

## Методические подходы к оценке эффективности функционирования механизма управления развитием туризма

© 2012 С.В. Галачиева

кандидат экономических наук

© 2012 А.В. Алиханов, А.А. Алоева

Институт информатики и проблем регионального управления  
Кабардино-Балкарского научного центра Российской академии наук,  
г. Нальчик  
E-mail: salima@list.ru

В статье обосновано, что применение программно-целевого подхода для построения и обеспечения функционирования системы управления развитием туризма региона предопределяет взаимосвязь целей и ресурсов ее развития.

*Ключевые слова:* туризм, методика, эффективность функционирования, управление, механизм.

Кабардино-Балкарская Республика не имеет собственных средств для развития своей экономики, не может инвестировать средства в развитие туризма, так как является дотационным регионом, что вызывает необходимость разработки инвестиционной политики региона, базирующейся на собственном финансовом, имущественном и ресурсном потенциале и создании коммерческой привлекательности региона для реализации планов развития его туризма.

Характеристика и особенности конкретного региона, основным элементом которого является материально-пространственная среда, определяемая возрастающим влиянием человеческой деятельности на их развитие, фактически предопределяют направления развития туризма и совершенствования системы управления этим развитием, основанного на теоретическом и практическом решении актуальных проблем<sup>1</sup>. Эффективное управление предполагает, что его организационная структура должна соответствовать сложной территориальной и отраслевой структуре объекта управления по всем признакам. Вместе с тем в процессе формирования системы управления развитием туризма необходимо в полной мере опираться на принципы системного анализа, которые состоят в следующем: целенаправленность; многовариантность расчетов с оптимизацией принимаемых решений; ресурсное обеспечение: в соответствии с принятыми решениями о путях достижения поставленной цели определяются требуемые ресурсы; динамичность системы, определяющая ее совершенствование и развитие.

Качественной и количественной оценкой разработки и реализации мероприятий по развитию туризма является их экономическая и соци-

альная эффективность, что свидетельствует о необходимости методического обоснования эффективности затрат в процессе реализации всех методов управления и планирования комплекса мер. Обоснование эффективности затрат на развитие туризма, его отраслей и предприятий имеет свои особенности, связанные с особенностями региона, его территорий, отрасли, так как в каждой конкретной системе образуются свои подсистемы инфраструктуры, а каждый из указанных уровней представляет собой определенную ступень общественных отношений. Обоснование эффективности региональных программ развития туризма базируется на воспроизводственном подходе, т.е. предметом обоснования является воспроизводство услуг на территории региона. Однако при этом необходимо учитывать и специфику региональной системы, требующей расчета эффекта и затрат на конечную продукцию в виде предметов потребления и услуг населению региона.

Социально-экономический эффект развития туризма характеризуется часто косвенным и социальными аспектами, поэтому необходима прогнозная оценка его социальных и экономических последствий, а также затрат, связанных с социальными мероприятиями и экологией.

Социальные и экономические результаты, не поддающиеся стоимостной оценке, рассматриваются как дополнительные показатели и учитываются при принятии решения о реализации и о мерах государственной поддержки соответствующих мероприятий и программ.

Факторы неопределенности и риска, возникающие в ходе реализации мероприятий, неблагоприятных ситуаций, необходимо учитывать в расчете эффективности планов развития на ос-

нове использования имеющейся информации об условиях их реализации с применением методов: корректировки параметров, проверки устойчивости, экономических нормативов, позволяющих осуществить формализованное описание имеющейся неопределенности.

Сравнение различных вариантов программ и выбор наилучшего из них рекомендуется проводить с использованием различных показателей, к которым можно отнести следующие: чистый дисконтированный доход или интегральный эффект, индекс доходности, срок окупаемости, внутренняя норма доходности и другие показатели, отражающие интересы участников и специфику конкретной программы.

Для оценки длительных затрат и длительной отдачи может быть рациональным использование метода определения чистой текущей стоимости, основанного на исчислении разницы между суммой денежных поступлений для реализации плана развития и дисконтированных с текущей их стоимости и суммой дисконтированных текущих стоимостей всех затрат, необходимых для реализации стратегического плана. Показатель текущей стоимости рекомендуется определять по формуле, которая для мероприятий с длительными затратами и отдачей имеет следующий вид:

$$NPV = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+K)^t} - \sum_{t=1}^n \frac{I_t}{(1+K)^t}, \quad (1)$$

где  $CF_t$  - поступления денежных средств в конце  $t$ -го периода;

$K$  - желаемая норма прибыльности;

$I_t$  - инвестиционные затраты в  $t$ -й период.

Желаемая норма рентабельности определяет ту норму доходности инвестированных средств, которая может быть обеспечена при помещении их в банки, финансовые компании и т.д., а не при использовании их на реализацию плана развития. Косвенные затраты труднее поддаются оценке и распределению между отдельными мероприятиями. Особенно трудной представляется оценка изменения величины косвенных затрат под влиянием факторов внешней среды.

Косвенные доходы при реализации планов развития туризма образуются за счет привлечения к решению этих проблем нецентрализованных инвестиций, инноваций, высококвалифицированных специалистов, повышения качества жизни населения региона, т.е. того, что влияет на снижение необходимых затрат в социальную сферу. Эти доходы складываются из прироста налогов с физических и юридических лиц, местных налогов, арендной платы, снижения ассиг-

нований в социальную сферу. Прямые доходы складываются в результате ресурсосбережения в коммунальной области, области социальных услуг, ликвидации потерь всех видов услуг, оказываемых населению, предприятиям и организациям.

Экономический эффект от реализации стратегического плана развития сферы услуг и его мероприятий можно оценить по суммарной величине дополнительных доходов. При этом эффективность плана определяется по формуле

$$\mathcal{E} = \frac{\sum_{i=1}^n (D_n + D_k)}{(\sum_{j=1}^m Z) \cdot K_{np}} \cdot r, \quad (2)$$

где  $\mathcal{E}$  - эффективность плана мероприятий;

$D_n, D_k$  - доходы прямые и косвенные, соответственно;

$Z$  - затраты суммарные;

$K_{np}$  - коэффициент приведения ресурсов к сопоставимой размерности;

$r$  - обобщенный минимальный критерий учета рисков при реализации планов мероприятий, связанных с изменениями величины ресурсов  $i$ -го вида ( $r = \min \max r^i_j$ ).

В суммарные затраты входят оценки применяемых финансовых, материально-технических, организационных, информационных, нормативно-юридических, кадровых ресурсов и затрат социально-психологического обеспечения. Причем необходимо учитывать тот факт, что каждый вариант характеризуется совокупностью рисков ресурсообеспечения, это требует минимизации числа вариантов со значительной степенью риска, процедура оценки интегрального риска связана с определением веса, с которым каждый простой риск входит в совокупный риск стратегического плана<sup>2</sup>.

Туризм представляет собой совокупность предприятий, организаций, оснащенных соответствующими ресурсами и обеспечивающих прямо или косвенно производство услуг всех видов, необходимых для удовлетворения потребностей населения. Эффективность функционирования и развития предприятий и организаций туризма может быть достигнута только при соблюдении следующих условий: оптимального уровня эффективности, пропорциональности, самодостаточности; устойчивости развития социально-экономического комплекса региона; развития в обществе социальной защищенности.

В данном аспекте возрастает значимость критериев и показателей оценки результатов функционирования и развития предприятий как предпринимательских структур.

Критериев оценки предпринимательской деятельности много, и основные из них направлены на максимизацию прибыли, повышение устойчивости функционирования, удовлетворение различных запросов потребителей. Вместе с этим необходимо отметить составляющие предпринимательской деятельности: коммерческую и инновационную, в соответствии с которыми и формируются группы критериев. При использовании первой модели предприниматель стремится организовать свой бизнес с целью получить максимальную прибыль за счет максимальной отдачи ресурсов, осуществить рост реализации услуг, повышение финансовой устойчивости своего предприятия.

Инновационная составляющая предпринимательской деятельности может быть результативной только за счет использования инновационных технологий и новых методов организации и управления, направленных на интенсификацию деятельности предприятия и увеличение продаж услуг. Причем инновационная направленность важна и для производства услуг, и для их реализации, так как позволяет завоевывать новые сегменты рынка, создавать новый рынок, увеличивать долю товаров и услуг на действующем рынке. Критерием оценки инновационной деятельности можно считать реорганизацию предприятия, его деятельности, способов организации производства и реализации услуг на основе использования новейших достижений техники в этой области. Каждое из направлений инновационной деятельности характеризуется своим комплексом показателей, наибольшее распространение из которых получили обобщенные экономические показатели, характеризующие результативность, эффективность инновационной составляющей.

Принятие решения о внедрении новшеств предпринимательской деятельности чаще всего происходит в условиях неопределенности (различной степени), которая значительно влияет на качество управленческих решений. Наиболее существенными видами неопределенности, которые необходимо учитывать при оценке результативности и ее прогнозирования, являются: состояние внешней среды, неопределенный характер результатов функционирования предприятия и его подразделений, отсутствие полной информации о состоянии и структуре создаваемого предприятия, неясность количественных оценок прогноза развития, целенаправленное противодействие функционированию предприятия со стороны других предпринимательских структур и организаций. Для формального описания приведенная выше неопределенность характерна для

обобщенной окружающей предприятие среды, которая в тех или иных условиях может принимать различные ее виды<sup>3</sup>.

В реальных условиях инновационные решения при неопределенности имеют сложный характер, связанный с динамикой задач функционирования предприятия в зависимости от возможных состояний окружающей среды, с адекватным учетом результатов функционирования предприятия, с отсутствием возможности использования информационного обеспечения процессов принятия управленческих решений.

Эффективность деятельности инновационной составляющей предприятия туризма чаще всего оценивается экономическими и финансовыми показателями, причем каждый предприниматель (или инвестор) самостоятельно определяет систему показателей исходя из особенностей инновационного мероприятия, профессионализма специалистов, менеджеров и т.д.

Комплексный анализ результатов деятельности предпринимательских структур в сфере услуг начинается с оценки и анализа организационных, экономических и социальных показателей. Технические, эксплуатационные и организационные показатели носят частный характер, качественно различны, несопоставимы и не выражают затрат общественного труда. Поэтому их применение не всегда дает ответ на вопрос о необходимости, рациональности и рентабельности повышения уровня объема произведенных и реализованных услуг. Организационный уровень производства услуг характеризует уровень развития организации производства, труда и управления, уровень организованности процессов, сопровождающих производство и реализацию услуг. Обобщающий показатель организационного уровня определяется как функция частных показателей<sup>4</sup>.

В условиях нового правового поля каждый человек выступает субъектом правовых отношений, включая регулирование вопросов собственности. Поэтому целью сбалансированного комплексного развития туризма региона и его территорий является воспроизводство индивидуальности человека в свободно выбранном им направлении, что определяет готовность к быстрой адаптации в изменяющихся условиях, возможность развития потребительского спроса, ориентиров общественного развития, а также активность производственной и потребительской индивидуальной или коллективной инициативы. В качестве интегрального показателя человеческого развития как процесса обеспечения людей более широким выбором используется индекс человеческого развития (ИЧР). Он выступает как

альтернатива показателю ВВП на душу населения, но обладает качественными преимуществами в виде способности аккумуляровать в сравнительной форме характеристики социальных процессов, не имеющих оценки в денежном выражении. ИЧР представляет собой интегральный показатель, состоящий из трех основных компонентов: долголетия, образованности и уровня жизни, развитию которых способствует развитие сферы услуг в регионе.

Показатели данного типа возможно использовать поотдельности: по территориальному делению, по группам населения с различным уровнем доходов, по половозрастному составу населения регионального образования. Основными сложностями расчетов данных показателей являются: недостаточно достоверная и приемлемая информация, высокая трудоемкость и стоимость, но они окупаются при выработке принципиальных стратегий развития туризма, обосновании принимаемых решений, так как появляется возможность принимать сбалансированные, скоординированные меры на базе повышения организованности системы. Показатель организованности системы управления можно оценить как соотношение ее возможного результата и максимально достижимого в системе, причем высокая организованность обеспечивается при эффективном функционировании механизма управления развитием туризма. Результирующим обобщающим показателем организационного механизма управления является эффективность организации управления, которую можно определить по формуле

$$\Theta = \frac{\Delta P}{P_p} \cdot \frac{K_c}{1 - K_c} \quad (3)$$

где  $\Theta$  - эффективность организации управления;

$\Delta P$  - изменение результата развития системы;

$P_p$  - величина ресурсного потенциала системы;

$K_c$  - показатель общей организованности системы, выражающийся как  $K = P_d / P_m$ ;

$P_d$ ,  $P_m$  - соответственно, показатели результатов системы действительного и максимально возможного<sup>5</sup>.

Последовательность расчета интегральных показателей, характеризующих экономический потенциал развития туризма на определенной территории, включает показатели по следующим блокам: производственной, инвестиционной, финансовой, социально-экономической составляющей в сфере инфраструктуры туризма конкретных отраслей, кадровой составляющей. В каждом отдельном случае выполнение расчетов предполагает дополнительное уточнение методики с заказчиком, что позволит обеспечить административную поддержку сбора информации и конкретных комментариев по ее территориальным и отраслевым особенностям.

Методический подход к оценке механизма управления развитием сферы услуг во многом зависит от поставленных задач и включает: формирование комплекса показателей (частных и интегральных), отражающих специфику задачи; определение состава и качественного значения весовых коэффициентов; уточнение характеристик отдельных процессов управления и др. Сложность самого механизма расчетов оправдывается возможностью использования методического подхода для практического обоснования способа регулирования целей и итогов положительных и отрицательных результатов развития туризма, разработки региональных программ поддержки предприятий туризма - программ выявления и поддержки депрессивных территорий, поддержки различных отраслей малого бизнеса в сфере услуг и т.д.

<sup>1</sup> Овчаров А. Туристический комплекс в России: Тенденции и риски // Вопр. экономики. 2008. □ 1.

<sup>2</sup> Бурунчук А.М. Оценка туристского потенциала муниципальных образований. URL: <http://www.marketologi.ru>.

<sup>3</sup> Черняева Т.И., Шаркова Г.Н. Туризм: производство мест или производство неравенств // Вестн. Моск. ун-та. Сер. 18, Социология и политология. 2007. □ 4. С. 34-46.

<sup>4</sup> Бурунчук А.М. Указ. соч.

<sup>5</sup> Там же.

Поступила в редакцию 04.01.2012 г.