

УДК 332.87:303.433.2

**ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО КОМПЛЕКСА
НА ОСНОВЕ КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА****В.В. ЗАЗЕРСКАЯ***(Брестский государственный технический университет)*

Указаны причины и направления проведения преобразований в отрасли. Раскрыты проблемы, стоящие перед предприятиями и организациями данной отрасли. Уточняется понятие экономического потенциала для предприятий жилищно-коммунального хозяйства. Рассмотрена методика комплексного экономического анализа для объективной оценки фактического положения предприятия на отраслевом рынке предприятий жилищно-коммунального хозяйства в новых условиях хозяйствования, а также ее научно-технического обеспечения.

Жилищная и коммунальная сфера сегодня – это многоотраслевой комплекс, в котором пересекаются все социально-экономические, организационно-технические вопросы, связанные с жилищно-коммунальным обслуживанием потребителей, включая население. Дотационность отрасли, хронический дефицит финансирования, высокая затратность и отсутствие экономических стимулов снижения издержек, бесприбыльная работа предприятий жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ) поставили на первое место необходимость проведения процедуры реформирования отрасли. Реформирование жилищно-коммунального хозяйства предполагает его перевод в режим безубыточного функционирования при обеспечении адресной поддержки малообеспеченных граждан и развитие конкурентной среды на рынке жилищно-коммунальных услуг. Основная цель – создание экономических, правовых и организационных условий для финансового оздоровления отрасли, направленных на повышение эффективности, надежности функционирования систем жизнеобеспечения населения, улучшение качества предоставляемых услуг с одновременным снижением затрат на их производство, обеспечение социальной защиты населения [1].

Особенностью данной отрасли является сочетание ярко выраженного социально-экологического характера результатов с индустриальным, ресурсо- и фондоемким характером ее деятельности. В отличие от других отраслей социальной сферы, количество и качество работ и услуг отрасли не может быть сокращено ниже вполне определенного минимума, поскольку за этим немедленно последует разрушение среды обитания большинства населения республики. С другой стороны, обеспечение минимально достаточного уровня работ и услуг отрасли требует весьма значительного объема материальных, в первую очередь топливно-энергетических и природных ресурсов. Указанная особенность определяет приоритет развития жилищно-коммунального хозяйства не только среди отраслей социальной сферы, но и народного хозяйства республики в целом. В Республике Беларусь деятельность коммунальных служб и предприятий относится к сфере, в основном дотируемой государством. Это в первую очередь обусловлено низкими доходами населения, которое в настоящее время не в состоянии покрывать полностью расходы и затраты коммунальных предприятий. В связи с этим кардинальное и быстрое реформирование этой сферы может вызвать весьма существенную социальную напряженность в обществе.

Одна из причин сложившейся кризисной ситуации в отрасли заключается в том, что жилищно-коммунальные предприятия не имеют серьезных экономических стимулов к оптимизации структуры тарифов и снижению нерациональных затрат материально-технических ресурсов. Основой экономических отношений в отрасли остается система бюджетного дотирования предприятий жилищно-коммунального комплекса. Постоянный дефицит ресурсов и их крайне неэффективное использование, отсутствие реальных экономических взаимоотношений между системой управления, производителями и потребителями в жилищно-коммунальной сфере, низкая квалификация кадров, крайне неэффективное управление и другие причины привели к тяжелому положению отрасли. Чтобы исправить положение, еще руководство СССР предпринимало попытки улучшить положение дел в строительстве и эксплуатации жилья и коммунальных систем. Однако они затрагивали лишь отдельные элементы хозяйственного механизма в данной сфере, не меняя его по существу. В середине 90-х годов была предпринята попытка реформирования системы управления жилищно-коммунальным комплексом республики. Сутью проводимых преобразований явилось наделение большей самостоятельностью структур среднего (т.е. областного) и низшего (районного, районного в городах и т.д.) уровней системы ЖКХ в вопросах хозяйственной деятельности.

В период движения к рыночной экономике необходим постепенный и планомерный переход на полное покрытие затрат предприятий, занятых в сфере коммунального хозяйства. Это даст возможность

государству высвободить определенные денежные средства, ранее направляемые на покрытие затрат и дотации коммунальному хозяйству, и перераспределить их в более перспективные отрасли, проводить адресную поддержку малообеспеченных и социально незащищенных слоев населения.

Прогрессивное развитие отрасли обусловлено финансовым положением предприятий и возможностями по его улучшению. В связи с этим актуальными становятся вопросы достоверной оценки потенциала предприятий для решения их экономических проблем.

Принципиально важным является соответствие экономического потенциала предприятия целям развития жилищно-коммунальной системы. Цели функционирования ЖКХ в большой степени определяются целями и задачами устойчивого развития региона, где находятся предприятия и организации ЖКХ, а также параметрами прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь и Концепцией развития жилищно-коммунального хозяйства до 2015 года. Согласно им отраслевые ресурсы могут использоваться в различных подотраслях с разным уровнем эффективности.

Следовательно, экономический потенциал предприятий отрасли необходимо определять как совокупность воспроизводственных возможностей предприятий, направленных на удовлетворение жизненных потребностей населения и социально-экономических целей региона. Очевидно, что система показателей, раскрывающая экономический потенциал предприятий, должна учитывать количественные и качественные характеристики производственных процессов, показывать финансовое состояние предприятий, определять перспективы их развития, оценивая социальную эффективность.

В связи с этим нужен новый подход к оценке эффективности использования экономического потенциала. Обзор литературы по данному вопросу показал недостаточную проработанность этой темы. Ряд российских авторов рассматривают анализ деятельности предприятий ЖКХ без учета специфики отрасли и преобразований, протекающих в ней [2, с. 179 – 201], или как базу для установления экономически обоснованных тарифов [3, с. 46]. В отечественной литературе проблема оценки деятельности предприятий жилищно-коммунальной сферы в новых условиях хозяйствования слабо освещена. Проведенный анализ выявил, что на предприятиях и в организациях этой сферы отсутствуют объективные методики для оценки и диагностики экономической деятельности предприятия применительно к нынешней ситуации переходного периода [4, с. 150]. Изменение типа экономики и экономических возможностей общества требуют пересмотра сложившейся системы показателей. Они по своей сути наиболее пригодны для плановой экономики, так как направлены на увеличение валового производства, что существенно снижает их эффективность в современных экономических условиях. Применяемые сегодня показатели не удовлетворяют новым требованиям по взаимосвязке таких аспектов хозяйствования, как снижение нагрузки на государственный бюджет, социальная направленность деятельности, привлечение инвестиционных ресурсов и т.д.

Все это предопределяет необходимость усовершенствования действующих методик и разработки методики комплексного экономического анализа для объективной оценки фактического положения предприятия на отраслевом рынке предприятий ЖКХ в новых условиях хозяйствования, а также ее научно-технического обеспечения.

В условиях становления рыночных отношений в отрасли и перевода ее на безубыточное функционирование предлагаемая нами методика может служить одним из действенных инструментов управления для обоснования принимаемых решений.

Прежде всего, нами выделено четыре группы субъектов, которым необходима информация об экономическом состоянии предприятий ЖКХ. В первую группу входят органы государственного управления областного уровня. Субъектам второй группы требуется информация для оценки позиций предприятий на рынке с целью выгодного вложения средств. К третьей группе относятся потребители жилищно-коммунальных услуг (ЖКУ). Четвертую группу субъектов составляют непосредственно предприятия и организации жилищно-коммунальной сферы.

Объектом анализа являются предприятия и организации системы ЖКХ. В качестве предмета анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций выступают результаты операционной и финансовой деятельности, оценка эффективности инвестиций и привлекательности для потребителей. Целью анализа является повышение эффективности работы предприятий на основе комплексного изучения параметров деятельности и обобщения ее результатов. Основные задачи комплексного анализа:

- 1) выявление факторов и количественное измерение их влияния на положение объекта анализа на отраслевом рынке;
- 2) определение реального состояния анализируемого объекта;
- 3) исследование эффективности финансово-хозяйственной деятельности, инвестиционной привлекательности объекта путем сравнения с базовыми характеристиками и нормативными значениями;
- 4) выявление и измерение основных тенденций развития;
- 5) обоснование оптимальных управленческих решений, направленных на улучшение конечных результатов работы предприятий.

Комплексная оценка предполагает изучение совокупности показателей, позволяющих исследовать большинство экономических процессов и определить обобщающие данные о результатах деятельности предприятия. В предлагаемой нами методике используется многомерный сравнительный анализ, так как проводится сопоставление результатов деятельности предприятий по нескольким критериям. При проведении комплексной оценки применяется метод многоосевых диаграмм, с использованием способа сравнения показателей деятельности предприятий по эталонному предприятию. Эталонное предприятие формируется из совокупности однородных объектов, принадлежащих одной отрасли. Получаемые итоги комплексного анализа наглядно характеризуют различные стороны работы предприятия.

Алгоритм оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятий состоит из следующих процедур:

1) исходя из поставленных субъектом анализа целей выбирается система показателей, собирается информация по этим показателям и формируется матрица исходных данных;

2) рассчитываются показатели, для каждого показателя определяется оптимальное значение по эталонному предприятию;

3) строится матрица стандартизированных коэффициентов. Для некоторых показателей, таких как затраты на содержание административно-управленческого персонала на единицу услуги, коэффициент качества обслуживания, себестоимость услуги, наилучшим является минимальное значение показателя, следовательно, наименьшему результату соответствует наибольшая величина коэффициента. В этом случае меняется шкала расчета;

4) дальнейшее изучение экономического потенциала производится по многоосевым диаграммам показателей. Данный метод позволяет провести сравнение нескольких аналогичных объектов по показателям, их характеризующих (рис. 1). Параметры, по которым производится сопоставление объектов, располагаются на координатных осях, на которых нанесены максимальные значения параметров. После построения полярной диаграммы образуются неправильные многоугольники (n-угольники, где n – число критериев), каждый из которых представляет оцениваемый субъект хозяйствования;

5) правило оценки потенциала предприятия на основании этого метода состоит в том, что замкнутая линия, очерчивающая наибольшую площадь, соответствует лучшему положению анализируемого объекта на отраслевом рынке. Если различие в величине площадей существенно заметно, то выбирается объект анализа или вариант управленческого решения с наибольшей площадью. При затрудненном сравнении, необходимо найти площадь многоугольника по сумме площадей треугольников.

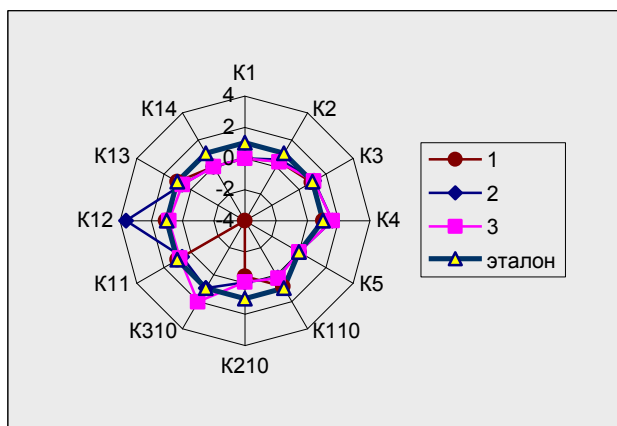


Рис. 1. Экономический потенциал предприятий ЖКХ

В подсистему операционных индикаторов входят:

- k_1 – объем предоставляемых услуг в натуральном выражении, m^2 , m^3 , Гкал и т.д.;
- k_2 – коэффициент обслуживания, отражает объем услуг в расчете на одного работника по подотраслям. Измеряется в $1000 m^2$; $1000 m^3$ и т.д. на численность персонала;
- k_3 – затраты на содержание административно-управленческого персонала расчете на единицу услуги, руб./ m^2 , руб./ m^3 , руб./Гкал;
- k_4 – себестоимость одной услуги, измеряются удельными полными затратами на единицу услуги (себестоимость); для сетевого хозяйства – руб./ m^3 , руб./Гкал; для жилищного хозяйства – руб./ m^2 ;
- k_5 – показатель качества обслуживания, определяется по числу жалоб от потребителей услуг за анализируемый период, по данным службы санитарно-эпидемиологического контроля населенного пункта, шт.

К финансовым индикаторам мы отнесли:

- k_6 – коэффициент дотационности;

Разработанная нами методика включает систему показателей, учитывающую характер и целевые ориентиры осуществляемых преобразований в отрасли; способна помочь в оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его положения на конкурентном рынке. Содержащиеся в ней индикаторы позволяют формализовать цели деятельности предприятий жилищно-коммунальной сферы и представляют эффективный инструмент для анализа и оценки со стороны любых субъектов.

В систему индикаторов включены индикаторы четырех типов: операционные, финансовые, индикаторы инвестиционной привлекательности и индикаторы приемлемости тарифов для потребителей.

- κ_7 – коэффициент текущей ликвидности;
- κ_8 – показатель скорости оборачиваемости оборотных средств, характеризуется суммой реализованной продукции на один рубль оборотных средств;
- κ_9 – коэффициент финансовой независимости;
- κ_{10}^1 – коэффициент доходности, характеризует эффективность работы предприятий и организаций ЖКХ. Данный коэффициент может использоваться всеми четырьмя группами субъектов пользователей информации о предприятии по своим интересам. Коэффициент доходности позволяет делать сравнение предприятий отрасли по экономической эффективности, он показывает, сколько рублей дохода получает предприятие на тысячу рублей вложенных средств.

Индикаторы маркетинговые:

- κ_{11} – коэффициент собираемости платежей, определяется долей неплатежей в понесенных расходах;
- κ_{12} – зона охвата услугами, измеряется отношением площади, на которой оказываются услуги соответствующих предприятий и служб ЖКХ к площади населенного пункта.

Индикаторы эффективности инвестиций содержат показатели:

- κ_{13} – сумма полученных инвестиций для реконструкции и модернизации оборудования, тыс. руб.;
- κ_{14} – процент освоения полученных инвестиционных ресурсов, тыс. руб.;
- κ_{15} – по плано-убыточным предприятиям показатель общей экономической эффективности характеризуется экономией от снижения себестоимости продукции в расчете на рубль инвестиций.

Предложенная система показателей позволяет учитывать изменения во внешней и внутренней среде предприятий отрасли, контролировать производственные процессы, повышая их эффективность (рис. 2).

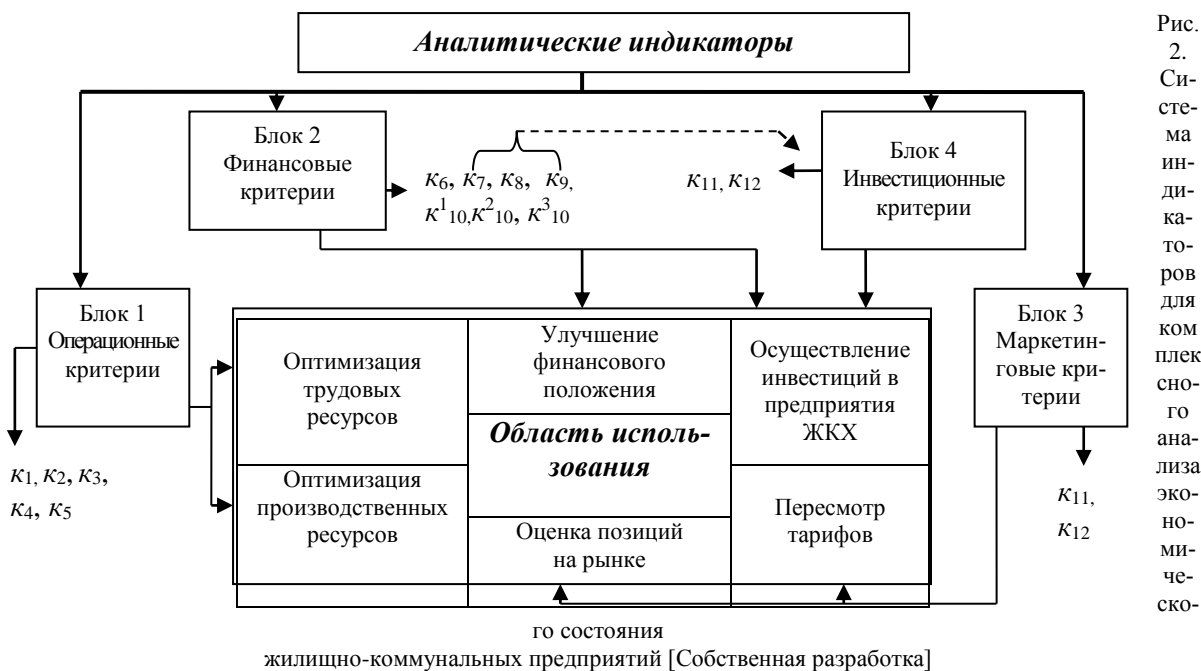


Рис. 2. Система индикаторов для комплексного анализа экономической

Рассмотрим значение описанных выше индикаторов в комплексном анализе ЖКХ. Относительные показатели первого блока характеризуют ресурсный потенциал предприятия, отражая эффективность использования материальных (κ_4) и трудовых ресурсы (κ_2, κ_3). Хозяйственную деятельность раскрывают также абсолютные показатели κ_1 и κ_5 . Индикаторы первого блока тесно связаны с показателями других блоков. От объема оказанных услуг и их себестоимости, коэффициента обслуживания зависит финансовое состояние предприятия, его привлекательность для потребителей и инвесторов.

Через показатели второго блока можно раскрыть финансовое состояние предприятий. Они позволяют осуществлять анализ кредитоспособности, финансовой устойчивости, контролировать эффективность использования оборотных средств. Система показателей здесь включает общеизвестные: коэффициент абсолютной ликвидности (κ_7), показатель скорости оборачиваемости (κ_8), коэффициент финансовой независимости (κ_9). Нетрадиционные показатели – коэффициент дотационности (κ_6), коэффициент доходности (κ_{10}). Применение κ_{10} для оценки эффективности на основе рационального использования своего экономического потенциала в отечественной практике начала рассматриваться лишь недавно, и то для такого объекта исследования, как регион [5, с. 28 – 38]. Российские авторы [6, с. 9; 7 с. 28 – 30] предполагают делать такую оценку для широкого круга исследований. Показатели второго блока оказывают большое влияние на инди-

каторы четвертого блока. От финансового состояния предприятия, его финансовой устойчивости, платежеспособности, его возможностью повышать эффективность деятельности в большой степени зависит выбор инвестором его в качестве инвестируемого объекта, а потребителем – для обслуживания.

Третий блок раскрывает привлекательность предприятия для потребителей через тарифную политику и качественные характеристики своей деятельности. Приемлемость тарифов для потребителей характеризуют относительные показатели. Обзор литературы показал, что некоторые авторы считают необходимым применение в анализе коэффициента собираемости платежей (κ_{11}) как финансового индикатора [3, с. 46]. Однако его целесообразней использовать в качестве показателя, определяющего доступность услуги потребителю. С его помощью косвенно можно спрогнозировать число обращающихся за субсидиями, а также отслеживать доходы потребителей ЖКУ для регулирования уровня тарифов. С помощью такого показателя, как зона охвата услугами (κ_{12}), можно судить об деловой активности предприятий. Обзор литературных источников показал непроработанность применения данного коэффициента для оценки деятельности предприятий системы ЖКХ. Показатели этой группы отражают способность потребителей оплачивать предоставляемые ЖКУ, раскрывают рыночный потенциал предприятий. Неблагоприятные тенденции, выраженные в снижении собираемости платежей и падении деловой активности, не лучшим образом повлияют на привлекательность предприятия на инвестиционном рынке.

Критериями оценки эффективности инвестиционной деятельности выступают показатели, определяющие привлекательность предприятий для инвестиций, отражающие степень освоения полученных ресурсов и период окупаемости вложенных средств. Для оценки инвестиционной привлекательности также могут служить показатели второго блока – $\kappa_7, \kappa_8, \kappa_9$.

По итогам анализа можно сделать выводы о результатах финансово-хозяйственной деятельности, об ее эффективности и дать рекомендации по рациональному использованию экономического потенциала путем улучшения тарифной политики, оптимизации трудовых ресурсов, производственных ресурсов корректировки своей позиции на рынке, повышения инвестиционной привлекательности предприятий ЖКХ.

Комплексный экономический анализ может проводиться внутри предприятия для определения экономической эффективности использования материальных, трудовых, финансовых, технических ресурсов, выявления внутренних ресурсов повышения эффективности деятельности, обоснования оптимальности принимаемых управленческих решений. Внешний анализ, проводимый сторонними организациями, будет раскрывать экономический потенциал предприятий ЖКХ и определять их место на отраслевом рынке.

Внутренний анализ осуществляется экономической службой предприятия (рис. 3).

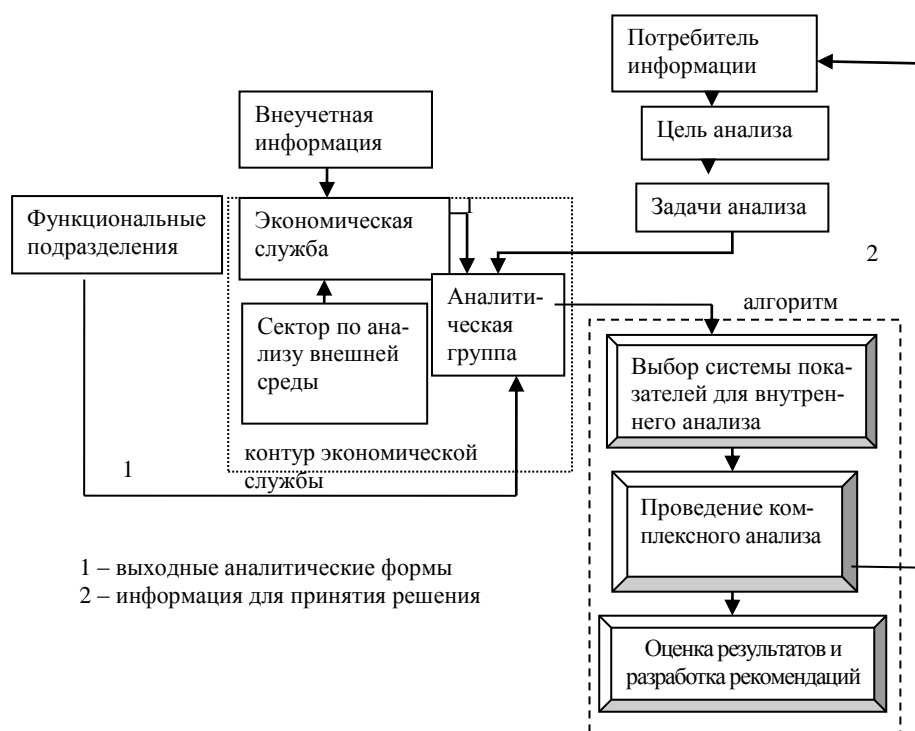


Рис. 3. Схема проведения внутреннего комплексного анализа финансово-экономической деятельности [Собственная разработка]

Информация, необходимая для анализа, формируется из двух источников: экономической службы (отдел экономики и оплаты труда, бухгалтерия) и функциональных структурных подразделений (жилищный отдел, отдел водопроводно-канализационного хозяйства, отдел теплового хозяйства).

Экономические процессы, протекающие на предприятии, происходят под воздействием регулируемых и нерегулируемых факторов. Схема показывает, что данных экономических служб недостаточно. Поэтому информационную базу образует внутренняя и бухгалтерская отчетность, внеучетная информация и статистическая отчетность. Возрастание в современных условиях необходимости оценивать эффективность применения экономического потенциала определяет важное место комплексного анализа в деятельности и управлении предприятием. Обеспечение пользователей (особенно внешних) достаточно полной и реальной информацией об экономическом потенциале предприятия является ключевым моментом в проведении анализа. Предлагаемая нами методика снимает эту проблему, так как оценка экономического потенциала предприятия происходит по доступным для анализа критериям.

Проведение внешнего анализа органами государственного управления, потребителями ЖКУ, инвесторами по предлагаемой методике позволяет использовать систему показателей исходя из их доступности. В этом случае берется информация статистическая, специальной и массовой печати, нормативные данные, справочники. От объекта анализа поступает информация финансового характера и сведения, не представляющие коммерческой тайны. В соответствии с целями и задачами анализа, имеющимися данными происходит выбор критериев и оценка ресурсного потенциала предприятий ЖКХ, что позволяет принимать оптимальные решения по поставленным целям.

По результатам комплексного анализа принимается решение о положении объекта на отраслевом рынке, предоставляется информация для принятия управленческих решений, делаются выводы по использованию предприятием своего экономического потенциала и т.д. В случае выявления негативных тенденций развития предприятия разрабатываются предложения и мероприятия по улучшению сложившейся ситуации [4, с. 153].

Выводы

1. Предлагаемая методика комплексного экономического анализа базируется на комплексном многомерном подходе к оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятий системы ЖКХ в переходный период и может применяться в новых для них условиях хозяйствования для оценки экономического потенциала.
2. Обобщающая характеристика результатов работы предприятий может быть построена для одной цели анализа, для совокупности целей, для всего локального анализа.
3. Данная методика учитывает реальные достижения всех предприятий-конкурентов и степень достижения ими показателей предприятия-эталона.
4. При таком методе сравнения деятельности предприятий наиболее заметны имеющиеся в них недостатки и становится ясным, в какой степени улучшение того или иного параметра окажет благоприятное влияние на потенциал объекта исследования.
5. Метод сравнения с эталонным предприятием позволяет ввести в расчет различные значимые или доступные для анализа экономические показатели и получить математически обоснованный ответ об эффективности деятельности объекта.
6. Предлагаемая методика делает количественно измеримой оценку ресурсного и финансового потенциала предприятия на рынке ЖКУ, его конкурентоспособности, положения в отрасли, инвестиционной привлекательности, уровня государственной поддержки, позволяя избежать субъективизма и более реально оценивать его экономический потенциал.

ЛИТЕРАТУРА

1. О концепции развития жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь на период до 2015 года: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14 июля 2003 года № 943. – Мн., 2003.
2. Симонов Ю.Ф. Экономика жилищно-коммунального хозяйства: Учеб. пособие / Под ред. Ю.Ф. Симонова. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Изд. центр «МарТ», 2004. – 208 с. (Сер. Экономика и управление).
3. Жуков Д.М. Экономика и организация жилищно-коммунального хозяйства города: Учеб. пособие для студ. вузов. – М.: ВЛАДОС-ПРЕСС, 2003. – 96 с.
4. Зазерская В.В. Оценка экономического потенциала жилищных предприятий системы ЖКХ // Вестник Брестского гос. техн. ун-та. – 2005. – № 1. – С. 149 – 153.
5. Костерова Р.Я., Берченко Н.Г. Экономический потенциал региона: теория и практика измерения // Белорусская экономика: анализ, прогноз, регулирование. – 2004. – № 5. – С. 28 – 38.
6. Гинзбург А.И. Экономический анализ. – СПб.: Питер, 2003. – 480 с. (Сер. Учебник для вузов).
7. Социально-экономическая статистика: Учеб. пособие для студ. вузов. – М.: ВЛАДОС, 2001. – 272 с.