

Яковлева Т. А., Зазубрина Л. В.
T. A. Yakovleva, L. V. Zazubrina

АКТУАЛИЗАЦИЯ ПРОБЛЕМ ОЦЕНКИ И МОНИТОРИНГА ЭФФЕКТИВНОСТИ ТЕРРИТОРИИ ОПЕРЕЖАЮЩЕГО РАЗВИТИЯ

UPDATING PROBLEMS OF ASSESSING AND MONITORING THE EFFECTIVENESS OF THE PRIORITY DEVELOPMENT AREA

Яковлева Татьяна Анатольевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учёта Комсомольского-на-Амуре государственного университета (Россия, Комсомольск-на-Амуре). E-mail: efbu@knastu.ru.

Tatiana A. Yakovleva – PhD in Economics, Associate Professor, Department of Economics, Finance and Accounting, Komsomolsk-na-Amure State University (Russia, Komsomolsk-on-Amur). E-mail: efbu@knastu.ru.

Зазубрина Людмила Викторовна – магистрант Комсомольского-на-Амуре государственного университета (Россия, Комсомольск-на-Амуре). E-mail: zazybrinaluda@mail.ru.

Lyudmila V. Zazubrina – Master's Degree Student, Komsomolsk-na-Amure State University (Russia, Komsomolsk-on-Amur). E-mail: zazybrinaluda@mail.ru.

Аннотация. Опыт функционирования российских территорий опережающего развития (ТОР) позволил выявить ряд проблем, в том числе методического характера. По мере деятельности ТОР стала очевидной необходимость анализа не только абсолютных результирующих показателей, но и относительных, а именно эффективности ТОР. Принятая три года назад методика оценки эффективности и мониторинга показателей ТОР фактически находится на стадии апробации и предполагает дальнейшую доработку и корректировку. Авторы статьи вносят несколько предложений по совершенствованию названной методики. В число этих предложений входят: разделение всех показателей на три группы в соответствии с целями ТОР; расширение перечня показателей в каждой предложенной группе; применение дифференцированного подхода к установлению пороговых значений некоторых индикаторов в зависимости от срока существования ТОР; расчёт интегрального показателя с целью ранжирования ТОР по уровню эффективности; создание единой информационной базы по российским ТОР включая показатели и индикаторы их деятельности. Реализация названных предложений будет способствовать повышению объективности оценки эффективности ТОР.

Summary. The experience of functioning of Russian priority development areas (PDAs) has revealed a number of problems, including methodological ones. As the activity of PDAs became more and more obvious, it became necessary to analyze not only absolute resultant indicators, but also relative ones, namely the effectiveness of PDAs. The methodology for assessing the effectiveness and monitoring the indicators of PDAs, which was adopted three years ago, is actually at the stage of testing and requires further refinement and adjustment. The authors of the article make several proposals to improve the mentioned methodology. These proposals include division of all the indicators into three groups in accordance with the objectives of ASEZs; expansion of the list of indicators in each proposed group; application of a differentiated approach to setting threshold values of some indicators depending on the period of existence of PDAs; calculation of the integral indicator in order to rank PDAs by the level of effectiveness; creation of a single information base on Russian PDAs including indicators of their activity. The implementation of the aforementioned proposals will help to improve the objectivity of assessing the effectiveness of PDAs.

Ключевые слова: территория опережающего развития, система показателей, индикаторы эффективности, мониторинг.

Key words: priority development area, system of indicators, performance indicators, monitoring.

УДК 332.14

Методика оценки эффективности и мониторинга показателей территории опережающего развития (ТОР), утверждённая Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2019 г. № 1240 [1], по мнению некоторых российских экспертов, в частности П. В. Строева и О. В. Пивоваровой,

имеет недостатки в виде отсутствия универсального подхода и действующих механизмов, позволяющих эффективно её использовать [2].

В соответствии с указанной методикой предполагается регулярный расчёт и анализ четырёх показателей с установленными минимальными пороговыми значениями. Показатели, используемые в методике, были подробно проанализированы нами применительно к ТОР «Комсомольск» в ранее опубликованной работе [3]. Согласно действующей методике, для того чтобы ТОР была признана эффективной, необходимо преодоление порогового значения трёх из четырёх анализируемых показателей.

Единственный показатель, который может быть не выполнен, это «соотношение количества рабочих мест, созданных по соглашениям с резидентами и предусмотренных расходами федерального бюджета». При этом указанный показатель отражает реализацию социальной задачи ТОР и показывает, насколько созданные условия благоприятны для экономического роста и повышения уровня жизни населения территории [4], что является ключевой целью создания и функционирования ТОР.

Ограничение количества показателей мониторинга эффективности ТОР и тем более признание необязательным выполнения одного из них, по нашему мнению, снижает объективность проводимой оценки. Необходимо, чтобы показатели мониторинга эффективности в большей степени коррелировали с целями ТОР. Для этого предлагаем дополнить и структурировать ныне действующую систему показателей оценки и мониторинга эффективности ТОР.

Все показатели оценки и мониторинга целесообразно разделить на три группы в соответствии с основными целями функционирования ТОР (см. рис. 1).

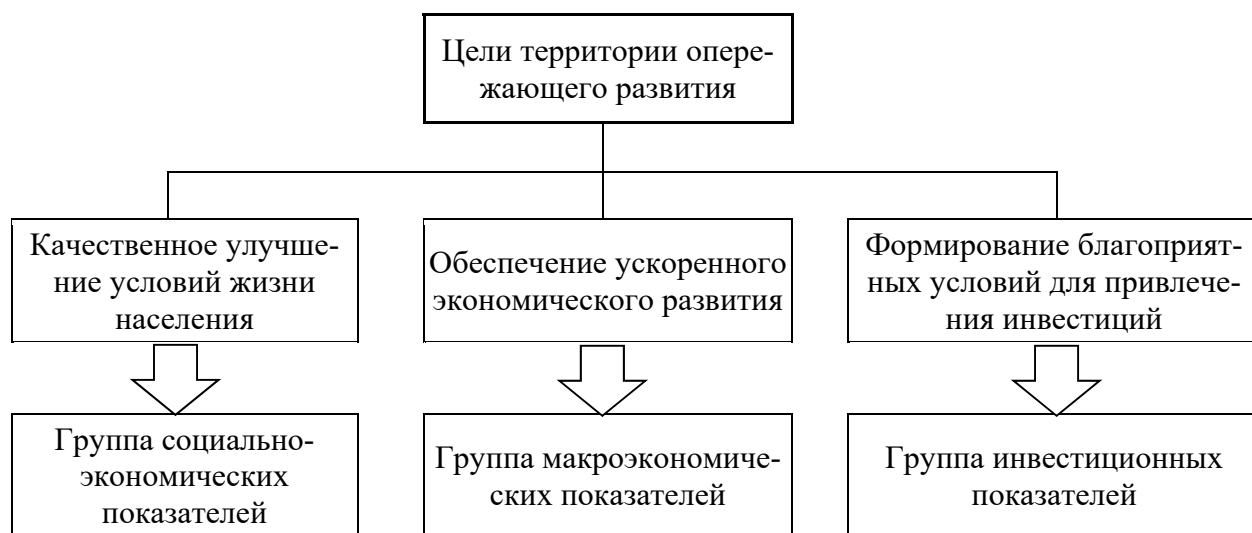


Рис. 1. Группы показателей мониторинга эффективности ТОР (составлено авторами)

К используемому согласно методике показателю «рабочие места», который определён в группу социально-экономических показателей, предлагаем добавить ещё три показателя (см. табл. 1).

Основываясь на анализе показателей функционирования дальневосточных ТОР, отметим незначительный объём выполненных работ и несоблюдение сроков создания и модернизации инфраструктурных объектов, что является основной проблемой развития ТОР [5]. Поэтому в перечень социально-экономических показателей предлагаем включить показатель, в большей степени отражающий результат, а именно «количество реализованных инфраструктурных проектов».

Создание новых рабочих мест всегда приводит к снижению уровня безработицы, поэтому при оценке эффективности ТОР следует учесть динамику уровня безработицы. Пороговое значение по данному показателю предлагается на уровне 3%-го снижения от фактического уровня безработицы по региону. Если учесть, что фактический уровень безработицы в Хабаровском крае по итогам 2022 года составил 2,2 % [6], следовательно, минимальное снижение уровня безработицы

за счёт деятельности резидентов ТОР должно составить 0,066 % ($3 \times 2,2/100 \% = 0,066 \%$). Незначительная, на первый взгляд, цифра обусловлена низким уровнем безработицы. При менее благоприятной конъюнктуре рынка труда результат будет более существенным.

Таблица 1

Социально-экономические показатели мониторинга эффективности ТОР (составлено авторами)

Показатель	Единицы измерения	Пороговое значение
используемые		
1. Отношение фактических созданных рабочих мест к фактическим расходам федерального бюджета	Количество рабочих мест на 1 млн р.	не менее 0,2
дополнительно предлагаемые		
2. Количество реализованных инфраструктурных проектов	Количество	Определяется индивидуально по каждой ТОР
3. Динамика снижения уровня безработицы	Процент от фактического значения на начало года	Не менее 3
4. Отношение средней заработной платы работников резидентов ТОР к аналогичному среднему показателю по региону	%	Не менее 130

Увеличение уровня занятости за счёт прироста численности работающих на предприятиях – резидентах ТОР будет способствовать повышению доходов населения территории. Следовательно, важно проанализировать отношение средней заработной платы работников предприятий – резидентов ТОР и аналогичного среднего показателя по региону. По итогам 2022 года средняя заработная плата по Хабаровскому краю в целом составила 54 810 рублей, соответственно, средняя заработная плата по резидентам ТОР должна быть не менее 71 253 рублей. При этом в 2022 году этот показатель в среднем по Комсомольску-на-Амуре составил 63 030 рублей [7].

Группу макроэкономических показателей предлагается дополнить новыми и скорректировать уже используемые при проведении мониторинга эффективности ТОР показатели (см. табл. 2).

Таблица 2

Макроэкономические показатели мониторинга эффективности ТОР (составлено авторами)

Показатель	Единицы измерения	Пороговое значение
используемые		
1. Отношение добавленной стоимости и фактических совокупных расходов бюджета	%	Не менее 105
дополнительно предлагаемые		
2. Среднегодовые темпы прироста добавленной стоимости ТОР	%	Не менее 3 в первые пять лет функционирования, далее не менее 5
3. Доля отгруженной инновационной продукции	%	Не менее 10
4. Средняя рентабельность чистой прибыли резидентов ТОР	%	Не менее 5

Предлагаем изменить пороговое значение используемого в настоящее время показателя «отношения добавленной стоимости и фактических совокупных расходов бюджета». Вместо условия «больше или равно 1» предлагаем рассчитывать индикатор в процентах, а его нижнее порого-

вое значение принять равным 105 %. В этом случае показатель будет считаться выполненным, если добавленная стоимость, сгенерированная резидентами ТОР в отчётном периоде, будет хотя бы на 5 % превышать фактические совокупные расходы бюджета.

Бюджет субъекта РФ может учитывать как средства собственно бюджета региона и фонд денежных средств, предназначенный для финансирования функций, отнесённых к предметам ведения субъекта РФ, так и консолидированный бюджет, включающий в себя бюджет региона и бюджеты муниципальных образований, входящих в состав данного региона.

Перечень предлагаемых к использованию показателей, указанный в табл. 2, сформирован на основе методики оценки экономической безопасности региона, разработанной Российской Академией наук [8], но с поправками их пороговых значений. Так, значение для показателя «доля отгруженной инновационной продукции» уменьшено более чем вдвое с учётом того, что ТОР «Комсомольск» является развивающимся проектом.

Показатель «средняя рентабельность чистой прибыли резидентов ТОР», рассчитываемый как отношение общей чистой прибыли к общей выручке, выраженное в процентах, непосредственно используется для оценки и мониторинга экономической эффективности ТОР. Этот индикатор отражает экономические результаты финансово-хозяйственной деятельности каждого резидента ТОР за отчётный период.

Анализ рентабельности чистой прибыли важен всегда, но особенно он актуален в кризисных условиях. Так, опираясь на результаты анализа, можно выявить отстающих по этому показателю резидентов, сравнив его со средним значением показателя по ТОР, и «подтянуть» его минимум до среднего уровня, а максимум – до уровня наиболее успешных резидентов. Целесообразно также оценить уровень рентабельности чистой прибыли в целом по ТОР и по каждому резиденту в динамике, чтобы выявить тенденцию и предпринять предупреждающие действия. Реализация этих мер позволит повысить эффективность работы каждого резидента и ТОР в целом.

Показатели инвестиционной группы, предлагаемые для включения в перечень показателей оценки и мониторинга эффективности ТОР, представлены в табл. 3.

Таблица 3

Инвестиционные показатели мониторинга эффективности ТОР (составлено авторами)

Показатель	Единицы измерения	Пороговое значение
используемые		
1. Отношение фактических частных инвестиций к фактическим совокупным расходам бюджета	%	не менее 105
2. Отношение фактических частных инвестиций на конец года проведения оценки к планируемым частным инвестициям	%	не менее 70
дополнительно предлагаемые		
3. Отношение частных инвестиций к произведённой резидентами ТОР добавленной стоимости	%	не менее 15
4. Количество инвестиционных соглашений	количество	определяется по каждой ТОР отдельно
5. Среднегодовой темп прироста объёма инвестиций в ТОР	%	не менее 5 в первые пять лет функционирования, далее не менее 8

Помимо двух используемых в действующей методике мониторинга показателей, рекомендуем добавить ещё три:

1. отношение инвестиций в основной капитал резидентов ТОР к произведённой ими добавленной стоимости, выраженное в процентах;
2. количество инвестиционных соглашений;

3. среднегодовой темп прироста объёма инвестиций в ТОР.

По аналогии с показателем «отношение добавленной стоимости и фактических совокупных расходов бюджета» из предыдущего блока предлагаем изменить пороговое значение для показателя «соотношение объёма частных инвестиций и фактических расходов бюджета»: вместо коэффициента «больше или равно 1» также рассчитывать индикатор в процентах, а его пороговое значение принять равным 105 %. В этом случае показатель будет считаться выполненным, если объём частных инвестиций, привлечённых резидентами ТОР в отчётном периоде, будет хотя бы на 5 % превышать фактические совокупные расходы бюджета.

Помимо показателя «среднегодовой темп прироста объёма инвестиций в ТОР», который позволит отслеживать инвестиционную активность ТОР в динамике, можно применить показатель доходности инвестиций, а именно «отношение частных инвестиций к произведённой резидентами ТОР добавленной стоимости». По нашему мнению, важно не только увеличивать приток капитальных вложений в ТОР, но и анализировать уровень их финансовой отдачи, выражающийся в приросте добавленной стоимости произведённой продукции.

С целью повышения объективности оценки и мониторинга эффективности ТОР, помимо применения дополнительных индикаторов, предлагаем ещё три возможных усовершенствования методики:

1. дифференциацию пороговых значений индикаторов;
2. применение интегрального показателя;
3. создание единой информационной базы по показателям ТОР.

В случае использования предложенных дополнительных и корректировки используемых показателей оценки и мониторинга эффективности ТОР предлагаем применять дифференцированный подход к установлению пороговых значений индикаторов в зависимости от срока работы ТОР. Пороговые значения показателей «среднегодовые темпы прироста добавленной стоимости ТОР» и «среднегодовой темп прироста объёма инвестиций в ТОР» для ТОР, действующих менее 5 лет, следует установить на минимальном уровне (см. табл. 2 и 3). По мере увеличения сроков функционирования ТОР пороговые значения индикаторов следует постепенно повышать.

Показатели «количество реализованных инфраструктурных проектов» и «количество инвестиционных соглашений» предлагаем устанавливать для каждой ТОР в индивидуальном порядке, учитывая особенности ТОР и объективные производственно-экономические возможности в течение конкретного периода времени.

Важно придерживаться дифференцированного подхода к оценке и мониторингу индикаторов эффективности ТОР для всех показателей, т. к. результаты мониторинга используются при разработке мер по поддержке конкретных ТОР, особенно на ранних этапах их функционирования.

Для расчёта уровня эффективности или степени выполнения целевых значений индикаторов эффективности ТОР предлагаем дополнить методику интегральным показателем. Помимо оценки уровня эффективности конкретной ТОР, расчёт интегрального показателя позволит ранжировать их по этому показателю, т. е. провести рейтинговый анализ на основании показателей, которые были предложены ранее. Мониторинг, выполненный с использованием интегрального показателя, является более информативным и детализированным, что важно при принятии стратегических решений в отношении последующего развития ТОР в России.

Сравнительная рейтинговая оценка любого объекта анализа, в нашем случае ТОР, включает следующие этапы:

- сбор и аналитическую обработку исходной информации за оцениваемый период времени;
- обоснование системы показателей, используемых для рейтинговой оценки, и их классификацию;
- расчёт итогового показателя рейтинговой оценки;
- классификацию (ранжирование) объектов по рейтингу.

Интегральный показатель эффективности ТОР (Σ) с использованием индикаторов (P_i) рассчитаем по формуле

$$\Xi = (\Pi_1 + \Pi_2 + \dots + \Pi_i) / n, \quad (1)$$

где Π_i – индикатор i -го показателя; n – количество индикаторов.

Численное значение интегрального показателя позволяет оценить уровень эффективности ТОР:

- если $\Xi < 1$, эффективность показателей определённой группы не достигла порогового значения;
- если $\Xi = 1$, эффективность показателей определённой группы соответствует пороговому значению;
- если $\Xi > 1$, эффективность показателей определённой группы превысила пороговое значение.

Для рейтинговой оценки ТОР целесообразно придерживаться принципа, заложенного в интегральном подходе, сущность которого заключается в приведении всех показателей, включённых в расчёт интегрального показателя, к безразмерным индексам. Поскольку все показатели эффективности ТОР имеют различную размерность (процент или количество), для использования при расчёте интегрального показателя необходимо перевести их в безразмерные индикаторы, которые в общем случае служат точным и объективным измерителем для сопоставления фактического состояния социально-экономических процессов с планируемыми целями развития. Для этого следует определить коэффициент выполнения каждого показателя путём сравнения его фактического и порогового значений. Пример расчёта индикаторов фактического выполнения макроэкономических показателей приведён в табл. 4. Отметим, что в данном случае используются условные значения фактического выполнения макроэкономических показателей.

Таблица 4

Расчёт индикаторов макроэкономических показателей ТОР (составлено авторами)

Показатель	Фактическое выполнение, %	Пороговое значение	Индикатор
1. Отношение добавленной стоимости и фактических совокупных расходов бюджета	102,00	Не менее 105	$102/105 = 0,97$
2. Среднегодовые темпы прироста добавленной стоимости ТОР	2,80	Не менее 3 в первые пять лет, далее не менее 5	$2,8/3 = 0,93$
3. Доля отгруженной инновационной продукции	13,00	Не менее 10	$13/10 = 1,3$
4. Средняя рентабельность чистой прибыли резидентов ТОР	4,27	Не менее 5	$4,27/5 = 0,85$

Используя формулу (1) и полученные значения индикаторов, рассчитаем интегральный показатель по группе макроэкономических показателей. Поскольку число показателей в группе равно четырём, интегральный показатель макроэкономической эффективности ТОР составит 1,0125 ($((0,97 + 0,93 + 1,3 + 0,85) / 4 = 1,0125)$). На основании полученного расчёта можно сделать вывод об эффективности ТОР, поскольку коэффициент больше 1.

По аналогии можно определить интегральные показатели по социально-экономической и инвестиционной группам.

Важно отметить, что в итоге рейтинговый анализ ТОР на основе фактических данных – это не просто расчёт различных показателей и коэффициентов за определённый промежуток времени, а также сравнение их значений в статике и динамике. Итогом рейтингового анализа должен стать обоснованный, подкреплённый расчётами вывод об уровне эффективности каждой конкретной ТОР, который станет основой для принятия стратегических решений государственными органами, инвесторами и другими заинтересованными лицами.

Механизм мониторинга деятельности ТОР должен быть объективным и независимым, поскольку экономические результаты их деятельности должны соответствовать принципам прозрачности и открытости. В первую очередь создание ТОР направлено на обеспечение реального, а не формального роста благосостояния и качества жизни населения региона. В настоящее время нет единого информационного ресурса, где были бы представлены данные о деятельности российских ТОР. Сведения о деятельности ТОР рассредоточены на сайтах региональных и местных инвестиционных агентств, органов исполнительной власти субъектов РФ и муниципальных образований. При этом данные не систематизированы, не являются полными и актуальными, встречается их несоответствие друг другу, а иногда информация просто отсутствует либо является устаревшей [9].

Для устранения описанной проблемы необходимо систематизировать фактические данные по ТОР на федеральном уровне, создав специальный отчёт по России в целом с разбивкой по каждой ТОР. Формирование и опубликование такого отчёта необходимо отнести к ведению определённого государственного органа, например Министерства экономического развития Российской Федерации.

В заключение следует подчеркнуть, что наличие утверждённой Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2019 г. № 1240 методики оценки эффективности и мониторинга показателей ТОР не позволяет объективно оценить степень эффективности их деятельности, в связи с чем требуется её доработка с учётом основных целей создания ТОР в России. Кроме этого, необходима корректировка процедуры проведения самого мониторинга эффективности ТОР.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении методики оценки эффективности и мониторинга показателей эффективности территорий опережающего социально-экономического развития, за исключением территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на территориях монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации (моногородов): Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2019 г. № 1240 // Собрание законодательства РФ. – 2019. – № 40. – Ст. 5550.
2. Строев, П. В. Совершенствование оценки эффективности и мониторинга функционирования территорий опережающего социально-экономического развития / П. В. Строев, О. В. Пивоварова // Вопросы инновационной экономики. – 2020. – № 4. – С. 2037-2054.
3. Зазубрина, Л. В. Эффективность деятельности территории опережающего социально-экономического развития «Комсомольск»: анализ показателей / Л. В. Зазубрина, Т. А. Яковлева // Учёные записки Комсомольского-на-Амуре государственного технического университета. Науки о человеке, обществе и культуре. – 2021. – № IV-2 (52). – С. 105-110.
4. Какаулина, М. О. Территории опережающего социально-экономического развития: эффективность функционирования и роль в формировании оптимальной налоговой нагрузки / М. О. Какаулина // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 4. – С. 78-89.
5. Яковенко, Д. А. Функционирование территорий опережающего развития на Дальнем Востоке России / Д. А. Яковенко, К. Е. Эков, Д. П. Степанюк // Актуальные научные исследования в современном мире. – 2020. – № 6-3 (62). – С. 305-312.
6. В Хабаровском крае удерживают наименьший процент безработицы на ДВ // Аргументы и Факты Хабаровск. – URL: https://hab.aif.ru/society/v_habarovskom_krae_uderzhivayut_naimenshiy_procent_bezraboticy_na_dv#:~:text=В%202022%20году%20в%20регионе,организацию%20переобучения%20и%20повышения%20квалификации (дата обращения: 30.01.2023). – Текст: электронный.
7. Средние зарплаты в Хабаровском крае в 2023 и 2022 году // BDEX, 2020-2022. – Режим доступа: <https://bdex.ru/habarovskiy-kray/> (дата обращения: 20.01.2023). – Текст: электронный.
8. Стратегия экономической безопасности при разработке индикативных планов социально-экономического развития на долгосрочную и среднесрочную перспективу: моногр. / В. К. Сенчагов и др. – М.: Институт экономики РАН, 2009. – 231 с.
9. Строев, П. В. Стратегическое управление развитием территории опережающего социально-экономического развития / П. В. Строев, О. В. Пивоварова, С. В. Макар // Самоуправление. – 2020. – № 4 (121). – С. 56-63.