги житлово-комунальних підприємств основні недоліки функціонування ЖКГ. Запропоновані аспекти вдосконалення діючої практики ціноутворення у сфері ЖКП частково окреслюють межі цілісної системи формування тарифів, яку потрібно створити в Україні на базі вдосконалення організаційно-економічного механізму встановлення тарифів у цілому:

визначення єдиної, ясної та прозорої методики розрахунку тарифів за комунальні послуги із чітким перерахуванням усіх витрат, які доцільно включити в собівартість послуг;

вдосконалення тарифної політики щодо застосування альтернативних методів регулювання тарифів;

необхідність вдосконалення системи розподілу повноважень органів влади у процесі формування тарифів;

встановлення єдиних оптимальних норм витрачання ресурсів на одиницю послуги, які мають розроблятися профільними науковими підрозділами і затверджуватися центральним незалежним органом у сфері житлово-комунального регулювання;

встановлення економічно обґрунтованого рівня тарифів, що передбачає в цілому формування раціонального механізму встановлення тарифів і забезпечення їх впровадження.

1. Зазначено, що особливістю процесу встановлення тарифів на житлово-комунальні послуги в Україні є наявність проблем у площині складних взаємовідносин учасників процесу тарифоутворення та споживачів послуг. Тому потрібне комплексне вдосконалення всього організаційно-економічного механізму встановлення тарифів, в реалізації якого переплітаються різноспрямовані вектори інтересів власника, постачальника і споживача ЖКП.
2. Здійснено порівняльний аналіз зарубіжних методів ціноутворення на житлово-комунальні послуги. Виявлено, що застосування традиційних методів у світовій практиці через численні недоліки поступово зменшується. У результаті при регулюванні ціноутворення природних монополій у багатьох країнах розпочали пошук нових альтернативних методів, що забезпечують максимально можливе врахування інтересів усіх учасників взаємин у житлово-комунальної сфери. Тому ці методи пропонуються до впровадження в українській практиці з огляду на конкретний вид тарифу, що має бути застосований.
3. Виявлено особливості функціонування житлово-комунальних підприємств як частини природної монополії та обґрунтовано необхідність часткової демонополізації цього ринку, що передбачає розвиток конкуренції, тобто збільшення кількості підприємств та організацій різних форм власності,які надають комунальні послуги в цій сфері, і створення для них рівних умов.

Обґрунтовано схему господарських взаємовідносин у ЖКГ та її реформування, що сприятиме переходу до принципово нової структури завдяки появі нових за змістом елементів, таких як об’єднань співвласників багатоквартирних будинків та служб єдиного замовника.

Проаналізовано механізм регулювання та контролю у цій сфері та обґрунтовано перехід від існуючої в Україні моделі регулювання природних монополій, до яких належить ЖКГ, галузевими відомствами до моделі регулювання незалежними регулюючими комісіями.

1. На основі аналізу системи встановлення тарифів і основних тенденцій та оцінки залежності фінансово-економічних показників функціонування під-приємств галузі від стану тарифної політики виявлено суттєві недоліки, пов’язані з відсутністю ефективної взаємодії у системі «власник - надавач по-слуг - споживач». Обґрунтовано необхідність розробки комплексної схеми, яка б враховувала інтереси всіх суб’єктів ринку ціноутворення на ЖКП: рівень рентабельності або збитковості підприємств ЖКГ, реальні доходи населення певної території, можливості наповнення місцевого і державного бюджетів тощо.
2. Розкрито сутність складного механізму взаємодії споживача житлово-комунальних послуг, постачальника, місцевого та державного бюджетів через комплекс фінансових потоків у вигляді балансової моделі раціонального ціно-утворення на послуги підприємств водопостачання. Модель доопрацьовано завдяки зняттю таких суттєвих обмежень:

взаємини постачальника послуг з органами державного управління на єдиному рівні бюджету;

не використовується цінова дискримінація, тобто тариф для всіх категорій споживачів однаковий;

послуги надаються лише для населення;

надані послуги сплачені у повному обсязі.

1. Обґрунтовано окремі показники моделі раціонального ціноутворення на послуги підприємств водопостачання, які пов’язані з коефіцієнтом оплати житлово-комунальних послуг. На базі основних підходів, характерних для кореляційного аналізу, запропоновано процедуру виявлення та оцінки параметрів інтенсивності і спрямованості зв’язку найбільш значущих зовнішніх факторів, які обумовлюють рівень оплати наданих комунальних послуг: загального рівня доходів населення, заборгованості із заробітної плати, середньомісячної заробітної плати.
2. Визначено особливості використання розробленої моделі раціонального ціноутворення на послуги підприємств водопостачання та оцінено ефективність запропонованого механізму використання моделі в умовах окремого міста. Оцінено вплив зміни тарифу на житлово-комунальні послуги на перерозподіл фінансових потоків на макрорівні у вигляді показників дефіциту чи профіциту місцевого бюджету залежно від обраної цінової стратегії та обраних зовнішніх факторів.
3. Розраховано ефективність запропонованого механізму використання моделі раціонального ціноутворення на мікрорівні у вигляді показників прибутковості роботи постачальника послуг водопостачання та водовідведення. Оцінено значення основних параметрів ефективності функціонування підприємств водозабезпечення та водопостачання залежно від обраної цінової стратегії (рівня тарифу) та вказаних зовнішніх факторів.

Таким чином, вдосконалено механізм встановлення тарифів на житлово-комунальні послуги на основі моделі раціонального ціноутворення на послуги підприємств водопостачання, виходячи з конкретних умов функціонування підприємства та міста.