

Проект “Интегрированное управление водными ресурсами в Ферганской долине” (IWRM-FV)

Швейцарское Агентство Развития и Сотрудничества (SDC)

Международный Институт Управления Водными Ресурсами (IWMI)

Научно-информационный Центр Межгосударственной Координационной Водохозяйственной Комиссии (НИЦ МКВК)

**Отчет
О выполнении работ по позиции С 1.4
“Разработка концепции по стратегии и
технологиям управления фондами”
(первая редакция)**

(Блок – “Инструменты ИУВР”)

**Директор проекта от НИЦ МКВК,
д.т.н., проф.**

В.А. Духовный

**Директор проекта от IWMI,
к.т.н.**

Х. Мантритилаке

**Региональный координатор проекта,
к.г.н.**

В.И. Соколов

**Лидер блока
“Инструменты ИУВР”**

М.Г. Хорст

**Консультант-экономист
проекта “ИУВР-Фергана”**

М.А. Пинхасов

Научный Сотрудник IWMI

О. Б. Анарбеков

ТАШКЕНТ – 2008

СПИСОК ИСПОЛНИТЕЛЕЙ

Директор проекта “ИУВР-Фергана”, проф.	В.А. Духовный
Со-директор проекта “ИУВР-Фергана”, к.т.н.	Херат Мантритаки
Региональный руководитель проекта	В.И. Соколов
Консультант-экономист проекта, ответисполнитель	М.А. Пинхасов
Научный Сотрудник “IWMГ”	О. Б. Анарбеков
Техник проекта	И.И. Рузиев
Местный экономист проекта “ИУВР-Фергана” по Ферганской и Андижанской областям	М. Зайлопов
Менеджер национального офиса проекта “ИУВР-Фергана”	О. Халиков

Предисловие.

В отрасли водохозяйственных услуг в Центральной Азии произошли большие перемены. Создаются новые организации, состоящие из водопользователей, где они сами участвуют в управлении и финансировании ремонта и эксплуатации основных фондов внутриводохозяйственной ирригационной дренажной сети. Эти организации и их члены пока в экономико-финансовом плане не сильны и нуждаются в поддержке.

Цель этого документа является выработка концепции (способ/метод) по управлению активами водохозяйственной организации и АВП.

Целевой аудиторией этого документа являются члены руководящего органа, руководители исполнительного органа и ведущие специалисты учреждений «Управлений Каналов» и «Ассоциаций Водопользователей».

Используемая литература:

1. Пинхасов М.А. Анарбеков О.Б и др. Руководство по разработке бизнес-плана для Ассоциации Водопользователей. Проект «Интегрированное управление водными ресурсами в Ферганской долине». Ташкент 2007 г
2. Пинхасов М.А. и др. Руководство по интегрированному управлению водными ресурсами на уровне ассоциации водопользователей. Проект «Интегрированное управление водными ресурсами в Ферганской долине». Ташкент 2005 г.
3. Национальный Центр Услуг Окружающей среды (NESC) “Руководство по управлению активами небольших водохозяйственных систем”. Университет West Virginia, США, 2005.
4. Анарбеков О. Бизнес-план Компании “Domestic Leisure”. Магистерская Диссертация. Cyprus International Institute of Management, Кипрский Международный Институт Менеджмента. Никосия, Кипр 2004.

Оглавление

Стр.

I.	Термины и определения.....	4
II.	Введение.....	6
III.	Что подразумевается под управлением активами/фондами.....	6
IV.	Решаемые вопросы при управлении фондами.....	7
V.	Основные фонды организаций ИУВР и их управление.....	8
VI.	Амортизация основных фондов организаций ИУВР.....	11
VII.	Выводы и предложения.....	13
Приложение 1. Управление текущей дебиторской задолженностью в организациях ИУВР.....		14
Приложение 2. Пример привлечения кредита для приобретения основных фондов в АВП «Машьал».....		15
Приложение 3. Формула определения амортизационной суммы на восстановление по каждому виду основных фондов.....		18

I. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Термины	Определения
Концепция	(conceptio — понимание, система). Определенный способ понимания, трактовки каких-либо явлений, ведущий замысел, конструктивный принцип различных видов деятельности.
Материальные активы	Имущественные ценности предприятия, имеющие материальную вещную форму. К материальным активам предприятия относятся: <ul style="list-style-type: none"> - основные средства; - незавершенное строительство; - производственные запасы сырья и полуфабрикатов; - запасы малоценных и быстроизнашиваемых предметов; - объем незавершенного производства; - запасы готовой продукции, предназначенной к реализации; - прочие виды материальных активов.
Нематериальные активы	Имущественные ценности предприятия, не имеющие вещной формы, но принимающие участие в хозяйственной деятельности и генерирующие доход (прибыль). К этому виду активов предприятия относятся: <ul style="list-style-type: none"> - приобретенные предприятием права пользования отдельными природными ресурсами; - патентные права на использование изобретений; - «ноу-хау» – совокупность знаний, оформленных в виде технической документации, описание накопленного производственного опыта, являющихся предметом инноваций, но не запатентованных; - право на использование компьютерных программных продуктов и т.д.
Финансовые активы	Наличные денежные средства и финансовые инструменты, принадлежащие предприятию. К финансовым активам предприятия относятся: <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства в национальной и иностранной валюте; - дебиторская задолженность во всех её формах; - текущие финансовые инвестиции; - долгосрочные финансовые инвестиции.
Используемые активы	Часть имущественных ценностей предприятия, которые принимают непосредственное участие в хозяйственном процессе предприятия, обеспечивая формирование его дохода.
Неиспользуемые активы	Часть средств предприятия, которые будучи сформированными, не принимают в ней участия в настоящее время в силу различных объективных и субъективных причин. К таким активам относятся: <ul style="list-style-type: none"> - неиспользуемые предприятием здания и сооружения; - неиспользуемые машины, механизмы и оборудования, потерявшие функциональные свойства; - излишне приобретенные и неэксплуатируемые машины, механизмы и оборудования, использование которых нецелесообразно в связи с сократившимися объемами хозяйственной деятельности;

	- производственные запасы сырья и материалов, не используемые вследствие сокращения производства.
Восстановительная стоимость основных фондов	Результаты переоценки основных фондов с учетом фактора времени для получения сопоставимых показателей стоимости фондов, создаваемых (приобретаемых) в различное время. В процессе определения восстановительной стоимости фондов используются два основных показателя – полная и остаточная восстановительная стоимость фонда.
Полная восстановительная стоимость фондов	Возможная реальная стоимость создания (приобретения) точных аналогов основных фондов на момент осуществления оценки с учетом текущих цен на сырье, материалы, строительно-монтажные работы, действующей системы налогообложения, транспортных расходов и других показателей. При оценке полной восстановительной стоимости фондов не учитывается степень их износа. Оценка полной восстановительной стоимости фондов служит базисом определения остаточной восстановительной стоимости.
Остаточная восстановительная стоимость фондов	Реальная стоимость создания (приобретения) точных аналогов фондов с идентичной степенью износа на момент оценки фондов с учетом изменения факторов.
Фондоотдача	Объем производства или оказываемых услуг в денежном выражении на единицу стоимости основных фондов (основного капитала). При определении фондоотдачи иногда применяют данные об объемах производства в натуральном выражении. Обратный показатель фондоотдачи является – показателем фондоемкости.
Амортизация	Экономический механизм постепенного переноса износа основных средств на реализуемый готовый продукт (или оказываемые услуги), в результате чего их первоначальная стоимость распределяется во времени в течение полного срока их службы и формируется специальный денежный фонд, обеспечивающий их воспроизводство (реновацию).
Текущая дебиторская задолженность	Задолженность юридических и физических лиц определенных денежных средств предприятию (организациям ИУВР), которая возникает в ходе нормального операционного цикла или предусмотрена к погашению в течение одного года. В хозяйственной практике текущая задолженность классифицируется по следующим видам: - дебиторская задолженность за товары и услуги; - дебиторская задолженность по расчетам; - прочая текущая дебиторская задолженность.
Факторинг	Покупка банком или специализированной факторинговой компанией денежных требований поставщика к покупателю и их инкассация за определенное вознаграждение. Суть факторинга состоит в том, что банк или факторинговая компания покупает у своих клиентов их платежные требования к покупателям на условиях немедленной оплаты 80 – 90% стоимости поставок или оказанных услуг.
Ликвидная стоимость основных фондов	Стоимость сохранившихся к моменту ликвидации частей сооружений, машин, оборудования, материалов и пр. за вычетом расходов по их ликвидации)

II. Введение

Управление активами предприятия является важнейшим средством в обеспечении устойчивости работы предприятий, какими являются организации ИУВР – УК и АВП. При этом эффективность деятельности во многом определяется насколько правильно определены эти механизмы и насколько четко они используются.

Не пытаясь обобщить все приемы и методы по управлению активами организаций ИУВР, в этой работе рассмотрены некоторые актуальные аспекты оперативного управления фондами, поскольку именно они на сегодняшний день оказывают наибольшее влияние на экономическую обстановку вновь созданных организаций ИУВР.

В числе актуальных аспектов стратегии и технологии управления фондами в организациях ИУВР являются:

- 5 основных вопросов решаемых при управлении основными фондами (см. рис 1);
- передача основных фондов вновь созданным АВП или УК с отражением всех важных показателей, таких как балансовая стоимость, паспортные данные, износ фондов, их остаточная стоимость, характер владения фондами – собственные, арендуемые и безвозмездные;
- структура основных фондов с выделением активной и пассивной части фондов.
- показатели использования фондов как в текущей деятельности организации, так и в производстве работ, осуществляемых ею на стороне;
- приобретение фондов (техники) за счет кредитов банка и возможность осуществления коммерческой деятельности для развития организаций ИУВР, в частности, в АВП;
- осуществление амортизационных начислений на основные фонды в УК и АВП в целях воспроизводства фондов и соответственно их учет в тарифах на оказываемые услуги.

Указанные вопросы являются предметом концепции по стратегии и технологиям управления фондами в АВП или УК.

Кроме того, значительное внимание в отчете уделено роли и анализу дебиторской задолженности как части активов организаций ИУВР, уменьшение которых могут сыграть значительную роль в повышении устойчивости работ организаций ИУВР.

III. Что подразумевается под управлением активами/фондами

Процесс управления активами (фондами) должен гарантировать, что УК и АВП получать наибольший эффект при использовании каждой части используемых активов и дать возможность в формировании средств для их воспроизводства. Планирование управления активами должно быть направлено на то, чтобы основные фонды УК и АВП надежно эксплуатировались и использовались.

Вызовы, стоящие перед организациями ИУВР:

- определение оптимального времени проведения реабилитационных работ при обновлении и восстановлении основных фондов;
- улучшение качества водохозяйственных услуг предоставляемых водопользователям;
- потребность увеличения тарифа за услуги АВП, связанная с ведением суммы амортизации основных фондов в состав тарифа, поскольку в настоящее время в структуре тарифа за услуги АВП не учитывается сумма амортизации;
- подготовленность УК и АВП на чрезвычайные случаи (стихийные бедствия, аварии и т.д) по восстановлению работоспособности фондов.

Ожидаемые последствия от мероприятий по эффективному управлению активами (фондами):

- повышение надежности работ основных фондов и исключение повторяемости незапланированных ремонтных работ;
- обеспечение информированности персонала УК и АВП, а также водопользователей о техническом состоянии основных фондов и разработка плана проведения необходимых восстановительных работ;

IV. Решаемые вопросы при управлении фондами

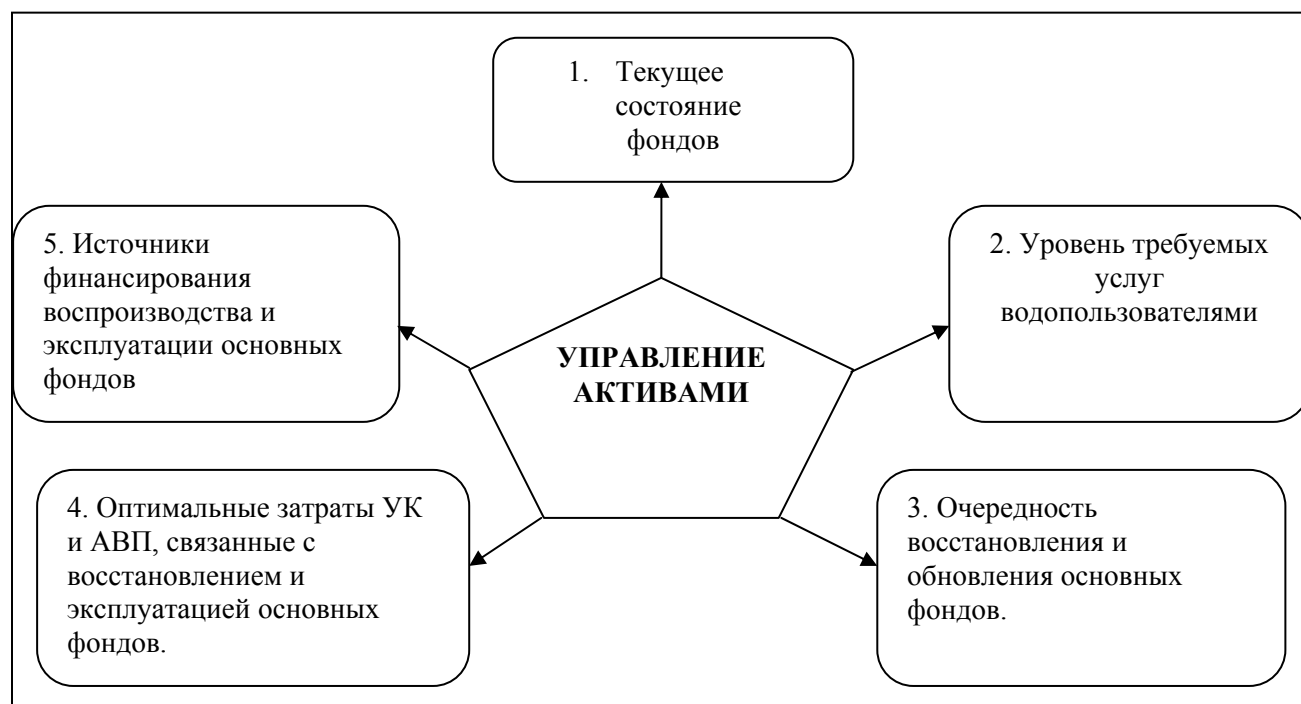


Рис 1 – Содержание решаемых вопросов при управлении основными фондами
Отправной точкой разработки плана по управлению фондами для УК и АВП являются пять приведенных основных вопросов.

1. Текущее состояние активов организации ИУВР.

Это вопрос непосредственно связан с проведением инвентаризации основных фондов. При инвентаризации фондов выясняются следующие вопросы:

- Какие фонды имеет организация на балансе?
- Где они размещены?
- Каково их состояние?
- На какой полезный срок использования фондов следует рассчитывать?
- Балансовая (восстановительная) и остаточная стоимость основных фондов.

2. Уровень требуемых услуг водопользователями.

Знание требуемого "жизнеспособного, устойчивого" уровня обслуживания водопользователей поможет УК и АВП осуществлять соответствующую программу управления активами и одновременно информировать водопользователей о том, что организация предпринимает по восстановлению и обновлению основных фондов. Своевременность, равномерность, стабильность, необходимый объем водоподдачи в соответствии с планом водопользования - все это те качества, которые требуют водопользователи от УК и АВП. Кроме этого, водопользователи заинтересованы в

мероприятиях, связанных с улучшением мелиоративного состояния орошаемых земель как со стороны структур ВХО, так и со стороны АВП.

3. Очередность восстановления и обновления основных фондов.

Очередность восстановления и обновления основных фондов устанавливается ведущими специалистами УК и АВП в соответствии с дефектным актом об их состоянии. Важно при этом, считать приоритетным те меры, которые направлены на обновление и восстановление фондов, имеющих технически-критическое состояние.

4. Оптимальные затраты УК и АВП, связанные с восстановлением и эксплуатацией основных фондов.

Как правило, при проведении мероприятий, связанных с воспроизводством и обновлением фондов, организации руководствуются проектно-сметной документацией.

Что касается эксплуатации основных фондов, то она предусматривается в производственных и финансовых планах организации.

5. Источники финансирования воспроизводства и эксплуатации основных фондов.

Источниками финансирования воспроизводства и обслуживания фондов является ряд источников:

- А) фонд амортизации основных фондов;
- Б) субсидии государства;
- В) безвозмездные гранты;
- Г) отчисления от сопутствующей коммерческой деятельности на развитие;
- Д) средства, предусматриваемые в финансовом плане организации;
- Е) кредиты банков;
- Ж) прочие.

V. Основные фонды организаций ИУВР и их управление

Сущность концепции стоимости основных фондов состоит в том, что основные фонды как фактор производства имеют определенную стоимость, уровень которой должен учитываться в процессе их вовлечения в экономический процесс.

Стоимость фондов представляет собой их денежную оценку, по которой они учитываются и используются в процессе хозяйственной деятельности организаций ИУВР.

Стоимость, по которой фонды учитываются и используются, влияет на целый ряд аспектов хозяйственной деятельности предприятий (организаций):

- стоимость фондов существенным образом влияет на уровень себестоимости продукции (оказываемых услуг), а соответственно и на ценовую политику как АВП, так и УК;
- стоимость фондов может использоваться в процессе привлечения АВП или УК кредитов для их имущественного обеспечения (в виде залоговой стоимости);
- в условиях налогообложения имущество стоимость фондов служит базой исчисления для соответствующих налогов;

В процессе оценки, ликвидационная стоимость фондов может характеризоваться как **положительной**, так и **отрицательной величинами**.

Положительная стоимость характерна для фондов, которые при продаже может принести предприятию (АВП или УК) определенный доход.

Отрицательная стоимость характерна для фондов, по которым сумма затрат на ремонт, обеспечивающей восстановление его функциональных свойств, превышает минимальную цену, по которой они могут быть реализованы на рынке.

Каждое предприятие (организация), исходя в основном из своей технологии производства, формирует различную структуру основных фондов, которая представлена в табл. 1

Таблица 1

Виды производственных фондов	В %% от всей стоимости основных фондов		
	Мелиоративная система*	Сельское хозяйство*	Промышленность**
Производственные основные фонды	100	100	100
в том числе:			
Здания	3	{ 49	44,8
Сооружения и передаточные устройства	90		26,9
Силовые машины и устройства	3	{ 20	4,2
Рабочие машины и оборудование			13,0
Транспортные средства	2	4	7,5
Прочие	2	27	3,6

* показатели из книги Д.Т. Зурика «Экономика водного хозяйства», М. 1973г.

** показатели из экономической энциклопедии по промышленности и строительству, М. 1964г.

Собранная информация по базовым АВП, к примеру в Ферганской и Андижанской областях, представлены в табл. 2, из которой следует, что АВП не передана на баланс вся внутрихозяйственная оросительная и коллекторно-дренажная сеть, не имеется расшифровки имеющихся фондов в соответствии со структурой фондов, приведенных в табл. 1. А наличие такой структуры стоимости фондов позволило бы произвести начисление амортизации по существующим нормам амортизации.

Ниже в табл. 2 приводится современная структура основных фондов базовых АВП в Ферганской и Андижанской областях.

Таблица 2

Структура основных фондов базисных АВП Ферганской и Андижанской областей по состоянию на 1 января 2008 года.

№	Наименование основных фондов	тыс. сум				
		АВП				
		Октепа Киргизобод	Кува Уртабуз анори	Хирмони азиз	Хонобод	С. Косимов
1	2	3	4	5	6	7
	Орошаемая площадь, га	1603,7	1291	2011	2069	1360
1	Первоначальная (восстановительная) стоимость основных производственных фондов, всего	9 524	61 383	26 000	7 916	7 506
	в том числе:					
2	Здания		17 214		2 540	3 255
3	Сооружения		10 966		2 174	
4	Передаточные устройства					
5	Силовые машины и оборудование					
6	Рабочие машины и оборудование		6 986			
7	Измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование					

(Продолжение Таблицы 2 на следующей странице)

1	2	3	4	5	6	7
8	Транспортные средства	9 524	25 852		3 202	4 251
9	Прочие основные фонды		365			
	Удельная стоимость основных фондов, приходящаяся на 1 га	5,9	47,5	12,9	3,8	5,5

Из приведенных данных табл. 2 видно, что нет полной стоимости основных фондов АВП, отсутствует расшифровка основных фондов в соответствии с существующей классификацией (табл. 1), не осуществлена переоценка фондов. В итоге общая стоимость основных фондов АВП, приходящаяся на 1га орошаемых земель, далеко не соответствует реальным показателям. А отсюда не представляется возможным начислить на них реальную амортизацию.

Анализ показателей основных фондов АВП позволяет сделать следующие выводы:

1. Необходимо произвести инвентаризацию основных фондов, подкрепив ее соответствующей документацией по видам фондов (паспортизация, кадастр).
2. Осуществить полную передачу всех фондов, в частности, АВП.
3. Необходимо предусмотреть в учетных материалах АВП стоимость основных фондов в соответствии с общепринятой структурой основных фондов.
4. Осуществить переоценку основных фондов, определив (там, где это необходимо) их восстановительную стоимость, имея ввиду, что это позволит осуществить реальное начисление амортизации на основные фонды.

Для оценки структуры основных фондов приобретает особое значение деление их на *пассивную* (здания и сооружения) и *активную* (главным образом машины и оборудования) части фондов.

Увеличение при прочих равных условиях удельного веса активной части производственных основных фондов и соответственное уменьшение доли их пассивной части – важная предпосылка повышения эффективности производства.

Использование основных фондов отражается и в частных показателях эффективности (**фондоотдача, производительность труда, фондоемкость и др.**), среди которых одним из главных является фондоотдача.

Конечно, уровень фондоотдачи в различных отраслях материального производства неодинаков.

Выше отмечалось, УК и АВП оснащались основными фондами, в частности, ее активной частью, т.е. машинами, механизмами и оборудованием из различных источников. Техника, например, в АВП передавалась от бывших крупных хозяйств (ширкатов), исходя из имеющегося наличия, а не в соответствии с имеющими размерами орошаемых площадей. И получилось, что в некоторых АВП концентрация дефицитной техники была в большем размере, чем аналогичных условиях в других АВП.

Большие корректировки в деятельности АВП вносит практика получения кредитов для приобретения техники, пример получения кредита АВП «Машгал» приведено в приложении 2.

VI. Амортизация основных фондов организаций ИУВР

Механизм амортизации основных фондов базируется на следующих основных теоретических положениях:

- Важнейшей целью амортизации основных фондов является отражение процесса постоянного их износа.

Интенсивность потери стоимости амортизируемых фондов в процессе их эксплуатации характеризуется различными видами их износа – физическим и моральным.

Под физическим износом амортизируемых фондов понимается утрата ими своих первоначальных качеств под влиянием эксплуатационных факторов и факторов внешней природной среды.

Под моральным износом амортизируемых основных средств понимается снижение относительного уровня их полезности в результате устаревания, вызванного технологическим процессом.

- Финансовым результатом, отражающим процесс амортизации фондов, является формирование амортизационного фонда предприятия как одного из видов финансовых ресурсов. Реальное денежное наполнение этого фонда возможно лишь после реализации готовой продукции – оказываемых услуг (в УК – это подача воды, а в АВП – услуги водопользователям), в стоимости которой отражается износ амортизируемых фондов, принимавших участие в ее выпуске. Этот фонд является целевым источником финансирования воспроизводства основных средств в процессе их функционирования.

Так как амортизационный фонд формируется за счет износа амортизируемых фондов, отражаемых в составе издержек предприятия, а не за счет получаемой прибыли, средства этого фонда налогообложению не подлежат.

- Средства амортизационного фонда предприятия служат источником как простого, так и расширенного воспроизводства основных средств.

- Простое воспроизводство основных фондов осуществляется по мере физического и морального их износа в пределах накопленной амортизации (средств амортизационного фонда) в форме их замены.

- Расширенное воспроизводство основных фондов осуществляется с учетом необходимости дополнительного формирования новых их видов не только за счет суммы накопленной амортизации, но и за счет других финансовых источников.

- *Использование более высоких норм амортизации в отдельные интервалы общего периода эксплуатации основных средств позволяет повысить уровень абсолютной платежеспособности предприятия.*

Рост этой платежеспособности обеспечивается положительной суммой чистого денежного потока предприятия.

Одним из элементов денежного потока является сумма амортизационных отчислений, сформированных в отчетном периоде.

Ассоциация водопользователей (АВП) осуществляет свою деятельность как некоммерческая и неправительственная организация на основе самокупаемости.

Это значит, что у АВП нет прибыли, из которой можно было взыскать налоги с водопользователей, которыми облагаются все хозрасчетные предприятия.

Имущество АВП образовалось, во-первых, за счет передачи ей на постоянное пользование со стороны бывших колхозов, совхозов, ширкатов и других коллективных и государственных предприятий, во-вторых, за счет средств самих членов АВП. Причем, передача на постоянное пользование основных производственных фондов в виде внутривладельческой оросительной и коллекторно-дренажной сети, техники не предусматривает взыскания с АВП арендной или другой платы, а предусматривает лишь содержать их в исправном состоянии.

Надо заметить, что передача основных фондов с баланса прежних владельцев на баланс АВП предусматривает, чтобы АВП были переданы все паспортные реквизиты основных фондов.

Для управления основными фондами в АВП актуальным становится ряд задач:

- передача основных фондов на баланс АВП;
- осуществление инвентаризации принятых на баланс основных фондов;
- осуществление переоценки стоимости основных фондов в соответствии с Постановлениями Правительств Узбекистана, Кыргызстана, Таджикистана;
- начисление амортизации на основные фонды АВП.

Следует иметь в виду, что основные фонды созданных АВП зачастую имеют большой износ и требуют своей реабилитации или обновления.

Вносимая плата фермерами за услуги АВП в принципе мало учитывает необходимость реабилитации или обновления основных фондов. В перечне затрат АВП, которые включаются в тариф за услуги АВП, хотя и предусматриваются затраты на ремонтно-восстановительные работы, в них отсутствуют затраты связанные с воспроизводством основных фондов, которые должны учитываться в виде амортизационных отчислений на основные фонды.

В настоящее время необходимо ввести изменения в тарифах АВП, вводя в него составляющую затрат в виде амортизации.

Начисляя амортизацию на основные фонды, необходимо вести ее учет.

Введение этого новшества следует рассмотреть на Совете АВП и выйти с предложением об увеличении тарифа на амортизационную составляющую на общем собрании АВП.

Для начисления амортизации на основные фонды (имеется ввиду только на воспроизводство фондов) необходимо:

- осуществить инвентаризацию основных фондов АВП, т.е. установить фактическое наличие фондов, их первоначальную и остаточную стоимость, а при необходимости восстановительную стоимость;
- определить порядок начисления амортизации.

В действующих предприятиях стоимость основных фондов принимается, как правило, по бухгалтерским данным – по первоначальной или восстановительной стоимости основных фондов.

По новым нормам амортизационных отчислений приводятся только нормы на восстановление (реновацию) основных фондов, которые соотносятся к первоначальной или восстановительной стоимости фондов.

Сроки службы (Т) основных фондов устанавливаются по их отдельным видам в зависимости от материала, из которого они сделаны, и условий их работы.

Срок службы машин и оборудования колеблется в пределах от 5 до 20 лет, а сооружений – от 10 до 100 лет.

Формула определения амортизационной суммы на восстановление по каждому виду основных фондов приведена в приложении 3.

VII. Выводы и предложения.

1. Активы предприятий (организаций) представляют собой их экономические ресурсы в различных видах, используемые в процессе хозяйственной деятельности. Они могут быть представлены как активы материальные, нематериальные и финансовые.
2. При управлении основными фондами большое значение придается анализу состояния и использования основных фондов, при проведении которого привлекаются показатели стоимости фондов (первоначальная, восстановительная, остаточная, ликвидная), структуры по видам фондов, соотношения активной и пассивной части фондов, а также показатели использования (фондоотдача, фондоемкость), рентабельности, воспроизводства, амортизации и т.д.
3. В период, когда УК функционировали в условиях бесплатности предоставления водных ресурсов водопользователям, амортизация на основные фонды не начислялась, поскольку оказание услуг производилось в условиях госбюджетного финансирования. Однако, создание АВП на принципах самокупаемости, требует создание амортизационного фонда путем начисления на основные фонды в соответствии с утвержденными в каждой стране Ферганской долины “Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов”.

Для того, чтобы начислить амортизацию на основные фонды необходимо:

- проинвентаризировать основные средства АВП;
- провести в соответствии с правительственными решениями и утвержденными коэффициентами переоценку основных фондов;
- уточнить паспортные реквизиты фондов;
- начать начисление амортизации основных фондов в соответствии действующими нормами амортизации и положить начало созданию амортизационного фонда на восстановление основных фондов;
- пересмотреть тарифы на оказываемые услуги АВП с учетом амортизационных начислений и сумму начисленной амортизации в тарифы за оказываемые услуги АВП по согласованию с общим собранием АВП.

Начисление амортизации и соответственное повышение тарифов за услуги АВП позволит повысить платежеспособность АВП, обеспечит воспроизводство основных фондов.

4. Важной работой по оздоровлению финансовой устойчивости следует считать работу по управлению с дебиторской задолженностью как в УК, так и в АВП. С целью максимизации притока денежных средств необходимо: разработать систему договорных взаимоотношений между Фермерскими хозяйствами и АВП, между УК и АВП, применяя гибкие условия и формы оплаты, к которым относятся:

- предоплата, при которой может быть установлена минимальная цена за предоставление услуги;
- банковская гарантия, которая предполагает, что банк будет возмещать необходимую сумму предприятию в случае неисполнения дебитором своих обязательств.

Для восстановления дебиторской задолженности представляется возможным использовать принцип *факторинга*, нашедшего широкое применение в зарубежной практике – это когда банк или специализированная компания скупают денежные требования поставщика к покупателю и осуществляют их инкассацию за определенное вознаграждение.

Приложение №1. Управление текущей дебиторской задолженностью в организациях ИУВР

Сущность оперативного управления дебиторской задолженностью заключается в осуществлении мероприятий по текущему управлению долгами предприятия (организации). Для этого осуществляется контроль расчетов с дебиторами по отсроченным или просроченным задолженностям, определяются приемы ускорения востребования долгов и уменьшение безнадежных долгов.

С целью максимального притока денежных средств на счет предприятия (организации) необходимо разработать систему договорных взаимоотношений, например, между ФХ и АВП, между УК и АВП, применяя гибкие условия и формы оплаты, к которым относятся:

- предоплата, при которой может быть установлена минимальная цена за предоставляемые услуги;

- банковская гарантия, которая предполагает, что банк будет возмещать необходимую сумму предприятию (организации) в случае неисполнения дебитором своих обязательств.

Одним из способов востребования дебиторской задолженности осуществляется на основе так называемого факторинга.

Фактическая картина дебиторской задолженности по базисным АВП Ферганской и Андижанской областей представлена в табл. 3.

Таблица 3

Динамика дебиторской задолженности фермерских хозяйств базисных АВП Ферганской и Андижанской областей

тыс. сум

№ п/п	Наименование АВП	по состоянию на			Примечание
		01.01.2006г.	01.01.2007г.	01.01.2008г.	
1	“Октепа Киргизобод”	-	-	6 681,4	АВП организована 13.02.2007г.
2	“Кува Уртабуз анори”	-	6 560,0	12 900,0	АВП организована 13.04.2006г.
3	“Хирмони азиз”	-	-	-	АВП организована 29.02.2008г.
4	“Хонобод”	23 000,0	27 000,0	34 000,0	АВП организована 27.02.2007г.
5	“Машъал”	-	12 165,9	34 692,7	АВП организована 01.06.2003г.
6	“С. Косимов”	-	5 081,0	14 490,0	АВП организована 09.02.2006г.

Как видно из табл. 3, не все АВП были созданы до 1.01.2006г. Однако, по АВП “Хонобод”, организованная до 1.01.2006г., дебиторская задолженность из-года в год не снижается, а растет. Такая же тенденция наблюдается по АВП “Кува Уртабуз анори”, где дебиторская задолженность увеличилась за два года в 1,9 раза.

Рост дебиторской задолженности не дает АВП выполнить намеченную производственную программу, парализует их деятельность.

Чтобы снизить дебиторскую задолженность АВП необходимо проводить среди фермерских хозяйств социальную мобилизацию по разъяснению последствий такой задолженности и что это в конечном итоге может снизить качество оказываемых услуг АВП.

Приложение №2. Пример привлечения кредита для приобретения основных фондов в АВП «Машъал».

К примеру, АВП «Машъал», который является базовой АВП проекта в Андижанской области, получала в 2006 году ссуду на приобретение техники на общую сумму 54803 долларов США, в том числе один бульдозер ДЗ-421 на сумму 30230 долларов США и один одноковшовый экскаватор ЭО-2621-3 на сумму 24573 долларов США.

Указанная техника была получена за счет кредитов Мирового банка при посредничестве Агентства по реструктуризации сельхозпредприятий Республики Узбекистан на льготных условиях.

Общая сумма полученной техники за счет кредита составляет 54804 долларов США, или 67257 тыс. сум, что составляет от общей балансовой стоимости имеющейся техники в АВП «Машъал» 51,1%.

Условия представления кредита за счет ссуды Мирового банка приводится в таблице 4.

Как видно из табл. 4, основная сумма на приобретение техники (имеется ввиду бульдозер-ДЗ-42Т и экскаватор-ЭО-2621) составляет 54804 \$ США. Кредит предоставлен на 10 лет, из которых 2,5 года льготные, т.е. в этот период не погашается основная сумма инвестиции. Процентная ставка за кредит – 6,75% от суммы погашаемого кредита.

Таблица 4

График погашения кредита на поставку мелиоративной строительной техники АВП "Машгал", расположенной в Мархаматском районе Андижанской области

Стоимость техники, тыс. долл. США	54,804
Срок погашения займа	10 лет
Льготный период	2,5 года
Процентная ставка	6,75%
Комиссионное обязательство	1,00%

Годы	Освоенные инвестиции	Неосвоенная часть инвестиций	Погашение основной суммы	Сумма для исчисления процентов	Выплата процентов	Выплата комиссий	Итого выплаты процентов и комиссий	Всего
10.04.2006	54,804	0,000		54,804	1,263	0,548	1,811	1,811
10.10.2006				54,804	1,850		1,850	1,850
10.04.2007				54,804	1,850		1,850	1,850
10.10.2007				54,804	1,850		1,850	1,850
10.04.2008			3,425	51,379	1,734		1,734	5,159
10.10.2008			3,425	47,953	1,618		1,618	5,044
10.04.2009			3,425	44,528	1,503		1,503	4,928
10.10.2009			3,425	41,103	1,387		1,387	4,812
10.04.2010			3,425	37,678	1,272		1,272	4,697
10.10.2010			3,425	34,252	1,156		1,156	4,581
10.04.2011			3,425	34,252	1,156		1,156	4,581
10.10.2011			3,425	30,827	1,040		1,040	4,466
10.04.2012			3,425	27,402	0,925		0,925	4,350
10.10.2012			3,425	23,977	0,809		0,809	4,234
10.04.2013			3,425	20,551	0,694		0,694	4,119
10.10.2013			3,425	17,126	0,578		0,578	4,003
10.04.2014			3,425	13,701	0,462		0,462	3,888
10.10.2014			3,425	10,276	0,347		0,347	3,772
10.04.2015			3,425	6,850	0,231		0,231	3,656
10.10.2015			3,425	3,425	0,116		0,116	3,541
Всего	54,804	0,000	54,804		21,840	0,548	22,388	77,192

В целом сосредоточенная техника в АВП "Машгал" приводится в таблице 5.

Таблица 5

**Перечень техники АВП “Машъал”, расположенной в Мархаматском районе
Андижанской области по состоянию на 1.01.2008г.**

№	Наименование техники	Марка техники	Кол-во, ед.	Балансовая стоимость, в тыс. сум	Примечания
1	Экскаватор	ЭО-4111	1	39 000	
2	Экскаватор	ЭО-262	1	1 200	
3	Трактор	ДТ-75Д-606	1	1 170	
4	Трактор	Т-4-ДЗ-101	1	2 670	
5	Трактор	Т-28*ЧПУ05	1	3 800	
6	Трактор	Т-28*ЧПУ08	1	3 800	
7	Трактор	Т-28*ЧТР-Т	1	3 228	
8	Трактор	МТЗ-52ТР-Т	1	2 244	
9	Трактор	Т-28*4 с прицепом	1	2 350	
10	Автомашина	ГАЗ-53	1	951	
11	Автомашина	ГАЗ-5204	1	718	
12	Автомашина	УАЗ	1	3 200	
13	Бульдозер	ДЗ-42Т	1	37 258	Получен в кредит
14	Экскаватор	ЭО-2621	1	29 999	Получен в кредит
ИТОГО:			14	131588	

Наличие техники, приведенное в табл. 4, позволяет АВП “Машъал” заниматься побочной деятельностью на коммерческой основе, получать в конечном итоге прибыль, которая используется для развития АВП “Машъал”.

Такая возможность использовать технику на стороне для получения дополнительной прибыли имеется не во всех АВП. Для этого, прежде всего должны быть особые условия, т.е. наличие разнообразной техники, возможность получить ее за счет кредитов, как это имеет место в АВП “Машъал” и, конечно, наличие соответствующих кадров, управляющей техникой.

При организации работ на стороне, естественно, заключается договор с тем хозяйством или организацией для которых выполняется работа с соответствующими условиями (наличие объема работ, соответствующие расценки, срок выполнения работ, условие расчетов и т.д.).

В подобных условиях, как в АВП “Машъал” следует составлять бизнес-план АВП в увязке с побочной деятельностью, т.е. с учетом отчисления от прибыли в АВП и ее использовании в деятельности АВП.

Разумеется, что деятельность новой функции АВП строится на условиях обособленного баланса, базируется на хозрасчете со всеми ее атрибутами (расчетным счетом, производственной программой, затратами, ценами, прибылью, налогами т.д.).

Приложение 3. Формула определения амортизационной суммы на восстановление по каждому виду основных фондов.

Амортизационные суммы ($A_{в}$) на восстановление по каждому виду основных фондов определяется по формуле:

$$A_{в} = \frac{ПС - ЛС}{Т}, \text{ где}$$

ПС – первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов;

ЛС – ликвидная стоимость основных фондов;

Т – срок службы, лет.

Нормы амортизационных отчислений исчисляются в процентах путем отнесения суммы амортизационных отчислений к первоначальной стоимости основных фондов.

Нормы амортизационных отчислений по отдельным сооружениям, зданиям, машинам можно установить, пользуясь только относительными величинами.

При этом способы первоначальная стоимость каждого элемента основных фондов принимаются за 100%, а расчет производят по формуле:

$$a_{в} = \frac{100\% - ЛС\%}{Т}$$

Первоначальную стоимость основных фондов для системы (канала) в целом получают в результате простого суммирования соответствующих данных по сооружениям, зданиям, машинам и другим элементам основных фондов.

Путем суммирования получают также итоги по амортизационным отчислениям.

На практике сумму амортизации на основные фонды определяют по следующей формуле:

$$A = \frac{a \cdot ПС}{100}, \text{ где:}$$

A – сумма начислений амортизаций;

a – норма амортизационных отчислений, в %;

ПС – первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов.

Амортизационный фонд при функционировании предприятия выступает важным финансовым рычагом управления эффективности активов предприятия (организации) и, в частности, обеспечения своевременного обновления основных средств.