

ОТЧЕТ
Об аудите финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Электрические станции» и его филиалов
за период с 01.07.2011 года по 30.06.2012 года

Основание для проведения аудита: план работы Счетной палаты на 2012 год, письмо ГКНБ Кыргызской Республики от 06.06.2012 года № 3/2569.

Объект аудита: ОАО «Электрические станции», ТЭЦ г.Бишкек, ТЭЦ г. Ош, Каскад Токтогульских ГЭС г.Кара-Куль, Предприятия строящихся ГЭС г. Таш-Кумыр, Ат-Башинская ГЭС г.Нарын, Камбаратинская ГЭС-2 г.Кара-Куль.

Цель аудита: Аудит финансово-хозяйственной деятельности.

Период аудита: с 01.07.2011 года по 30.06.2012 года (в ТЭЦ г.Бишкек с 01.01.2011 года по 30.06.2012 года).

Распорядителями кредитов за период аудита являлись:

- с правом первой подписи: Генеральный директор ОАО «Электрические станции» Тентиев А.М. за весь период аудита;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Баранова З.А. за весь период аудита.

Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты

В ОАО «Электрические станции» не был издан приказ по итогам аудита, для принятия мер ответственности к должностным лицам за допущенные нарушения, о чем было указано в представленной информации от 24.02.2012 года № 109-14/4-260 по исполнению предписания.

Не исполнено:

- не возвращена автомашина «Тойота Ланд Крузер Прадо», переданная Министерству энергетики и промышленности Кыргызской Республики;
- не восстановлена недостача ТМЦ на 11330,7 тыс.сомов (подан иск в Первомайский суд);
- не отнесен по бухгалтерскому учету на прочие доходы за 2010 год остаток начисленного резерва по безнадежным долгам в размере 1650,1 млн.сомов (по результатам аудита за период с 01.01.2008 года по 01.05.2010 года).

Краткая характеристика объекта аудита

ОАО «Электрические станции» (далее – ОАО «ЭС» или Общество) является правопреемником АО «Кыргызэнерго» по правам и обязательствам в соответствии с разделительным балансом и имеет следующие филиалы: ТЭЦ г.Бишкек, ТЭЦ г.Ош, Каскад Токтогульских ГЭС (далее-КТГЭС), Предприятия строящихся ГЭС (далее-ПСГЭС), Ат-Башинская ГЭС, Камбаратинская ГЭС-2.

Основными функциями ОАО «ЭС» являются:

- производство и продажа электрической и тепловой энергии в соответствии с получаемыми в установленном законодательством Кыргызской

Республики порядке лицензиями и утвержденными Правительством Кыргызской Республики правилами рынка электрической и тепловой энергии;

- продажа электрической энергии в пределах территории Кыргызской Республики оптовым и конечным покупателям;

- экспорт электрической энергии за пределы Кыргызской Республики;
- регулирование частоты на внутреннем и внешнем электроэнергетическом рынке;

- покупка электрической энергии от производителей энергии других стран, в счет своих договорных обязательств;

- при чрезвычайных обстоятельствах вправе предпринимать действия, необходимые для обеспечения безопасности людей и объектов, а также для продолжения электроснабжения;

- исполнение межправительственных соглашений по использованию водно-энергетических ресурсов;

- обеспечение надежной и безопасной эксплуатации энергетических объектов в соответствии с установленными правилами и стандартами;

- участие в разработке и осуществлении Национальной энергетической программы;

- участие на Советах и в рабочих группах Электроэнергетического Совета стран СНГ, ЕврАзЭС и ОДЦ «Энергия»;

- разработка рекомендаций в отношении тарифов на электрическую и тепловую энергию.

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 распределены следующим образом: Фонд по управлению государственным имуществом - 80,5%, Социальный фонд - 13,2%, юридические лица - 4,0% и физические лица - 2,3 процентов.

ОАО «ЭС» осуществляет свою деятельность согласно лицензии на производство, распределение, передачу и продажу тепловой энергии, строительство электрических станций, производство, передачу и продажу электроэнергии.

Краткий обзор рынка электроэнергии в Кыргызской Республике

На долю электроэнергетики в Кыргызстане приходится около 5% ВВП или 10% доходов государственного бюджета. Гидроэнергетический потенциал 252 крупных и средних рек оценивается в 18,5 млн.кВтч. мощности и более 160 млрд.кВтч электроэнергии. Потенциал гидроэнергетических ресурсов малых рек и водотоков составляет порядка - 5-8 млрд. кВтч в год. Однако на сегодняшний день освоена лишь десятая часть всех гидроэнергетических ресурсов (30%) страны.

Общая установленная мощность производства энергии в республике составляет 3746 МВт, где на долю ГЭС приходится около 81% установленной мощности. В тоже время ГЭС вырабатывается более 90% всей электроэнергии

республики, так как Бишкекская ТЭЦ-2 мощностью 400 МВт так и не была введена в эксплуатацию.

Выработка и потребление электроэнергии имели непостоянную динамику. В 2003-2005 годы в связи с высокими притоками вод производство электроэнергии в 2004 году составило 15141 млн.кВтч. Однако маловодные 2007- 2008 годы резко снизили объем выработки электроэнергии в 2008-2010 годы. Так, если в 2007 году производство электроэнергии составляло 14830,4 млн.кВтч, то к 2009 году снизилось на 3 747,2 млн.кВтч и составило 11 083,2 млн.кВтч. Наряду с этим, существенно уменьшился экспорт электроэнергии с 2 379 млн.кВтч в 2007 году до 552,0 млн.кВтч в 2008 году на 1 827 млн.кВтч.

С наступлением многоводного периода в 2009-2011 годы производство электроэнергии в 2011 году составило 15 158 млн.кВтч. При этом доля потребления направленная на внутренний рынок составила 81,6% и экспорта 18,4 процента.

Значительную долю в общем объеме отпуска электроэнергии составляют технические потери в электросетях 110-500 кВт общего пользования порядка 6-7% от объема поступления, и являются допускаемой нормой при передаче электроэнергии по данным линиям электропередач. Суммарные же потери в энергосекторе с учетом коммерческих потерь, возникающих при реализации электроэнергии распределительными компаниями с 2005 по 2011 год снизились с 33,4% в 2005 году до 20,3% в 2011 году от суммарной выработки электроэнергии.

Внутренний рынок

С 2005 по 2011 год суммарное потребление электроэнергии на внутреннем рынке с учетом технических и коммерческих потерь выросло незначительно. Однако произошло снижение потерь общего пользования, и вырос объем потребления электроэнергии конечными потребителями на 21,9 процентов. Доля потребления электроэнергии населением увеличилась с 33% до 62,2 процентов. При этом уровень потребления промышленностью уменьшился с 22,5% до 13,1 процентов.

В целом за указанный период наблюдается положительная тенденция в динамике изменения тарифов для всех пользователей. Правительство Кыргызской Республики намеревалось постепенно приблизить тарифы для конечных потребителей к самоокупаемости производства электроэнергии, тем самым устранить субсидирование внутри электроэнергетического сектора. За данный период средний темп роста тарифов распределительных компаний для населения составил 38%, промышленности 79% и в целом средний тариф для внутренних потребителей энергосектора вырос на 53,6%, соответственно с 58,2 тыйына до 89,5 тыйына.

Экспорт

Экспорт электроэнергии с 2005 по 2011 год колебался от 2794,2 млн.кВтч до 552 млн.кВтч и связан с наличием водно-энергетических ресурсов в Токтогульском водохранилище и необходимостью приобретения топлива для обеспечения эксплуатации тепловых электростанций. При этом доля экспорта

за рассматриваемый период составляла от 18,4% до 4,7% от общего производства электроэнергии.

Излишки электроэнергии, производимые сверх потребляемого объема внутри страны до 2006 года, направлялись на экспорт, в большей степени в Россию и Казахстан. В Узбекистан электроэнергия экспортировалась в 2007 году в основном в качестве оплаты за газ, который закупался Кыргызстаном для обеспечения топливом в зимний период для ТЭЦ. Также наблюдались поставки электроэнергии и в Таджикистан.

Поставки электроэнергии в Китай ввиду малой пропускной способности сетей в Нарынской области, а также отсутствия роста потребления, возможности увеличения объема экспорта ограничены.

В настоящее время основным потребителем экспортной электроэнергии является Казахстан. Несмотря на ввод новых мощностей в Казахстане и постепенной достижение профицита в энергетическом балансе, экспорт Казахстан будет оставаться, по крайней мере, на уровень объемов установленных межправительственным соглашением для решения вопроса ирригации.

За период 2005-2011 годы экспортный тариф электроэнергии для Казахстана изменялся в сторону увеличения и максимальный размер тарифа составил 4,07 цента США/кВтч. В Узбекистан была произведена разовая поставка электроэнергии в 2008 по цене 1,14 цента США/кВтч и в 2011 году по цене 3,4 цента США/кВтч. Последний экспорт электроэнергии в Таджикистан был в 2007 году по цене 1,32 цента США/кВтч и в Россию по цене 0,66 цента США/кВтч в 2005 году.

Намеченные планы развития

Для повышения эффективности функционирования электроэнергетической отрасли была разработана национальная энергетическая программа Кыргызской Республики на 2008-2010 годы и Стратегия развития топливно-энергетического комплекса до 2025 года (от 24 апреля 2008 года №346-IV). В настоящее время разрабатывается Среднесрочная тарифная политика Кыргызской Республики на электрическую и тепловую энергию на 2013-2017 годы.

Главными целями данной тарифной политики на 2013-2017 годы являются поэтапное увеличения тарифа на внутреннем рынке и введение принципов самоокупаемости энергетического сектора, отказ от перекрестных субсидий и улучшение основных технико-экономических показателей деятельности энергетического сектора.

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 12.11. 2009 года № 699 «О среднесрочной тарифной политике Кыргызской Республики на электрическую и тепловую энергию на период 2010-2012 годы» ожидалось, что в среднем тарифы для населения будут расти на 12%, в промышленности на 4% и прочих пользователей на 11 процентов. В частности, предусматривалось увеличение тарифов до 2012 года для промышленного сектора до 3,29 центов США/кВтч и населения до 2,98 центов США/кВтч.

Фактически тарифы были увеличены с января 2010 года (планировалось в 2009 году), что отрицательно повлияло на социально-экономическую и политическую ситуацию республики.

В соответствии с постановлением Временного Правительства Кыргызской Республики от 20.04.2010 года ВП №7 «О тарифах на электрическую и тепловую энергию» тарифы восстановлены на прежнем уровне.

Кроме того, Стратегия развития отрасли предусматривает строительство новых ГЭС, реконструкцию и модернизацию имеющихся ГЭС. В этих целях были определены объекты, сроки и необходимые суммы финансирования. Разработаны подходы и виды сотрудничества в привлечении иностранных инвестиций. Общая сумма инвестиций в генерирующие мощности до 2025 года должна была составить 5,4 млрд.долл.США, а в передающую систему и распределительные сети – 525,0 млн.долл.США.

Анализ технико-экономических показателей и финансово - хозяйственной деятельности за 2011 год

Полезный отпуск составил:

- электроэнергии 13 819,7 млн.кВтч, при плане 12 294,1 млн. кВтч или 112%;

- теплоэнергии 2 267,0 тыс. Гкал, при плане 2 185,9 тыс. Гкал или 104%.

Доходы составили:

- по электроэнергии 7 004,4 млн.сомов, при плане бюджета 6 500,3 млн.сомов. Доходная часть по продаже электроэнергии выполнена на 107,8% и получен дополнительный доход на 504,1 млн.сомов;

- от регулирования частоты 208,5 млн.сомов, при плане 137,8 млн. сомов или больше на 70,7 млн.сомов (151,3%);

- от продажи тепловой энергии 458,9 млн.сомов, при плане 421,5 млн.сомов или больше на 37,4 млн.сомов (108,9%);

- по подпиточной воде 202,5 млн.сомов, при плане 211,7 млн.сомов или меньше на 9,2 млн.сомов (96,0 %).

В целом доходная часть бюджета составила 7 874,3 млн.сомов, при плане 7 271,3 млн.сомов или рост составил на 603,0 млн. сомов (на 108,3%).

Доходы возросли по сравнению с 2010 годом на 1 356,2 млн. сомов (20,8%) в основном в связи с увеличением экспорта электроэнергии.

Производственные расходы составили 5 135,7 млн.сомов, при плане 5 859,3 млн.сомов (87,7 %).

Административные расходы составили 445,0 млн.сомов, при предусмотренных в бюджете 468,6 млн.сомов (95,0%).

Кроме того в бюджете на 2011 год были предусмотрены расходы на капитальные вложения и погашение обязательств по кредитам.

По статье «Расходы обязательств по кредитам» фактические расходы составили 681,8 млн.сомов, при предусмотренных в бюджете 1 169,2 млн.сомов или меньше на 487,4 млн.сомов. В связи с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 18.10.2011 года №490-р, в целях стабилизации и

улучшения финансово-экономического состояния ОАО «ЭС» и недопущения роста просроченной задолженности компании по государственным заемным средствам, была реструктуризирована задолженность, в виде перезаключения Долговых обязательств.

По статье «Капитальные вложения» фактическое освоение за счет тарифа составило 437,9 млн.сомов (из них 341,3 млн.сомов направлено на строительство Камбаратинской ГЭС-2), при плане 569,0 млн.сомов или недоосвоено 131,1 млн.сомов. Предусмотренные в плане средства на внедрение ERP-системы и проведение соответствующей системной работы по оптимизации компании и повышению эффективности деятельности были переведены на 2012 год. Не в полном объеме проведена работа по реконструкции на КТГЭС и ТЭЦ г.Ош.

По статье «Убытки от содержания объектов ЖКХ» убытки составили 99,4 млн.сомов, при предусмотренных бюджетом 86,2 млн.сомов или возросли на 13,2 млн.сомов, что связано с погодными условиями, повлекшие увеличение расходов по коммунальному обслуживанию городов и поселков: Кара-Куль, Ташкумыр, Шамалдысай и Достук.

Таким образом, расходы за 2011 год составили 6 799,8 млн.сомов, при плане бюджета 8 152,3 млн. сомов или экономия составила 1 352,5 млн.сомов (83,4%).

По итогам 2011 года по Обществу сложилась чистая прибыль (для исчисления дивидендов) в сумме 2 249,4 млн.сомов.

Годовой бюджет Общества на 2011 год утвержден без учета деятельности дочерних компаний (ЗАО «Камбаратинская ГЭС-1» и Детский сад №175 г.Бишкек), где соответственно исполнение бюджета представлено без учета дочерних обществ.

Итоги финансово-хозяйственной деятельности характеризуются следующими показателями.

В 2011 году выработка электроэнергии составила 14 957,2 млн.кВтч (109,4 %) и по отношению к соответствующему периоду 2010 года 126,1 %, из них на ГЭС - 14 129,2 млн.кВтч (110,7%) или увеличилась на 1 362,4 млн.кВтч, по сравнению с 2010 годом возросла на 127,6 %, на ТЭЦ – 828,0 млн.кВтч или меньше предусмотренного по плану на 82,0 млн.кВтч (вызвано избытком гидроресурсов), при этом рост выработки электроэнергии по сравнению с 2010 годом составил 40,8 млн. кВтч (5,2 %).

Полезный отпуск электроэнергии по ОАО «ЭС» составил 13 819,8 млн.кВтч или выше на 1 525,6 млн.кВтч от плана (на 12,4%), в том числе на внутреннем рынке – 11 185,4 млн. кВтч, на экспорт – 2 634,4 млн. кВтч.

Экспорт электроэнергии составил 2 634,4 млн.кВт или увеличился на 634,4млн.кВтч, что обусловлено избыточным наличием гидроресурсов в связи с повышенным притоком воды в Токтогульское водохранилище и во избежание холостых сбросов воды на нем.

Полезный отпуск тепловой энергии составил 2 267,0 тыс.Гкал (103,7%) или выросло на 81,1 тыс.Гкал. По сравнению с соответствующим периодом

2010 года потребление возросло на 154,3 тыс.Гкал, что было вызвано холодными погодными условиями зимы 2010-2011 годов.

Доходы от реализации электроэнергии от экспорта возросли на 1 423,4 млн. сомов и от регулирования частоты на 16,8 млн. сомов.

Вместе с тем, при росте потребления электроэнергии на внутреннем рынке на 1 695,9 млн.кВтч доходы выросли только на 11,9 млн. сомов. Данный факт был обусловлен снижением с 1 июля 2011 года РЭЖам тарифа на продажу.

Доходы от реализации тепловой энергии по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизились на 84,0 млн.сомов, в связи со снижением тарифа (в 1 квартале 2010 года был повышен тариф до 438 сомов) При этом потребление тепловой энергии возросло на 154,3 тыс.Гкал по сравнению с 2010 годом.

Себестоимость энергии

В 2011 году производственные затраты составили 5 582,3 млн.сомов, в том числе на выработку электроэнергии - 3 110,2 млн.сомов (55,7%), производство теплоэнергии – 2 224,9 млн.сомов (39,8 %), по подпиточной воде – 247,2 млн. сомов (4,4 %). По сравнению с прошлым годом производственные затраты увеличились на 1 087,6 млн. сомов.

Затраты на топливо составили 2 570,0 млн.сомов или ниже плановых на 293,2 млн.сомов, а по отношению к 2010 году возросли на 502,4 млн.сомов.

Себестоимость единицы энергии

Производственная себестоимость полезно-отпущенной электрической энергии за 1 кВтч составила 22,51 тыйына, в том числе:

- с шин ТЭЦ - 2,31 сома за 1 кВтч (в 2010 году - 2,10 сома);
- на ГЭС - 7,66 тыйына за 1 кВтч (в 2010 году - 6,98 тыйына).

При этом полная себестоимость 1 кВтч электроэнергии с учетом покрытия убытков от тепловой энергии и подпиточной воды, ЖКХ, расходов на капитальные вложения и погашение кредитов составила 41,58 тыйына или снизилась на 2,3 тыйына, что было вызвано ростом выработки электроэнергии.

Себестоимость 1 Гкал теплоэнергии составила 981,4 сомов и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 96,8 сомов.

Ремонты

По ОАО «ЭС» за 2011 год ремонтные работы выполнены на 742,2 млн.сомов, при плане 974,0 млн.сомов (76,2 %), в том числе по ТЭЦ г.Бишкек - 490,7 млн. сомов (96,2%), Каскаду ТГЭС –85,0 млн.сомов (34,0 %), ПС ГЭС – 70,0 млн. сомов (61,6 %), Ат-Башинской ГЭС - 47,8 млн.сомов (141,3 %, приняты работы за 2010 год), ТЭЦ Ош –27,1 млн.сомов (73,0%), Камбаратинская ГЭС-2- 16,3 млн.сомов (2,2%), центральный аппарат – 5,3 млн.сомов.

В сравнении с прошлым годом объем ремонтных работ вырос на 96,7 млн. сомов. Удельный вес ремонтных работ выполненных подрядным способом составил 59,6 % и хозяйственным способом 40,4 процентов.

Ремонт основного энергооборудования (машин и оборудования) выполнен на 530,8 млн. сомов или 71,5 % от общего объема ремонтов.

Капитальное строительство

В 2011 году компания освоила капитальных вложений на 864,0 млн.сомов, при плане 1 693,1 млн.сомов (51,0 %), в том числе ПСГЭС – 110,1 млн. сомов, Каскад ТГЭС – 65,1 млн.сомов, Камбаратинская ГЭС – 2 - 638,5 млн.сомов, ТЭЦ г.Бишкек – 36,5 млн.сомов, ТЭЦ г. Ош - 5,8 млн.сомов, Ат-Башинская ГЭС- 3,2 млн.сомов.

В целом за счет начисленной амортизации освоено капитальных вложений на 204,7 млн.сомов, за счет тарифа - 438,0 млн. сомов, кредитных средств - 211,0 млн. сомов.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ЭС» получена балансовая прибыль (до уплаты налогов) в сумме 2 517,3 млн.сомов. Прибыль вызвана в основном с увеличением доходов от экспорта электроэнергии и не освоением затрат (экономией) и прибылью по результатам от операционной и неоперационной деятельности.

Поступление средств за отпущенную продукцию

В 2011 году на внутреннем рынке отпущено энергии на 4 703,8 млн.сомов, оплачено 4 638,6 млн.сомов (98,6% от товарной продукции).

Дебиторская и кредиторская задолженности

На 31.12.2011 года дебиторская задолженность (без долгосрочной) составила 2544,3 млн.сомов. Наличие дебиторской задолженности за отпущенную электрическую энергию РЭЖов на 1 214,5 млн.сомов является одной из основных причин тяжелого финансового положения, в связи с чем Общество испытывает огромные трудности по финансированию эксплуатационных и ремонтных нужд, не говоря о капитальном строительстве.

Кроме того прочая дебиторская задолженность составляет 314,0 млн.сомов, из них авансовые платежи за поставки энергооборудования и запасных частей - 192,2 млн.сомов, за ТМЦ - 92,2 млн.сомов, за оказываемые услуги - 26,8 млн.сомов и др.

Дебиторская задолженность на внешнем рынке составила 700,5 млн.сомов, образованная в основном за счет долга потребителей Казахстана за полученную электроэнергию в 1994-1997 годы на 53,4 млн.сомов, ГАК «Узбекэнерго» - 91,4 млн.сомов, корпорация «Кувват» (Таджикистан) - 4,5 млн.сомов и др.

Текущая задолженность по Казахстану составила 67,4 млн.сомов (1,5 млн.долл.США), Узбекистану - 479,7 млн.сомов (10,3 млн.долл.США), КНР - 4,1 млн.сомов.

На 31.12.2011 года кредиторская задолженность ОАО «ЭС» (без учета долгосрочных кредитов) составила 507,1 млн.сомов.

Анализ технико-экономических показателей и финансово-хозяйственной деятельности за 1 полугодие 2012 года

За 1 полугодие 2012 года выработка электроэнергии составила 7 888,3 млн. кВтч (105,3%). Рост выработки электроэнергии от плана вызван ростом потребления электроэнергии на внутреннем рынке по сравнению с прошлым

годом и в связи с холодными погодными условиями зимы и ее продолжительностью.

Полезный отпуск составил:

- электроэнергии - 7 247,6 млн.кВтч (98,1%), в том числе на внутреннем рынке – 6 702,6 млн. кВтч, экспорт – 545,0 млн. кВтч;

- теплоэнергии - 1 267,8 тыс.Гкал (102,2%).

Доходы по электроэнергии составили 2205,7 млн.сомов, от регулирования частоты - 104,5 млн.сомов, от продажи тепловой электроэнергии – 249,3 млн.сомов, по подпиточной воде – 82,2 млн.сомов.

В целом доходы составили 2 641,7 млн.сомов, при плане 2 877,6 млн.сомов или недополучено доходов на 235,9 млн.сомов (91,8%). Снижение доходов на внутреннем рынке по сравнению с соответствующим периодом связано со снижением тарифа на продажу электрической энергии РЭЖам с 1 января 2012 года на 50,4%, где доходы от РЭЖов снизились на 690,8 млн.сомов. При этом потребление электрической энергии на внутреннем рынке возросло на 871,5 млн.кВтч или на 15,0 процентов.

Расходы составили 3 676,4 млн.сомов (план 4 558,6 млн.сомов) или меньше на 882,2 млн.сомов.

По итогам деятельности за 1 полугодие 2012 года сложился дефицит бюджета на 1043,2 млн.сомов, который в основном вызван с низким уровнем тарифа на продажу тепловой и электрической энергии, и не погашением распределенными дебиторской задолженности за отпущенную продукцию. Кроме того, одним из факторов снижения расходов на эксплуатацию и реализацию было вызвано экономией затрат на топливо на 209,3 млн.сомов.

Рост выработки электроэнергии на ТЭЦ от плана 2012 года вызвано работой ТЭЦ г.Бишкек согласно решению Министерства энергетики о повышении электрической нагрузки в связи холодной зимой и дефицитом электроэнергии на севере республики.

Фактический объем товарной продукции составил 2 641,7млн.сомов (91,8 %). Производственные расходы на выпуск товарной продукции составили 3 047,0 млн.сомов, при плане 3 813,2 млн.сомов или ниже на 766,2 млн. сомов.

Полная себестоимость 1 кВтч электроэнергии с учетом покрытия убытков от тепловой энергии и подпиточной воды, ЖКХ и основной суммы кредитов составила 48,92 тыйын за 1 кВтч.

Себестоимость 1 Гкал теплоэнергии за 1 полугодие 2012 года составила 991,5 сомов.

По ОАО «ЭС» за 1 полугодие 2012 года ремонтные работы выполнены на 260,4 млн.сомов (47,8 %). Освоено капитальных вложений на 366,3 млн.сомов, при плане 833,3 млн.сомов (43,9 %).

По итогам деятельности за 1 полугодие 2012 года получен убыток в сумме 405,3 млн.сомов.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ЭС» за 1 полугодие 2012 года получен балансовый убыток в сумме 576,2 млн.сомов.

Отпущено на внутреннем рынке энергии на 1 958,5 млн.сомов, оплачено 2 374,4 млн.сомов (121,2 %), что связано с тем, что в январе-феврале 2012 года

были выставлены счета к оплате за электроэнергию РЭКом по тарифам 2011 года, а в марте месяце произведен перерасчет, по новым сниженным тарифам.

Дебиторская и кредиторская задолженность

На 01.07.2012 года текущая дебиторская задолженность (без долгосрочной) составила 2 443,9 млн.сомов. Дебиторская задолженность за электрическую энергию РЭКов составила 1 018,6 млн.сомов, по тепловой энергии - 71,9 млн.сомов (в том числе по ОАО «Бишкектеплосеть» 16,7 млн.сомов).

Дебиторская задолженность на внешнем рынке составила на 01.07.2012 года 948,7 млн.сомов в основном образованная за счет долга потребителей Казахстана за полученную электроэнергию на 169,2 млн.сомов, ГЭК «Узбекэнерго» - 744,6 млн.сомов, корпорации «Барки Точик Кувват» (Таджикистан) - 4,6 тыс.сомов, НЭСК за регулирование частоты - 30,3 млн.сомов.

Кредиторская задолженность (без учета долгосрочных кредитов) составила 911,1 млн.сомов. Прочая кредиторская задолженность состоит в основном из задолженности за транзит электроэнергии по сетям НЭСК на 63,0 млн.сомов, за ТМЦ и услуги - 78,6 млн.сомов и пр.

Аудит распределения чистой прибыли и расчета дивидендов по итогам 2011 года

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ЭС» за 2011 год чистая прибыль к распределению составила 2 249,4 млн.сомов, которая по решению Общего собрания акционеров была распределена на выплату дивидендов – 621,2 млн.сомов (27,6%), отчисления в резервный фонд - 112,5 млн.сомов (5%), обязательства по основной сумме кредитов – 320,3 млн.сомов и др.

Дивиденды к выплате между акционерами были распределены:

- Фонд по управлению госимуществом – 500,0 млн.сомов;
- Социальный фонд – 81,8 млн.сомов;
- юридические лица – 24,1 млн.сомов;
- физические лица – 15,3 млн.сомов.

Однако, несмотря на то, что ОАО «ЭС» была определена выплата дивидендов со 02.07.2012 года, в нарушение Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах», причитающиеся дивиденды на государственную долю акций и Социальному фонду по настоящее время не выплачены. Также не полностью выплачены дивиденды и другим акционерам. ОАО «ЭС» ведется работа по пролонгации сроков выплаты дивидендов на государственную долю акций и Социальному фонду.

На 01.07.2012 года задолженность по дивидендам составила 630,2 млн.сомов, в том числе юридическим лицам – 35,8 млн.сомов (с учетом остатков), физическим лицам – 12,6 млн.сомов, распределенные Фонду по управлению госимуществом и Социальному фонду дивиденды не выплачены.

При этом ОАО «ЭС» не полностью принимаются меры по выплате за прошлые годы дивидендов юридическим лицам на 11,8 млн.сомов и физическим лицам – 1,8 млн.сомов. Согласно объяснению ответственных

работников неполная выдача дивидендов связана с не востребованием акционерами причитающихся им дивидендов, не представлением многими юридическими лицами банковских реквизитов для их перечисления.

Использование кредитов, бюджетных ссуд, займов и грантов

Кредиты Международной Ассоциации Развития

По кредитам Международной Ассоциации Развития (МАР) долговые обязательства, подписаны между Министерством финансов Кыргызской Республики и ОАО «ЭС»:

– от 10.09.2002 года № 48-02. Финансирование проекта «Реконструкция систем энергоснабжения и центрального отопления».

Фактически освоено 11 580,29 тыс.SDR, погашено 6358,24 тыс. SDR. Просроченная задолженность на 18.10.2011 года в сумме 3 288,3 тыс. SDR реструктуризирована, в соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 18.10.2011 года № 490-р и оформлена в виде нового кредита МАР реструктуризированный – Долговое обязательство № 19-05/76 от 27.01.2012 года. Срок погашения с 01.03.2015 года по 01.03.2021 года;

- Кредит МАР-2 дополнительный от 27.01.2012 года. Финансирование проекта «Реконструкция систем энергоснабжения и центрального отопления» на 7 166,09 тыс. SDR, погашено всего 907,1 тыс. SDR (65 916,03 тыс. сомов). Задолженность на 01.07.2012 года составляет 5 349,7 тыс. SDR. Срок погашения с 15.03.2008 года по 15.03.2023 года.

Просроченная задолженность на 18.10.2011 года в сумме 3 227,3 тыс.SDR реструктуризирована (распоряжение ПКР № 490-р от 18.10.2011 г.) и оформлена в виде нового кредита МАР реструктуризированный - Долговое обязательство № 19-05/76 от 27.01.2012 года. Срок погашения с 01.03.2015 года по 01.03.2021 года;

- от 25.02.2009 г. № 8-000/16. Финансирование проекта «Срочная помощь энергетическому сектору» - 11 млн.долл.США. Освоено 10 611,38 тыс.долл.США, задолженность на 01.07.2012 года составляет 10 914,3 тыс.долл.США. Всего погашено 657,71 тыс.долл.США (30729,63 тыс.сомов). Срок погашения с 01.05.2012 года по 01.11.2023 года ;

- от 30.06.2010 г. № 19-05/11. Финансирование проекта «Срочная помощь энергетическому сектору» на 4,0 млн.долл.США. Фактически освоено 4 005,07 тыс.долл.США. Задолженность на 01.07.2012 года составляет 4 072,5 тыс.долл.США. Срок погашения с 10.06.2013 года по 10.06.2025 года;

- Кредит – реструктуризированный от 10.12.2007 г. № 8-000/259. Дополнительное соглашение заключено от 23.06.2009 г. № 8-000/101. Реструктуризация была проведена в виде преобразования просроченной задолженности в новый кредит в сумме 26 100,4 тыс.долл.США. Срок погашения основной суммы и процентов с 01.01.2011 года по 01.11.2025 года. Всего погашено 3 493,12 тыс.долл.США (162 350,91 тыс.сомов). На 01.07.2012 года задолженность составила 20 949,8 тыс.долл.США;

- от 05.03.2011 г. № 19-05/22, по финансированию проекта «Оказание чрезвычайной помощи» на 14 705,0 тыс.долл.США. Освоено с мая 2012 года

81,97 тыс.долл.США. Задолженность 82,09 тыс.долл.США. Срок погашения с 10.06.2011 года по 10.06.2031 года.

Бюджетные ссуды

- Долговое обязательство от 23.01.2008 года № 8-000/11, Дополнительные соглашения от 10.09.2008 года № 8-000/411, от 27.05.2009 года № 8-000/18 и от 27.01.2012 года № 19-05/78. В целях государственной поддержки энергетического сектора и успешного прохождения отопительного сезона 2007-2008 годов в соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики была выделена бюджетная ссуда 8 млн.долл.США (по ставке 3% годовых). Погашено всего 1 513,5 тыс.долл.США (70 552,7 тыс.сомов). Задолженность на 01.07.2012 года составляет 8 066,95 тыс.долл.США. Срок погашения основной суммы с 01.01.2012 года по 31.12.2015 года;

- Долговое обязательство от 07.10.2009 года № 19-05/29, Дополнительное соглашение от 22.06.2010 года № 19-05/9 между Министерством финансов и ОАО «ЭС». Для оплаты за природный газ предоставлен бюджетный кредит в сумме 170 млн.сомов (по ставке 3% годовых). Погашено 143 068,2 тыс.сомов, задолженность на 01.07.2012 года составляет 37 022,5 тыс.сомов. Срок погашения основной суммы и процентов с 07.10.2010 года по 31.12.2012 года;

- Долговое обязательство от 26.12.2009 года № 19-05/45 между Министерством финансов и ОАО «ЭС». Для оплаты за природный газ предоставлен бюджетный кредит в сумме 500,0 млн.сомов (по ставке 9,75% годовых). Всего погашено 591 883,0 тыс.сомов. Задолженность на 01.07.2012 года составляет 5181,3 тыс.сомов (штрафы). Срок погашения с 25.12.2011 года по 25.12.2014 года;

- Кредитный договор от 24.12.2009 года № КД 1-3 между ЗАО «Фонд развития Кыргызской Республики» и ОАО «Камбаратинская ГЭС-2» на 100,0 млн.долл.США . Кредит получен в 2009 году в ходе финансирования проекта «Завершение строительства и ввода в эксплуатацию первого гидроагрегата Камбаратинской ГЭС-2».

За 2009-2010 годы ОАО «Камбаратинская ГЭС-2» погасило процентов - 2 668,7 тыс.долл.США (122 418,5 тыс. сомов). Задолженность ОАО «ЭС» по кредиту 100,0 млн.долл.США реструктуризирована и Дополнительным соглашением от 27.01.2012 года № 19-05/79 предоставлен льготный период для погашения задолженности по основному долгу до 01.01.2016 года. С ноября 2011 года по июль 2012 года ОАО «ЭС» погашены проценты на 1 457,8 тыс.долл.США (68 525,7 тыс.сомов). Задолженность 01.07.2012 года составляет 105 763,4 тыс.долл.США. Срок погашения с 01.01.2012 года по 01.01.2030 года;

- Долговое обязательство от 20.05.2010 года № 19-05-26 между Министерством финансов и ОАО «ЭС». Выделен бюджетный кредит в сумме 1 230 млн.сомов (по ставке 3% годовых) для завершения строительства первого пускового комплекса Камбаратинской ГЭС-2. Льготный период 5 лет без начисления процентов. Срок погашения с 25.05.2015 года по 25.12.2030 года.

- Договор на открытие кредитной линии от 05.10.2011 года № 19 между ОАО «РСК-Банк» и ОАО «ЭС» на 631,7 тыс.долл.США (по ставке 14 % годовых). Срок погашения с 11.10.2011 года по 05.10.2012 года. Фактическая

оплата составляет 213,98 тыс.долл.США или 10 011,9 тыс.сомов. На 01.07.2012 года задолженность составляет 494,25 тыс.долл.США.

Аудит отмечает, что в счет кредитов МАР «Срочная помощь энергетическому сектору» (11 млн.долл.США и 4,0 млн.долл.США) были приобретены для филиалов ОАО «ЭС» (в том числе ТЭЦ г.Бишкек) ТМЦ и услуги на 173,0 млн.сомов.

При этом необходимо отметить, что на 01.07.2012 года в ТЭЦ г.Бишкек из полученных в 2004-2005 годы по линии кредита МАР ТМЦ на 83463,7 тыс.сомов, не востребованы ТМЦ на 80363,7 тыс.сомов и оборудование - 309,8 тыс.сомов.

Однако, несмотря на это, государственные кредитные средства использовались неэффективно и нерационально. Так, по настоящее время в полном объеме без использования находятся на складе ТЭЦ г.Бишкек:

- поступившие в феврале 2011 года согласно заключенному кредитному соглашению № KG EEAP 001 с ОАО Группа компаний «Русское снабжение» ТМЦ (запчасти: отводы крутоизогнутые и переходы) на 3127,2 тыс.рублей;

- поступившие в апреле 2011 года, согласно кредитному соглашению от 01.02.2011 года № KG EEAP 003 с ООО «Уральская металло-промышленная компания» на 20370,6 тыс.рублей, где на 01.09.2012 года имелись ленты транспортерные шириной 1000 мм 1400,1 кв.м., шириной 1200 мм в остатке 2948,8 кв.м. (получено 3840,6 кв.м, использовано 891,8 кв.м.), шириной 1400 мм в остатке 2076,28 кв.м. (получено 2359,2 кв.м., использовано 282,92 кв.м.);

- приобретенные в июне 2011 года по кредитному соглашению от 04.04.2011 года № KG EEAP 006 с ООО «Уральская металло-промышленная компания» на 9543,3 тыс.рублей, из них 18.35 тонны труб 325x10 ГОСТ 8732-78 74682.5 на 845,9 тыс.рублей, трубы 325x10 ГОСТ 8732-78 75259.7 остаток на складе на 01.09.2012 года составляет 14,1760 тонны на 653,5 тыс.рублей (использовано 7.752 тонны), трубы 325x10 ГОСТ 8732-78 75202.6 в полном объеме числятся на складе (10.2620 тонны) на 473,1 тыс.рублей, трубы 426x10,11 ГОСТ 8732-78 75202.6 остаток на складе составляет 21,7 тонны на 1000,4 тыс.рублей (использовано 8.156 тонны);

- поступившие в июле 2011 года, согласно кредитному соглашению № KG-EEAP-AF 002 с ООО «ТТК-Екатеринбург» 14,990 тонны труб 133x10 мм на 1716,4 тыс.рублей;

- из полученных запасных частей в октябре 2011 года (контрактное соглашение от 23.12.2010 года № KG-EEAP-AF с ООО «Фингосервис» Ярославская обл.) на 18641,4 тыс.рублей, без применения в производстве, находятся на складе Электроцеха ТЭЦ г.Бишкек запчасти на 1443,3 тыс.рублей (2418,7 тыс.сомов), а также ранее приобретенные запчасти на 2949,9 тыс.рублей (4019,4 тыс.сомов).

При этом следует отметить, что несмотря на то, что имелись приобретенные в 2009 году у ОАО ТНК «Дастан» 26 покрышек П620/340 на 403,0 тыс.сомов, были закуплены дополнительно 15 шт. на 218,7 тыс.рублей, аналогично имелось в наличии 8 моторов-редукторов. По письменному

объяснению ТЭЦ г.Бишкек запчасти, поставленные ООО «Фингосервис» используются на электрофильтрах котлоагрегатов БКЗ-220 для очистки дымовых газов. Остатки не использованных запчастей будут использованы в 2013 году.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» и исполнения договорных обязательств

В 2011 году тендерной комиссией ОАО «ЭС» проведено по закупке ТМЦ и оборудования 42 тендерных торга на 1809,0 млн.сомов, в 1 полугодие 2012 года проведено 30 тендерных торгов по закупке ТМЦ и ремонтных работ на 2020,5 млн.сомов.

Аудитом установлено, что в нарушение Закона «О государственных закупках» в отдельных случаях приобретение ТМЦ и выполнение ремонтно – строительных работ производится без проведения тендера, а также в целях избежания проведения тендерных торгов осуществляются закупки путем их дробления на части. В данном случае при осуществлении закупок работниками в целях рационального и эффективного использования средств не осуществляется достаточное изучение конъюнктуры рынка закупаемых товаров.

Так, в 2011 году и 1 полугодие 2012 года без проведения тендерных торгов составлены договора на приобретение ТМЦ, ремонт и капитальное строительство в общей сумме 259,5 млн.сомов, в том числе соответственно на 58,9 млн.сомов и 22,2 млн.сомов, выполнение капитального ремонта – 109,2 млн.сомов и 17,2 млн.сомов, капитальное строительство - 47,9 млн.сомов и 4,1 млн.сомов.

Установлено, что ОАО «ЭС» в отдельных случаях, при составлении договоров в условиях не предусматривают конкретные сроки поставки товаров и ответственность поставщика за несвоевременную, неполную или не поставку товаров. В связи с чем, за нарушения договорных обязательств у покупателя отсутствуют основания для принятия мер в виде предъявления штрафов и пени.

Имеются также случаи не выполнения со стороны ОАО «ЭС», в качестве плательщика, условий договоров в части оплаты в указанные сроки, за что поставщиками также могут быть предъявлены требования по выполнению предусмотренных договорами ответственности в виде штрафов и пени.

Вследствие ликвидации централизованной снабженческой структуры Общества – ПМТС, его функции в основном были возложены на ТЭЦ г. Бишкек. А именно, таможенное оформление, приемка, хранение и передача другим филиалам предназначенных для них товаров производится через ТЭЦ г.Бишкек, по указаниям руководства ОАО «ЭС».

Аудит отмечает, что по результатам проведенных тендеров от 30.10.2011 года на 13,8 млн.сомов и от 29.05.2012 года на 469,9 млн.сомов, членами комиссии подписывались протокола процедур закупок товаров с особым мнением.

Так, по результатам первого тендера, где признан победителем по Лотам № 1 и 2 ОсОО «Апекс ком» на 6939,3 тыс.сомов, член комиссии Чекирова А.Т.

подписала протокол от 30.10.2011 года с особым мнением в необходимости отклонить тендерную заявку ОсОО «Апекс ком» в связи с не предоставлением им гарантийного обеспечения в установленное время. Платежный документ о внесении гарантийного взноса был предоставлен только во время вскрытия тендерных заявок, о чем зафиксировано в протоколе вскрытия.

По результатам второго тендера, заключен договор с единственным претендентом ОсОО «Асур» на 8656,0 тыс.долл.США, где член тендерной комиссии Сатылканов Р.А. в своем возражении от 13.06.2012 года отметил, что действие ст.18 Закона «О государственных закупках» препятствует возможности проведения открытого, прозрачного и справедливого (торга) конкурса. О том, что присутствие сотрудников ОАО «ЭС» на заседаниях тендерной комиссии оказывает давление на членов комиссии, где в частности зам.директора Департамента обеспечения и логистики Дюшембиев А.А. не скрывал заинтересованности в продвижении ОсОО «Асур».

Таким образом, был заключен договор от 02.07.2012 года № Д-208-8/252 с ОсОО «Асур» (дир.Мадыбаев А.У.) г. Ош на поставку в ТЭЦ г. Бишкек 16000 тонн мазута на 8656,0 тыс. долл.США.

При этом необходимо отметить, что по результатам предыдущего аудита (за период с 01.10.2008 года по 31.12.2009 года) ТЭЦ г.Бишкек было предписано принять соответствующие меры по взысканию с ОсОО «Асур» платы за услуги по ответхранению мазута на 4336,5 тыс.сомов, которые по настоящее время не взысканы.

В декабре 2011 года методом из одного источника осуществлена закупка у ОсОО «Асур» 10000 тонн мазута марки ТКМ-16 на 4500,0 тыс.долл.США. По графику поставки грузополучателем является ТЭЦ г. Бишкек.

Однако поставщик не соблюдал график поставки, где в январе 2012 года было завезено всего 1970,4640 кг мазута, а остальная часть завозилась частями до августа 2012 года или с просрочкой на 180 дней. При этом общий объем поставки составил 9924,4 тонн или недопоставлено 75,6 тонн.

Кроме того оказывая определенные преференции ОсОО «Асур», во изменение первоначальных условий договора Соглашениями №1 и №2 были продлены сроки поставки до 31.05.2012 года с повышением цены за 1 тонну до 523,49 долл.США, против изначально предусмотренной 450 долл.США. Данное повышение цены связано с внесенными в декабре 2011 года изменениями в таможенное законодательство в части поставки товаров (то есть поставка должна производиться с учетом транспортировки до ТЭЦ г.Бишкек и уплатой всех предусмотренных таможенных платежей).

Таким образом, с момента повышения цены осуществлена отгрузка ТЭЦ г.Бишкек 2946,757 тн. По данному договору ТЭЦ г.Бишкек за несвоевременную поставку начислено и взыскано пени и штрафов на 8,5 тыс.долл.США.

Аудит отмечает, что в ОАО «ЭС» маркетинговая работа по закупке мазута проводится, не на должном уровне. Так изучение вопроса приобретения мазута у ОсОО «Асур» на 4500,0 тыс.долл.США показал, что Обществом заключен договор на не выгодных ему условиях.

В данном случае ОАО «ЭС» имело возможность заключить договор на поставку мазута напрямую с поставщиком ОсОО «Газпром нефть Азия», который является основным поставщиком ГСМ в Кыргызстан. Несмотря на это, Генеральным директором ОАО «ЭС» Тентиевым А.М. договор заключен с фирмой-посредником ОсОО «Асур первоначально за 1 тонну по стоимости 450 долл.США, а позже по 523 долл.США.

При этом ОсОО «Асур» заключены договор купли-продажи нефтепродуктов с ОсОО «Газпром Нефть Азия» от 30.12.2011 года и Дополнение от 26.04.2012 года № 01 к договору стоимостью за 1 тонну 406 долл.США с учетом доставки.

Аудитом установлено, что по поставке в ОАО «ЭС» 9924,4 тонн мазута чистая финансовая выгода ОсОО «Асур» после вычета таможенных и налоговых платежей составила 436,7 тыс.долл.США (20267,2 тыс.сомов).

Таким образом, в данной ситуации руководством ОАО «ЭС» не были предприняты меры по рациональному и эффективному использованию средств. При решении руководством вопроса выбора поставщиком мазута ОсОО «Газпром Нефть Азия» позволило бы сэкономить средства Общества на сумму полученной ОсОО «Асур» выгоды.

В ТЭЦ г.Бишкек в 2011 году выработано 827,96 млн.кВт.ч. (предусматривалось 910 млн.кВт.ч.) электроэнергии, где израсходовано 33,173 млн.н. куб.м. газа, 23,676 тыс.тонн мазута и 735,779 тыс.тонн угля. Анализ расходования условного топлива показал, что в результате сокращения подачи в течение года природного газа на ТЭЦ со стороны ОАО «Кыргызгаз» из-за аварийных ситуаций увеличился расход резервного топлива-мазута на 7,132 тыс.тонн.

На 2012 год запланирована выработка электроэнергии в объеме 910 млн.кВтч с общим расходом условного топлива в объеме 600,596 тыс.тонн условного топлива (т.у.т.), тогда как за 2011 год фактически сложился в размере 544,148 тыс.т.у.т.

Согласно заключенному трехстороннему договору от 19.08.2011 года № Д 208-7/342 поставлено ТОО «NORTH POWER TRADE» Казахстан 350,0 тыс.тонн Шубаркульского угля марки ДР на 14350,0 тыс. долл.США.

Согласно графику, поставка должна была осуществляться с августа 2011 года по 31 марта 2012 года.

Взаиморасчеты закрыты с поставщиком в августе 2012 года. Вместе с тем, следует отметить, что не вся партия товара являлась кондиционной, соответствующей договорным параметрам.

Более того, фактически поставка началась только с 09.09.2011 года, где было поставлено 20,1 тыс.тонн, тогда как по графику в августе 2011 года следовало поставить 45 тыс.тонн. В этой связи, в соответствии с договором необходимо было предъявить санкции за просроченные 9 дней и недопоставленные 24,9 тыс.тонн угля на 9,2 тыс.долл.США (418,6 тыс.сомов)..

В связи с форс-мажорными обстоятельствами со стороны поставщика не предъявлены ТОО «Кулан ТБ» (договор от 13.09.2010 года) санкции за недопоставку 113,6 тыс.тонн угля марки ГЖО. Фактически к 01.04.2011 года

поставлено всего 86,4 тыс.тонн. По договору поставка должна была завершиться 31.03.2011 года.

С ТОО «Казпромпрокат» 07.09.2011 года заключен договор №208- 7/372 на поставку 5,0 тыс.тонн угля марки ДГ по цене 38 долл.США за 1 тонну. Фактически поставлено 4,6 тыс.тонны. Договор исполнен в намеченные сроки. 27.10.2011 года на поставку 50,0 тыс.тонны угля марки ДГ с этим же поставщиком заключается договор Д208-7/480 со сроком поставки с 01.11. 2011 года по 31.01.2012 года. Фактически поставлено всего 15,4 тыс.тонн, где применены штрафные санкции за понижение качества поставленного товара на 219,0 тыс.долл.США. При этом ОАО «ЭС» в связи с несоответствием качества угля в одностороннем порядке договор расторгнут.

Исполнение договорных обязательств

В приложении к заключенному ОАО «ЭС» с ООО «Интермеханика» (Россия) договору от 17.11.2010 года № Д-110-12/508, где ТЭЦ Бишкек получатель ТМЦ на 1410,0 тыс. рублей, не были предусмотрены конкретные сроки поставки. Тем самым фактически договор был заключен в интересах поставщика.

ОАО «ЭС» произвел оплату за поставку в декабре 2010 года и в феврале 2011 года, а поставка в полном объеме осуществлена только 15.04.2011 года или через пять месяцев после заключения договора.

Между ОАО «ЭС» (Плательщик), ТЭЦ г.Бишкек (Грузополучатель) и ООО «Уралэнерго» (Продавец, Россия) заключен договор от 26.08.2011 года № Д-110-12/355 на поставку 3 электродвигателей на 1639,0 тыс.рублей.

Фактически двигатели были поставлены с просрочкой на 90 дней (с 24.11.2011 по 21.02.2012 года). Однако ОАО «ЭС» или ТЭЦ г.Бишкек не были предъявлены продавцу предусмотренные условиями договора штраф в размере 0,5% за несвоевременную поставку продукции за каждый просроченный день, но не более 3% от стоимости не поставленной продукции. Расчетная сумма штрафа составила 49,2 тыс.рублей (77,2 тыс.сомов).

Согласно заключенному договору между ОАО «ЭС», ТЭЦ г.Бишкек и ООО «НПП Сварка Евразии» (Россия) от 04.03.2011 года № Д-110-11/91 предусматривалась поставка электродов на 1145,5 тыс.рублей. Оплата произведена в полном объеме 18.03.2011 года. В то же время поставка осуществлена только 10.06.2011 года или по истечении 63 дней. По условиям договора за несвоевременную поставку предусмотрена неустойка в размере 0,05 % от стоимости, не поставленной продукции за каждый просроченный день, но не более 5% от стоимости, не поставленной продукции. Штрафные санкции предъявлены не были.

Из-за не предоставления ОАО «ЭС» документов ООО «НПП Сварка Евразии» с отметкой даты отгрузки не представилось возможным рассчитать реальные сроки задержки поставки.

Согласно заключенному договору между ОАО «ЭС» и ООО «Торгово-сбытовая компания Строймаш-Центр» (Россия) заключены договора от 26.10.2010 года № Д-110-11/475 и от 30.03.2011 года № Д-110-11/117 на

поставку пневмонагнетателя СО-242С на 868,4 тыс.рублей и электроагрегат дизельный АД 1200-С-Т400-2РГТП на 1109,8 тыс.рублей.

При этом фактически оплата по первому договору произведена 28.03.2011 года на 868,4 тыс.рублей или с задержкой на 143 дня, по второму в срок. Поставка товаров по двум договорам осуществлена только 20.06.2011 года или с задержкой на 50 дней (с 01.05. по 19.06.2011 года).

Несмотря на то, что по условиям договоров за несвоевременную поставку предусматривалась оплата неустойки в размере 0,05% от стоимости непоставленной продукции за каждый просроченный день, но не более 3% от стоимости непоставленной продукции, ОАО «ЭС» штраф не предъявлен. Расчетная сумма штрафа составляет 49,5 тыс.рублей (79,5 тыс.сомов).

Согласно заключенному договору между ОАО «ЭС», ТЭЦ г.Бишкек и ОсОО «ИТА» заключен договор от 30.03.2011 года № Д-110-6/227 на поставку 20,0 тыс.кв.м сетки «Рабица» на 1800,0 тыс.сомов. Поставка продукции осуществлена с задержкой (со 02.06. по 27.12.2011 года) только в количестве 10575 кв.м. на 951,7 тыс.сомов или недопоставлено 9425 кв.м.

При этом ОАО «ЭС» не была предъявлена пеня в размере 0,01% от стоимости не поставленной продукции за каждый день просрочки, но не более 10% от стоимости не поставленной продукции. Расчетная сумма пени составляет 84,8 тыс.сомов.

ОАО «ЭС» в нарушение условий заключенного договора от 04.08.2011 года № Д-110-6/521 до полной поставки ОсОО «Огнеупор» 60 тонн мертеля МШ-28 на 1374,0 тыс.сомов, перечислил обществу аванс 687,0 тыс.сомов.

Поставка продукции осуществлена 07.09.2011 года и 29.10.2011 года, где оплата произведена двумя траншами 30.09.2011 года и 30.11.2011 года по 687,0 тыс.сомов.

В нарушение условий заключенного договора от 18.04.2011 года № Д-114-12/140 на поставку 60 тонн шамотного заполнителя ЗШБ на 1420,8 тыс.сомов, ОсОО «Огнеупор» поставил первую партию продукции с задержкой на 21 день (с 18.04. по 09.05.2011 года) и вторую на 81 день (с 18.04. по 01.07.2011 года).

Следует отметить, что ОАО «ЭС» в нарушение условий договора до полной поставки продукции перечислило 710,4 тыс.сомов. При этом в договоре заведомо не была предусмотрена ответственность продавца за несвоевременную поставку продукции.

Кроме того был заключен договор от 19.05.2011 года № Д-110-19/192 с ОАО «Огнеупоры» г.Богданович на поставку кирпича огнеупорного марки ШБ №5 в количестве 116,1 тонны на 894,0 тыс.рублей. Отгрузка произведена 10.06.2011 года в количестве 115,2 тонны или меньше на 0,9 тонн на 6,9 тыс.рублей (данная сумма возвращена поставщиком).

ТЭЦ г.Бишкек в Бизнес-плане на 2011 год предусматривалось приобретение 60 тонн кирпича шамотного на 1248,0 тыс.сомов, 10 тонн шамотного порошка (мертель) - 128,0 тыс.сомов и 2 тонны глины огнеупорной на 20,0 тыс.сомов.

Следует отметить, что согласно ст.2 Закона «О государственных закупках» закупающая организация не вправе делить закупки на части либо снижать стоимость закупок с тем, чтобы избежать применения настоящего закона. Однако, несмотря на это, ОАО «ЭС» раздробило закупки огнеупорных материалов на части и без проведения тендерных торгов закупило их на 4238,6 тыс.сомов.

В результате непредусмотрения в договоре от 02.02.2010 года № Д-114-12/534, заключенному между ОАО «ЭС» и ОАО «Кыргызский Химико-Металлургический завод», ответственности последнего за несвоевременность поставки брони и клиньев для молотковой мельницы на 1219,3 тыс.сомов, поставка осуществлялась бесконтрольно и с задержкой.

Так, продавцом поставка первой партии продукции осуществлена только 14.06.2011 года (с января 2011 года с задержкой на 164 дня) на 468,6 тыс.сомов. Вторая поставка осуществлена 16.08.2011 года (с февраля 2011 года с задержкой на 197 дней) на 236,1 тыс.сомов и оставшаяся часть 24.10.2011 года (с апреля 2011 года с задержкой на 208 дней).

Следует отметить, что договор действовал только до 01.07.2011 года, несмотря на это, поставщиком осуществлялась за оплату поставка продукции.

В нарушение условий договора от 12.07.2011 года № Д-110-11/288, до полной поставки товаров, ОАО «ЭС» перечислило ООО «Уральская металло-промышленная компания» за поставку труб 4418,3 тыс.рублей (из оплаченных всего 6879,0 тыс.руб.).

Согласно условиям заключенного между ОАО «ЭС», ТЭЦ г.Бишкек и ООО ТД «СпецМашЭкспорт» (Россия) договору от 15.09.2010 года № Д-114-12/401 на поставку производственно-технической продукции (фторопластовые изделия) на 1298,8 тыс.рублей, были предусмотрены пени в размере 0,01% от стоимости неотгруженной в срок продукции, за каждый день просрочки.

Однако ОАО «ЭС» за несвоевременную поставку продукции (просрочку на 123 дня) поставщику не была начислена и предъявлена пеня расчетно на 16,0 тыс.рублей (26,8 тыс.сомов).

Между ОАО «ЭС» и ЧП Ергешов Ф.З. заключен договор от 22.12.2011 года № Д-110-16/561 на поставку гидропередачи УГП-400/201 для тепловоза ТГМ-40 на 3676,0 тыс.сомов. Условиями договора предусмотрена поставка в течение 60 дней после подписания договора и оплата по факту получения продукции грузополучателем ТЭЦ г.Бишкек. Фактически поставка осуществлена 17.07.2012 года или с задержкой на 147 дней (с 21.02. по 16.07.2012 года).

ОАО «ЭС» оплата произведена 28.09.2012 года на 1500,0 тыс.сомов, а оставшиеся 2176,0 тыс.сомов до сих пор не выплачены. При этом сторонами не предъявлялись санкции друг другу, предусмотренные в случае задержки поставки продукции и оплаты, где выплачивается неустойка в размере 0,05% за каждый день задержки, но не более 5% от суммы договора.

Заключен трехсторонний договор от 21.11.2011 года № Д-110-6/741 с ОсОО «Кара-Балтинский ремонтно-механический завод» на приобретение 8,0 тыс.штук запчасти (Било-S-образное) на 7408,0 тыс.сомов.

Фактически поставщиком поставлено всего лишь 200 штук на 185,2 тыс.сомов или недопоставлено запчастей на 7222,8 тыс.сомов. При этом ТЭЦ г.Бишкек не предъявлены предусмотренные договором штрафные санкции в размере 0,1% за недопоставку, с учетом разграничения не более 5% от договорной стоимости, которые расчетно составили 361,1 тыс.сомов.

Следует отметить, что в 1 полугодии 2012 года ОАО «ЭС» и ТЭЦ г.Бишкек заключены договора от 10.01.2012 года Д-110-6/50 (без проведения тендера) с ОАО «Электротехник» на поставку 2155 шт. запчасти Било-S-образного по цене 926 сомов на 1995,5 тыс.сомов и от 22.03.2012 года Д-110-6/482 (на основании тендера) 3845 шт. по цене 920 сомов на 3537,4 тыс.сомов. При этом на объем покупаемый без тендера запчасти цена была выше последующей поставки на 6 сомов.

В Бизнес-планах ТЭЦ г.Бишкек на 2011-2012 годы предполагалось приобретение данной запчасти соответственно в количестве 8000 шт. и 10000 шт.

Однако, в нарушение ст.2 Закона «О государственных закупках» ОАО «ЭС» не проводило тендерные торги на весь предполагаемый объем, а в целях избежать применения настоящего закона разбило закупки на части.

Аудит факта ввоза и вывоза радиационного угля «Кулан ТБ» (Казахстан)

Во исполнение заключенного трехстороннего договора от 24.08.2011 года № Д208-7/353 (подписан генеральным директором ОАО «ЭС» Тентиевым А.М.) в сентябре – октябре 2011 года ТЭЦ г.Бишкек от ТОО «Кулан ТБ» получено 8,6 тыс.тонн угля марки ГЖО. По условиям договора поставщик обязывался произвести поставку 70,0 тыс.тонн по цене 23,5 долл.США. Оплата же должна производиться по факту поставки.

Ввиду несоответствия качественных характеристик, соответствующих условиям договора вся партия угля принята по нулевой ставке (то есть без стоимости).

В соответствии с протокольным поручением Правительства Кыргызской Республики от 21.10.2011 года №15-30 и протоколу межведомственной комиссии от 08.11.2011 года, для определения наличия радиационного загрязнения угля была создана комиссия с привлечением представителей соответствующих компетентных государственных органов. Комиссия должна была решить организацию вывоза радиационного угля и возврата его поставщику.

Однако данной комиссией не представлено ОАО «ЭС» и ТЭЦ г.Бишкек какое-либо выработанное решение.

Установлено, что за поставленный уголь с учетом таможенных и других платежей, а также услуг ГП НК «Кыргыз темир жолу» в сентябре-октябре 2011 года оплачено 2904,2 тыс.сомов, из которых железной дорогой за перепрогой вагонов предъявлено штрафных санкций на 12,2 тыс.сомов.

Расходы по вывозу угля составили 9214,9 тыс. сомов, в процессе которого были использованы услуги различных фирм (ОсОО «КЭР», ОсОО «ЛОИ»,

ОсОО «ЧЭЛ» и «VICTORIA-ART») по подготовке площадки под загрузку, определению степени загрязненности радиацией и таможенное оформление.

Таким образом, общая сумма затрат по ввозу и вывозу радиационного угля составила 12119,1 тыс.сомов (261,7 тыс.долл.США). ТОО «Кулан ТБ» зачислены на расчетный счет ОАО «ЭС» тремя траншами затраченные средства в общей сумме 261,7 тыс.долл.США, в том числе 31.03.2012 года – 149,0 тыс.долл.США, 18.05.2012 года – 63,3 тыс.долл.США и 09.01.2012 года банковская гарантия – 49,4 тыс.долл.США.

Аудит достоверности и обоснованности использования средств на капитальные вложения и текущие ремонты

За период с января 2011 года по март 2012 года в филиалах ОАО «ЭС» выполнено работ по капитальному ремонту на 1096,2 млн.сомов.

Установлено выполнение строительных и ремонтных работ без проведения тендерных торгов, дробление одной крупной закупки на несколько более мелких.

Так, на объекте ТЭЦ г. Бишкек «Главный корпус котельного цеха (душевые) без проведения тендерных торгов на основании писем заместителя главного инженера Шарипова Ф.Т. от 23.11.2011 года №248/2842 и от 14.02.2012 года №248/432 произведены ремонтные работы на 1034,5 тыс.сомов.

Закупка строительно-монтажных работ на объекте «Автомобильные весы на территории ТЭЦ г.Бишкек» с общей сметной стоимостью 3 813,35 тыс.сомов, была раздроблена на несколько частей, где на момент аудита, фактическая стоимость строительства составила 2 916,4 тыс. сомов.

Следует отметить, что стоимость строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ до 2012 года определялась в соответствии со СНиП КР 81-01-00 «Указания по определению стоимости строительства предприятий, зданий, сооружений на территории Кыргызской Республики». С 2012 года акты начали оформляться по форме тендерных заявок победителей торгов, в которых цены на выполняемые работы указаны подрядчиком произвольно, без какого-либо их обоснования.

Аудитом актов выполненных в филиалах ОАО «ЭС» работ установлено завышение стоимости на общую сумму 3647,0 тыс.сомов, допущенного за счет неправильного применения расценок, индексов, коэффициентов, норм расхода материалов, расчета нормативных затрат на эксплуатацию машин и механизмов установленных действующими нормативными документами, принятыми к руководству сторонами, в том числе в Предприятие строящихся ГЭС – 1288,6 тыс.сомов, ТЭЦ г.Бишкек – 1243,1 тыс.сомов, ОАО «Камбар-Атинская ГЭС-2» - 494,0 тыс.сомов, Каскаде Токтогульских ГЭС – 467,6 тыс.сомов, Ат-Башинской ГЭС – 153,7 тыс.сомов.

В ходе аудита восстановлены завышения стоимости работ в общей сумме 2888,6 тыс.сомов, в том числе в ПСГЭС - 1262,2 тыс.сомов, в ТЭЦ г.Бишкек - 664,8 тыс.сомов, в Каскаде Токтогульских ГЭС - 467,6 тыс.сомов, в ОАО «Камбар-Атинская ГЭС-2» - 494,0 тыс.сомов.

Аудит эффективности и рациональности использования средств на приобретение основных производственных материалов и основных средств

По мнению аудита следует, что бывшие руководители ОАО «ЭС» были заинтересованы в закупке не нужных в производстве ТМЦ, которые в результате этого длительное время хранятся на их складах, что привело к нерациональному использованию значительных денежных средств.

Установлены факты необоснованного наращивания непригодных к производству запасов, путем приобретения их без анализа потребности, свидетельствующего об отсутствии проведения снабженческой службой мониторинга. В результате этого не обеспечивается эффективное расходование средств Общества и привлеченных иностранных кредитов.

Так, на 01.07.2012 года в филиалах Общества числятся приобретенные до 2010 года неликвидные и не используемые длительное время в производственном процессе ТМЦ на 35269,6 тыс.сомов, в том числе в КТГЭС - 14816,2 тыс.сомов, ТЭЦ г.Бишкек - 9197,4 тыс.сомов, ТЭЦ г.Ош - 6068,3 тыс.сомов, ПСГЭС - 4988,2 тыс.сомов и Ат-Башинской ГЭС -199,5 тыс.сомов.

Следует отметить, что переданные ОАО «ЭС» филиалам ТМЦ не нужны для использования в их производственном процессе. Так, еще со времени ликвидации ПМТС ОАО «ЭС» на складах ТЭЦ г.Бишкек хранятся неликвидные товары (различные насосы, подшипники, трансформаторы, спецодежда и другие ценности) на 9197,4 тыс. сомов.

По учетным данным ТЭЦ г. Бишкек на 01.07.2012 года на складах и за различными вспомогательными службами числятся ТМЦ (различные запасные части и материалы) на 349,7 млн.сомов, из них товары, приобретенные за счет средств иностранных инвестиций и кредитов на 95,9 млн.сомов.

В течение продолжительного периода хранится ряд запасных частей и оборудования. Например:

- поставленные ОАО «Электротехник» в 2010 году эжекторы на 447,7 тыс.сомов и в феврале 2011 года крышки и корпуса редукторов на 534,8 тыс.сомов, лежат не использованные на складе, а также диски защитные насоса на 425,6 тыс.сомов;

- по сегодняшний день лежат на складе средства защиты предназначенные для ТЭЦ г.Бишкек на 580,5 тыс.рублей (905,5 тыс.сомов), приобретенные в 2011 году у ООО «Тарон» (Россия);

- приобретенные в 2011 году у ООО ТД «СпецМашЭкспорт» (Россия) фторопластовые изделия на 242,9 тыс.сомов (используются по мере необходимости);

- приобретенные в 2011 году у ООО «Машэнергосервис» (Россия) по заявке ТЭЦ г.Бишкек листы стальные на 654,0 тыс.рублей (1010,8 тыс.сомов) и заклепки никелированные на 35,3 тыс.рублей (54,6 тыс.сомов), на 01.09.2012 года находились на складах 2 цехов запасные части к турбоагрегату на 1841,8 тыс.рублей с 26.03.2012 года по настоящее время не использованы для его ремонта.

По объяснению ТЭЦ г.Бишкек необходимо приобретение еще листовой стали толщиной 40 мм, оставшаяся часть заклепок никелированных будет использована по графику ремонтов в декабре 2012 года, срок окончания ремонта турбоагрегата 31.12.2012 года.

Также в 2008 году ТЭЦ г.Ош были переданы непригодные для использования в производственном процессе товарно-материальные ценности.

ТЭЦ г.Ош и КТГЭС неоднократно принимались меры через публикацию объявлений в СМИ о продаже не пригодных для использования в деятельности ТМЦ. Однако в связи с отсутствием спроса реализация не осуществлялась.

Аудит заработной платы

Оплата труда работников регламентирована Положением «Об оплате труда работников ОАО «ЭС», утвержденным Генеральным директором, которое предусматривает условия оплаты, тарифные ставки и должностные оклады работников.

Согласно Положению «О Генеральной дирекции ОАО «ЭС» членам дирекции в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается вознаграждение, и компенсируются расходы, связанные с исполнением ими функций. Размер выплачиваемого вознаграждения, а также распределение его между членами Дирекции определяется решением Совета директоров по предложению Генерального директора.

Однако в действующем Положении «О Совете директоров ОАО «ЭС» в компетенцию Совета, его права и обязанности входит избрание Генеральной дирекции и установление размеров выплачиваемого вознаграждения (без предложения Генерального директора) и заключение контрактов с членами Генеральной дирекции, Ревизионной комиссией, секретарем и аудитором Общества.

Кроме этого, Положением «Об оплате труда членов Генеральной дирекции», установлено, что членам дирекции ежемесячно производится выплата дополнительного вознаграждения за работу в размере действующего должностного оклада, которое выплачивается за счет сметы затрат на материальное поощрение.

Согласно чему, Председателем Совета директоров заключены трудовые контракты с членами Генеральной дирекции, которыми регламентированы обязательства членов Генеральной дирекции и условия оплаты труда каждого ее члена.

Так, трудовыми контрактами установлены ежемесячные вознаграждения (при этом с повышением должностного оклада сумма вознаграждения также увеличивается) членам Генеральной дирекции в размере должностного оклада.

Установлено, что указанные вознаграждения членам Генеральной дирекции по трудовому контракту выплачивались не по фактически отработанному времени, в результате чего излишне начислено вознаграждений за период аудита на 72,2 тыс.сомов.

В целях повышения материальной заинтересованности работников в результатах своего труда, поощрения достигнутых успехов утверждены

Положения «О премировании работников», которыми предусмотрена выплата премий за основные результаты хозяйственной деятельности (утверждены индивидуальные показатели или критерии для руководителей, работников администрации, специалистов, служащих и рабочих подразделений) до 50 %, носящие ежемесячный характер.

Согласно Положению премия начисляется на должностной оклад, доплаты и надбавки (за совмещение профессий, должностей, расширение зоны обслуживания, работа в ночное время, переработка и т.д.). Положением «Об оплате труда работников ОАО «Электрические станции» также утвержден Перечень доплат и надбавок к должностным окладам, на которые начисляется текущая премия.

Однако в нарушение условий указанных Положений, премия начислялась и на непредусмотренные виды надбавок (надбавка за секретность, 10% надбавка, получаемая работниками ПСГЭС). Необходимо отметить, что надбавка за секретность была включена в перечень доплат и надбавок к должностным окладам, на которые начисляется текущая премия с 03.01.2012 года.

Таким образом, в 2011 году необоснованно излишне начислено текущей премии на надбавку за секретность и 10% надбавку на 1927,5 тыс.сомов, из них в ПСГЭС -1899,1 тыс.сомов, ТЭЦ г.Бишкек - 17,7 тыс.сомов, Управлении ОАО «ЭС» - 10,7 тыс.сомов.

Следует отметить, что работникам ПСГЭС производится не предусмотренная внутренними актами выплата надбавки в размере 10 % от должностного оклада или тарифа, где во 2 полугодии 2011 года и в 1 полугодии 2012 года надбавки составили в общей сумме 4694,7 тыс.сомов. Следует отметить, что данная надбавка была установлена еще в 1995 году для сохранения средней зарплаты в целях социальной защиты работников, когда энергосистема была единым холдингом. При этом было разработано Положение «Об оплате труда работников ОАО «Электрические станции», утвержденное генеральным директором от 16.01.2006 года, в котором работникам ПСГЭС надбавка в размере 10% не была предусмотрена.

Установлено, что в 2011 году в системе Электрических станций, при начислении отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск не включены в расчетные периоды суммы надбавки за выслугу лет, предусмотренные в постановлении Правительства Кыргызской Республики от 26.07.1999 года № 408 «Об утверждении Перечня вознаграждений, относящихся к оплате труда».

В противоречие Правилам исчисления среднего размера оплаты труда, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.11.1999 года № 642, в п.14 Положения «О порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам ОАО «ЭС» отражено, что при начислении среднего заработка сохраняемого за работниками в соответствии с действующим законодательством(за время отпуска, болезни, выполнения государственных или общественных обязанностей и др.), вознаграждение за выслугу лет не включается.

Таким образом следует, что расчет отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск работников всей системы ОАО «ЭС» производился ниже положенных размеров.

Аудитом установлено наличие несоответствий п.1 Положения «О порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам ОАО «Электрические станции» в части того, что размеры вознаграждения за выслугу лет рассчитываются в процентах от отработанного месячного должностного оклада, а в п.10 вознаграждение начисляется в полном размере, несмотря на пребывание работника в отпуске или на больничном.

В этой связи по всей системе Электрических станций фактически, начисление вознаграждения за выслугу лет производится на полное количество рабочих дней в месяце, независимо от отсутствия работников в расчетном месяце на определенное время по указанным причинам.

В КТГЭС к должностным окладам работников предприятий, расположенных в высокогорных и отдаленных зонах, в соответствии со стажем работы в данной местности начислялась не по фактически отработанным дням. В связи с чем излишне начислено 6 работникам надбавки на 30,4 тыс.сомов и отчислено в Социальный фонд 5,2 тыс.сомов.

Таким образом следует, что работникам системы отпускные начисляются меньше за счет не включения в расчетные периоды надбавки за выслугу лет и надбавки за высокогорье, но между тем данные надбавки выплачиваются больше за счет начисления в полном объеме в период нахождения в отпуске и на больничном, независимо от фактически отработанных в расчетном месяце дней.

В ТЭЦ г.Ош выявлено неверное исчисление стажа работы на право получения надбавки. Так, у инженера Абдуллаевой Р. стаж работы на получение надбавки за выслугу лет на 01.01.2011 года составляет всего 11 лет, а фактически Планово-экономическим отделом стаж работы установлен 37 лет или больше на 26 лет. В результате Абдуллаевой Р. за период с января 2011 года по июль 2012 года необоснованно начислено надбавки за выслугу лет на 32,3 тыс.сомов. Аналогично, экономисту ОМТС ТЭЦ г.Ош Курбаналиевой Б. вместо 19 лет 10 месяцев установлен стаж 20 лет 11 месяцев, где ей излишне начислено 6,3 тыс.сомов.

Положением «О порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам ОАО «Электрические станции» определен порядок выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам в зависимости от непрерывного трудового стажа промышленно-производственному персоналу в размере от 30 до 80 процентов.

По мнению аудита, руководством ОАО «ЭС» установлены необоснованно высокие проценты за выслугу лет. Смысл осуществления выплаты за выслугу лет заключается в том, что работник должен стимулироваться в зависимости от профессионального опыта и стажа работы. И необъективно когда работник, проработавший всего пол года, получает возможность выплаты вознаграждения за выслугу лет в размере 30% от месячного оклада, на один год – 45%, а свыше 25 лет – 80 процентов. К тому же

высокие уровни процентов за выслугу лет значительно увеличивают расходы Общества по заработной плате, которые влияют на его финансовые результаты, снижению налога на прибыль, дивидендов и пр.

Так, расходы по выплате за выслугу лет за период аудита составили по Обществу 222,4 млн.сомов (отчисления в Соцфонд расчетно 38,0 млн.сомов), в том числе по Управлению ОАО «ЭС» - 15,4 млн.сомов и филиалам – 207,0 млн.сомов (ПСГЭС – 31,0 млн.сомов, КТГЭС – 57,5 млн.сомов, ТЭЦ г.Бишкек – 90,7 млн.сомов, ТЭЦ г.Ош – 12,6 млн.сомов, Ат-Башинская ГЭС – 6,2 млн.сомов, ОАО «Камбар-Атинская ГЭС-2» - 9,0 млн.сомов).

Аудит обоснованности выдачи подотчетных сумм и законности их списания

Аудитом установлено, что не в полной мере обеспечивается рациональное расходование средств Общества. Допускаются факты необоснованной выплаты командировочных расходов при отсутствии оправдательных документов, подтверждающих расходование подотчетными лицами средств. Не соблюдаются установленные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» нормы возмещения командировочных расходов, в командировочных удостоверениях не всегда проставляются отметки о прибытии и выбытии из мест командировок.

Так, в центральном аппарате ОАО «ЭС» ведущему инженеру Усекову Н.Н. командированному с 4 по 9 июня 2012 года в г.Ташкент переплачены суточные расходы на 2,8 тыс.сомов.

В Предприятии строящихся ГЭС возмещение расходов по проезду г.Таш-Кумыр-Бишкек-г.Таш-Кумыр осуществлялось, согласно справок ГП «Чуйское предприятие вокзалов и автостанций» (об ориентировочной стоимости проезда одного пассажира на легковом такси), в отсутствии расчетов по километражу, предусмотренного вышеуказанным постановлением.

Так, за 2 полугодие 2011 года и 1 полугодие 2012 года возмещено расходов по проезду соответственно на 60,5 тыс.сомов и 73,4 тыс.сомов, где переплачено расходов соответственно на 10,0 тыс.сомов и 12,1 тыс.сомов.

В Ат-Башинской ГЭС возмещение расходов по проезду с.Достук-Бишкек-с.Достук (Нарынская область) осуществлялось по ориентировочной стоимости маршрутных такси. За II-IV кварталы 2011 года и 1 полугодие 2012 года возмещено расходов по проезду соответственно на 35,7 тыс.сомов и 38,3 тыс.сомов, где переплачено расходов соответственно на 3,8 тыс.сомов и 5,0 тыс.сомов.

Без представления квитанции о проживании в гостиницах возмещены расходы 4 работникам на 12,8 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлены).

В ОАО «Камбар-Атинская ГЭС-2» у 3 сотрудников списаны с подотчета командировочные расходы (в командировочных удостоверениях отсутствуют даты прибытия, убытия и подпись лица удостоверяющего данный факт) в общей сумме 12,5 тыс.сомов (восстановлена в ходе аудита).

Другие вопросы по центральному аппарату ОАО «Электрические станции»

По центральному аппарату ОАО «ЭС» лимит потребления работниками услуг сотовой связи установлен приказом от 26.06.2003 года №123. Согласно списку должностных лиц (приложен к приказу) имеющих право пользования по установленному на 01.07.2011 года лимит предусмотрен на 2,1 тыс.долл.США. При этом вместо предусмотренных для проведения оперативных и аварийных мероприятий двух резервных номеров в несоблюдение приказа содержалось четыре, за которые выплачено 17,7 тыс.сомов.

На 01.08.2011 года без издания приказа, по служебной записке директора Департамента обеспечения и логистики Токтосунова Б.М. увеличен лимит потребления сотруднику Кубатбекову с 2050 до 2085 долл. США.

Без соответствующего приказа с октября 2011 года расходы на сотовую связь были доведены до 2235 долл.США или с увеличением расходов на 60 долл.США (дополнительным включением 4 должностных лиц).

На 2012 год расходы составила 2295 долл.США. При этом без соответствующего утверждения включены ведущий специалист Жунусова З.К. и пресс-секретарь Айдаралиева Т.К. соответственно на 25 и 10 долл.США.

В аудируемом периоде сверх предусмотренного по приказу, отдельным работникам Центрального аппарата ОАО «ЭС» необоснованно оплачивались расходы за потребленные услуги по сотовой связи, где оплачено 2,1 тыс.долл.США (97,4 тыс. сомов).

Аудитом установлено, что Советник генерального директора ОАО «ЭС» Осмонов О. обратился с просьбой без достаточной мотивировки (служебная записка от 14.07.2011 года) к генеральному директору Тентиеву А.М. о приобретении в связи с производственной необходимостью газо-травматического пистолета МР-79-9ТМ с патронами для водителя генерального директора Мукеева Е.Д.

В соответствии с чем, несмотря на недостаточное обоснование, Тентиевым А.М. дано указание приобрести данный пистолет. Согласно накладной от 27.07.2011 года № 0001024 у ОсОО «Трофей» приобретены в комплекте газо-травматический пистолет МР-79-9ТМ (в том числе 16 патронов, кобура оперативная универсальная, ремень транспортировочный) на 37,7 тыс.сомов. Согласно акту приема-передачи основных средств от 27.07.2011 года № 3 данный пистолет был передан в подотчет водителю Мукееву Е.Д.

Аудит отмечает, что какой-либо необходимости в приобретении оружия не было. При увольнении водитель Мукеев Е.Д. обратился к и.о.генерального директора Исраилову А. с заявлением разрешить ему приобрести газо-травматический пистолет. В соответствии с чем, разрешено реализовать Мукееву Е.Д. по приобретенной стоимости газо-травматический пистолет (в том числе кобура, ремень транспортировочный, сейф Т-17ЕL) за 40,5 тыс. сомов.

В связи с использованием в учебно-тренировочных стрельбах согласно акту комиссии были списаны 16 патронов.

08.10.2012 года Мукеевым Е.Д. в кассу ОАО «ЭС» внесено только 30,0 тыс.сомов, в результате этого за ним числится задолженность на 10,5 тыс.сомов.

Согласно п.2 Положения «О специальном счете Государственного департамента по урегулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.06.2011 года №295 аудит деятельности энергетических компаний оплачивается за счет спецсредств департамента. Однако за аудиторские услуги, оказанные ЗАО «Якобс-Аудит» в порядке финансового менеджмента и консультаций по закупкам, ОАО «ЭС» необоснованно за счет грантовых средств МАР оплачено 31,6 тыс.долл. США (1468,6 тыс. сомов).

При наличии в штате собственных сотрудников, с утвержденными функциональными обязанностями, руководством ОАО «ЭС» практикуется привлечения по трудовым контрактам сторонних лиц.

Так, несмотря на то, что в штате ОАО «ЭС» имеется Департамент обеспечения и логистики с 20 штатными единицами, заключен договор от 05.07.2011 года Д№ -110-28/279 со сторонним лицом Ильяшенко Л.М. на оказание услуги по составлению плана закупок на 2012 год по Обществу с разбивкой по филиалам с оплатой 130,0 тыс.сомов (в том числе с выплатой аванса на 39,0 тыс.сомов). Срок выполнения работы был определен до 31.08.2011 года. Аванс Ильяшенко Л.М. получен по расходному кассовому ордеру №75 от 06.07.2011 года, а окончательный расчет 26.09.2011 года по ордеру №99 в сумме 91,0 тыс. сомов.

В то же время без указания причин, 26.09.2011 года срок выполнения договорной работы был продлен для Ильюшенко Л.М. до 01.10.2011 года. При этом акт сдачи выполненных ею работ утвержден заместителем Генерального директора Джумалиевой Б.О. без указания даты его приемки. Таким образом, оплата произведена исполнителю необоснованно полностью до выполнения работы.

Расходы на содержание автотранспортных средств

На 01.07.2012 года на балансе ОАО «ЭС» числится 18 автотранспортных средств, из них служебные - 5, используются в производственных целях - 13. За период аудита на содержание автотранспортных средств израсходовано 4848,8 тыс. сомов, где в основном производятся значительные расходы на приобретение ГСМ и запасных частей.

Следует отметить, что предыдущими аудитами указывались факты незаконного выделения и содержания автотранспортных средств представительского класса, принадлежащих ОАО «ЭС», для обслуживания руководства Министерства энергетики и промышленности. При этом какие-либо меры данному факту не принимались. Более того, свои действия по неправомерному использованию автомашин заместитель министра Калмамбетов А. письмом от 17.05.2012 года №02-5/2547, оправдывает, ссылаясь на ст.9 Закона «Об энергетике», абсолютно не имеющей отношение к использованию транспортных средств.

В результате в аудируемом периоде за счет средств Общества на содержание автомашины «Toyota Ланд Крузер Prado» израсходовано 422,9 тыс.сомов и на заработную плату водителя - 148,0 тыс.сомов. При этом, согласно приказу генерального директора ОАО «ЭС» Тентиева А.М. от 22.06.2012 года №133, расходы по содержанию водителя и автомашины относятся на финансовые результаты Общества.

Согласно договору купли-продажи от 03.10.2011 года № Д 113 – 7/11 у гражданина Надирова Р.С. приобретен автомобиль «Honda CR – V», год выпуска 2003 год на 730,0 тыс.сомов. Аудит отмечает, что в указанный период по информации в газете «Автогид», стоимость аналогичного автомобиля на рынке составляла не более 600,0 тыс.сомов или автомашина приобретена по завышенной стоимости расчетно на 130,0 тыс.сомов.

Аудит достоверности образования дебиторской и кредиторской задолженностей и причин их образования по филиалам ОАО «Электрические станции»

Согласно Положениям о филиалах ОАО «ЭС», филиалы несут полную ответственность по заключенным договорам, возникшей дебиторской задолженности и не взыскания ее в установленные сроки.

Кроме этого, согласно приказам ОАО «ЭС» ответственность за состояние дебиторской задолженности с целью выявления долгов, требующих принудительного взыскания, обеспечение контроля по соблюдению положений, правил заключения договоров в соответствии с Положением, и планирование, распределение денежных средств и активов, образованных от продажи электрической энергии, для обеспечения расчетов за получаемые материалы, оборудование и оказанные сторонними организациями услуг была возложена в 2009 году на заместителя генерального директора Иминова П.Т., в 2010 году – Токтосунова Б.М., в 2011 году – Джумалиеву Б.О. и в 2012 году – Кайбалиева А.К.

Между тем, одной из причин образования значительной дебиторской задолженности является то, что вышеуказанными главными распорядителями кредитов ОАО «ЭС», в том числе главного бухгалтера Барановой З. на централизованном уровне бесконтрольно осуществляются перечисления поставщикам и подрядчикам. Несмотря на то, что филиалами ежемесячно передаются заявки на осуществление определенных платежей, ответственными работниками ОАО «ЭС» в отдельных случаях не проверяется достоверность заявленных к оплате сумм.

На 01.07.2012 года дебиторская задолженность по центральному аппарату ОАО «ЭС» составляет 3510,5 млн.сомов, из них за отпущенную электроэнергию ОАО «Северэлектро»- 831,1 млн.сомов, ОАО «Востокэлектро» - 112,8 млн.сомов, ГЭК «Узбекэнерго» - 651,7 млн.сомов, ОАО «НЭСК» -31,4 млн.сомов, ОАО «Бишкектеплосеть» - 16,7 млн. сомов, ГАО «Кристалл» - 13,8 млн.сомов и др.

Кроме того числится дебиторская задолженность, образованная в прошлые отчетные периоды, где руководством ОАО «ЭС» не принимались

действенные меры по их взысканию. Так, с 2001 года числится за АО «Жамбыл РЭК» - 43,6 млн.сомов, ДГП «Электроснабжение» -1,9 млн.сомов, ГКП «Туранэнерго» - 676,4 тыс.сомов, ОсОО «Дирекция по строительству» - 1,5 млн.сомов, с 2003 года за ГАК «Узбекэнерго» - 92,9 млн.сомов, с 2005 года ДТОО «Кызылорда-Энерго» - 6,6 млн.сомов.

При этом не обеспечивая по ГАК «Узбекэнерго» погашение прошлого долга на 92,9 млн.сомов, вновь заключались договора на реализацию электроэнергии.

Аналогичная ситуация сложилась и с местными распределительными компаниями. ОАО «Востокэлектро», обязавшееся погасить задолженность до 01.01.2015 года, не погашает имеющуюся задолженность с 2001 года на 205,8 млн.сомов. ОАО «Ошэлектро» не соблюдает график погашения числящейся с 2001 года задолженности на 116,6 млн.сомов.

Не погашает с 2007 года задолженность за электроэнергию ОсОО «Аянтекс» на 10,8 млн.сомов, с 2008 года ОсОО «КУН Энергия» - 569,1 тыс.сомов.

В целях взыскания по счету № 1593 «Суммы в суде» дебиторской задолженности на 32,5 млн.сомов юридическим отделом проводится определенная работа. В частности передаются материалы в правоохранительные органы для принудительного взыскания данных задолженностей, однако принимаемые им меры остаются безрезультативными.

Со 2 полугодия 2012 года числится на счете 1594/4000 за ООО «Бизнес сервис» (Украина) дебиторская задолженность за услуги внедрения Единой корпоративной системы управления ресурсами предприятия (ERP-система) на 3840,2 тыс.сомов. Несмотря на то, что сроки завершения работ истекли 31 августа 2012 года, данная система полностью не внедрена.

Кредиторская задолженность на 01.07.2012 года составила 9999,4 млн.сомов, в том числе по небанковским кредитам -1118,7 млн.сомов, дивидендам за 2010-2011 годы – 1515,4 млн.сомов и др.

В ПСГЭС на 01.07.2012 года дебиторская задолженность составила 7823,3 тыс.сомов, в том числе в результате излишнего перечисления ОАО «ЭС» денежных средств за выполненные ремонтные работы, образовались значительные дебиторские задолженности с 2011 года за ОсОО «Завод строительных материалов» на 483,9 тыс.сомов, с 2010 года за ОсОО «ГК Азияуниверсалстрой» - 592,2 тыс.сомов.

Следует отметить, что данные задолженности образовались на основании представленного ПСГЭС протокола финансирования ОАО «ЭС».

В КТГЭС на 01.07.2012 года дебиторская задолженность составила 24597,4 тыс.сомов. Аналогично вышеуказанному, в результате излишнего перечисления ОАО «ЭС» и КТГЭС в 2008-2011 годы денежных средств за выполненные работы и услуги, образовались не взысканные значительные дебиторские задолженности хозяйствующих субъектов, в том числе за ОсОО «Леонсия» на 01.01.2011 года - 3305,9 тыс.сомов, ОсОО «Неовит» - 1253,6 тыс.сомов, ОсОО «Группа КомпАзия Универсал Строй» - 152,0 тыс.сомов, ОсОО «Алтын-Шоола»- 327,1 тыс.сомов, на 01.07.2012 года ОАО

«Кыргызэнергоремонт» - 493,7 тыс.сомов, на 01.01.2012 года у ОсОО «Югстрой» - 956,6 тыс.сомов, а также за ОсОО «СТ-Балтика» на 01.01.2012 года - 1132,5 тыс.сомов, которым согласно последнему договору невыполнено работ на 1279,6 тыс.сомов.

По настоящее время ОАО «ЭС» и КТГЭС не приняты действенные меры по обеспечению возврата указанной задолженности.

Данная ситуация сложилась также из-за того, что Производственно-техническим отделом КТГЭС заявка на финансирование ОсОО «Алтын-Шоола» предоставлялась Отделу планирования и финансового контроля КТГЭС для включения в протокол финансирования необходимых работ и закупок ТМЦ, который передавался в ОАО «ЭС» для финансирования.

В связи с невыполнением условий заключенного договора, за выполненные работы, аренду объектов КТГЭС, за сотовую связь числятся задолженности за ОсОО «Карабалтинский ремонтно-механический завод» на 01.07.2012 года в сумме 1235,6 тыс.сомов (при этом в договоре не предусмотрена ответственность за несвоевременное выполнение обязательств по поставке продукции), ОАО СААК «Гидромонтаж» - 626,8 тыс.сомов.

Числятся образованные в 1997 и 2002 годы за отпущенные ТМЦ дебиторские задолженности за Жалал-Абадской МК АО КЭСС - 2285,4 тыс.сомов и ГАО «Кок-Жангак» - 164,5 тыс. сомов.

Кредиторская задолженность на 01.07.2012 года составила 17840,8 тыс.сомов, где одной из причин ее образования является то, что реализация, выработанной в КТГЭС электроэнергии, осуществляется ОАО «ЭС». И практически оплата услуг, товаров, выполненных работ осуществляется централизованно через ОАО «ЭС».

Следует отметить, что в сумме кредиторской задолженности КТГЭС числятся долги 10-15 летней давности и очень много субъектов-кредиторов с задолженностями до 1,0 тыс.сомов. Между тем, ОАО «ЭС» и КТГЭС не принимаются предусмотренные законодательствами соответствующие меры по погашению или списанию кредиторских задолженностей с истекшими сроками исковой давности.

В ТЭЦ г.Ош на 01.07.2012 года дебиторская задолженность составила 4582,6 тыс.сомов, из них наиболее крупные числятся за ОсОО «Транссистема Бишкек» - 619,4 тыс.сомов, ОсОО «Бенджамин» - 500,0 тыс.сомов, ОсОО «КЭМЗ» - 419,6 тыс.сомов, Ошская таможня - 200,0 тыс.сомов, ОсОО «Ай-Пери» - 136,0 тыс.сомов, фирма «Айханлар» - 109,0 тыс.сомов, ОсОО «Скарус» - 96,9 тыс.сомов, ОсОО «Энерго Сила» - 62,2 тыс.сомов, ОсОО «Метролюкс» - 44,5 тыс.сомов и т.д.

Аудит отмечает, что принимаемые ТЭЦ г.Ош меры по погашению данных задолженностей являются недостаточными, так как отдельные дебиторы ликвидированы и неизвестно их местонахождение, другие затягивают сроки погашения задолженностей, в результате этого определенная сумма остается не погашенной.

При изучении причин образования вышеперечисленных дебиторов установлено следующее.

ОАО «ЭС» платежным поручением № 9 от 17.10.2008 года согласно обращению поставщика ОсОО «Бенджамин» перечислил ОсОО «Хим Транс Строй» 500,0 тыс.сомов. При этом ОАО «ЭС» не имея задолженности перед ОсОО «Бенджамин» или не проверив действительность ее наличия, более того не получив подтверждения со стороны ТЭЦ г.Ош о какой-либо имеющейся задолженности, необоснованно были перечислены 500,0 тыс.сомов.

Следует отметить, что руководствами ОАО «ЭС» и ТЭЦ г.Ош не были приняты необходимые меры по взысканию указанной суммы. Только 02.08.2012 года ТЭЦ г.Ош направлена ОсОО «Бенджамин» претензия по взысканию 594,4 тыс.сомов.

Кроме этого следует отметить, что в нарушение п.1.1. договора ОсОО «Бенджамин» недопоставлено 23,9 тонны труб на 1264,5 тыс.сомов, где в случае просрочки поставки или недопоставки сумма неустойки не предъявленная ТЭЦ г.Ош за недопоставленный товар составляет расчетно 1,3 тыс.сомов.

В ходе аудита в соответствии с п.3. ст.360. Гражданского кодекса Кыргызской Республики за неправомерное пользование чужими средствами начислен штраф (годовой размер 5%) в сумме 100,0 тыс.сомов. В итоге следует взыскать с ОсОО «Бенджамин» с учетом штрафов и неустойки 601,3 тыс.сомов.

Установлено не выполнение ОсОО «КЭМЗ» условий договора от 09.01.2012 года № Д – 001/1 в части поставки в течение 60 дней асинхронного двигателя не смотря на произведенную предоплату на 419,6 тыс.сомов. В этой связи план проведения работ по капитальному ремонту оборудования ТЭЦ г.Ош не своевременно выполняется.

Кроме того п.7.3. вышеуказанного договора за недопоставку предусмотрена имущественная ответственность в виде штрафа в размере 0,01% от стоимости не поставленной продукции, что составляет 6,3 тыс.сомов. Также в соответствии с Гражданским кодексом подлежит уплатить штраф за неправомерное пользование чужими средствами на 8,6 тыс. сомов.

Таким образом из-за необъективного определения и составления договора с недобросовестным поставщиком ОсОО «КЭМЗ» отвлечено средств ОАО «ЭС» на 434,5 тыс.сомов.

С 2001 года за фирмой «Айханлар» образовалась задолженность по неисполненным обязательствам на выполнение ремонтных работ по асфальтированию дороги на 147,1 тыс.сомов. В 2008 году по предоставленным данным Управления юстиции и статуправления г.Ош установлено, что фирма «Айханлар» в едином государственном регистре не значится. В результате этого имеется вероятность непогашения 147,1 тыс.сомов.

В результате не принятия с 2001 года по 2008 год своевременных мер по взысканию с АО «Ай-Пери» 135,9 тыс.сомов установлено, что приказом №230 от 07.03.2001 года Управления юстиции по Ошской области АО «Ай-Пери» ликвидировано. В связи с этим имеется вероятность не восстановления указанной дебиторской задолженности.

В 2009 году по дополнительному соглашению ОсОО «Скарус» переплачено за работы по перемотке двигателей на 96,9 тыс. сомов, которые

следует взыскать с общества, так как оно является в настоящее время подрядчиком .

Кредиторская задолженность на 01.07.2012 года составляет 63388,3 тыс.сомов, в том числе перед ОАО «Кыргызнефтегаз» за мазут - 59026,2 тыс.сомов, с 2008 года ОсОО «МКМ Трейд» за поставку ТМЦ – 520,9 тыс.сомов, за оказанные услуги АО «Текстильщик»-237,7 тыс.сомов и т.д.

В *Ат-Башинской ГЭС* на 01.07.2012 года дебиторская задолженность составляет 669,7 тыс.сомов, из них за работниками по ссудам на 303,4 тыс.сомов (сроки погашения которых истекают 31.12.2020 года), ОсОО «ЭнергоВей» - 82,9 тыс.сомов и др.

Установлено, что в результате излишнего перечисления ОАО «ЭС» в 2009 году ОсОО «ЭнергоВей» за поставку продукции образовалась не взысканная дебиторская задолженность на 82,9 тыс.сомов. На неоднократные обращения Ат-Башинской ГЭС к руководству ОАО «ЭС» о принятии мер по погашению дебиторской задолженности общества положительных результатов не дало.

Кредиторская задолженность составила 85248,2 тыс.сомов.

В *ТЭЦ г. Бишкек* на 01.07.2012 года числится дебиторская задолженность на 1776,4 млн.сомов, кредиторская – 1095,2 млн.сомов.

Аудит отмечает, что в результате отсутствия целенаправленной и действенной работы со стороны соответствующих служб (юридической и бухгалтерской) сохраняется задолженность за отдельными поставщиками в течение длительного срока.

Так, по мнению аудита, в связи с упущением сроков продления контракта, имеется вероятность не возврата 2101,2 тыс.сомов (1365,5 тыс.руб.), перечисленных в 2010 году ЗАО «ЗЭТО» г.Великие Луки за поставку 8 комплектов разъединителя РВПЗ- 2-20/12500, которые по настоящее время не поставлены и фактически в которых ТЭЦ не нуждалось.

Необходимо отметить, в связи с тем, что ТЭЦ г.Бишкек не заключало контракт, а указывалось в документах как грузополучатель, ТЭЦ г.Бишкек в настоящее время не правомочно предъявлять иск по возврату средств Общества. На неоднократные письменные напоминания по иску в адрес ОАО «ЭС», конкретные меры не принимаются.

Остаются невзысканными отмеченные предыдущим аудитом Счетной палаты образованные в 2006-2009 годы в значительном объеме задолженности за поставщиками: ОсОО «СТК»-15171,5 тыс.сомов, ТОО «Фирма ВИК» - 13979,5 тыс. сомов и ТОО «Петролеум-дата мониторинг - 946,0 тыс.сомов. По последнему хозяйствующему субъекту судебное разбирательство неоднократно откладывается из-за ненадлежащего оформления исковых документов, как со стороны ТЭЦ, так и ОАО «ЭС».

Имеется Определение судебной коллегии по уголовным делам и делам об административных правонарушениях Бишкекского городского суда от 02.02.2012 года о взыскании с ОсОО «СТК» в пользу ОАО «ЭС» 13656,8 тыс.сомов.

Как показало изучение структуры образовавшихся долгов, в ряде случаев они числятся в течение многих лет из-за отсутствия налаженной системы оформления юридической службой претензионных документов. Не отслеживаются до логического конца исполнения решений судов.

Так, с 07.12.2004 года не возмещается Управлением городскими дорогами Мэрии г. Бишкек задолженность на 1300,0 тыс. сомов.

Кроме того, на рост дебиторской задолженности повлияли расходы за услуги перевозки из Республики Казахстан гуманитарного угля на 62763,2 тыс.сомов, которые не были возмещены Министерством финансов в соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 17.12.2010 года №21-Р.

Продолжаются судебные разбирательства с ТОО «Petroleum-data monitoring» Казахстан (согласно договору от 08.06.2011 года № Д-208-7/225) по недопоставке угля на 946,0 тыс.сомов (21,0 тыс.долл.США).

На 01.07.2012 года кредиторская задолженность составила 1095,2 млн. сомов, которая носит объективный характер. Принятыми мерами, ряд задолженностей, по которым истекли сроки исковых давностей, списаны в установленном порядке в доход предприятия, а по некоторым произведена выплата.

В ОАО «Камбар-Атинская ГЭС-2» на 01.07.2012 года дебиторская задолженность составляет 502,1 млн.сомов, из них за ОАО «Нарын ГЭС» по договору займа № Д-014-7/272 от 30.09.2010 года на 498,9 млн.сомов, ОсОО «Гидрокурулуш» - 1,2 млн.сомов, ООО НПФ «Ракурс» - 518,5 тыс.сомов и др.

Кредиторская задолженность составляет 977,2 млн.сомов.

Аудит исполнения договора займа с ОАО «Нарынгидроэнергострой»

С момента реабилитации строительства Камбаратинской ГЭС-2 был заключен контракт № Д-107-7/349 от 19.11.2007 года между ОАО «Нарынгидроэнергострой» и Предприятием строящихся ГЭС на строительномонтажные и специальные работы по Камбаратинской ГЭС-2 на 2007-2009 годы (для пуска первого агрегата), где ОАО «Нарынгидроэнергострой» выступает генеральным подрядчиком строительства Камбаратинской ГЭС-2, а ОАО «ЭС» плательщиком.

Соответственно, все строительномонтажные работы на Камбаратинской ГЭС-2 осуществлялись на основании вышеуказанного контракта. За выполненные работы со стороны плательщика платежи осуществлялись вовремя, более того оплата всегда производилась авансом. В платежных поручениях в назначении платежа указывалось: за выполненные строительномонтажные работы на Камбаратинской ГЭС-2.

Таким образом, после апрельских политических событий на 01.05.2010 года ОАО «Нарынгидроэнергострой» оказалось дебитором перед ОАО «ЭС» на 869 526,6 тыс.сомов.

В соответствии с постановлением Временного Правительства Кыргызской Республики от 07.05.2010 года ВП№43 «О строительстве Камбаратинской ГЭС-2» был выделен бюджетный кредит в сумме 1 230,0 млн.сомов для завершения первого пускового комплекса. Поручено ОАО «ЭС»

принять необходимые меры по признанию государственной регистрации юридического лица в организационно-правовой форме ОАО «Камбаратинская ГЭС-2» недействительной и вернуть все активы ОАО «Камбаратинская ГЭС-2» в ОАО «ЭС».

Перед тем, как принять ОАО «Камбаратинская ГЭС-2» ОАО «ЭС» был проведен аудит текущей деятельности по состоянию на 30.09.2010 года. Независимым аудитором ОсОО «Марка Аудит Бишкек» было рекомендовано имеющуюся задолженность ОАО «Нарынгидроэнергострой» перед ОАО «ЭС» на 30.09.2010 года в размере 1 155 633,0 тыс.сомов оформить в виде займа.

Учитывая тяжелое финансовое положение ОАО «Нарынгидроэнергострой» и наступающий весенний паводок, ОАО «ЭС» был заключен договор займа на всю сумму задолженности на условиях:

- сроком на 10 лет;
- льготным периодом 3 года по основной сумме и процентам, в льготный период проценты не начисляются;
- процентная ставка 3,5% годовых, и заключить договор займа.

В IV квартале 2010 года ОАО «Нарынгидроэнергострой» были проведены объемы работ на 496 354,4 тыс.сомов, пропорционально которой был уменьшен размер займа. Соответственно задолженность на 31.12.2010 года составила 659 278,6 тыс.сомов.

В I квартала 2011 года ОАО «Нарынгидроэнергострой» были проведены остаточные объемы строительно-монтажных работ выполненных в 2010 году на 157 196,1 тыс.сомов. Таким образом, сумма займа с учетом погашения составила 502 082,5 тыс.сомов.

29.06.2011 года протокольным совещанием первых руководителей ОАО «Нарынгидроэнергострой» и ОАО «ЭС» относительно продолжения финансирования второго этапа строительства Камбаратинской ГЭС-2 было решено:

- расторгнуть договор займа № Д-014-7/272 от 30.09.2010 года и заключить новый договор займа с ОАО «Нарынгидроэнергострой» на всю сумму задолженности, так как вся сумма задолженности, оформленная в виде займа, не была обеспечена залогом;
- заключить договор залога на все движимое и недвижимое имущество ОАО «Нарынгидроэнергострой» с наложением запрета, в обеспечение заемных средств по новому договору займа;
- заключить соглашение о порядке обращения взыскания на предмет залога во внесудебном порядке;
- заключить контракт с ОАО «Нарынгидроэнергострой» на СМР и специальные работы второго этапа по Камбаратинской ГЭС-2 на 2011 год.

В результате, соглашением о расторжении от 03.08.2011 года № 95-1/2011, прежний договор займа был расторгнут и заключен новый договор займа на 502,0 млн.сомов, договор залога, соглашение о порядке взыскания во внесудебном порядке и контракт на второй этап СМР на 280,0 млн.сомов.

По представленным ОАО «ЭС» данным в 4 квартале 2011 года ОАО «НГЭС» проведены работы на 3 215,5 тыс.сомов.

На 01.07.2012 года задолженность ОАО «НГЭС» перед ОАО «ЭС» по договору займа по основной сумме составляет 498,9 млн.сомов.

Аудит вопросов взаимоотношений ОАО «Электрические станции» с оптовыми покупателями-перепродавцами и потребителями перепродавцами

Оптовыми покупателями-перепродавцами (ОПП) являются юридические и физические лица (осуществляющие деятельность согласно условиям лицензии), имеющие на своем балансе трансформаторные подстанции, высоковольтные и низковольтные распределительные сети и осуществляющие эксплуатацию указанных подстанций и сетей (а также могут арендовать сети распределительных энергокомпаний (ОАО «Северэлектро», ОАО «Востокэлектро», ОАО «Ошэлектро», ОАО «Жалал-Абатэлектро»). Плата за аренду учитывается в представленных на установление тарифа материалах, согласно подписанному договору аренды).

ОПП производят оптовую закупку электрической энергии у электроснабжающих организаций для перепродажи ее различным потребителям, подключенным к их сетям: предприятиям, учреждениям, организациям, населению и т.п. (в основном не бытовым потребителям).

Тарифы на электрическую энергию для ОПП учитывают покупку электрической энергии от ОАО «ЭС» и транзит электрической энергии через сети ОАО «НЭС Кыргызстана» и через сети распределительных компаний (если это имеет место, устанавливаются отдельными постановлениями), и исходя из представленных ими данных о доходах и расходах по содержанию энергохозяйства, и в зависимости от количества потребляемой своими потребителями электроэнергии и в частности группы «Население» (отпускается по 70,0 тыйын за 1 кВтч).

ОПП отпускают электрическую энергию, полученную от электроснабжающих организаций своим потребителям по тарифам, установленным постановлением ИС Госдепартамента ТЭК от 21.04.2010 года № 93 «О тарифах на электрическую энергию», принятого во исполнение постановления Временного Правительства Кыргызской Республики от 20.04.2010 года ВП№7.

В 2010 году ОАО «ЭС» реализовано 11 потребителям перепродавцам электроэнергии в количестве 110449,7 тыс.кВтч на 119,7 млн.сомов и 18 ОПП 135984,7 тыс.кВтч на 114,6 млн.сомов.

В 2011 году реализовано 11 потребителям перепродавцам электроэнергии в количестве 103550 тыс.кВтч на 105,0 млн.сомов и ОПП 203251,6 тыс.кВтч на 152,1 млн.сомов.

За 5 месяцев 2012 года реализовано потребителям перепродавцам электроэнергии в количестве 54428,9 тыс.кВтч на 54,2 млн.сомов и ОПП 120823,8 тыс.кВтч на 81,9 млн.сомов.

Заключение

1. В 2011 году доходы ОАО «Электрические станции» составили 7 874,3 млн.сомов (108,3%), расходы - 6 799,8 млн.сомов (83,4%). По итогам 2011 года сложилась чистая прибыль (для исчисления дивидендов) в сумме 2 249,4 млн.сомов.

2. На 31.12.2011 года дебиторская задолженность (без долгосрочной) составила 2544,3 млн.сомов, из них наиболее значительная за отпущенную электрическую энергию РЭКов на 1 214,5 млн.сомов является одной из основных причин тяжелого финансового положения Общества. В этой связи Общество испытывает огромные трудности по финансированию эксплуатационных и ремонтных нужд, не говоря о капитальном строительстве.

На 01.07.2012 года дебиторская задолженность (без долгосрочной) составила 2 443,9 млн.сомов, из них за электрическую энергию РЭКов - 1 018,6 млн.сомов, по тепловой энергии - 71,9 млн.сомов (в том числе по ОАО «Бишкектеплосеть» 16,7 млн.сомов).

Дебиторская задолженность на внешнем рынке составила на 01.07.2012 года 948,7 млн.сомов.

3. На 01.07.2012 года задолженность по дивидендам составила 630,2 млн.сомов, в том числе юридическим лицам – 35,8 млн.сомов, физическим лицам – 12,6 млн.сомов, распределенные Фонду по управлению госимуществом и Социальному фонду дивиденды не выплачены.

4. На 01.07.2012 года в ТЭЦ г.Бишкек из полученных в 2004-2005 годы по линии кредита МАР ТМЦ на 83463,7 тыс.сомов, не востребованы ТМЦ на 80363,7 тыс.сомов и оборудование - 309,8 тыс.сомов.

Однако, несмотря на это, государственные кредитные средства МАР «Срочная помощь энергетическому сектору» (11 млн.долл.США и 4,0 млн.долл.США) опять же использовались неэффективно и нерационально. Так, по настоящее время в полном объеме без использования находятся на складе ТЭЦ г.Бишкек:

- поступившие в феврале 2011 года от ОАО Группа компаний «Русское снабжение» ТМЦ (запчасти: отводы крутоизогнутые и переходы) на 3127,2 тыс.рублей;

- поступившие в апреле 2011 года от ООО «Уральская металло-промышленная компания» на 20370,6 тыс.рублей, где на 01.09.2012 года имелись ленты транспортерные шириной 1000 мм 1400,1 кв.м., шириной 1200 мм в остатке 2948,8 кв.м. (получено 3840,6 кв.м, использовано 891,8 кв.м.), шириной 1400 мм в остатке 2076,28 кв.м. (получено 2359,2 кв.м., использовано 282,92 кв.м.);

- приобретенные в июне 2011 года от ООО «Уральская металло-промышленная компания» на 9543,3 тыс.рублей, из них 18.35 тонны труб 325x10 ГОСТ 8732-78 74682.5 на 845,9 тыс.рублей, трубы 325x10 ГОСТ 8732-78 75259.7 остаток на складе на 01.09.2012 года составляет 14,1760 тонны на 653,5 тыс.рублей (использовано 7.752 тонны), трубы 325x10 ГОСТ 8732-78 75202.6 в полном объеме числятся на складе (10.2620 тонны) на 473,1 тыс.рублей, трубы

426x10,11 ГОСТ 8732-78 75202.6 остаток на складе составляет 21,7 тонны на 1000,4 тыс.рублей (использовано 8.156 тонны);

- поступившие в июле 2011 года от ООО «ГТК-Екатеринбург» 14,990 тонны труб 133x10 мм на 1716,4 тыс.рублей;

- из полученных запасных частей в октябре 2011 года от ООО «Фингосервис» на 18641,4 тыс.рублей, без применения в производстве, находятся на складе Электроцеха ТЭЦ г.Бишкек запчасти на 1443,3 тыс.рублей (2418,7 тыс.сомов), а также ранее приобретенные запчасти на 2949,9 тыс.рублей (4019,4 тыс.сомов).

5. Продолжает иметь место факт нарушения Закона «О государственных закупках», где в отдельных случаях приобретение ТМЦ и выполнение ремонтно – строительных работ производится без проведения тендера, а также в целях избежания проведения тендерных торгов осуществляются закупки путем их дробления на части.

В 2011 году и 1 полугодие 2012 года без проведения тендерных торгов составлены договора на приобретение ТМЦ, ремонт и капитальное строительство в общей сумме 259,5 млн.сомов, в том числе соответственно на 58,9 млн.сомов и 22,2 млн.сомов, выполнение капитального ремонта – 109,2 млн.сомов и 17,2 млн.сомов, капитальное строительство - 47,9 млн.сомов и 4,1 млн.сомов.

6. ОАО «ЭС» в отдельных случаях, при составлении договоров в условиях не предусматривают конкретные сроки поставки товаров и ответственность поставщика за несвоевременную, неполную или не поставку товаров. В связи с чем, за нарушения договорных обязательств у покупателя отсутствуют основания для принятия мер в виде штрафов и пени.

7. В ОАО «ЭС» маркетинговая работа по закупке мазута проводится, не на должном уровне. В результате заключения с посредником ОсОО «Асур» договора на поставку мазута, а не напрямую с поставщиком ОсОО «Газпром нефть Азия» привело к нерациональному использованию средств, что позволило бы сэкономить средства Общества на сумму полученной ОсОО «Асур» выгоды на 436,7 тыс.долл.США (20267,2 тыс.сомов).

8. В результате отсутствия в отдельных случаях контроля со стороны ответственных работников ОАО «ЭС» за достоверностью заявленных филиалами к оплате сумм для перечисления поставщикам и подрядчикам привело к их излишнему перечислению.

Так, на 01.07.2012 года в дебиторской задолженности числятся излишне перечисленные средства на 9478,6 тыс.сомов, в том числе в ПСГЭС: за ОсОО «Завод строительных материалов» - 483,9 тыс.сомов, ОсОО «ГК Азияуниверсалстрой» - 592,2 тыс.сомов; в КТГЭС: за ОсОО «Леонсия» - 3305,9 тыс.сомов, ОсОО «Неовит» - 1253,6 тыс.сомов, ОсОО «Группа КомпАзия Универсал Строй» - 152,0 тыс.сомов, ОсОО «Алтын-Шоола»- 327,1 тыс.сомов, ОАО «Кыргызэнергоремонт» - 493,7 тыс.сомов, ОсОО «Югстрой»- 956,6 тыс.сомов, ОсОО «СТ-Балтика» - 1132,5 тыс.сомов; в Ат-Башинской ГЭС: ОсОО «ЭнергоВей» - 82,9 тыс.сомов; в ТЭЦ г.Ош: ОсОО «Бенджамин» с

учетом штрафов и неустойки - 601,3 тыс.сомов, ОсОО «Скарус» - 96,9 тыс.сомов.

9. В ТЭЦ г.Ош в результате не поставки ОсОО «КЭМЗ» асинхронного двигателя, имущественная ответственность в виде штрафа в размере 0,01% от стоимости не поставленной продукции составила 6,3 тыс.сомов и штраф за неправомерное пользование чужими средствами на 8,6 тыс. сомов.

10. Не были начислены предусмотренные штрафные санкции и пени за несвоевременное исполнение своих обязательств поставщиками на общую сумму 1048,0 тыс.сомов (114,7 тыс.руб. и 9,2 тыс.долл.США), в том числе с ООО «Уралэнерго» - 77,2 тыс.сомов (49,2 тыс.руб.), ООО «Торгово-сбытовая компания Строймаш-Центр» - 79,5 тыс.сомов (49,5 тыс.руб.), ООО ТД «СпецМашЭкспорт» - 26,8 тыс.сомов (16,0 тыс.руб.), ОсОО «ИТА» - 84,8 тыс.сомов, ОсОО «Кара-Балтинский ремонтно-механический завод» - 361,1 тыс.сомов, ТОО «NORTH POWER TRAD» - 418,6 тыс.сомов (9,2 тыс.долл.США).

11. В 2011 году в результате ввоза и вывоза радиационного угля ТОО «Кулан ТБ» расходы составили 12119,1 тыс.сомов или 261,7 тыс.долл.США (ТОО «Кулан ТБ» средства восстановлены на расчетный счет ОАО «ЭС»).

12. В филиалах ОАО «ЭС» установлено завышение стоимости работ на общую сумму 3647,0 тыс.сомов, в том числе в Предприятии строящихся ГЭС – 1288,6 тыс.сомов, ТЭЦ г.Бишкек – 1243,1 тыс.сомов, ОАО «Камбар-Атинская ГЭС-2» - 494,0 тыс.сомов, Каскаде Токтогульских ГЭС – 467,6 тыс.сомов, Ат-Башинской ГЭС – 153,7 тыс.сомов.

В ходе аудита восстановлено завышение стоимости работ в общей сумме 2888,6 тыс.сомов.

13. ОАО «Электрические станции» не принимаются должные меры по эффективному и рациональному использованию собственных средств.

На 01.07.2012 года в филиалах Общества числятся приобретенные до 2010 года неликвидные и не используемые длительное время в производственном процессе ТМЦ на 35269,6 тыс.сомов.

14. По учетным данным ТЭЦ г. Бишкек на 01.07.2012 года на складах и за различными вспомогательными службами числятся ТМЦ (различные запасные части и материалы) на 349,7 млн.сомов.

15. Имеются несоответствия между пунктами 1 и 10 Положения «О порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам ОАО «Электрические станции» в части расчета размеров вознаграждения за выслугу лет.

16. Членам Генеральной дирекции по трудовому контракту выплачивались вознаграждения не по фактически отработанному времени. В результате излишне начислено вознаграждений за период аудита на 72,2 тыс.сомов.

17. В системе Электрических станций, при начислении отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск не включены в расчетные периоды суммы надбавки за выслугу лет, предусмотренные в постановлении

Правительства Кыргызской Республики от 26.07.1999 года № 408 «Об утверждении Перечня вознаграждений, относящихся к оплате труда».

18. В КТГЭС к должностным окладам работников предприятий, расположенных в высокогорных и отдаленных зонах, в соответствии со стажем работы в данной местности начислялась не по фактически отработанным дням. В связи с чем 6 работникам излишне начислено надбавок на 30,4 тыс.сомов и отчислено в Социальный фонд 5,2 тыс.сомов.

19. В ПСГЭС работникам производится не предусмотренная внутренними актами выплата надбавки в размере 10% от должностного оклада или тарифа, где во 2 полугодии 2011 года и в 1 полугодии 2012 года надбавки составили в общей сумме 4694,7 тыс.сомов.

20. В нарушение условий утвержденных Положений, премия работникам начислялась на непредусмотренные виды надбавок (надбавка за секретность, 10% надбавка). Таким образом, в 2011 году необоснованно излишне начислено текущей премии на надбавку за секретность и 10% надбавку на 1927,5 тыс.сомов, из них в ПСГЭС -1899,1 тыс.сомов, ТЭЦ г.Бишкек - 17,7 тыс.сомов, Управлении ОАО «ЭС» - 10,7 тыс.сомов.

21. В ТЭЦ г.Ош в результате неверного исчисления стажа работы на право получения надбавки излишне начислено работникам 38,6 тыс.сомов.

22. ОАО «ЭС» установлены высокие проценты за выслугу лет в размере от 30 до 80%, в связи с чем работник, проработавший всего пол года, имеющий небольшой стаж работы получает возможность выплаты вознаграждения за выслугу лет в размере 30% от месячного оклада. Расходы по выплате за выслугу лет за период аудита составили по Обществу на 222,4 млн.сомов (отчисления в Соцфонд расчетно 38,0 млн.сомов).

23. Допускаются факты необоснованной выплаты командировочных расходов при отсутствии оправдательных документов, не соблюдаются нормы возмещения командировочных расходов, в командировочных удостоверениях не всегда проставляются отметки о прибытии и выбытии из мест командировок.

24. За аудируемый период были допущены необоснованные выплаты командировочных расходов на 59,0 тыс.сомов, в том числе в центральном аппарате - 2,8 тыс.сомов, ПСГЭС - 22,1 тыс.сомов, ОАО «Камбар-Атинская ГЭС-2» - 12,5 тыс.сомов (восстановлены), Ат-Башинской ГЭС – 21,6 тыс.сомов (восстановлены 12,8 тыс.сомов).

25. В центральном аппарате ОАО «ЭС»:

- без соответствующего утверждения увеличивались работникам расходы на сотовую связь;

- в отсутствии какой-либо необходимости приобретен газотравматический пистолет МР-79-9ТМ, который впоследствии был реализован бывшему водителю Мукееву Е.Д., за которым на момент аудита числилась задолженность на 10,5 тыс.сомов;

- за счет грантовых средств МАР за аудиторские услуги оплачено 31,6 тыс.долл.США (1468,6 тыс.сомов), тогда как оплата предусмотрена за счет спецсредств Государственного департамента по урегулированию топливно-энергетического комплекса;

- практикуется привлечение по трудовым контрактам сторонних лиц, при наличии в штате собственных сотрудников, с утвержденными функциональными обязанностями. Где по акту сдачи выполненных Ильяшенко Л.М. работ по составлению плана закупок на 2012 год (без указания даты его приемки) до выполнения договорной работы оплачено 130,0 тыс.сомов;

- отнесены на финансовые результаты израсходованные за счет средств Общества на содержание и обслуживание автомашины «Toyota Ланд Крузер Prado» в общей сумме 570,9 тыс.сомов (которая передана в распоряжение Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики);

- приобретена автомашина «Honda CR – V» (год выпуска 2003 год) на 730,0 тыс.сомов, где стоимость аналогичной автомашины на рынке составляла не более 600,0 тыс.сомов или автомашина приобретена по завышенной стоимости расчетно на 130,0 тыс.сомов.

Предложения

1. Рассмотреть результаты аудита на заседании Совета директоров ОАО «Электрические станции» и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших финансовые нарушения, связанные с неэффективным и нерациональным использованием средств Общества.

3. Обеспечить исполнение предписаний Счетной палаты по результатам предыдущих аудитов в части отнесения по бухгалтерскому учету остатка начисленного резерва по безнадежным долгам в сумме 1650,1 млн.сомов на прочие доходы за 2010 год, взысканию с ОсОО «Асур» платы за услуги по ответхранению мазута на 4336,5 тыс.сомов.

4. Обеспечить неукоснительное соблюдение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» при осуществлении процедур закупок товаров, работ и услуг.

5. Принять действенные меры:

- по обеспечению полной выплаты начисленных дивидендов по итогам деятельности за 2011 год на государственную долю акций, Социальному фонду и акционерам;

- к взысканию числящихся значительных дебиторских задолженностей и сокращению безнадежных к возмещению дебиторских задолженностей.

6. Установить контроль за:

- устранению финансовых нарушений и недостатков, отмеченных предыдущим аудитом и которые имеют место в аудируемом периоде;

- своевременным погашением имеющейся задолженности по кредитам и бюджетным ссудам;

- эффективным использованием и рациональным использованием средств по линии кредита МАР при закупке товарно-материальных ценностей, не допуская необоснованных их закупок;

- по возмещению ОАО «Нарынгидроэнергострой» дебиторской задолженности на 01.07.2012 года в сумме 498,9 млн.сомов, оформленной в виде займа.

7. При заключении контрактных соглашений на приобретение оборудования и ТМЦ для производственной деятельности проводить анализ его реальной потребности и целесообразность их применения в производственной деятельности, с учетом наличия запасов неликвидных товаров на 35269,6 тыс.сомов.

8. Проводить работу по снижению значительных остатков неликвидных товаров, числящихся по бухгалтерскому учету.

9. При составлении договоров на поставку товаров, работ и услуг в обязательном порядке в условиях предусматривать конкретные сроки поставки и ответственность поставщика за несоблюдение договора.

10. Не допускать необоснованную оплату поставщикам и подрядчикам сверх установленной суммы, предусмотренной договором.

11. Обеспечить за не соблюдение сроков поставки на недобросовестных поставщиков наложение штрафов и пени.

12. Принять меры по взысканию с поставщиков не предъявленные условиями договора штрафные санкции и пени на 1048,0 тыс.сомов (114,7 тыс.руб. и 9,2 тыс.долл.США), в том числе с ООО «Уралэнерго» - 77,2 тыс.сомов (49,2 тыс.руб.), ООО «Торгово-сбытовая компания Строймаш-Центр» -79,5 тыс.сомов (49,5 тыс.руб.), ООО ТД «СпецМашЭкспорт» -26,8 тыс.сомов (16,0 тыс.руб.), ОсОО «ИТА» - 84,8 тыс.сомов, ОсОО «Кара-Балтинский ремонтно-механический завод» - 361,1 тыс.сомов, ТОО «NORTH POWER TRAD» - 418,6 тыс.сомов (9,2 тыс.долл.США).

13. Обеспечить выплату ЧП Ергешову Ф.З. за поставку гидропередачи УГП-400/201 для тепловоза числящуюся задолженность на 2176,0 тыс.сомов (с учетом начисления штрафных санкций за несвоевременную поставку).

14. Обеспечить поставку мазута напрямую с поставщика, не допуская привлечения посреднических фирм.

15. Оплату аудиторских услуг производить согласно Положению «О специальном счете Государственного департамента по урегулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.06.2011 года № 295.

16. Соблюдать требования постановления Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» в части нормы возмещения командировочных расходов, списание по командировочным расходам производить согласно оправдательным документам.

17. Восстановить переплату по командировочным расходам на 33,7 тыс. сомов, в том числе в центральном аппарате - 2,8 тыс.сомов, ПСГЭС - 22,1 тыс.сомов, Ат-Башинской ГЭС – 8,8 тыс.сомов.

18. Возвратить автомашину «Тойота Ланд Крузер Прадо», переданную в распоряжение Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики.

19. Приобретение автотранспортных средств производить согласно реальным рыночным ценам, не допуская необоснованно завышенных расходов.

20. Не допускать фактов:

- выплаты вознаграждения членам Генеральной дирекции по трудовому контракту не по фактически отработанному времени;
- нарушения условий утвержденных Положением «О премировании работников» в части начисления премий.

21. Привести пункт 10 Положения «О порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам ОАО «Электрические станции» в соответствие с пунктом 1 в части начисления размеров вознаграждения работникам за выслугу лет от отработанного месячного должностного оклада.

22. Привести Положение о порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам в соответствие с Правилами исчисления среднего размера оплаты труда, утвержденными постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25 ноября 1999 года № 642, в части начисления отпускных работникам.

23. Рассмотреть целесообразность установления работникам значительных размеров процентов за выслугу лет.

24. По ПСГЭС рассмотреть обоснованность выплаты 10% надбавки к заработной плате работникам.

25. По ТЭЦ г. Ош:

- не допускать неверного исчисления работникам стажа работы. Привести в соответствие исчисление стажа работы по инженеру Абдуллаевой Р. и экономисту Курбаналиевой Б.;

- принять меры к ОсОО «КЭМЗ» по выполнению условий договора по поставке асинхронного двигателя. Взыскать с ОсОО «КЭМЗ» штрафные санкции от стоимости не поставленной продукции в общей сумме 14,9 тыс.сомов.

26. Восстановить с подрядных организаций не восстановленный остаток завышения стоимости выполненных работ на 758,4 тыс.сомов, в том числе в Предприятии строящихся ГЭС - 26,4 тыс.сомов, Ат-Башинской ГЭС – 153,7 тыс.сомов, ТЭЦ г.Бишкек - 578,3 тыс.сомов.

27. Взыскать излишне перечисленные средства числящиеся в дебиторской задолженности на 01.07.2012 года в сумме 9478,6 тыс.сомов, в том числе в ПСГЭС: за ОсОО «Завод строительных материалов» -483,9 тыс.сомов, ОсОО «ГК Азияуниверсалстрой» - 592,2 тыс.сомов; в КТГЭС: за ОсОО «Леонсия» - 3305,9 тыс.сомов, ОсОО «Неовит» - 1253,6 тыс.сомов, ОсОО «Группа КомпАзия Универсал Строй» - 152,0 тыс.сомов, ОсОО «Алтын-Шоола»- 327,1 тыс.сомов, ОАО «Кыргызэнергоремонт» - 493,7 тыс.сомов, ОсОО «Югстрой»- 956,6 тыс.сомов, ОсОО «СТ-Балтика» - 1132,5 тыс.сомов; в Ат-Башинской ГЭС: ОсОО «ЭнергоВей» - 82,9 тыс.сомов; в ТЭЦ г.Ош: ОсОО «Бенджамин» с

учетом штрафов и неустойки - 601,3 тыс.сомов, ОсОО «Скарус» - 96,9 тыс.сомов.

Направить по итогам аудита Министерство энергетики и промышленности отчет и предписание, в ОАО «Электрические станции» предписание.