

ГЛАВА 13 ФИНАНСЫ И УЧЕТ В АСА

ГЛАВА 13 ФИНАНСЫ И УЧЕТ В АСА

Данная глава основана на выводах и рекомендациях, предложенных в Отчете по ТЭО 2001 г. и в Отчете экспертов ЯАМС по улучшению финансовых условий и системы бухгалтерского учета в марте 2002 г. (именуемые в дальнейшем «предыдущие исследования»). Также использовались: бухгалтерская отчетность АСА, результаты бесед и иная информация, полученная от руководства АСА, Корпорации развития столицы, Акимата г. Астаны («Акимат»), Агенства РК по регулированию естественных монополий и защите конкуренции («Агенство по регулированию монополий»), а также иных заинтересованных сторон. Цель проведенного исследования в области финансов и учета состояла в том, чтобы помочь АСА в проведении работы по совершенствованию путем обсуждения, мониторинга и семинара, а также дать рекомендации по дальнейшему совершенствованию в среднесрочной перспективе.

13.1 Финансирование проекта

(1) Займ ЯБМС

В последнее время был принят ряд решений по финансированию проекта. В частности, 8 июля 2003 г. был подписан Договор о займе между ЯБМС и Правительством Республики Казахстан для финансирования проекта на общую сумму 21 361 млн. японских йен («Договор займа»). Средства займа пойдут на финансирование примерно 75% стоимости проекта. Срок возврата / льготный период в соответствии с Договором займа составляют 30/10 лет по товарам и работам и 40/10 лет по консультационным услугам. Процентная ставка составляет 2,2% и 0,75% в год соответственно.

(2) Решения Республики Казахстан

Договор займа был подписан Казахстанской стороной на основании Постановления Правительства РК № 228 от 7.03.2003. В Постановлении говорится, что Правительство РК заключит договор о займе на сумму 21 361 млн. японских йен и погашение привлекаемого займа будет происходить за счет средств республиканского бюджета.

В том же Постановлении № 228 Правительство РК приняло решение о том, что Акимат предусмотрит выделение средств из местного бюджета для софинансирования проекта, а также о том, что Акимат будет контролировать реализацию проекта. Таким образом, Акимату необходимо будет учесть потребности финансирования проекта (в части софинансирования) при разработке и утверждении бюджетов города на 2004 - 2008 гг. Формирование бюджета г. Астаны производится в соответствии с Законом РК о

бюджетной системе. Следует отметить однако, что финансовое благополучие Астаны, благодаря ее столичному статусу, зависит скорее от политической и макроэкономической ситуации в стране, чем от иных факторов.

13.2 Текущее финансовое положение АСА

(1) Введение

АСА имеет правовую форму государственного предприятия на праве хозяйственного ведения. Однако фактически, АСА все еще находится в процессе перехода к полной финансовой самостоятельности. Для достижения этой цели в будущем должен быть решен ряд финансовых, правовых, управленческих, технических и иных проблем.

(2) Бухгалтерская отчетность АСА

Бухгалтерская отчетность АСА в соответствии со стандартами бухгалтерского учета РК, представлена в Таблице 13.1, комментарии приводятся ниже в разделе 13.2 (3). Для информации приведена также смета на год, заложенная в тарифы, действующие с 2002 г.

Таблица 13.1 Бухгалтерская отчетность АСА

(Ед. изм: млн. тенге)

| Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности | 2000 год | 2001 год | 2002 год | Смета *) | 6 м-цев 2003 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------|-------------------|
| Реализация продукции | 1,083 | 905 | 810 | 1,086 | 453 |
| Себестоимость | 909 | 886 | 802 | 958 | 421 |
| Валовой доход | 174 | 19 | 8 | 128 | 32 |
| Расходы периода | 191 | 117 | 181 | 75 | 56 |
| Доход/убыток от осн. деят-ти | -17 | -98 | -172 | 53 | -24 |
| Прочие доходы/убытки **) | 193 | 123 | 182 | 0 | -15 |
| Доход до налогообложения | 176 | 25 | 10 | 53 | -39 |
| Бухгалтерский баланс | 31.12.2000 | 31.12.2001 | 31.12.2002 | | 30.06.2003 |
| Основные средства | 2,704 | 2,915 | 3,222 | | 3,158 |
| Дебиторская задолженность | 560 | 599 | 471 | | 498 |
| Прочие текущие активы | 413 | 388 | 343 | | 355 |
| Всего активы | 3,678 | 3,901 | 4,036 | | 4,011 |
| Капитал | 1,000 | 1,810 | 2,135 | | 2,135 |
| Нераспределенный доход | 1,594 | 1,619 | 1,616 | | 1,577 |
| Обязательства | 1,084 | 472 | 285 | | 299 |
| Всего обязательства и капитал | 3,678 | 3,901 | 4,036 | | 4,011 |

*) Тарифная смета, принятая Агенством по регулированию монополий для тарифов с 01.01.02 г.

**) Прочие доходы/убытки - сальдо доходов и убытков от неосновной деятельности, включая субсидии Акимата в 2000-2001 гг. и результаты строительной деятельности.

(3) Обзор финансовых результатов АСА

Как видно из Таблицы 13.1, финансовое положение АСА остается сложным: выручка АСА от реализации сокращается, убытки от основной деятельности по реализации продукции растут, прибыль до налогообложения уменьшается.

В сборе оплаты видны некоторые улучшения. Дебиторская задолженность по данным бухгалтерского баланса несколько уменьшилась и составила 498 млн. тенге по состоянию на 30 июня 2003 г. Тем не менее, эта величина эквивалентна доходу от реализации за 7 месяцев, что представляет собой очень большую величину. Примерно 100 млн. тенге, включенных в дебиторскую задолженность, по оценке руководства АСА считаются безнадежными. Большинство безнадежных долгов имеют срок давности более 3 лет и если бы бухгалтерская отчетность АСА составлялась по международным стандартам, их следовало бы списать на убытки.

С другой стороны, следует подчеркнуть, что за последние 2-3 года АСА резко сократило свою кредиторскую задолженность. Чистые оборотные активы в течение этого периода были положительными и АСА было в состоянии покрывать потребности в оборотных средствах за счет внутренних источников. Также, результаты финансово-хозяйственной деятельности АСА за 6 месяцев 2003 г. показывают, что меры по снижению себестоимости и иные улучшения, которые предпринимаются в последнее время руководством АСА, позволяют удержать затраты под контролем.

На финансовые результаты АСА оказали существенное влияние два фактора, которые обсуждаются ниже: (i) увеличение тарифов и (ii) доходы от неосновной деятельности.

(4) Тарифы

Тарифы АСА, действующие с 1 января 2002 г., приведены ниже:

Таблица 13.2 Тарифы АСА (тенге/куб.м.)

| Вид | Тариф ^{*)} |
|---------------|----------------------------|
| Водоснабжение | 23,57 |
| Канализация | 16,97 |
| Тех. вода | 12,16 |

Согласно приведенной таблице, все потребители платят за услуги по водоснабжению и канализации 40,54 тенге/куб.м. (примерно 0,27 долл.США/куб.м по действующему курсу), тогда как до начала 2002 г., тариф составлял 30,0 тенге/ куб.м. Следует

^{*)} Включая НДС 16%.

отметить, что процент последнего увеличения тарифов, принятый Агенством по регулированию монополий (35%), был значительно ниже, чем это было запроектировано АСА.

Хотя абсолютная величина тарифов АСА и выглядит довольно низкой по сравнению с развитыми странами, следует отметить, что тарифы АСА выше, чем в среднем в РК и или в соседней России. Согласно официальным статистическим данным, денежный доход жителя Астаны за 2002 г. составил в среднем 174 764 тенге, т.е. всего лишь около 100 долл. США месяц.

Следуя принятым в РК процедурам изменения тарифов, АСА планирует произвести очередную корректировку тарифов с 1 апреля 2004 г.

(5) Доходы АСА от неосновной деятельности

Вторым фактором, повлиявшим на финансовое положение АСА, было решение Акимата г. Астаны прекратить выделение дотаций на возмещение убытков АСА от реализации услуг начиная с 2002 г., поскольку предполагалось, что новые тарифы будут достаточны и позволят изменить финансовое положение в АСА. Согласно информации, полученной в Департаменте финансов Акимата г. Астаны, дотирование АСА в 2003 году и в дальнейшем не планируется.

Начиная с 2002 г. строительная деятельность стала для АСА основным источником дохода от неосновной деятельности, который позволяет избегать чистых убытков. Однако, ссылаясь на противоречивое положение законодательства, которое разрешает субъектам естественной монополии заниматься лишь видами деятельности, «технологически связанными» с основной деятельностью, уполномоченный орган полагает, что строительная деятельность АСА может считаться незаконной. Оставляя разрешение данной коллизии юристам, следует отметить, что без дополнительного дохода от строительства финансовое положение АСА резко ухудшится.

(6) Выводы о финансовом положении АСА

Исходя из приведенного выше обзора финансового положения АСА могут быть сделаны следующие выводы:

- 1) Действующие тарифы не позволяют покрывать все производственные затраты (включая затраты на эксплуатацию, надлежащее обслуживание, амортизацию основных фондов и т. д.) и таким образом доход, получаемый АСА от реализации продукции, не достаточен. Только благодаря прочим источникам дохода (субсидии

Акимата до конца 2001 г. и доходы от строительства с 2002 г.), АСА удается избегать чистых убытков;

- 2) Нынешние финансовые возможности АСА очень ограничены и они намного меньше потребностей финансирования инвестиций в системе водоснабжения и канализации г. Астаны; и
- 3) В долгосрочной перспективе, для того чтобы АСА стало полностью финансово самостоятельным предприятием, (i) необходимо продолжать реформирование тарифной системы и (ii) эффективность работы самого АСА должна быть значительно повышена. Соответствующие меры рассматриваются ниже.

13.3 Обзор рекомендаций предыдущих исследований по совершенствованию тарифной системы

- (1) Законодательные ограничения на тарифную политику АСА

Будучи предприятием - естественным монополистом, АСА согласно действующего законодательства обязано следовать методологии расчета тарифов, принятой в РК. Поскольку возможности реформирования тарифной системы в сфере водоснабжения и канализации в городе Астане ограничены антимонопольным законодательством, действующим в РК, какие-либо изменения возможны лишь в той мере, в какой они соответствуют национальной тарифной политике. Такая тарифная политика разрабатывается Агентством по регулированию монополий РК. Следовательно, только Агентство по регулированию монополий имеет достаточные полномочия для рассмотрения рекомендаций ЯАМС на предмет их применения ко всей системе водоснабжения и канализации.

В настоящее время система тарифообразования всех естественных монополий пересматривается в соответствии с правительственной программой совершенствования тарифной политики на 2002 - 2004 гг. В соответствии с этой программой Агентство по регулированию монополий, среди прочих документов, разработало новую Методику по расчету тарифа на услуги водоснабжения и канализации («Методику»), которая была утверждена 15 августа 2003 г. и после регистрации в Министерстве юстиции РК стала обязательной как для АСА, так и для всех иных предприятий системы водоснабжения и канализации в РК. В ходе подготовки и обсуждения данной Методики Агентство по регулированию монополий приняло во внимание, среди прочих, и рекомендации предыдущих исследований, направленные на реформирование тарифной системы в РК. Агентство по регулированию монополий уже высказывало ранее свое мнение в

отношении рекомендаций, содержащихся в предыдущих исследованиях, в ряде официальных писем, в том числе в письме в Корпорацию развития столицы от 2 декабря 2002 г., подписанном Председателем Агенства по регулированию монополий РК г-ном Е. Досаевым. В данном письме Агенство по регулированию монополий особо подчеркнуло, что (а) тарифы на услуги водоснабжения и канализации в городе Астане должны исчисляться в соответствии с законодательством РК и утвержденными методологиями и (б) уровень тарифов на услуги АСА будет изменяться в пределах, предусмотренных Индикативным планом развития страны *) и возврат займа не будет являться основанием для повышения тарифов.

(2) Состояние выполнения рекомендаций

Состояние выполнения выводов и рекомендаций предыдущих исследований, направленных на совершенствование тарифной системы, представлено в Таблице 13.3.1. Состояние разделено на 4 категории: (i) реализовано, (ii) необходимо продолжить выполнение, (iii) возможно частично, и (iv) не возможно в соответствии с законодательством.

Таблица 13.3.1 Состояние рекомендаций предыдущих исследований по совершенствованию тарифной системы

| Пункт | Содержание | Текущее состояние |
|---|--|--|
| Установка водомеров и переход на оплату по факту | Установить приборы учета и перейти в г. Астане на оплату по фактическому потреблению. | Необходимо продолжить: Имеется взаимопонимание по вопросу о важности установки приборов учета и перехода на оплату по фактическому потреблению. Главным сдерживающим фактором является недостаток средств для реализации программы приборного учета. Будет реализовано в ходе выполнения проекта. <i>Оценка процента реализации – 25%.</i> |
| Повышение тарифов | Для обеспечения окупаемости проекта тарифы должны быть увеличены примерно в 2 раза для населения и в 4 раза - для юр. лиц. | Возможно частично: Все заинтересованные лица в РК в силу политических, экономических и социальных причин не согласились с данным предложением. Считается, что такое повышение тарифов приведет к социальным проблемам, вызовет рост неплатежей и будет иметь иные негативные последствия. АСА планирует повысить тарифы с 1 апреля 2004 г., в соответствии с законодательством, что существенно меньше, чем было рекомендовано. <i>Оценка процента реализации – 0%.</i> |

*) Около 7% в год в номинальном выражении.

| | | |
|---|---|--|
| Прогрессивная шкала тарифов | Ввиду ограниченности водных ресурсов в г. Астане, рекомендовано применить прогрессивную шкалу тарифов. | Возможно частично (при условии изменения действующего законодательства): Агентство по регулированию монополий считает применение прогрессивной шкалы преждевременным, поскольку это невозможно в нынешних условиях ввиду отсутствия достаточного числа приборов учета и достоверных данных о водопотреблении, а также в силу иных трудностей ее применения. Таким образом, применение прогрессивной шкалы не допускается действующим законодательством. <i>Оценка процента реализации – 0%.</i> |
| Базовые платежи | Ввести систему базовых платежей для покрытия постоянных расходов по обслуживанию потребителей. | Необходимо продолжить: Данная рекомендация была изучена Агентством по регулированию монополий. Возможность использования фиксированной части тарифа предусматривается новой Методикой по расчету тарифа. <i>Оценка процента реализации – 50%.</i> |
| Плата за подключение | Ввести плату за подключение ввиду роста числа потребителей, что вызывает необходимость расширения мощностей. | Возможно частично (при условии изменения действующего законодательства): Принципиальных возражений по поводу применения платы за подключение у Агентства по регулированию монополий нет, но вопрос требует дальнейшего изучения. Таким образом, рекомендация принята к сведению на будущее, в настоящее время не допускается. <i>Оценка процента реализации – 0%.</i> |
| Дифференциация тарифов для населения и юридических лиц | Было рекомендовано увеличить тарифы для юр. лиц вдвое по сравнению с тарифами для населения (возврат к перекрестным субсидиям). | Не возможно: В нынешних условиях уполномоченный орган считает данную рекомендацию неприемлемой, поскольку она противоречит действующему антимонопольному законодательству РК, принятому в отношении всех естественных монополий, а также поскольку данная рекомендация не соответствует общей политике в стране, направленной на развитие бизнеса. <i>Оценка процента реализации – 0%.</i> |

(3) Приемлемая и желаемая величины оплаты

Величина оплаты за услуги по водоснабжению и канализации в г. Астане составляет в настоящее время менее 2% от среднего дохода домашнего хозяйства, тогда как международные финансовые организации считают приемлемой оплату в пределах 4% - 5%. Это означает, что для среднего домашнего хозяйства г. Астаны нынешний уровень оплаты является приемлемым и что возможно некоторое повышение тарифов. С другой стороны, опрос общественного мнения, проводившийся в рамках ТЭО, показал, что многие водопотребители не удовлетворены качеством воды и что величина, которую они желают платить, меньше фактической оплаты. Таким образом, учитывая

существование системы оплаты по нормативам, в Отчете по ТЭО был сделан вывод о том, что «для АСА будет проблематично повышать тарифы быстрее, чем растут доходы домашних хозяйств». Этот вывод был сделан перед повышением тарифов на 35% с начала 2002 г. В то же время, согласно официальной статистике, среднедушевые доходы населения в Астане увеличились в 2002 г. по сравнению с предыдущим годом на 13,5%. Следовательно, условия, в которых был сделан приведенный выше вывод, сохранились, и вывод по-прежнему остается верным.

(4) Социальная защита населения

Согласно официальным статистическим данным, оплата всех жилищно-коммунальных услуг составляет в г. Астане в среднем 10% денежных расходов домашнего хозяйства. Однако, для малообеспеченных групп населения, например для пенсионеров, оплата за воду и канализацию значительно превышает приемлемый уровень в 5% дохода. Для улучшения помощи наименее обеспеченной части населения, Департамент труда, занятости и социальной защиты населения г. Астаны расширил с 1 июля 2003 г. категорию лиц, имеющих право на получение жилищных пособий. В настоящее время, домашние хозяйства, величина оплаты жилищно-коммунальных услуг которых превышает 20% их доходов (ранее - 30%), имеют право на получение таких пособий.

(5) Выводы о совершенствовании тарифной политики

Из приведенного выше описания состояния совершенствования тарифов на воду можно сделать следующие основные выводы:

- 1) Существующая тарифная политика не позволяет АСА возмещать все затраты за счет выручки от реализации продукции. Однако, антимонопольное законодательство РК, призванное защищать интересы потребителей услуг естественных монополий, не оставляет АСА реальных шансов изменить существующую тарифную политику и процедуры;
- 2) Рекомендации предыдущих исследований по совершенствованию тарифной системы были сделаны исходя из предположения о том, что затраты по Проекту должны покрываться платой за воду, получаемой АСА. Однако, Правительство РК приняло политическое решение о том, что на данном этапе тарифная политика и уровень тарифов АСА не следует менять и что затраты по Проекту следует покрывать из средств республиканского бюджета и бюджета г. Астаны, а не за счет сбора оплаты за воду; и
- 3) Поскольку не имея тарифов, которые давали бы возможность возмещать все

затраты, АСА так никогда и не сможет надлежащим образом восстанавливать сооружения и повышать качество услуг, дальнейшее реформирование тарифной системы неизбежно. Поэтому рекомендации, предложенные Казахстанской стороне в предыдущих исследованиях, остаются в силе для их практической реализации в ходе будущих реформ.

13.4 Обзор рекомендаций предыдущих исследований по совершенствованию управления и организации в АСА

(1) Текущее положение

Руководство АСА постоянно работает над совершенствованием в области финансов и системы учета, сбора оплаты за воду и над сокращением затрат, принимая во внимание рекомендации предыдущих исследований. Содействие в области финансов и учета, которое проводится в рамках работ по детальному проектированию, направлено на повышение потенциала сотрудников, поощряя их инициативу и самостоятельную реализацию рекомендаций. Тем не менее, принимая во внимание то, что когда начинался первый этап работ, лишь несколько из рекомендаций ЯАМС были реализованы (например, проведение публичных слушаний, укрепление юридической службы, создание базы данных по клиентам), с целью реализации оставшихся невыполненными рекомендаций в Отчете по эскизному проектированию был предложен Краткосрочный план совершенствования в области финансов и учета с перечнем конкретных мероприятий, сроков и ответственных лиц.

В течение первых шести месяцев 2003 г., между первым и вторым этапами детального проектирования, руководство АСА, работая в соответствии с упомянутым выше Краткосрочным планом мероприятий, добилось видимого прогресса в практической реализации рекомендаций предыдущих исследований.

Основываясь на действующем гражданском законодательстве РК, АСА имеет договора со всеми потребителями, в которых предусмотрено начисление пени в размере 0,1% за день просрочки, отключение при задержке оплаты на 3 месяца и другие меры, предусмотренные законом. (См. Приложение 13.1)

Обзор существующего состояния с рекомендациями предыдущих исследований, направленными на совершенствование управления и организации в АСА, с учетом мер, предложенных в Отчете по эскизному проектированию, представлен в Таблице 13.4.1. Состояние разделено на 4 категории: (i) Реализовано, (ii) Необходимо продолжить выполнение, (iii) Возможно быть реализовано частично, и (iv) Не возможно в

соответствии с законодательством.

Таблица 13.4.1 Состояние рекомендаций по совершенствованию управления и организации АСА

| Пункт | Содержание | Текущее состояние |
|--------------------------------|---|---|
| База данных по клиентам | Завершить ввод информации в интегрированную базу данных по клиентам и начать ее использование в работе с дебиторами. | Реализовано: В настоящий момент база данных по клиентам уже создана. По-прежнему остается проблема полноты базы данных (оценочное количество физ.лиц-клиентов АСА меньше численности населения Астаны), однако эта проблема потеряет важность после установки водомеров и перехода на оплату по факту. <i>Оценка процента реализации – 100%</i> |
| Работа с дебиторами | Разработать правила работы с дебиторами в зависимости от сроков возникновения задолженности. К неплательщикам следует применять пени за просрочку и временное отключение. | Реализовано: Проект Положения о работе с дебиторами в зависимости от сроков возникновения задолженности разработан. Договоры с клиентами предусматривают пени в размере 0,1% за день просрочки и предоставляют АСА право отключать потребителей за неуплату. Необходимо продолжить: На практике АСА приступило к начислению пеней и отключению лишь в отношении юр. лиц – неплательщиков, но планирует применять те же меры в отношении физ. лиц в ближайшем будущем. <i>Оценка процента реализации – 30%</i> |
| Безнадежные долги | Списать безнадежные долги АСА и направить письмо в Акимат с просьбой о получении соответствующей компенсации. | Необходимо продолжить: Как сообщило руководство АСА, продолжаются попытки возмещения всех долгов, в т.ч. и безнадежных. В результате, дебит. задолженность постепенно сокращается. Однако, сумма безнадежных долгов остается на прежнем уровне – около 100 млн. тенге. АСА высказало также претензии к работе судебных исполнителей по решениям судов к неплательщикам. Не возможно: АСА не планирует просить Акимат о выделении компенсации за безнадежные долги, поскольку ответственность за сбор платежей лежит на АСА. <i>Оценка процента реализации – 10%</i> |

| | | |
|---|--|---|
| Дополнительные виды деятельности | Рассмотреть возможность осуществлять иные виды деятельности, технологически связанные с основной деятельностью, например, повторное использование очищенных стоков и переработку ила. | Необходимо продолжить: АСА по-прежнему не занимается иными видами деятельности, за исключением строительства. В настоящее время, ссылаясь на противоречивое положение антимонопольного законодательства, рассматривается вопрос о законности ведения АСА строительной деятельности. <i>Оценка процента реализации – 10-20%.</i> |
| Филиалы | Организовать несколько абонентских участков АСА, прежде всего в новых районах застройки. | Необходимо продолжить: Помимо головного офиса, АСА имеет два абонентских участка. Принято и выполняется решение о создании третьего абонентского участка. <i>Оценка процента реализации – 30%.</i> |
| Пропагандистская работа | Проводить пропагандистскую работу, уделяя прежде всего внимание экономии воды, своевременности оплаты за воду и установке водомеров. | Необходимо продолжить: АСА пропагандирует экономию воды и оплату за воду используя средства массовой информации, бланки счетов и т.д. Вместе с тем, пропаганда установки водомеров приостановлена из-за нехватки средств на их установку. <i>Оценка процента реализации – 50%.</i> |
| Гласность в работе | Проводить публичные слушания по вопросам изменения тарифов. В АСА должна быть создана специальная служба, работающая с информацией, поступающей от клиентов. | Необходимо продолжить: Публичные слушания обязательны для АСА и уже проводились в 2001 году. Функция по работе с информацией, поступающей от клиентов, возложена в АСА на отдел сбыта. <i>Оценка процента реализации – 50%.</i> |
| Электронная карта города | Использовать в работе электронную карту города для уменьшения количества незарегистрированных пользователей. | Реализовано: АСА недавно получило из ДАПР электронную карту и начало ее использовать. <i>Оценка процента реализации – 100%.</i> |
| Совершенствование системы бухгалтерского учета | Повысить качество бухгалтерского учета за счет последовательного применения Стандартов бухгалтерского учета РК, учета инфляции, совершенствования бухгалтерского программного обеспечения и т.д. | Возможно частично: В системе учета АСА в последнее время не произошло никаких существенных изменений, за исключением установки системы «Банк-клиент». Главный сдерживающий фактор – отсутствие средств. Возможности учета инфляции ограничены Стандартами бухгалтерского учета. Необходимо продолжить: АСА по-прежнему не во всем следует Стандартам бухгалтерского учета РК. <i>Оценка процента реализации – 5%.</i> |

| | | |
|---|--|--|
| Система индикаторов деятельности | Развивать систему индикаторов производственной деятельности, используя отраслевые показатели. | Необходимо продолжить: Отраслевые данные отсутствуют. Однако, одной из задач Ассоциации предприятий по водоснабжению и водоотведению, созданной в 2002 г., является сбор и обмен информацией. Система индикаторов производственной деятельности в АСА пока не применяется. <i>Оценка процента реализации – 10%.</i> |
| Развитие кадров | Повысить уровень кадров, особенно путем обучения в таких областях как развитие бизнеса, менеджмент, информатика, кадры, юриспруденция. | Реализовано: Юридическая служба АСА была укреплена за счет новых сотрудников. АСА подготовило и выполняет план по развитию кадров. Возможно частично: Дальнейшее развитие кадров ограничено в силу действующего антимонопольного законодательства и нехватки средств. <i>Оценка процента реализации – 50%.</i> |
| Стимулирование сотрудников | Разработать систему стимулирования сотрудников АСА. Отказаться от регулирования уровня зарплаты работников АСА со стороны Акимата и Агенства по регулированию монополий. | Не возможно: Отказ от регулирования уровня зарплаты работников при действующем законодательстве не представляется возможным. Необходимо продолжить: Разработка системы мотивации инспекторов завершается, являясь первым шагом в разработке системы мотивации всех сотрудников АСА. <i>Оценка процента реализации – 50%.</i> |

(2) Контроль затрат

Уделяя внимание доходам, АСА следует также уделять должное внимание снижению себестоимости оказываемых услуг. Это необходимое условие лишь кратко затрагивалось в предыдущих исследованиях. Однако, негативные финансовые результаты АСА подтверждают важность мер по снижению себестоимости. Поэтому в АСА были утверждены Комплексные мероприятия по снижению себестоимости на 2003 г., что также рекомендовалось и в краткосрочном плане мероприятий, предложенном в Отчете по эскизному проектированию. Выполнение Комплексных мероприятий находится под контролем руководства АСА.

Следует отметить, что все затраты АСА по обслуживанию и эксплуатации находятся под постоянным контролем со стороны Акимата и Агенства по регулированию монополий. Поэтому есть основания полагать, что без существенных инвестиций, направленных на модернизацию и восстановление устаревших и пришедших в

негодность сооружений и оборудования, резервы АСА по дальнейшему снижению затрат весьма ограничены.

Замена устаревших и пришедших в негодность систем и внедрение более современных технологий в ходе реализации Проекта приведут к значительной экономии затрат на обслуживание и эксплуатацию. Например, как показали расчеты, использование новых насосов позволит АСА сэкономить до 60 млн. тенге в год затрат на энергию (в текущих ценах). Сокращение утечек воды путем замены труб в распределительных сетях также будет способствовать в будущем сокращению затрат.

(3) Выводы о состоянии совершенствования управления и организации в АСА

Главные выводы, которые можно сделать из приведенного выше описания состояния совершенствования управления и организации в АСА:

- 1) Большинство рекомендаций по совершенствованию управления и организации, которые были даны в предыдущих исследованиях, либо уже реализованы, либо находятся в процессе их реализации руководством АСА. Поэтому за время, прошедшее после проведения предыдущих исследований, задачи и их приоритеты изменились;
- 2) Основными факторами, сдерживающими дальнейшее совершенствование управления и организации, являются: (i) нехватка средств и (ii) ограничения, накладываемые действующим законодательством; и
- 3) Тем не менее, имеется много возможностей для дальнейшего совершенствования, в том числе и в области финансов и учета. Более того, реализация Проекта и решения, принятые в отношении его финансирования, значительно расширили эти возможности, поскольку денежные средства АСА не будут в будущем связаны необходимостью финансирования Проекта.

13.5 Предлагаемая среднесрочная программа совершенствования финансов и учета в АСА

(1) Введение

Предлагаемая среднесрочная программа совершенствования финансов и учета в АСА («Финансовая программа») была разработана в результате консультаций с руководством АСА на основе анализа текущего финансового положения, с учетом действующего законодательства РК. Финансовая программа охватывает период с 2003 г. по 2008 г., когда планируется завершение работ по Проекту. Учет потребления, как инструмент

регулирования спроса, будет реализован посредством покупки и установки водомеров в ходе реализации Проекта к 2008 г.

Цель предлагаемой Финансовой программы состоит в том, чтобы предложить перечень реалистичных кратко- и среднесрочных мер, обеспечивающих поступательное движение в направлении к достижению финансовой самостоятельности АСА. Главная цель выполнения Финансовой программы - обеспечение стабильной эксплуатации и обслуживания.

(2) Коммерческая система

Будет проводиться дальнейшее развитие коммерческой системы АСА, что позволит более эффективно работать с потребителями и собирать оплату. Особое внимание будет уделяться улучшениям в следующих областях:

- 1) Переход на систему оплаты в основном по фактическому потреблению будет происходить по мере установки водомеров в период до 2008 г.;
- 2) Для уменьшения количества незарегистрированных подключений и пользователей, инспектора АСА продолжают усилия используя все возможные способы, в т.ч. и электронную карту города. Вместе с тем, острота проблемы с наличием незарегистрированных пользователей среди населения постепенно уменьшится к 2008 г. в связи с применением приборов учета потребления;
- 3) Для повышения достоверности данных при выставлении счетов и сборе оплаты, полная инвентаризация дебиторской задолженности и ее анализ по срокам образования будут проведены до конца 2003 г., при этом все безнадежные долги будут списаны. В последующие годы, инвентаризация счетов дебиторов станет стандартной учетной процедурой, предшествующей подготовке годового отчета;
- 4) АСА продолжит совершенствование системы сбора оплаты. Так, до конца 2003 г. АСА приступит к начислению пени физическим лицам, имеющим задолженность, а также осуществит на практике прочие мероприятия, которые предусмотрены разработанным Положением о работе с дебиторами на 2003 г. Начиная с 2004 г. АСА будет начислять пени всем потребителям, имеющим просроченную задолженность, а также будет неукоснительно проводить отключения и предпринимать к ним иные правовые действия. Положение о работе с дебиторами будет ежегодно корректироваться;
- 5) Для более своевременного решения проблем, возникающих по вопросам оказания услуг водоснабжения и канализации, АСА будет проводить децентрализацию

обслуживания клиентов, постепенно переводя его из головного офиса в филиалы. Для этого АСА продолжит открытие абонентских пунктов в городе, прежде всего в новых районах застройки. Так, в 2003 г. будет открыт 3-й абонентский пункт. В последующие годы, с учетом потребностей и финансовых возможностей, АСА продолжит открытие новых абонентских пунктов; и

- б) АСА будет все шире привлекать потребителей к принятию решений. В частности, при изменении тарифов АСА будет и в дальнейшем проводить публичные слушания. АСА продолжит кампании для повышения информированности населения о том, что для улучшения и поддержания в надлежащем состоянии системы водоснабжения необходимо производить своевременную оплату, а также о необходимости экономии воды. В рамках тех же кампаний будут поддерживаться усилия по разъяснению среди населения установки приборов учета как формы контроля за объемом потребления воды. Периодически АСА будет проводить опросы общественного мнения. АСА также рассмотрит вопрос о создании консультативных общественных комитетов с участием представителей от потребителей и неправительственных организаций.

(3) Система учета

Крайне важно дальнейшее развитие системы учета, которая была бы адекватна потребностям АСА и возможностям персонала. Для этого будут предприняты следующие шаги:

- 1) АСА начнет применять в полном объеме Стандарты бухгалтерского учета в системе бухгалтерского учета («1С Бухгалтерия»), включая требования к оценке основных средств, дебиторской задолженности, правила учета изменения цен и т.д. Это даст возможность руководству АСА и всем заинтересованным лицам получать своевременную, значимую и достоверную бухгалтерскую информацию, которая в то же время отвечала бы требованиям, которые предъявляются к бухгалтерскому учету и отчетности действующим законодательством;
- 2) АСА продолжит разработку компьютеризированной системы учета себестоимости, которая позволит получать более своевременную, точную и значимую информацию для принятия решений как на уровне предприятия в целом, так и его подразделений. Система должна позволять отслеживать результаты работы по подразделениям и видам услуг, а также сравнивать фактические затраты с плановыми;
- 3) АСА продолжит разработку комплексной компьютеризированной финансовой модели предприятия для планирования. Модель будет включать планы АСА по

производству, реализации, затратам, инвестициям, движению денежных средств, а также будет позволять сравнивать плановые и фактические показатели;

- 4) АСА внедрит подходящую компьютеризированную систему управления активами, которая будет включать всю информацию об активах АСА: наименование, учетные данные, стоимость, карты/планы и т.п.; и
- 5) АСА проанализирует все используемые экономическими службами программы и компьютеры и подготовит долгосрочный план их обновления, с учетом потребностей и финансовых возможностей.

(4) Тарифная политика АСА

В долгосрочной перспективе система установления тарифов на услуги АСА должна стать прозрачной, основанной на принципе полного возмещения затрат. В среднесрочной перспективе АСА предпримет следующие шаги в этом направлении:

- 1) АСА будет периодически корректировать тарифы, обеспечивая возмещение затрат, в пределах, допускаемых действующим законодательством. Очередную корректировку тарифов планируется провести с 1 апреля 2004 г.;
- 2) По мере установки водомеров, при корректировке тарифов АСА рассмотрит вопрос об использовании двухставочного тарифа, разрешенного новой Методикой;
- 3) АСА рассмотрит вопрос о введении платы за подключение, если это будет разрешено законодательством;
- 4) Поскольку стимулы к экономии воды усиливаются при использовании прогрессивных тарифов, АСА рассмотрит вопрос о введении прогрессивных тарифов, если это будет разрешено законодательством; и
- 5) АСА рассмотрит вопрос о дифференциации тарифов для населения и юридических лиц (перекрестные субсидии), если это будет разрешено законодательством.

(5) Доходы от неосновной деятельности

Диверсификация источников дохода крайне важна для АСА с точки зрения максимизации отдачи от используемых фондов и улучшения структуры денежных потоков. АСА в сотрудничестве с Акиматом проведет надлежащие исследования рынка по дополнительным видам деятельности в таких технологически связанных с основной деятельностью областях, как например, слесарные работы и ремонт, малое сельскохозяйственное производство, реализация очищенной воды сельскому хозяйству,

реализация обработанного ила в качестве топлива или удобрения и т.п. В качестве неотложной меры АСА продолжит усилия по разрешению возникшей недавно по инициативе Агенства по регулированию монополий юридической коллизии о законности ведения строительной деятельности. Предполагается, что доходы от неосновной деятельности будут составлять по крайней мере 10%-20% доходов АСА.

(6) Снижение себестоимости и повышение качества услуг

В результате завершения Проекта в 2008 г. будет улучшена работа сетей, водоочистных и канализационных очистных сооружений, что приведет к значительному сокращению утечек, экономии затрат на электроэнергию, ремонт и т.д. Пока будут вестись работы по Проекту, в целях повышения качества оказываемых услуг и снижения себестоимости АСА продолжит усилия по улучшению использования имеющихся систем и повышению эффективности производства, применяя наиболее экономичные решения. Для этого:

- 1) АСА продолжит ежегодно разрабатывать Комплексные мероприятия по снижению себестоимости на основе анализа затрат и будет контролировать их выполнение;
- 2) АСА окажет содействие Ассоциации предприятий по водоснабжению и водоотведению «Казахстан Су Арнасы» в ее работе, направленной на обмен информацией между предприятиями; и
- 3) АСА выберет несколько подходящих индикаторов производственной деятельности (например, процент потерь воды, количество жалоб потребителей, разрывов труб и т.д.) и будет их контролировать, сравнивая с базовыми значениями, целями и отраслевыми показателями. Индикаторы финансовой деятельности детально обсуждаются ниже.

(7) Управление кадрами

АСА продолжит модернизацию и совершенствование системы управления кадрами:

- 1) АСА продолжит анализ организационной структуры предприятия, должностных обязанностей и количества занятого персонала в целях их дальнейшей рационализации и совершенствования;
- 2) АСА продолжит разработку системы материального стимулирования для всех категорий сотрудников; и
- 3) АСА будет вести работу по реализации разработанного плана развития кадров, с учетом ограниченности средств.

(8) Укрепление институциональной базы АСА

В результате децентрализации сферы коммунальных услуг АСА получило правовой статус государственного предприятия на праве хозяйственного ведения. Имея целью создать в будущем подлинно самостоятельное, финансово независимое предприятие, АСА будет в полной мере пользоваться всеми предоставленными ему правами, согласно Устава предприятия и в рамках действующего законодательства РК. Важной задачей для АСА в этой связи будет пересмотр сложившихся отношений с Акиматом и Агенством по регулированию монополий, с тем чтобы эти отношения давали АСА возможность профессионально управлять предприятием, свободно от политического влияния, но в то же время с учетом законного интереса государства к эффективности управления и производства и их ориентации на потребителя.

(9) Развитие социальной защиты населения

Акимат будет продолжать политику поддержки малообеспеченных слоев населения, выплачивая им жилищные и иные виды социальных пособий. Политика субсидирования оплаты коммунальных услуг будет направлена на более эффективную социальную защиту путем дальнейшего развития и поиска более целесообразных и практических мер по оказанию помощи наименее обеспеченным категориям водопотребителей.

(10) Индикаторы финансовой деятельности АСА

Был выбран ряд индикаторов финансовой деятельности, которые позволят отслеживать прогресс АСА в выполнении Финансовой программы. Эти индикаторы, приведенные в Таблице 13.5.1, будут использоваться для мониторинга текущих финансовых результатов по сравнению с базовым годом (2002 г.) и с целевыми показателями. Для этого руководстве АСА необходимо будет установить на основе среднесрочных планов развития компании конкретные ежегодные цели для каждого из индикаторов на период до 2008 г.

Таблица 13.5.1 Индикаторы финансовой деятельности АСА

| Индикаторы | Базовый 2002 | Цель 2003 | Цель 2004 | Цель 2005 | Цель 2006 | Цель 2007 | Цель 2008 |
|--|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Тариф ⁽¹⁾ | 40,54 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |
| Прогрессивные тарифы ⁽²⁾ | Нет | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |
| Плата за подключение ⁽³⁾ | Нет | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |
| Дифференц-я тарифов для юр. лиц и населения ⁽⁴⁾ | Нет | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |
| Фиксированная часть двухставочного тарифа ⁽⁵⁾ | Нет | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |
| Период сбора оплаты ⁽⁶⁾ | 7,0 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |
| Индекс ликвидности ⁽⁷⁾ | 2,86 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |
| Индекс затрат по основной деятельности ⁽⁸⁾ | 1,21 | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |
| Коэф-т рентабельности капитала ⁽⁹⁾ | 0,27% | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |
| Коэф-т покрытия обслуживания долга ⁽¹⁰⁾ | 0,2% | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ | ○ |

(11) Краткое изложение Финансовой программы

Основные пункты приведенной выше Финансовой программы для АСА, охватывающей период до 2008 г. когда планируется завершение работ по Проекту, кратко приведены в Таблице 13.5.2. Основная цель Финансовой программы - обеспечить стабильное покрытие всех затрат по эксплуатации и обслуживанию. Те пункты Финансовой программы, где дальнейшая помощь консультантов по техническим, управленческим и

⁽¹⁾ Средний тариф на водоснабжение и водоотведение, с НДС (тенге/куб.м.)

⁽²⁾ Применяется прогрессивная шкала тарифов (Да/Нет)

⁽³⁾ Применяется плата за подключение (Да/Нет)

⁽⁴⁾ Тарифы для юр. лиц и населения дифференцированы (Да/Нет)

⁽⁵⁾ Применяется фиксированная часть двухставочного тарифа (Да/Нет)

⁽⁶⁾ Дебиторская задолженность на конец года / Доходы от реализации продукции за год * 12 (Месяцев)

⁽⁷⁾ Текущие активы / Текущие обязательства

⁽⁸⁾ Расходы по основной деятельности за год / Доходы от реализации продукции за год

⁽⁹⁾ Чистый доход / Собственный капитал (%)

⁽¹⁰⁾ Годовые выплаты по обслуживанию долга / Доходы от реализации продукции за год (%)

финансовым вопросам во время строительства по Проекту могла бы быть особенно полезной, помечены знаком “◀”.

Таблица 13.5.2 Финансовая программа АСА в краткой форме

| № | Пункт |
|-----|---|
| 1. | Коммерческая система: <ul style="list-style-type: none"> • Оплата по показаниям водомеров; • Уменьшение количества незарегистрированных пользователей; • Инвентаризация дебиторской задолженности; • Работа с дебиторами; • Абонентские пункты; • Публичные слушания; и • Повышение информированности населения. ▶ |
| 2. | Совершенствование системы учета: <ul style="list-style-type: none"> • Применение Стандартов бухгалтерского учета в полном объеме, включая учет сомнительных долгов, оценку активов и т.д.; • Система учета себестоимости; ▶ • Финансовое моделирование и планирование; ▶ • Система управления активами; и • Обновление компьютеров и программ, используемых экономическими службами. |
| 3. | Тарифная политика: <ul style="list-style-type: none"> • Корректировка тарифов с целью возмещения затрат; • Рассмотреть вопрос об использовании двухставочного тарифа; • Рассмотреть вопрос об плате за подключение, если будет допускаться законодательством; • Рассмотреть вопрос о прогрессивной шкале, если будет допускаться законодательством; и ▶ • Рассмотреть вопрос о перекрестных субсидиях, если будет допускаться законодательством. |
| 4. | Доходы от неосновной деятельности. ▶ |
| 5. | Снижение себестоимости повышение качества услуг: <ul style="list-style-type: none"> • Комплексные мероприятия по сокращению затрат; ▶ • Обмен информацией с другими предприятиями водообеспечения; и • Индикаторы производственной деятельности. ▶ |
| 6. | Управление кадрами: <ul style="list-style-type: none"> • Совершенствование организационной структуры; ▶ • Материальное стимулирование; и • Развитие кадров. |
| 7. | Укрепление институциональной базы АСА. |
| 8. | Развитие социальной защиты населения. |
| 9. | Долгосрочный план развития. ▶ |
| 10. | Индикаторы финансовой деятельности. ▶ |

С учетом вышеприведенных требований дальнейшей помощи АСА (прежде всего пунктов, помеченных знаком ▶) и Акимату во время строительства, проект технического задания Консультантам приводится в Приложении 13.2.

13.6 Долгосрочные сценарии финансового развития АСА

(1) Введение

Можно предположить различные долгосрочные сценарии финансового развития АСА. Однако, любое долгосрочное финансовое планирование затруднено из-за многочисленных неопределенностей, связанных прежде всего со средним уровнем тарифов, который будет разрешен уполномоченными органами РК. Значительные неопределенности связаны также с изменением фактического уровня водопотребления в связи с установкой водомеров и развитием новых районов застройки, с налоговым статусом активов, создаваемых в ходе реализации проекта, с изменениями в структуре затрат на эксплуатацию и обслуживание после завершения строительства и т. д. Тем не менее, было разработано несколько основных сценариев, приведенных ниже. Развитие конкретной финансовой стратегии, которой должно будет следовать АСА, остается прерогативой властей РК.

(2) Общие предположения

Предполагается, что к 2008 г. меры, предложенные в среднесрочной программе совершенствования финансов и учета в АСА, будут в основном реализованы, в результате чего АСА станет работать безубыточно. Соответственно предполагается, что тарифы будут откорректированы к 2008 г. в соответствии с действующим законодательством с тем, чтобы обеспечить покрытие фактических затрат АСА. Одновременно предполагается, что работы по проекту также завершатся в 2008 г. Во всех последующих расчетах приведены цены без учета корректировки на величину инфляции.

(3) Гипотетический Вариант №1 - «Зависимость: активы не передаются в АСА»

Это теретически возможный вариант, в котором предполагается, что по завершении строительства новые активы вовсе не будут переданы в ведение АСА, оставаясь на балансе у Акимата или иного субъекта.

Согласно данного Варианта, поскольку амортизационные отчисления от стоимости новых активов не смогут покрываться тарифами, АСА юридически сможет отвечать за эксплуатацию этих активов, но не за их обновление. Поскольку сметная стоимость проекта примерно в 10 раз превышает остаточную стоимость всех основных средств, находящихся на балансе у АСА (примерно 3 млрд. тенге на 30 июня 2003 г.), лишь

около 10% от общей стоимости системы водоснабжения и канализации города окажется отраженным в учете АСА по завершении строительства.

В результате, АСА как самостоятельное предприятие, будет способно работать без убытков. Однако, согласно законодательства, за счет тарифов сможет фактически возмещаться лишь малая часть общих капитальных затрат. Поэтому для замещения большинства активов городской системы водоснабжения и канализации по мере их износа, потребуются в будущем аналогичные проекты, финансируемые из бюджетных средств.

- (4) Гипотетический Вариант №2 - “Финансовая катастрофа: активы передаются в АСА, тарифы стабильные”

В Варианте №2 предполагается, что по завершении строительства в 2008 г. активы будут переданы в ведение АСА, но тарифы в обозримом будущем будут оставаться стабильным в реальном выражении на уровне 2008 г. (т.е. будут корректироваться лишь на величину инфляции).

Согласно данного сценария, величина износа основных средств в АСА резко возрастет, примерно в 10 раз по сравнению с нынешним уровнем. Столь резкий рост приведет к 2-кратному увеличению себестоимости, что согласно действующего законодательства, вызовет необходимость повышения тарифов АСА примерно в 2 раза. Другим фактором, вызывающим необходимость повышения тарифов, является налог на имущество, который АСА будет обязано уплачивать ежегодно в размере 1% от стоимости новых активов. Величина данного налога превысит 30% от всей величины годовой выручки АСА от реализации продукции.

Вместе с тем, в данном сценарии предполагается, что несмотря на обоснованность требований АСА повысить тарифы в соответствии с увеличением затрат, тарифы с помощью административных мер будут удерживаться на прежнем уровне. Возможны два варианта, в зависимости от того получит АСА или нет освобождение от налога на имущество в части новых активов (в соответствии с Налоговым кодексом или просто путем субсидирования АСА в размере дополнительно уплачиваемого налога).

В результате, финансовое положение АСА в 2008 г. резко ухудшится, АСА начнет нести убытки. В зависимости от того, будет получено освобождение от налога на имущество или нет, убытки будут составлять соответственно 1,0 или 1,3 млрд. тенге в год. Ситуация с наличием денежных средств в АСА будет намного сильнее различаться в зависимости от получения освобождения от данного налога. Если оно

будет получено, то все убытки АСА будут вызваны увеличением амортизационных отчислений, которые не влияют на денежные потоки. Следовательно, в течение некоторого периода времени, до тех пор пока АСА не потребуются денежные средства для инвестиций на замещение активов, денежных средств будет достаточно для ведения текущих операций. Если же освобождение от налога на имущество не будет получено, дефицит денежных средств от ведения текущих операций в АСА будет постоянно увеличиваться на величину дополнительно уплачиваемого налога. Поскольку в Сценарии №2 возможности самофинансирования АСА весьма ограничены, для замещения подавляющего большинства активов городской системы водоснабжения и канализации по мере их износа, потребуются в будущем аналогичные проекты, финансируемые из бюджетных средств.

- (5) Гипотетический Вариант №3 - “Резкий переход к самофинансированию: активы передаются в АСА, тарифы повышаются единовременно”

Основные предположения Варианта №3 состоят в том, что активы будут переданы в ведение АСА по завершении строительства в 2008 г., и для покрытия возросших затрат тарифы будут единовременно скорректированы. После 2008 г. тарифы будут оставаться стабильными в реальном выражении.

В данном сценарии для полного возмещения затрат тарифы должны быть повышены в 2008 г. в среднем единовременно примерно в 2,0 или 2,3 раза, в зависимости от того будет получено освобождение от налога на имущество или нет. Приведенные цифры были подсчитаны исходя из необходимости возмещения предварительной оценки стоимости всех новых активов (30 млрд. тенге), предполагая их средневзвешенный период амортизации 30 лет, а также необходимости возмещения подлежащего уплате дополнительного налога на имущество. Вышеприведенные коэффициенты повышения соответствуют результатам расчетов, проведенных в предыдущих исследованиях^{*)}, если принять во внимание ограниченные корректировки тарифов, которые будут производиться в период до 2008 г. Следует также отметить, что рекомендации предыдущих исследований по совершенствованию тарифной системы (введение прогрессивной шкалы, платы за подключение и перекрестных субсидий) могут быть рассмотрены в Варианте №3, если это будет допускаться законодательством.

Таким образом, Вариант №3 представляет собой, с некоторыми ограничениями, сценарий, обеспечивающий самофинансирование. Однако, он предполагает сильную

^{*)} В 2,8 раза согласно Отчета экспертов ЯАМС.

нагрузку на водопотребителей в 2008 г., со всеми вытекающими отсюда возможными негативными последствиями.

- (6) Гипотетический Вариант №4 - “Длительный переход к самофинансированию: активы передаются в АСА, тарифы повышаются ежегодно”

В Варианте №4, как и в предыдущем случае, предполагается, что активы будут переданы в ведение АСА по завершении строительства в 2008 г., и для покрытия возросших затрат тарифы будут скорректированы; однако это будет производиться не одновременно, а постепенно в течение 30 лет начиная с 2008 г.

Для полного возмещения затрат в течение 30-летнего периода потребуется ежегодное повышение тарифов в среднем приблизительно на 4,2% или 5,0%, в зависимости от того будет получено освобождение от налога на имущество или нет. Следует подчеркнуть, что данные проценты повышения представлены в реальном выражении, номинальное повышение должно быть выше. Как и в предыдущем сценарии, рекомендации предыдущих исследований по совершенствованию тарифной системы могут быть рассмотрены, если это будет допускаться законодательством.

Таким образом, Вариант №4 также будет способен привести к полному самофинансированию АСА уже через 30 лет, но в более мягкой форме, чем Вариант №3. Однако у данного сценария имеется два существенных недостатка: тарифы в конце 30-летнего периода должны быть почти вдвое выше, чем в Варианте №3, и если освобождение от налога на имущество не будет получено, у АСА будет дефицит денежных средств в течение ряда лет до тех пор, пока тарифы не станут достаточны для покрытия дополнительно уплачиваемого налога.

- (7) Рекомендуемый долгосрочный сценарий возмещения стоимости механического и электротехнического оборудования

Имеется множество возможных долгосрочных сценариев развития, занимающих промежуточное положение между гипотетическими Вариантами №1 и №2 (сохранение существующего положения), с одной стороны, и Вариантами №3 и №4 (агрессивное повышение тарифов), с другой. Однако, лишь сценарии развития, представляющие собой несколько видоизмененные Варианты №3 и №4 или их комбинацию, могут обеспечить полное возмещение затрат в течение 30 лет. Другие сценарии, которые не предусматривают адекватного повышения тарифов, не приведут к созданию системы полного самофинансирования в АСА в течение 30-летнего периода, но могут

представлять собой шаг на пути к созданию такой системы в более отдаленной перспективе.

Для разработки долгосрочного (на 15 лет начиная с 2008 г., когда будет завершен Проект) сценария для АСА, были сделаны следующие основные предположения, в дополнение к общим предположениям, приведенным выше в Главе 13.6 (2):

- В качестве первого и реального шага АСА к самофинансированию предполагается, что АСА заменит по мере износа по крайней мере механическое и электротехническое оборудование, приобретаемое в ходе реализации проекта;
- Средний срок эксплуатации механического и электротехнического оборудования – около 15 лет, а стоимость - примерно 10 млрд. тенге (65 млн. долл. США);
- АСА потребуются возмещать по крайней мере все затраты по эксплуатации и обслуживанию, а баланс денежных средств должен быть положительным каждый год;
- Объем реализованной воды будет следовать коэффициенту увеличения потока, спрогнозированному в Отчете по генеральному плану;
- Доходы АСА по неосновной деятельности останутся на уровне 2002 г.;
- Безнадежные долги не учитываются;
- Потребление электроэнергии и химикатов сократится в результате реализации Проекта, как планируется;
- Расходы на оплату труда, общие и административные расходы и иные постоянные затраты будут оставаться в реальном выражении на уровне 2002 г.;
- Неденежные затраты, на которые корректируется прибыль для получения остатка денежных средств, представлена амортизационными отчислениями;
- Ставка налога на имущество – 1%; и
- АСА не будет брать займов.

(Дальнейшие детали см. в Приложении 13.3.)

Как следует из расчетов, приведенных в Приложении 13.3, если освобождение от налога на имущество в отношении передаваемого механического и электротехнического оборудования не будет получено, то для возмещения стоимости этого оборудования в течение 15 лет после завершения Проекта потребуются ежегодное повышение тарифов в среднем приблизительно на 4,2% в год. Если такое освобождение будет получено, то необходимо ежегодное повышение тарифов в

среднем на 3,4% в год. В качестве альтернативного варианта вместо ежегодного повышения тарифы могут быть повышены одновременно в 2008 г. примерно на 45% и 35% в зависимости от того будет АСА платить налог на это имущество или нет соответственно, а затем оставаться стабильными. Согласно данного сценария АСА будет нести убытки в течение ряда лет, но будет иметь достаточно денежных средств для ведения текущей деятельности. Следует подчеркнуть, что как и в гипотетических Вариантах, приведенные проценты повышения представлены в реальном выражении, номинальное повышение должно быть выше. Также, рекомендации предыдущих исследований по совершенствованию тарифной системы могут быть рассмотрены, если это будет допускаться законодательством.

Таблица 13.6.1 показывает зависимость необходимого повышения тарифов (в реальном выражении) от процента возмещения стоимости механического и электротехнического оборудования. Детали расчетов приведены в Приложении 13.3.

Таблица 13.6.1 Необходимое повышение тарифов для возмещения стоимости механического и электротехнического оборудования через 15 лет если налог на это имущество уплачивается / не уплачивается

| Повышение \ Процент возмещения стоимости | 30% (3 млрд. тенге) | 50% (5 млрд. тенге) | 100% (10 млрд. тенге) |
|--|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Ежегодное | Нет / Нет | 1,3% / 0,2% | 4,2% / 3,4% |
| Единовременное | Нет / Нет | 12% / 2% | 45% / 35% |

Как следует из Таблицы 13.6.1, возмещение 30% стоимости механического и электротехнического оборудования, приобретаемого в ходе реализации проекта, будет возможно даже при действующих тарифах вследствие сокращения затрат на обслуживание и эксплуатацию после завершения проекта.

(8) Условия реализации рекомендуемого сценария

Для успешной реализации Сценария, рекомендованного в Главе 13.6 (7) необходимо наличие к 2008 г. следующих условий:

- 1) Проект должен быть завершен согласно плана;
- 2) Выполнение среднесрочной Финансовой программы должно привести к стабильному возмещению всех затрат на эксплуатацию и обслуживание;
- 3) На основе обновленных прогнозов и финансовых данных должен быть разработан детальный финансовый план;

- 4) Должен быть решен вопрос о передаче на баланс в АСА только тех активов, которые как предполагается, АСА должно будет самостоятельно заменить в будущем. Источники финансирования замены всех остальных активов должны быть определены; и
- 5) Возможность адекватной корректировки тарифов, если это необходимо, должна быть предусмотрена в Индикативных планах развития страны.

Кроме того требуется, чтобы в течение 15 лет после завершения Проекта (в период с 2008 г. по 2022 г.):

- 6) Замена всех активов системы водоснабжения и канализации по мере их износа, за исключением механического и электротехнического оборудования, приобретаемого в ходе реализации проекта, должна финансироваться не за счет собственных средств АСА, а из источников, определенных в условии 4);
- 7) Тарифы, в зависимости от выбранных целей, должны корректироваться согласно Таблицы 13.6.1 (без учета инфляции);
- 8) Объемы реализации воды должны возрасти к 2022 г. по крайней мере на 56% по сравнению с нынешним уровнем (2002 г.);
- 9) Собираемость платы за воду не должна ухудшаться по сравнению с 2008 г.;
- 10) Доходы АСА от неосновной деятельности не должны уменьшаться по сравнению с нынешним уровнем (без учета инфляции);
- 11) Удельное потребление электроэнергии, химикатов и прочих материалов должно уменьшиться к 2022 г. как планируется, приблизительно на 20% по сравнению с нынешним уровнем; и
- 12) Расходы на оплату труда, общие и административные расходы и иные постоянные затраты не должны превышать нынешний уровень (без учета инфляции).

Приведенный выше сценарий – это лишь один из множества возможных вариантов. Выбор реальных целей развития системы водоснабжения и канализации остается за Казахстанской стороной. Внимание Акимата г. Астаны было привлечено к проблемам, связанным с долгосрочным планированием тарифной политики и финансов АСА. Учитывая важность данного вопроса, он в настоящее время обсуждается в рабочем порядке заинтересованными сторонами. В результате обсуждения стороны должны стать привержены выбранным ими целям долгосрочного развития.