

ОТЧЕТ
об аудите финансово-хозяйственной деятельности
Открытого акционерного общества «Электрические станции»
за период с 01.07.2012 года по 30.06.2013 года

Основание аудита: план работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год.

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Электрические станции».

Цель аудита: аудит финансово-хозяйственной деятельности.

Распорядителями кредитов являлись:

-с правом первой подписи: генеральный директор - Тентиев А.М. с 01.07.2012 года по 21.09.2012 года; Авазов С.А. с 25.09.2012 года по настоящее время, заместитель генерального директора Кайбалиев А.К. с 16.04.2012 года по настоящее время.

-с правом второй подписи: главный бухгалтер Калыкова Г.Д. с 15.11.2012 года по настоящее время, заместитель главного бухгалтера Баранова З.А. за весь аудируемый период.

Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита

По результатам предыдущего аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» и его подведомственных структур за период с 01.07.2011 года по 30.06.2012 года, Счетной палатой КР в адрес ОАО «Электрические станции» было направлено Предписание от 15.03.2013 года за № 01-5/22 для рассмотрения итогов аудита и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В ответ на Предписание Счетной палаты, ОАО «Электрические станции» была направлена информация от 17.04.2013 года исх. № 107-5/И-700 об исполнении Предписания, согласно которой приказами ОАО «Электрические станции» № 70 от 19.03.2013 года, № 89 от 08.04.2013 года по итогам аудита рассмотрена ответственность должностных лиц, допустивших финансовые нарушения, с объявлением им замечаний.

Однако, отдельные пункты Предписания не были исполнены, так, по имеющейся недостаче ТМЦ в размере 11330,7 тыс. сомов за материально-ответственными лицами Мусаевой Н. на 1 646,7 тыс. сомов и Шаимовым Ж. – 9684,0 тыс. сомов остались не восстановленными в связи с рассмотрением материалов судебными органами.

Краткая характеристика объекта аудита

Открытое акционерное общество «Электрические станции» (далее - ОАО «Электрические станции» и Общество) является правопреемником АО «Кыргызэнерго» по правам и обязательствам в соответствии с

разделительным балансом и имеет следующие филиалы: Каскад Токтогульских ГЭС г.Кара-Куль, Предприятия строящихся ГЭС г.Таш-Кумыр, ТЭЦ г.Бишкек, ТЭЦ г.Ош, Ат-Башинская ГЭС г.Нарын, Камбаратинская ГЭС г.Кара-Куль.

Уставный капитал Общества составляет 4 428 282,9 тыс. сомов, который разделен на 965 237 234 простых и именных акций номинальной стоимостью 4,587 сомов.

Акции Общества распределены следующим образом: Государственный комитет по управлению государственным имуществом КР - 80,5 %, Социальный фонд Кыргызской Республики - 13,2 %, юридические лица - 4,0 % и физические лица - 2,3 %.

ОАО «Электрические станции» при осуществлении своей основной деятельности использует лицензии на производство, распределение, передачу и продажу тепловой энергии, строительство электрических станций, производство, передачу и продажу электроэнергии.

Анализ технико-экономических показателей ОАО «Электрические станции»

Выработка электроэнергии составила за 2012 год **14 988,6 млн. кВтч**, что выше плана 2012 года на 2,0 % и по отношению к 2011 году составила 100,2 %. Рост выработки электроэнергии от плана вызван ростом потребления электроэнергии на внутреннем рынке.

Полезный отпуск электроэнергии всего составил 14 790,0 млн. кВтч.

В целом полезный отпуск электроэнергии вырос на 970,2 млн. кВтч по сравнению с прошлым годом и на 324,7 млн. кВтч по отношению к плану 2012 года.

Экспорт электроэнергии за 2012 год составил 1 501,8 млн. кВт, что ниже по сравнению с прошлым годом на 1132,5 млн. кВтч и ниже на 498,0 млн. кВтч по отношению к плану 2012 года.

Полезный отпуск тепловой энергии за 2012 год составил 2 328,7 тыс.Гкал. Рост по сравнению с прошлым годом составил 61,6 тыс. Гкал и составил 2,7%.

Выработка электроэнергии за 1 полугодие 2013 года составила 7 128,1 млн. кВтч, что составляет 92,7% по отношению к плану 2013 года и по отношению к соответствующему периоду 2012 года - 90,4%.

Снижение выработки электроэнергии в целом от плана вызвано снижением потребления электроэнергии на внутреннем рынке по сравнению с прошлым годом и отсутствием экспорта.

Снижение выработки электроэнергии на ТЭЦ от плана 1 полугодия 2013 года вызвано теплой зимой.

Полезный отпуск электроэнергии за 1 полугодие 2013 года снизился на 1 089,4 млн. кВтч или на 14,4 % по отношению к плану, а по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизился на 795,4 млн. кВтч или 11,0 %.

Экспорт электроэнергии за 1 полугодие 2013 года составил 7,6 млн. кВт, что ниже по сравнению с прошлым годом на 537,7 млн. кВтч.

Отпуск тепловой энергии с коллекторов за 6 месяцев 2013 года составил 1 137,6 тыс. Гкал.

По сравнению с соответствующим периодом 2012 года полезный отпуск тепловой энергии ниже на 166,1 тыс. Гкал или на 13,1 %. Снижение отпуска тепловой энергии было вызвано климатическими условиями зимы 2012-2013 года.

Товарная продукция

По итогам деятельности ОАО «Электрические станции» за 2012 год фактический объем товарной продукции составил 6 091,0 млн. сомов.

В целом план по товарной продукции за 2012 год выполнен на 99,5%. В связи с невыполнением плана экспорта электроэнергии, не выполнен план по товарной продукции по электроэнергии, недополучен доход по экспорту за 2012 года в размере 636,0 млн. сомов.

Вместе с тем, товарная продукция по сравнению с соответствующим периодом 2011 года снизилась на 1 783,3 млн. сомов. Из них, снижение товарной продукции по электроэнергии на внутреннем рынке составило на 326,5 млн. сомов, а доходы от экспорта снизились на 1 421,5 млн. сомов.

Снижение товарной продукции на внутреннем рынке связано со снижением тарифа на продажу электрической энергии РЭЖам с 1 января 2012 года на 50,3 %. При этом полезный отпуск электрической энергии на внутреннем рынке по сравнению с 2011 годом возрос на 2 102,7 млн. кВтч или на 118,8 %, а доходы от РЭЖов снизились на 477,6 млн. сомов.

Кроме того, снизились доходы от продажи подпиточной воды на 25,4 млн. сомов, в связи со снижением тарифа с 9,6 сома до 8,6 сомов за куб. м воды.

По итогам деятельности ОАО «Электрические станции» за 6 месяцев 2013 года фактический объем товарной продукции составил 2 254,1 млн. сомов. В целом план по товарной продукции выполнен на 85,6 % или недовыполнен на 380,3 млн. сомов.

Теплые погодные условия зимы 2012-2013 года и снижение потребления электроэнергии на внутреннем рынке, вызвало снижение доходов от плана на 380,3 млн. сомов.

Товарная продукция по электроэнергии по сравнению с соответствующим периодом 2012 года снизилась на 387,7 млн. сомов.

Кроме того, снизились доходы тепловой энергии от плана на 31,6 млн. сомов и на 33,2 млн. сомов по сравнению с прошлым годом, в связи теплыми условиями зимы.

Затраты

Производственные расходы на выпуск товарной продукции за 2012 год составили 6 134,2 млн. сомов. По сравнению с прошлым годом производственные расходы выросли в целом на 553,4 млн. сомов.

Рост затрат в основном был за счет расходов на топливо, в связи с увеличением выработки электроэнергии на ТЭЦ г. Бишкек и ростом цены на топливо относительно прошлого года.

Затраты на топливо по итогам 2012 года составили 3 064,4 млн. сомов, при плане 3 511,1 млн. сомов, что ниже плановых на 446,8 млн. сомов.

Снижение топливных затрат относительно плановых в основном было вызвано снижением цены на топливо по сравнению с ценой, заложенной в бюджете. От общего объема производственных затрат топливные затраты составили 50,0 %.

Производственные расходы на выпуск товарной продукции за 1 полугодие 2013 года составили 2 679,7 млн. сомов.

Затраты по сравнению с планом ниже на 1 060,8 млн. сомов. В основном затраты были ниже от плана в связи со снижением выработки энергии, что вызвало снижение топливных расходов на сумму 751,8 млн. сомов. Кроме того, не выполнен план капитального ремонта и условно-постоянных затрат на сумму 309,0 млн. сомов.

По сравнению с прошлым годом производственные расходы снизились в целом на 367,4 млн. сомов. Снижение затрат в основном было вызвано снижением выработки электрической и тепловой энергии, в связи с чем снизились затраты на топливные расходы.

Так, затраты на топливо по итогам 1 полугодия 2013 года составили 1 248,8 млн. сомов, при этом расходы на топливо за соответствующий период прошлого года составляли 1 724,9 млн. сомов, что ниже на 476,1 млн. сомов. От общего объема производственных затрат топливные затраты составили 59,1 %.

Снижение себестоимости электроэнергии по сравнению с соответствующим периодом прошлого года вызвано снижением выработки электроэнергии на ТЭЦ, что вызвало снижение расходов на топливо. Кроме того, снизились убытки от тепловой энергии, убытки ЖКХ и отсутствие расходов на капитальные вложения.

Отмечаем, что в 2012 году были понесены расходы на капитальные вложения из источника тарифа, а в 2013 году такие расходы не включены.

Финансово-экономические результаты

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» за 2012 год получен балансовый убыток в размере 393,0 млн. сомов.

По итогам деятельности ОАО «Электрические станции» за 1 полугодие 2013 года за 6 месяцев 2013 года получена прибыль до уплаты налогов в размере 40,3 млн. сомов. Налоги на прибыль составили 2,9 млн. сомов. Чистая прибыль составила 37,3 млн. сомов.

Формирование и исполнение бюджета

Общим собранием акционеров ОАО "Электрические станции" от 12 апреля 2012 года утвержден годовой бюджет Общества на 2012 год, в соответствии с утвержденными постановлением Исполнительного Совета Госдепартамента по регулированию ТЭК при МЭ КР № 19 от 05.03.2012 года плановыми технико-экономическими показателями.

1. Доходы 2012 года.

Полезный отпуск электроэнергии за 2012 год всего составил 14 789,9 млн. кВтч, при плане 14 465,2 млн. кВтч, что составляет 102,2% от плана.

Полезный отпуск теплоэнергии за 2012 год составил 2 328,7 тыс. Гкал, при плане 2 232,0 тыс. Гкал, что выше плана на 96,7 тыс. Гкал и составил 104,3%.

В связи с вышеизложенным, фактический доход по электроэнергии составил 5 256,3 млн. сомов, при плане бюджета 5 423,0 млн. сомов, что составило 96,9% и недополучен доход в сумме 166,7 млн. сомов.

При этом, потребление электрической энергии на внутреннем рынке возросло на 822,8 млн. кВтч или на 6,6%, получен дополнительный доход от реализации электроэнергии РЭКом в сумме 614,3 млн. сомов.

Доход от регулирования частоты составил 214,1 млн. сомов, что выше бюджета на 128,1 млн. сомов.

Доход от продажи тепловой энергии за 2012 год составил 443,5 млн. сомов, при плане 424,9 млн. сомов, предусмотренных в бюджете. Выполнение составило 104,4% и получен доход выше на 18,6 млн. сомов.

Доход по подпиточной воды за 2012 год составил 177,0 млн. сомов, при плане бюджета 185,1 млн. сомов и выполнение составило 95,6%.

Исходя из вышеизложенного, в целом доходная часть бюджета составила 6 091,0 млн. сомов, при плане 6 118,9 млн. сомов и выполнена на 99,5%, недополучено доходов на сумму 28,0 млн. сомов.

2. Расходы 2012 года.

Производственные расходы за 2012 год фактически составили 5 598,4 млн. сомов, при плане бюджета 6 941,8 млн. сомов, что составляет 81,0% от предусмотренного в бюджете.

В связи с дефицитом денежных средств, вызванных снижением тарифа на продажу энергии и неполное погашение дебиторской задолженности распределкомпаниями за отпущенную продукцию, не понесены расходы на сумму 1343,5 млн. сомов.

Кроме того, одним из факторов снижения расходов на эксплуатацию и реализацию явилось снижение цены на топливо по сравнению с ценой, заложенной в плане бюджета на общую сумму затрат по топливу в сумме 446,8 млн. сомов.

Административные расходы фактически составили 535,8 млн. сомов, при предусмотренных в бюджете на 664,2 млн. сомов, что составило 81,0%.

В целом фактические затраты на производство энергии составили 6 134,2 млн. сомов, при плане бюджета 7 606,0 млн. сомов, что составляет 81,0% от бюджета.

Кроме того, в бюджете на 2012 год были предусмотрены расходы на капитальные вложения и погашение обязательств по кредитам.

По статье «Расходы по обязательствам по кредитам» фактические расходы за 2012 год составили 455,9 млн. сомов, при 480,0 млн. сомов, предусмотренных в бюджете, что составило 95,0%.

По статье «Капитальные вложения» фактическое освоение за 2012 год составило 454,3 млн. сомов, при плане 933,3 млн. сомов, из них 337,2 млн. сомов направлено на строительство Камбаратинской ГЭС-2.

Исходя из вышеизложенного, расходы в целом за 2012 год составили 7 161,4 млн. сомов, при плане бюджета 9 126,8 млн. сомов.

Расходы не превысили бюджет и снижение расходов составило 1 965,4 млн. сомов. (78,0%).

Общим собранием акционеров ОАО "Электрические станции" от 11 апреля 2013 года утвержден годовой бюджет Общества на 2013 год, в соответствии с плановыми технико-экономическими показателями, утвержденными постановлением Исполнительного Совета Госдепартамента по регулированию ТЭК при МЭ КР № 1 от 14.03.2013 года.

1. Доходы 1 полугодия 2013 года.

Полезный отпуск электроэнергии за 1 полугодие 2013 года всего составил 6 452,2 млн. кВтч, при плане 7 541,6 млн. кВтч, что составило 85,6%.

Полезный отпуск теплоэнергии за 1 полугодие 2013 года составил 1 101,7 тыс. Гкал, при плане 1 220,6 тыс. Гкал, что ниже плана на 118,9 тыс. Гкал и составил 90,3%.

В связи с вышеизложенным, фактический доход по электроэнергии составил 1 861,9 млн. сомов, при плане бюджета 2 226,8 млн. сомов, что составило 83,6% и недополучен доход в сумме 364,9 млн. сомов.

Снижение дохода по электроэнергии вызвано невыполнением плана экспорта электроэнергии и недобором электроэнергии РЭКаами.

Потребление электрической энергии на внутреннем рынке снизилось на 996,6 млн. кВтч или на 13,4%.

Доход от регулирования частоты составил 93,9 млн. сомов, при бюджете 77,7 млн. сомов, выполнение составило 120,8 %.

Вместе с тем, доход от продажи тепловой энергии за 1 полугодие 2013 года составил 216,1 млн. сомов, при плане 247,6 млн. сомов, предусмотренных в бюджете. Выполнение составило 87,3 %.

Доход по подпиточной воде за 1 полугодие 2013 года составил 82,3 млн. сомов, при плане бюджета 82,3 млн. сомов и выполнение составило 100,0%.

Исходя из вышеизложенного в целом доходная часть бюджета составила 2 254,1 млн. сомов, при плане 2634,4 млн. сомов и выполнен на 85,6%, недополучено доходов на сумму 380,3 млн. сомов.

2. Расходы 1 полугодия 2013 года.

Производственные расходы за 1 полугодие 2013 года фактически составили 2 679,7 млн. сомов, при плане бюджета 3 740,4 млн. сомов, что составляет 71,6% от предусмотренного в бюджете.

В связи со снижением тарифа на продажу энергии и не полным погашением дебиторской задолженности распределкомпаниями за отпущенную продукцию не понесены расходы на сумму 1 060,7 млн. сомов.

Вместе с тем, снижение расходов на эксплуатацию и реализацию было вызвано снижением выработки электрической и тепловой энергии в связи с чем снизились затраты на топливные расходы на сумму 751,8 млн. сомов.

Административные расходы фактически составили 257,7 млн. сомов, при предусмотренных в бюджете 405,9 млн. сомов, что составило 63%.

В целом фактические затраты на производство энергии составили 2 679,7 млн. сомов, при плане бюджета 3 740,5 млн. сомов, что составляет 71,6% от бюджета.

По статье «Расходы обязательств по кредитам» фактические расходы за 1 полугодие 2013 года составили 191,5 млн. сомов, при 499,2 млн. сомов, предусмотренных в бюджете, что составило 38,4%.

Исходя из вышеизложенного, расходы в целом за 1 полугодие 2013 года составили 3 041,7 млн. сомов, при плане бюджета 4 239,7 млн. сомов.

Расходы не превысили бюджет и составили 72,0% от плана.

Анализ расхода топлива при выработке тепловой и электрической энергии

Поскольку, в структуре бюджета расходов ОАО «Электрические станции» топливосоставляющая часть является преобладающей и составила в 2012 году 50 % и в 2013 году 59 % от общего объема производственных затрат, в ходе аудита основное внимание было направлено на систему расхода топлива в целях определения эффективности и экономичности использования средств ОАО «Электрические станции» для выработки тепловой и электрической энергии.

Проведенный анализ расхода топлива в производство показал, что установленная система списания топлива направлена не на достижение показателя снижения себестоимости тепловой и электрической энергии, а на значительное увеличение. Результаты инвентаризации в ходе аудита свидетельствуют тому, что себестоимость реализованной тепловой и электрической энергии 2013 года была завышена на сумму в 15265,9 тыс. сомов, путем необоснованного списания угля в производство, которые фактически находились на складах ТЭЦ г. Бишкек.

Себестоимость электрической и тепловой энергии ОАО «Электрические станции» является важнейшим экономическим показателем при установлении тарифов на электрическую и тепловую энергию для энергокомпаний. В этой связи, планирование себестоимости энергии ОАО «Электрические станции» должно разрабатываться на основе технически обоснованных и соответствующих норм использования энергетических мощностей, удельных расходов топлива на единицу производимой продукции, а также материальных и трудовых затрат.

Для сравнения рассмотрена существующая практика в Российской Федерации, которая показывает, что списание условного топлива в тепловых электрических станциях осуществляется в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами Министерства энергетики Российской Федерации по утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию от тепловых электрических станций и котельных. Удельные расходы условного топлива утверждаются исходя из технических характеристик оборудования электростанций, режима выработки электроэнергии и распределения электрических нагрузок между агрегатами или группой однотипных агрегатов, величины выработки электроэнергии на базе теплового потребления, теплофикации, рода и качества топлива.

В случае ТЭЦ г. Бишкек, списание условного топлива осуществляется по усмотрению ТЭЦ г. Бишкек без наличия действующих нормативно-правовых документов, без наличия утвержденных Министерством энергетики и промышленности КР нормативов условного расхода топлива, без наличия государственной оценки энергетического обследования котлов ТЭЦ г. Бишкек. В свою очередь, руководством ТЭЦ г. Бишкек, в лице Фрика Ю.А., Воропаева В.Н. в адрес руководства ОАО «Электрические станции» не поступали обращения по проведению и разработке мер для утверждения обоснованных нормативов по списанию условного топлива, тогда как в структуре себестоимости ОАО «Электрические станции» за 2012 год 3511,1 млн. сомов или 50 % общего объема производственных затрат приходится на потребление топлива, в том числе угля, топочного мазута и газа.

При планировании расхода условного топлива на предстоящий год, принимались за основу фактические показатели прошлых периодов. Режимные карты котлов ТЭЦ г. Бишкек утверждались главным инженером ТЭЦ г. Бишкек, что говорит об отсутствии независимой экспертной оценки технических параметров котлов ТЭЦ г. Бишкек.

В результате бездействия руководства ТЭЦ г. Бишкек, в лице Фрика Ю.А., Воропаева В.Н., сложилась система бесконтрольного списания топлива в ТЭЦ г. Бишкек. По устному пояснению директора ТЭЦ г. Бишкек, при списании условного топлива фактический расход условного топлива не увязан с технологической процедурой списания условного топлива в ТЭЦ г. Бишкек, в связи с чем остатки топлива отражают недостоверные показатели, что подтверждено результатами маркшейдерского замера, проведенного в ходе аудита, в результате которого выявлены излишки угля в количестве 7321,8 тонн на сумму 15265,9 тыс. сомов, в том числе шубаркульского марки ДР в количестве 1572 тонны на сумму 3431,8 тыс. сомов и Кара-Кече марки БР в количестве 5749,8 тонн на сумму 11834,1 тыс. сомов. Следует отметить, что необоснованно списанный объем угля в производство на сумму 15265,9 тыс. сомов в ходе аудита восстановлен в учете ТЭЦ г. Бишкек.

Следует отметить, что по итогам аудита за 2010 год Счетной палатой Кыргызской Республики было установлено, что за период с 02.09.2010 года по 31.12.2010 года, по представленным счетам-фактурам был поставлен на

ТЭЦ г. Бишкек уголь с участка «Ак-Моло-2» Каратутского каменноугольного месторождения в количестве 10297,4 тонны угля. Однако, в результате встречного аудита, с выездом на место, выяснилось, что добыча с данного участка не производилась. Кроме того, даты оформления перевозки, взвешивания и приемы поставки Грузополучателя не соответствовали действительности (По итогам аудита материал был передан в Государственную службу финансовой полиции при Правительстве КР).

Анализ эффективности и целевого использования кредитов, займов и грантов

ОАО «Электрические станции» в соответствии с долговыми обязательствами имеет задолженность на 01.07.2013 года перед Государственным Фондом развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики, ОАО РСК Банк», Евразийским Банком Развития на общую сумму 9714086,4 тыс. сомов. В том числе по долгосрочным обязательствам на сумму 9151651,8 тыс. сомов, по краткосрочным обязательствам на сумму 562434,6 тыс. сомов, по просроченной задолженности на сумму 120159,1 тыс. сомов.

В структуре долгосрочной кредиторской задолженности наибольшая часть, составляющая 6477488,5 тыс. сомов или 67 % приходится на следующие обязательства:

- по кредитному договору от 24.12.2009 года № КД 1-3 между ЗАО «Фонд развития КР» и КА ГЭС-2 на сумму 5 247 488,5 тыс. сомов. Данный кредит был получен в 2009 году в ходе финансирования проекта «Завершение строительства и ввода в эксплуатацию первого гидроагрегата Камбаратинской ГЭС-2»;

- по бюджетному кредиту на сумму 1230000,0 тыс. сомов, выделенному в соответствии с постановлением Временного Правительства КР от 07.05.2010 года № 43 для завершения строительства первого пускового комплекса Камбаратинской ГЭС - 2.

Остальную часть составляют обязательства по кредитным линиям Международной Ассоциации Развития, освоенные до реструктуризации ОАО «Кыргызэнерго» в 2001 году, и переданные по разделительному балансу, как одному из правопреемников, и в дальнейшем реструктуризированные и преобразованные в новые кредиты, а также обязательства по кредитам Азиатского Банка Развития, Евразийского Банка Развития, ОАО «РСК - Банк» и бюджетным ссудам.

Анализ движения товарно-материальных запасов, приобретенных в рамках международных кредитных соглашений по линии Международной Ассоциации Развития показывает, что до настоящего времени находятся на складах ТЭЦ г. Бишкек значительные остатки товарно-материальных ценностей и оборудования, поступившие еще в 2004 году, которые за 9 лет не использовались и соответственно устарели с момента поступления, тогда как ОАО «Электрические станции» имеет значительные вышеперечисленные обязательства по кредитам МАР, по которым ОАО «Электрические станции»

ежегодно несет существенные расходы по погашению основной суммы и процентов.

Политика неэффективного и нерационального использования кредитных ресурсов руководителей ТЭЦ г. Бишкек привела к наращиванию огромных остатков устаревших товарно-материальных запасов, поставленные на ТЭЦ г. Бишкек для реконструкции ТЭЦ г. Бишкек. А именно, в рамках кредитных линий, полученных в 2004 году на складах ТЭЦ г. Бишкек на 02.04.2013 года находятся невостребованные товарно-материальные запасы и оборудование на сумму 64347,8 тыс. сомов.

Кроме того, в рамках кредитной линии Международной Ассоциации Развития МАР – Долговое обязательство от 25.02.09 года № 8-000/16 и от 30.06.2010 года № 19-05/11 между Министерством финансов КР и ОАО «ЭС» по проекту «Срочная помощь энергетическому сектору» также имело место неэффективного использования кредитных средств. К примеру:

✓ Контакт между ОАО «Электрические станции» и ОАО «Группа компаний «Русское снабжение» № KGEEAP 001. По данному договору на ТЭЦ г. Бишкек в феврале 2011 года осуществлена поставка отводов крутоизогнутых 133 – 4 штуки на сумму 1260,1 тыс. сомов, отводов крутоизогнутых 210 – 4 штуки на сумму 3020,2 тыс. сомов, переходов-6 штук на сумму 808,4 тыс. сомов, которые до настоящего времени в полном объеме находятся на складах ТЭЦ г. Бишкек без применения;

✓ Контракт между ОАО «Электрические станции» и ООО «Уральская металлопромышленная компания» г.Екатеринбург № KGEEAP 003 от 1.02.2011г. По данному договору на ТЭЦ г. Бишкек с момента поступления (15.04.2011 г.) по состоянию на 1.04.2013г. без применения находятся на складах ТЭЦ г. Бишкек:

- ленты конвейерные резинотканевые шириной 1000 мм в количестве 1097,4 м² на сумму 4845,9 тыс. сомов;

- ленты шириной 1200 мм в количестве 3072,9 м² на сумму 13569,3 тыс. сомов;

- ленты шириной 1400 мм а количестве 1076,3 м² на сумму 9168,4 тыс. сомов.

✓ Контракт между ОАО «Электрические станции» и ООО «Уральская металлопромышленная компания» г.Екатеринбург № KGEEAP 006 от 04.04.2011года. По данному договору на ТЭЦ г. Бишкек в июне-июле 2011 года осуществлена поставка труб, из которых в полном объеме без применения находятся трубы 325*12 в количестве 10,262 тн на сумму 771,7 тыс. сомов.

✓ Контракт между ОАО «Электрические станции» и ООО «ГТК Екатеринбург » г.Екатеринбург № KGEEAP-AF 002 от 04.04.2011 года. По данному договору на ТЭЦ г. Бишкек 15.07.2011 года поставлены трубы марки 133*10 в количестве 14,9 тонн на сумму 2799,6 тыс. сомов, которые до настоящего времени в полном объеме находятся на складах ТЭЦ г.Бишкек без применения.

Государственные закупки

В структуре бизнес-плана ОАО «Электрические станции» на 2012 год для ТЭЦ г.Бишкек были предусмотрены затраты на услуги производственного характера в размере 248,9 млн. сомов, в том числе на капитальный ремонт энергетического оборудования, зданий и сооружений 199,3 млн. сомов и текущий ремонт энергетического оборудования – 42,4 млн. сомов. Однако, указанные средства в план государственных закупок ОАО «Электрические станции» на 2012 год заложены не были.

Следовательно, все проведенные в 2012 году тендера на закупку работ для осуществления капитального и текущего ремонтов энергетического оборудования, зданий и сооружений ТЭЦ г.Бишкек проведены в нарушение пункта 3-2 статьи 13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» - где не допускается приобретение товаров, работ и услуг не предусмотренных утвержденным годовым планом государственных закупок (уточненным годовым планом государственных закупок). Так, в 2012 году фактически было проведено всего 9 - тендеров методом неограниченных торгов на закупку работ для осуществления капитального и текущего ремонтов энергетического оборудования, зданий и сооружений для ТЭЦ г.Бишкек на общую сумму 240,1 млн. сомов.

Следует отметить, что несмотря на большую потребность структурных подразделений в оборудовании и других комплектующих, ОАО «Электрические станции» не достаточно принимаются меры по организации поставок основных видов товаров непосредственно от заводов-производителей, в целях существенного сокращения затрат и снижения себестоимости тепловой и электрической энергии.

В структуре бюджета расходов ОАО «Электрические станции» на 2012 и 2013 годы более 50 % расходов приходится на закупку топлива. Проведенный анализ закупок топлива показал, что на протяжении последних лет закупка топлива ОАО «Электрические станции» осуществлялась у фирм-посредников из Республики Казахстан и местных фирм. За период с июня 2012 года и 1 квартал 2013 года посредническими казахскими фирмами, не являющимися производителями угля и не владеющими угольными разрезами в Казахстане, в лице ТОО «BEST», ТОО «ТНК-Комур», ТОО «Шахта Западная» был поставлен казахский уголь в ОАО «Электрические станции» в количестве 514090,0 тонн. Из них, 83 % составляет шубаркульский уголь в количестве 424655,0 тонн, который поставляется посреднической фирмой ТОО «BEST».

Для прохождения отопительного периода 2012-2013 г.г. и 2013-2014 гг. ОАО «Электрические станции» направлены письма № 114-7/и-956 от 01.06.2012 года и № 208-7/и-1127 от 19.06.2013 года в адрес АО «ШубаркульКомир» являющегося производителем шубаркульского угля в Казахстане, с просьбой представить ценовое предложение на поставку угля.

От производителя шубаркульского угля, в лице АО «ШубаркульКомир» получены письма № 1-6/1/1642 от 04.06.2012 года, №1-6/1/-2351 от

10.07.2013 года о том, что АО «ШубаркульКомир» не имеет возможности заключить контракт с ОАО «Электрические станции» в связи с тем, что уже заключены контракты с ТОО «BEST», ОсОО «Прогресс Компани» на поставку угля в Кыргызскую Республику.

Динамика изменения цены на поставку шубаркульского угля посредническими казахскими фирмами в ОАО «Электрические станции» за период 2008-2013 г.г. следующая:

ОЗП 2008-2009	48-44 долл. США за тонну
ОЗП 2009-2010	44-41 долл. США за тонну
ОЗП 2010-2011	41-39 долл. США за тонну
ОЗП 2011-2012	41-40 долл. США за тонну
ОЗП 2012-2013	40-42,5 долл. США за тонну

Аналогично, поставкам шубаркульского угля на ТЭЦ г. Бишкек и Ош, топочный мазут поставлялся посреднической фирмой, в лице ОсОО «Асур». В свою очередь, ОсОО «Асур» заключало договора с компанией «Газпром» по покупке топочного мазута по цене 406 долларов за тонну и далее поставлялся в ОАО «Электрические станции» уже по цене 450 долларов США, то есть с наценкой в 44 доллара США. Вопрос заключения договоров ОАО «Электрические станции» с посреднической компанией, в лице «Асур» в 2011-2012 г.г. рассматривался по итогам предыдущего аудита, результаты которого были переданы в антикоррупционную службу ГКНБ КР. В рамках настоящих договоров с ОсОО «Асур», наценка в пересчете на объем поставленного и использованного топочного мазута на выработку тепловой и электрической энергии за период с января 2012 года по март 2013 года составила на общую сумму 1157,2 тыс. долларов США или 54,5 млн. сомов.

Взаиморасчеты ОАО «Электрические станции» с распределительными компаниями

За 2-е полугодие 2012 года отпущено электроэнергии внутренним потребителям 5 563,2 млн. кВт/ч, в том числе:

РЭЖами получено 5 013,5 млн. кВт/ч или 90,1 % от общей реализации полезного отпуска электроэнергии на сумму 1 359,2 млн. сомов, в том числе:

ОАО «Северэлектро» выставлен счет на 2 638,7 млн. кВт/ч на сумму 756,7 млн. сомов;

ОАО «Востокэлектро» выставлен счет на 706,9 млн. кВт/ч на сумму 178,2 млн. сомов;

ОАО «Ошэлектро» выставлен счет на 997 млн. кВт/ч на сумму 245,7 млн. сомов;

ОАО «Жалалабатэлектро» выставлен счет на 670,8 млн. кВт/ч на сумму 178,8 млн. сомов;

Кумтору выставлен счет на 121,5 млн. кВт/ч на 157,4 млн. сомов;

КПП выставлены счета на 428,2 млн. кВт/ч на сумму 403,8 млн. сомов;

За 2-е полугодие 2012 года оплата (сбор) товарной продукции от внутренних потребителей составила 2 009,4 млн. сомов. Это 87,9 % от объема товарной продукции.

РЭКаи оплачено денежными средствами 1 334,1 млн. сомов или 98,1 % от товарной продукции.

Кумтором оплачено 89,8 млн. сомов (57,1 %), КПП – 361,8 млн. сомов (89,6 %).

Дебиторская задолженность за электроэнергию на 1 июля 2012 года составила 1 498,5 млн. сомов и возросла к концу года на 276,6 млн. сомов или на 18,5 % и составила 1 775,1 млн. сомов. Основная часть задолженности приходится на РЭКи – 1 288,5 млн. сомов.

Дебиторская задолженность Кумтора на 01.07.2012 года составила 30,8 млн. сомов и к концу года увеличилась на 67,6 млн. сомов или на 219% и составила 98,4 млн. сомов.

Задолженность КПП составила 126,7 млн. сомов и к концу года увеличилась на 36,4 млн. сомов или на 28% и составила 163,1 млн. сомов.

Дебиторская задолженность по тепловой энергии ОАО «Бишкектеплосеть» на 01.07.2012 составила 16,7 млн. сомов и к концу года увеличилась на 67,6 млн. сомов или на более 400% и составила 84,3 млн. сомов.

За 1-е полугодие 2013 года полезный отпуск электроэнергии внутренним потребителям составил всего 6 976,6 млн. кВт/ч, в том числе:

РЭКаи получено всего 5 863,5 млн. кВт/ч или 84,1 % от общей реализации полезного отпуска электроэнергии на сумму 1 493,3 млн. сомов в том числе:

ОАО «Северэлектро» выставлен счет на 3 021,2 млн. кВт/ч на сумму 736,7 млн. сомов ;

ОАО «Востокэлектро» выставлен счет на 846,1 млн. кВт/ч на сумму 222,8 млн. сомов;

ОАО «Ошэлектро» выставлен счет на 1 209,7 млн. кВт/ч на сумму 335,5 млн. сомов;

ОАО «Жалалабатэлектро» выставлен счет на 786,6 млн. кВт/ч на сумму 198,3 млн. сомов;

Кумтору выставлен счет на 136,6 млн. кВт/ч на сумму 182,5 млн. сомов;

КПП – выставлены счета на 976,5 млн. кВт/ч на сумму 423,4 млн. сом.

За этот период оплата (сбор) товарной продукции от внутренних потребителей составила 2 370,0 млн. сомов. Это 110,4 % от объема товарной продукции.

РЭКаи оплачено денежными средствами 1 595,3 млн. сомов или 106,8 % от товарной продукции.

Кумтором оплачено 253,8 млн. сомов или 139,1 %, КПП – 423,4 млн. сомов или 102 %.

Дебиторская задолженность за электроэнергию на 1 января 2013 года составляла 1 775,1 млн. сомов и снизилась на 01.07.2013 года на 266,1 млн.

сомов или на 15 % и составила 1 508,97 млн.сомов. Основная часть задолженности приходится на РЭКи – 1 214,95 млн. сомов (снизилась на 73,5 млн. сомов или на 5,7 %).

Дебиторская задолженность Кумтора на 01.01.2013 года составляла 98,4 млн.сомов и на 01.07.2013 года уменьшилась на 71 млн. сомов или снизилась на 72,5% и составила 27,03 млн.сомов.

Задолженность КПП на этот период составляет 163,1 млн. сом и уменьшилась на 8,4 млн.сомов или снизилась на 5,1% и составила на 01.07.2013 года 154,8 млн. сомов.

Дебиторская задолженность по тепловой энергии ОАО «Бишкектеплосеть» на 01.01.2012 составляла 84,3 млн.сомов и к 10.07.2013 года уменьшилась на 63,7 млн. сомов или на 75% и составила 20,53 млн.сомов.

На ОАО «Северэлектро» , ОАО Востокэлектро» , ОАО «Ошэлектро» за дебиторскую задолженность материалы поданы в судебные органы, ими приняты положительные решения в пользу ОАО «Электрические станции», по ним составлены графики погашения дебиторской задолженности, утвержденные Мировыми соглашениями.

Строительно-монтажные работы, текущие и капитальные ремонты

За 2012 год ОАО "Электрические станции" освоено капитальных вложений на 539,8 млн. сомов, при плане 2 120,8 млн. сомов. В целом освоение составило 25,5 % от плана. Из них за счет тарифа освоено капитальных вложений на сумму 454,3 млн. сомов, при плане 933,3 млн. сомов.

За 1 полугодие 2013 года компания освоила капитальных вложений на сумму 553,3млн. сомов, при плане 420,0млн. сомов.

В ходе настоящего аудита, проведен выборочный аудит актов выполненных работ в ТЭЦ г.Бишкек, в результате которого установлено отсутствие контроля за исполнением договоров подрядчиками, привлеченными для выполнения строительно-монтажных работ. Система взаиморасчетов между Заказчиком и Подрядчиком показала, что руководством ТЭЦ г. Бишкек не контролировался вопрос достоверности стоимости выполненных строительных работ представленных Подрядчиками. В результате, сертификаты выполненных строительных работ по объектам ТЭЦ г. Бишкек были приняты Заказчиком, в лице ТЭЦ г. Бишкек в ущерб интересам ОАО «Электрические станции» на общую сумму 15020,6 тыс. сомов. Материалы по установленному завышению выполненных строительно-монтажных работ подрядчиками ОАО «Электрические станции» направлены по запросу в **Антикоррупционную службу ГКНБ КР** для вынесения правовой оценки.

Завышение объемов строительно-монтажных работ выявлено в актах выполненных работ в разрезе нижеперечисленных подрядчиков:

ЗАО «Средазспецэнергомонтаж»

По результатам проведенного тендера ОАО «Электрические станции» в лице генерального директора Балкибекова С.Э., филиала ОАО «Электрические станции» ТЭЦ г.Бишкек, в лице директора Бочко С.Н. и ЗАО «Средазспецэнергомонтаж» заключен договор от 10 марта 2009 года для реконструкции газоотходов котлоагрегатов №№7-12 ТЭЦ г.Бишкек. Стоимость работ с учетом дополнений составила 32 216,2 тыс. сомов.

По вышеуказанному договору подрядчиком представлен финальный сертификат о выполнении строительно-монтажных работ за август 2012 года на сумму 31 243,8 тыс. сомов. Однако, заказчиком – ТЭЦ г. Бишкек, сертификат выполненных строительных работ принят от подрядчика без подтверждающих первичных документов, то есть калькуляции работ, счетов-фактур, закупочных актов.

Для проведения анализа достоверности и обоснованности предъявленных Подрядчиком цен на материалы, в ходе аудита были затребованы подтверждающие документы, в том числе калькуляции работ, счета-фактуры, закупочные акты у руководителя подрядной организации ЗАО «Средазспецэнергомонтаж» которые подрядчиком не представлены.

В связи со сложившимся обстоятельством, связанным с отсутствием подтверждающих первичных документов, как у Заказчика, в лице ТЭЦ г. Бишкек, так и Подрядчика, в лице ЗАО «Средазспецэнергомонтаж», в ходе аудита произведен мониторинг рыночных цен на материалы, который показал, что расценки за материалы, предъявленные Подрядчиком Заказчику завышены в разы. Сумма завышения стоимости материалов, предъявленных Подрядчиком Заказчику по сертификату выполненных работ, составила 4932,2 тыс. сомов.

Кроме того, подрядчиком в настоящем сертификате выполненных строительно-монтажных работ по данному объекту, расценки стоимости выполненных работ по зар/плате и транспортным расходам были предъявлены со значительным завышением в нарушение установленных требований строительных норм и правил (СНиП) Кыргызской Республики на сумму 3062,8 тыс. сомов, с учетом налогов.

Таким образом, сертификат выполненных строительных работ по объекту «Реконструкция газоотходов котлоагрегатов №№7-12 ТЭЦ г.Бишкек» предъявленный Подрядчиком, в лице ЗАО «Средазспецэнергомонтаж» был принят Заказчиком, в лице ТЭЦ г. Бишкек в ущерб интересам ОАО «Электрические станции», на общую сумму 7995,0 тыс. сомов.

ОсОО ПКФ «Энесай ЛТД»

Для выполнения строительных работ по объекту «Вагонные весы для стандартной железнодорожной колеи на ТЭЦ-1» между ОАО «Электрические станции», в лице заместителя генерального директора ОАО «Электрические станции» Бакиева О.К., филиала ТЭЦ г.Бишкек в лице директора Фрик Ю.А. и ОсОО ПКФ «Энесай ЛТД» заключен договор от 8 августа 2012 года. Стоимость работ по настоящему договору установлена в размере 3 393,3 тыс. сомов (с учетом налогов) и подтверждается ведомостью объемов работ.

Согласно акту выполненных работ за июль 2012 года подрядчиком выполнено работ на сумму 2750,7 тыс. сомов. При этом, в акты выполненных работ необоснованно была включена стоимость материалов которые не подтверждаются запроцентованными объемами работ. Кроме того, отдельные объемы работ запроцентованы по завышенным расценкам с отклонением от СНиП КР 81-01-00.

В ходе настоящего аудита, объем выполненных подрядчиком работ пересчитан согласно требованиям строительных норм и правил (СНиП КР 81-01-00), в результате стоимость работ составила всего 2 001,2 тыс. сомов или завышение стоимости выполненных работ составило 749,5 тыс. сомов.

Кроме того, ОАО «Электрические станции» в лице заместителя генерального директора ОАО «Электрические станции» Бакиева О.К., филиала ТЭЦ г.Бишкек в лице директора Фрик Ю.А. с ОсОО ПКФ «Энесай ЛТД» заключен договор от 23 октября 2012 года для выполнения строительных работ по объекту «Реконструкция противопожарного водопровода на территории ТЭЦ-1». Стоимость работ по настоящему договору установлена в размере 2 610,5 тыс. сомов (с учетом налогов) и подтверждается ведомостью объемов работ.

Согласно актам выполненных работ подрядчиком ОсОО ПКФ «Энесай ЛТД» выполнено работ на сумму 955,6 тыс. сомов. При этом, отдельные объемы работ запроцентованы по завышенным расценкам с отклонением от СНиП КР 81-01-00.

В связи с чем, объем выполненных подрядчиком работ пересчитан, согласно требованиям строительных норм и правил (СНиП КР 81-01-00), в результате стоимость работ составила всего 512,8 тыс. сомов или завышение стоимости выполненных работ составила 442,8 тыс. сомов.

Итого общая сумма завышения стоимости выполненных работ по двум объектам составила 1 192,3 тыс. сомов.

ОсОО «Нур»

По результатам проведенного тендера между ОАО «Электрические станции», филиала ТЭЦ г.Бишкек и ОсОО «Нур» заключен договор от 17 августа 2012 года для выполнения работ по восстановлению емкости золоотвалов в объеме 100,0 тыс.м³. Стоимость работ по настоящему договору установлена в размере 9 854,1 тыс. сомов (с учетом налогов).

Согласно акту выполненных строительно-ремонтных работ по объекту «Восстановление емкости золоотвалов» подрядчиком ОсОО «Нур» выполнено работ на сумму 3 126,5 тыс. сомов.

По данному объекту подрядчиком запроцентованы выполненные работы с нарушением установленных требований строительных норм и правил (СНиП). В частности, необоснованно был завышен объемный вес вывозимой золошлаковой смеси до 1,46 т/м³. В результате за период с июня 2012 года по март 2013 года подрядчиком ОсОО «Нур» стоимость выполненных работ завышена на 376,3 тыс. сомов или выполнение работ составило всего 2 750,1 тыс. сомов (с учетом налогов НДС 12% и НсП 2%).

Аналогично, за 2011 год согласно договору от 02 февраля 2011 года по объекту «Восстановление емкости карт золоотвалов в объеме 140,0 тыс.м³» подрядчиком ОсОО «Нур» выполнено работ на сумму 11706,3 тыс. сомов, где также необоснованно завышен объемный вес вывозимой золошлаковой смеси до 1,46 т/м³. В результате за 2011 год подрядчиком ОсОО «Нур» стоимость выполненных работ необоснованно завышена на сумму 1 931,0 тыс. сомов или выполнение работ составило всего 9775,2 тыс. сомов. Итого по двум договорам завышение стоимости выполненных работ составило всего на сумму 2 307,3 тыс. сомов.

ОАО «Кыргызэнергострой»

По результатам проведенного тендера между ОАО «Электрические станции», в лице генерального директора ОАО «Электрические станции» Тентиева А.М., филиала ТЭЦ г.Бишкек, в лице директора Фрик Ю.А. и ОАО «Кыргызэнергострой» заключен договор от 11 июля 2011 года для выполнения работ по ремонту сооружений ТЭЦ г.Бишкек. Стоимость работ по настоящему договору установлена в размере 20 426,2 тыс. сомов. Согласно договора, стоимость работ определяется в соответствии с методикой Госстроя КР (СНиП КР 81-01-00). Согласно акту выполненных строительно-ремонтных работ за период с июля 2012 года по март 2013 года по объекту «Восстановление емкости карт золоотвалов» подрядчиком ОАО «Кыргызэнергострой» выполнено работ на сумму 4 874,0 тыс. сомов.

По данному объекту подрядчиком запроцентованы выполненные работы с нарушением установленных требований строительных норм и правил (СНиП). В частности, необоснованно был завышен объемный вес вывозимой золошлаковой смеси до 1,46 т/м³. В результате по объекту «Восстановление емкости карт золоотвалов» за период с июля 2012 года по март 2013 года подрядчиком ОАО «Кыргызэнергострой» стоимость выполненных работ завышена на 884,2 тыс. сомов или фактическая стоимость выполненных работ составила всего 3 989,7 тыс. сомов (с учетом налогов).

Аналогично, за 2011 год по объекту «Восстановление емкости карт золоотвалов» подрядчиком ОАО «Кыргызэнергострой» выполнено работ на сумму 7984,7 тыс. сомов, где также при расчете необоснованно завышен объемный вес вывозимой золошлаковой смеси до 1,46 т/м³. В результате за 2011 год подрядчиком ОАО «Кыргызэнергострой» стоимость выполненных работ необоснованно завышена на сумму 1687,5 тыс. сомов. Итого по данному объекту завышение стоимости выполненных работ составило всего на сумму 2571,7 тыс. сомов.

Кроме того, по результатам проведенного тендера, между ОАО «Электрические станции» в лице генерального директора ОАО «Электрические станции» Тентиева А.М., филиала ТЭЦ г.Бишкек в лице директора Фрик Ю.А. и ОАО «Кыргызэнергострой» заключен договор от 04 июля 2011 года для выполнения работ по строительству объекта «Строительство золошлакоотвала на площади 80 га. ТЭЦ г.Бишкек». Стоимость работ по настоящему договору установлена в размере 20250,6 тыс. сомов (с учетом налогов). Согласно сертификату выполненных работ

подрядчиком- ОАО «Кыргызэнергострой» выполнено работ на сумму 6654,3 тыс. сомов.

При этом, заказчиком – ТЭЦ г. Бишкек, сертификат выполненных работ принят в нарушение установленных требований строительных норм и правил (СНиП) Кыргызской Республики, без подтверждающих первичных документов, то есть калькуляции работ, счетов-фактур, закупочных актов. В ходе настоящего аудита, объем выполненных подрядчиком работ пересчитан согласно требованиям строительных норм и правил (СНиП КР 81-01-00), в результате стоимость работ составила всего 5 700,0 тыс. сомов или завышение стоимости выполненных работ составило 954,3 тыс. сомов.

Основные средства и товарно-материальные ценности

Анализ движения товарно-материальных запасов в филиалах ОАО «Электрические станции», поступивших как за счет собственных средств, так и по международным кредитным линиям показывает, что поступившие значительные объемы товарно-материальных запасов оказывались невостребованными в производственном процессе. Как показывает анализ использования товарно-материальных запасов и оборудования на 01.04.2013 года накопились огромные запасы неликвидных товарно-материальных ценностей на общую сумму 94560,1 тыс. сомов, которые не пригодны в производстве, в разрезе следующих филиалов ОАО «Электрические станции»:

- ТЭЦ Бишкек на сумму 1803,5 тыс. сомов;
- ТЭЦ Ош на сумму 7296,1 тыс. сомов;
- КТГЭС на сумму 32685,7 тыс. сомов;
- ПСГЭС на сумму 41528,6 тыс. сомов;
- КАГЭС на сумму 11103,6 тыс. сомов;
- АБГЭС на сумму 142,7 тыс. сомов.

Большая часть неликвидных товарно-материальных ценностей образовалась в результате передачи филиалам товарно-материальных ценностей, после ликвидации службы ПМТС ОАО «Электрические станции» в 2008 году, которые оказались не пригодными в производстве.

На наш взгляд, сложившаяся тенденция наращивания из года в год товарно-материальных запасов связана с тем, что бывшими руководителями филиалов ОАО «Электрические станции» в бизнес- планы были заложены не нужные для производства товарно- материальные запасы и впоследствии поставлены по заключенным контрактам, которые в значительной мере остались не использованными и накопились на складах ТЭЦ г. Бишкек, что свидетельствует о неэффективности и нерациональности использования финансовых средств ОАО «Электрические станции».

Кроме того, в период проведения настоящего аудита в ТЭЦ г. Бишкек проводилась инвентаризация остатков товарно-материальных ценностей ТЭЦ г. Бишкек. Комиссией ТЭЦ г. Бишкек была выявлена недостача на центральном складе ТЭЦ г. Бишкек по предварительной оценке в сумме 8,9

млн. сомов. При установлении недостачи руководством ТЭЦ г. Бишкек было направлено письмо в Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями для вынесения правовой оценки.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

В соответствии со статьей 38 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» годовой бюджет энергокомпаний формируется в начале отчетного года и утверждается на Общем собрании акционеров.

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении обязательной отчетности по показателям финансово-экономической деятельности энергетических компаний Кыргызской Республики» от 20 сентября 2007 года №424, в связи с производимыми изменениями в тарифы, внесены соответствующие корректировки в технико-экономические показатели энергокомпаний в течение всего отчетного года. Произведенный анализ показывает, что имеются расхождения в итоговых данных годовых бюджетов и технико-экономических показателях ОАО «Электрические станции», что свидетельствует о том, что изменения в годовые бюджеты произведены не были.

Следовательно, главный акционер энергокомпания - ОАО «Электрические станции», в лице Государственного комитета по управлению государственным имуществом КР не располагает информацией о произведенных изменениях регуляторным органом в лице Министерства энергетики и промышленности КР в технико-экономические показатели ОАО «Электрические станции», что свидетельствует об отсутствии согласованного взаимодействия между акционером энергокомпания и регуляторным органом.

Начисление резерва на сомнительные долги

По результатам проведенного в 2010 году аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» было установлено незаконное резервирование средств на сомнительные долги, созданного за счет затрат энергокомпания в размере 1 650,1 млн. сомов. Во исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по учету компании сумма резерва отнесена на доходы в сумме 1 138,5 млн. сомов, в том числе за 2010 год - 4,1 млн. сомов, 2011 год – 233,9 млн. сомов, 2012 год – 94,9 млн. сомов и 1-полугодие 2013 года -805,6 млн. сомов. На 1 июля 2013 года остаток резерва на сомнительные долги составил 227,7 млн. сомов, который следует отнести на прочие доходы компании по итогам 2013 года.

При этом следует отметить, что на основании решений Совета директоров компании за счет средств резерва на сомнительные долги была списана дебиторская задолженность хоз.субъектов на 283,9 млн. сомов, в том числе в 2010 году - 7,7 млн. сомов, 2011 году – 276,1 млн. сомов и 1-полугодии 2013 года 0,1 млн. сомов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Доходная часть бюджета ОАО «Электрические станции» за 2012 год составила 6 091,0 млн. сомов, при плане 6 118,9 млн. сомов и выполнена на 99,5%, за 1 полугодие 2013 года составила 2 254,1 млн. сомов, при плане 2 634,4 млн. сомов и выполнена на 85,6%. Фактические затраты на производство энергии за 2012 год составили 6 134,2 млн. сомов, при плане бюджета 7 606,0 млн. сомов, что составляет 81,0% от бюджета и за 1 полугодие 2013 года составили 2 679,7 млн. сомов, при плане бюджета 3 740,5 млн. сомов, что составляет 71,6% от бюджета.

2. Производственные расходы на выпуск товарной продукции за 2012 год составили 6 134,2 млн. сомов. Из них, топливные затраты составили 50,0% или 3 064,4 млн. сомов. Производственные расходы на выпуск товарной продукции за 1 полугодие 2013 года составили 2 679,7 млн. сомов. Из них, топливные затраты составили 59,1 % или 1 248,8 млн. сомов.

3. По итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» за 2012 год получен балансовый убыток на сумму 393,0 млн. сомов, за 1 полугодие 2013 года получена прибыль на сумму 40,3 млн. сомов.

4. Анализ расхода топлива в производство показал, что установленная система списания топлива направлена не на достижение показателя снижения себестоимости тепловой и электрической энергии, а на значительное увеличение. Себестоимость реализованной тепловой и электрической энергии 2013 года была необоснованно завышена на сумму 15265,9 тыс. сомов, путем необоснованного списания угля в производство, который фактически находился на складах ТЭЦ г.Бишкек.

5. списание условного топлива осуществляется по усмотрению ТЭЦ г. Бишкек без наличия действующих нормативно-правовых документов, без наличия утвержденных Министерством энергетики и промышленности КР нормативов условного расхода топлива, без наличия государственной оценки энергетического обследования котлов ТЭЦ г. Бишкек, тогда как в структуре себестоимости ОАО «Электрические станции» за 2012 год 3511,1 млн. сомов или 50 % общего объема производственных затрат приходится на потребление топлива, в том числе угля, топочного мазута и газа.

6. В результате бездействия руководства ТЭЦ г. Бишкек сложилась система бесконтрольного списания топлива в ТЭЦ г. Бишкек. Фактический расход условного топлива не увязан с технологической процедурой списания условного топлива, в связи с чем остатки топлива отражают недостоверные показатели, что подтверждено результатами маркшейдерского замера, проведенного в ходе аудита, в результате которого выявлены излишки угля в количестве 7321,8 тонн на сумму 15 265,9 тыс. сомов, в том числе шубаркульского марки ДР в количестве 1572 тонны на сумму 3431,8 тыс. сомов и Кара-Кече марки БР в количестве 5749,8 тонн на сумму 11834,1 тыс. сомов.

7. По итогам аудита за 2010 год Счетной палатой было установлено, что за период с 02.09.2010 года по 31.12.2010 года по представленным

счетам-фактурам был поставлен на ТЭЦ г. Бишкек уголь с участка «Ак-Моло-2» Каратутского каменноугольного месторождения в количестве 10297,4 тонны. Однако, в результате встречного аудита с выездом на место выяснилось, что добыча с данного участка не производилась. Кроме того, даты оформления перевозки, взвешивания и приемы поставки Грузополучателя не соответствовали действительности.

8. Анализ движения товарно-материальных ценностей, показал, что в результате неэффективного и нерационального использования кредитных ресурсов в ТЭЦ г. Бишкек накоплены на складах ТЭЦ г. Бишкек значительные остатки невостребованных товарно-материальных запасов и оборудования, полученные в 2004 году в рамках кредитных линий, которые на 02.04.2013 года составили на сумму 64 347,8 тыс. сомов.

9. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в 2012 году осуществлена закупка работ для осуществления капитального и текущего ремонтов энергетического оборудования, зданий и сооружений для ТЭЦ г. Бишкек на общую сумму 240,1 млн. сомов, не предусмотренные планом государственных закупок ОАО «Электрические станции» на 2012 год.

10. Несмотря на большую потребность структурных подразделений в оборудовании и других комплектующих, ОАО «Электрические станции» не достаточно принимаются меры по организации поставок основных видов товаров непосредственно от заводов-производителей, в целях существенного сокращения затрат и снижения себестоимости тепловой и электрической энергии.

11. Анализ закупок топлива показал, что на протяжении последних лет закупка топлива ОАО «Электрические станции» осуществлялась у фирм-посредников из Республики Казахстан. За период с июня 2012 года и 1 квартал 2013 года посредническими казахскими фирмами, не являющимися производителями угля и не владеющими угольными разрезами в Казахстане, в лице ТОО «BEST», ТОО «ТНК-Комур», ТОО «Шахта Западная» был поставлен казахский уголь в ОАО «Электрические станции» в количестве 514090,0 тонн. Из них, 83 % составляет шубаркульский уголь в количестве 424655,0 тонн, который поставляется посреднической фирмой ТОО «BEST».

12. От производителя шубаркульского угля, в лице АО «ШубаркульКомир» получены письма № 1-6/1/1642 от 4.06.2012 года, № 1-6/1/-2351 от 10.07.2013 года о том, что АО «ШубаркульКомир» не имеет возможности заключить прямой контракт с ОАО «Электрические станции» в связи с тем, что уже заключены контракты с ТОО «BEST», ОсОО «Прогресс Компани» на поставку угля в Кыргызскую Республику.

13. Посреднической фирмой, в лице ОсОО «Асур», закупался топочный мазут у компании «Газпром» по цене 406 долларов за тонну и далее поставлялся в ОАО «Электрические станции» по цене 450 долларов США, с наценкой в 44 доллара США за тонну. В пересчете на объем поставленного топочного мазута ОсОО «Асур» за период с января 2012 года

по март 2013 года наценка составила на общую сумму 1 157,2 тыс. долларов США или 54,5 млн. сомов.

14. В ходе настоящего аудита, проведен выборочный аудит выполненных строительно-монтажных работ в ТЭЦ г. Бишкек, в результате которого установлено, что сертификаты выполненных строительных работ были приняты Заказчиком, в лице ТЭЦ г. Бишкек от Подрядчиков с завышением в ущерб интересам ОАО «Электрические станции» на общую сумму 15 020,6 тыс. сомов, в том числе: ЗАО «Средазспецэнергомонтаж» на сумму 7 995,0 тыс. сомов, ОсОО ПКФ «Энесай ЛТД» на сумму 1 192,3 тыс. сомов, ОсОО «Нур» на сумму 2 307,3 тыс. сомов, ОАО «Кыргызэнергострой» на сумму 3 526,0 тыс. сомов.

15. Анализ использования товарно-материальных запасов и оборудования ОАО «Электрические станции» показывает, что на 01.04.2013 года накопились значительные запасы неликвидных товарно-материальных ценностей в филиалах ОАО «Электрические станции» на общую сумму 94560,1 тыс. сомов, которые не пригодны в производстве.

16. В период проведения аудита в ТЭЦ г. Бишкек проводилась инвентаризация остатков товарно-материальных ценностей ТЭЦ г. Бишкек, в результате которой комиссией ТЭЦ г. Бишкек была выявлена недостача на центральном складе ТЭЦ г. Бишкек по предварительной оценке в сумме 8900,0 тыс. сомов. При установлении недостачи руководством ТЭЦ г. Бишкек было направлено письмо в Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями для вынесения правовой оценки.

17. Главный акционер ОАО «Электрические станции», в лице Государственного комитета по управлению государственным имуществом КР не располагает информацией о произведенных изменениях регуляторным органом в лице Министерства энергетики и промышленности КР в технико-экономические показатели ОАО «Электрические станции», что свидетельствует об отсутствии согласованного взаимодействия между акционером энергокомпании и регуляторным органом.

18. Остаток резерва на сомнительные долги по учету ОАО «Электрические станции» на 1 июля 2013 года составил на сумму 227,7 млн. сомов.

Предложения:

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений финансовой дисциплины и недопущению их в дальнейшей деятельности ОАО «Электрические станции».

2. Принять меры по обеспечению исполнения утвержденного бюджета ОАО «Электрические станции».

3. Не допускать завышения себестоимости реализованной тепловой и электрической энергии путем необоснованного списания угля в производство для выработки энергии ТЭЦ г. Бишкек.

4. Принять меры по разработке и утверждению нормативов удельного расхода топлива на отпущенную электрическую и тепловую энергию ТЭЦ г. Бишкек.

5. Обеспечить списание условного расхода топлива в соответствии с технологической процедурой на основе технически обоснованных и соответствующих норм использования энергетических мощностей, удельных расходов топлива на единицу производимой продукции. Принять во внимание, что необоснованно списанный объем угля в производство на сумму 15265,9 тыс. сомов в ходе аудита восстановлен в учете ТЭЦ г. Бишкек.

6. Обеспечить использование образовавшихся остатков товарно-материальных запасов на сумму 64347,8 тыс. сомов в рамках кредитных линий и усилить контроль над составлением бизнес-планов ТЭЦ г. Бишкек с учетом их использования.

7. Обеспечить исполнение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» и не допускать приобретение товаров, работ и услуг, не предусмотренных утвержденным годовым планом государственных закупок ОАО «Электрические станции».

8. В целях существенного сокращения затрат и снижения себестоимости тепловой и электрической энергии принять меры по организации поставок основных видов товаров непосредственно от заводов-производителей.

9. Не принимать акты выполненных строительно-монтажных работ от Подрядчиков с завышением объемов выполненных строительно-монтажных работ в ущерб интересам ОАО «Электрические станции».

10. Установленные суммы завышения выполненных строительно-монтажных работ следует снять с объема выполненных работ и произвести соответствующий акт сверки взаиморасчетов с подрядчиками, в том числе ЗАО «Средазспецэнергомонтаж» на сумму 7995,0 тыс. сомов, ОсОО ПКФ «Энесай ЛТД» на сумму 1192,3 тыс. сомов, ОсОО «Нур» на сумму 2307,3 тыс. сомов, ОАО «Кыргызэнергострой» на сумму 3526,0 тыс. сомов.

11. Не допускать накопления запасов товарно-материальных ценностей в филиалах ОАО «Электрические станции» и обеспечить своевременное и целевое их использование.

12. Обеспечить исполнение п.9 Предписания Счетной палаты от 24.12.2010 года № 01-5/135 в связи с отказом в рассмотрении иска ОАО «Электрические станции» в соответствии с постановлением Верховного суда Кыргызской Республики от 18 октября 2012 года.

Аудит проведен группой в составе: государственных инспекторов Асаналиевой Г.Т., Бокешова Н.Т.

По итогам аудита направить в: Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики - отчет и предписания; ОАО «Электрические станции» - предписание;

Антикоррупционную службу Государственного комитета национальной безопасности Кыргызской Республики и Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями при Правительстве Кыргызской Республики - информацию о выявленных нарушениях в ТЭЦ г.Бишкек.