

**Отчет**  
**Об аудите деятельности Открытого акционерного общества**  
**«Жалалабатэлектро» за 2013 год**

**Основание для проведения аудита:** План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год.

**Объект аудита:** Открытое акционерное общество «Жалалабатэлектро».

**Цель аудита:** Аудит деятельности.

**Аудируемый период:** 2013 год.

**Распорядителями кредитов за период аудита являлись:**

- с правом первой подписи: Генеральный директор ОАО «Жалалабатэлектро» Абдылдабеков А.К. с 23.10.2012 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Абдырахманов А.А. за весь аудируемый период.

**Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита**

По результатам аудита ОАО «Жалалабатэлектро» направлено предписание от 14.01.2014 года №01-5/5 для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Результаты аудита рассмотрены на совместном заседании Совета директоров и Генеральной дирекции ОАО «Жалалабатэлектро» от 16.01.2014 года.

Предписание Счетной палаты Кыргызской Республики исполнено полностью.

**Краткая характеристика аудируемого объекта**

Открытое акционерное общество «Жалалабатэлектро» (далее - ОАО «Жалалабатэлектро») образовано в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго», согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 21.01.2000 года №38 «О реструктуризации акционерного общества «Кыргызэнерго» путем выделения из его состава имущественного комплекса электрических распределительных сетей Джалал-Абадского ПЭС филиала АО «Кыргызэнерго» и является правопреемником АО «Кыргызэнерго» по распределительным электрическим сетям.

В структуру ОАО «Жалалабатэлектро» входят 13 районных и городских электрических сетей (Аксы́йская, Ала-Буки́нская, Базаркоргонская, Жалалабатская, Кокжангакская, Ноокенская, Майлуусу́йская, Токтогу́льская, Сузакская, Караку́льская, Кок-Артская, Чатка́льская и Ташкумы́рская) и два предприятия по сбыту электроэнергии (Джалал-Абадский и Сузакский), которые не имеют самостоятельного баланса.

Общая численность персонала ОАО «Жалалабатэлектро» на 01.01.2014 года составляет 1640 человек из них, административный персонал-180 человек, персонал сбыта-583 человек и производственный персонал-877 человек.

Уставный капитал компании составляет 212618,1 тыс. сомов, разделенный на 965237234 простых именных акций номинальной стоимостью 0.220275 сомов. Владельцами акций являются:

-Фонд по управлению госимуществом Кыргызской Республики - 776873392 акций или 80,49 %;

-Социальный фонд Кыргызской Республики - 127040460 акций или 13,16 %;

-юридические лица количество лицевого счетов 19, количество акций - 37 192 013 или 3,85%;

-физические лица количество лицевого счетов 19 988, количество акций - 24 131 369 или 2,50 %.

На 1 января 2014 года количество абонентов составило 212833, в том числе, бытовые абоненты – 199018 и не бытовые абоненты -13815 (из них: промышленность -331, сельское хозяйство – 308, бюджетные организация -617 и прочие не бытовые абоненты -12559).

### **Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности**

Поступление электроэнергии в сети ОАО «Жалалабатэлектро» на 2013 год было запланировано в объеме 1 508 440,0 тыс. кВтч. фактическое поступление электроэнергии составило 1 487620,1 тыс. кВтч. или по сравнению с 2012 годом (1 250,3 млн. кВтч) уменьшилось на 63 808,9 тыс. кВтч или на 4,2% от запланированного объема.

Фактические расходы электроэнергии на хозяйственные нужды составили в объеме 9549,4 тыс.кВтч. при плане 8006,5 тыс.кВтч или перерасход электроэнергии составил в объеме 1 542,9 тыс.кВтч на 505,7 тыс. сомов.

Общие потери электроэнергии составили 242 982,6 тыс. кВтч или 16,33%, что суммарно составили 205,8 млн. сомов от поступления электроэнергии в сети, при плановых потерях в размере 18,0% или за аудлируемый период обеспечено снижение нормативных потерь на 1,7 %. По сравнению с 2012 годом общие потери снизились на 2,1%, что составляет 56893,2 тыс. кВтч или 48,2 млн. сомов.

В том числе, **технические потери** составили 15,8% от поступления электроэнергии в сети или 235791 тыс. кВтч или на 3,0% меньше чем в 2012 году.

**Коммерческие потери** составили 0,48% от поступления электроэнергии в сети или 7191,6 тыс. кВтч или 8,7 млн. сомов. По сравнению с 2012 годом увеличились на 1471,1 тыс. кВтч или на 1782,5 тыс. сомов (1,1%).

Снижение потерь составило по Жалал-Абадским ЭС - 3,6%, Кок-Артской РЭС - 1,1 %, Сузакскому ЭС - 0,8%, Базар-Коргонской РЭС - 1,8 %;Ноокенской РЭС - 1,9%, Майлуу-Сууйской РЭС - 4,7%, Таш-Кумырской РЭС - 3%, Аксыйской РЭС - 1,2%, Ала-Букинской РЭС - 1,6%, Чаткальской РЭС - 2,5%, и Кара-Кульской РЭС - 8,7 %.

При этом, по Токтогульской РЭС общие потери увеличились на 12803,44 тыс. кВтч или 7,4 %, что составляет 10844,5 тыс. сомов.

Полезный отпуск электроэнергии составил 1 244 637,5 тыс.кВтч. при плане 1 228 920,0 кВтч или план выполнен на 101,2%. По сравнению с прошлым годом объем полезного отпуска меньше на 6 915,7 тыс.кВтч или на 9,3%.

Товарная продукция была запланирована на 1 054 152,8 тыс. сомов, фактически составила 1 047 488,2 тыс. сомов или выполнено на 99,4%. По сравнению с 2012 годом товарная продукция увеличена на 13 107,9 тыс. сомов или на 101,2%.

Средний выставленный тариф составил 84,7 тыйына или по сравнению с 2012

годом увеличился на 1,1 тыйын, в том числе для населения - 67,2 тыйына и другим потребителям - 112,3 тыйына.

Фактическая реализация или сбор средств за электроэнергию выполнен на 1 034,4 млн. сомов, при плане 1 054,2 млн. сомов или план выполнен на 98,1% или не до поступило к плану 19,8 млн. сомов. Сбор средств за электроэнергию произведен с:

- промышленности 252,5 млн. сомов при плане 303,1 млн. сомов или на 83,3%;
- бюджетных потребителей 168,7 млн. сомов при плане 156,4 млн. сомов или на 107,8%;
- сельхозпотребителей 15,6 млн. сомов при плане 12,3 млн. сомов или на 126,4%;
- населения 510,3 млн. сомов при плане 491,1 млн. сомов или 103,9%;
- прочих потребителей 100,5 млн. сомов при плане 86,9 млн. сомов или на 115,6%.

При этом, следующие РЭСы не выполнили план по сбору денежных средств: Ноокенская РЭС - 8674,8 тыс. сомов (8%), Токтогульская РЭС - 3264,1 тыс. сомов (5%), Таш-Кумырская РЭС - 2782,3 тыс. сомов (4%), Майлусууйская РЭС - 757,6 тыс. сомов (1%), Ала-Букинская РЭС - 599,7 тыс. сомов (1%) и «Жалалабатэлектро» - 6664,4 тыс. сомов (0,6%).

### **Аудит соблюдения тарифов**

Размер тарифов на покупку и транзит электроэнергии устанавливается Исполнительным советом Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики Кыргызской Республики.

Продажа покупной электроэнергии конечным потребителям производится с 1 апреля 2010 года в соответствии с тарифами, установленными постановлением Временного Правительства Кыргызской Республики от 20 апреля 2010 года ВП №7 «О тарифах на электрическую и тепловую энергию», для население и насосных станций по 70 тыйынов за 1 кВтч и для не бытовых абонентов по 132,7 сомов без учета налогов, а для населения Токтогульского района, города Каракуль и села Жазыкечуу по 4,5 тыйына и для насосных станций Токтогульского района по 8,9 тыйынов.

Между тем, внутренние тарифы (цены) на покупную электроэнергию и ее передачу постоянно меняются.

Так, в 2012 году средняя цена на покупную электроэнергию и ее передачу составила соответственно 0,2092 сомов и 1411 сомов за 1 кВтч без учета налогов, в 2013 году соответственно 0,2211 сомов и 1555 сомов за 1 кВтч без учета налогов.

Приведенные данные подтверждают непостоянство тарифов на электроэнергию, устанавливаемых Исполнительным Советом Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики для ОАО «ЭС» и ОАО «НЭСК», которая отпускается распределительным энергетическим компаниям (РЭК). В результате такой политики распределительные компании несут убытки по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

В 2012 году для ОАО «Жалалабатэлектро» покупной тариф на электроэнергию ОАО «ЭС» и на передачу за транзит ОАО «НЭСК» Исполнительным Советом был установлен с учетом капвложения в среднем 35,03 тыйын за 1 кВт/ч, в том числе на покупную электроэнергию 20,92 тыйын за 1 кВт/час и на передачу - 14,11 тыйын за 1 кВт/час.

В соответствии с постановлением Департамента от 14 марта 2013 года № 1, с января 2013 года для ОАО «Жалалабатэлектро» тарифы на покупку и передачу 1 кВт/ч электрической энергии от ОАО «Электрические станции» и ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» установлены без учета капвложения в размере 22,11 тыйын и 15,55 тыйын (без учета НДС и налога с продаж) соответственно.

По сравнению 2012 годом тарифы на покупку и передачу за транзит 1 кВт/ч электрической энергии в среднем выросли соответственно на 2,63 тыйын. (37,66 тыйын за 1 кВт/ч – 35,03 тыйын за 1 кВт/ч = 2,63 тыйын за 1 кВт/ч).

Из вышеизложенного следует, что обоснованные расчеты для формирования тарифов на покупку и транзит электроэнергии для распределительных компаний отсутствуют. Непоследовательность в установлении тарифов на покупку и транзит электроэнергии, резкие, ничем не обоснованные скачки тарифов, в конечном итоге существенно влияют на финансово-хозяйственную деятельность компании.

В структуре общих произведенных за 2013 год затрат компании, доля расходов на покупную электроэнергию и транзит составила 51,0% или по сравнению с 2012 годом увеличилась на 2,0%.

#### **Аудит формирования доходной и расходной части бюджета**

В 2013 году доходы утверждены в сумме 1059,9 млн. сомов, фактическое исполнение составило 1100,5 млн. сомов (103,8%), или поступления увеличились на 40,6 млн. сомов. По сравнению с 2012 годом (1103,0 млн. сомов) поступления снизились на 2,5 млн. сомов.

Структура доходов ОАО «Жалалабатэлектро» состоит следующим образом:

-доходы от реализации электроэнергии составили 1054,2 млн. сомов при плане 1032,5 млн. сомов (102,1%) или больше на 21,7 млн. сомов. По сравнению с 2012 годом (1046,1 млн. сомов) поступления увеличились на 8,1 млн. сомов;

-услуги за подключение и отключение электроэнергии составили 17,3 млн. сомов по сравнению с 2012 годом (15,1 млн. сомов) поступления увеличились на 2,2 млн. сомов;

-услуги за проф.тех ремонт «Центра по ремонту приборов учета» составили 0,4 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом (2,3 млн. сомов) поступления снизились на 1,9 млн. сомов;

-услуги промышленного характера составили 4,2 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом (8,9 млн. сомов) поступления снизились на 4,7 млн. сомов;

-доходы от поступления средств за нарушения Правил пользования электроэнергией (ППЭЭ) составили 6,7 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом (2,9 млн. сомов) рост поступлений составил 3,8 млн. сомов;

- прочие доходы составили 17,6 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом (27,5 млн. сомов) поступления снизились на 9,9 млн. сомов.

В 2013 году собственные затраты без учета капитального вложения предусмотрены по плану в сумме 491,9 млн. сомов, фактические расходы составили 538,4 млн. сомов или больше на 46,5 млн. сомов.

Структура производственных расходов ОАО «Жалалабатэлектро» состоит следующим образом:

- заработная плата персонала предусмотрена по плану в сумме 249,9 млн. сомов, фактически составила 247,9 млн. сомов или меньше на 2,0 млн. сомов. По сравнению с 2012 годом (239,2 млн. сомов) расходы увеличились на 8,7 млн. сомов;

- отчисления в Социальный фонд предусмотрены по плану в сумме 43,1 млн. сомов, фактически составили 42,9 млн. сомов или меньше на 0,2 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом (41,3 млн. сомов) расходы увеличились на 1,6 млн. сомов;

- амортизация основных производственных фондов предусмотрена по плану в сумме 26,5 млн. сомов, фактически составили 30,4 млн. сомов или больше на 3,9 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом (26,6 млн. сомов) расходы увеличились на 3,8 млн. сомов;

- затраты на сырье и материалы предусмотрены по плану в сумме 85,8 млн. сомов, фактически составили 99,7 млн. сомов или больше на 9,9 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом (96,2 млн. сомов) расходы увеличились на 3,5 млн. сомов;

- НДС, не принимаемый в зачет предусмотрен по плану в сумме 42,4 млн. сомов, фактически составил 48,6 млн. сомов или больше на 6,2 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом (42,4 млн. сомов) расходы увеличились на 6,2 млн. сомов.

- прочие денежные расходы предусмотрены по плану в сумме 19,5 млн. сомов, фактически составили 19,5 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом (19,4 млн. сомов) расходы увеличились на 0,1 млн. сомов;

- расходы по оплате налогов предусмотрены по плану в сумме 878,0 тыс. сомов, фактически составили 892,8 тыс. сомов или больше на 14,8 тыс. сомов, по сравнению с 2012 годом (712,1 тыс. сомов) расходы увеличились на 180,7 тыс. сомов;

- расходы по операционным расходам по плану не предусмотрены, фактически составили 33,4 млн. сомов, в том числе:

  - резерв сомнительные долги 0,9 млн. сомов;

  - расходы за выполненные работы оказанных услуг 18,1 млн. сомов;

  - штрафы и пени по налогам 2,3 млн. сомов;

  - штрафы и пени по соцфонду 0,3 млн. сомов;

  - прочие расходы 10,8 млн. сомов;

  - регрессный иск 1,0 млн. сомов.

Расходы по содержанию Госэнергоинспекции, Рев. Комиссии, Совета директоров, расходы Центра качества обследования, отчисления в ГДР ТЭК составили 7,6 млн. сомов.

Расходы по обслуживанию долгов составили 11,3 млн. сомов при плане 11,9 млн. сомов или меньше на 0,6 млн. сомов.

Затраты на покупку и транзит электроэнергии составили соответственно 328,9 млн. сомов и 231,3 млн. сомов.

За отчетный период 2013 года ОАО «Жалалабатэлектро» получена балансовая прибыль 1,8 млн. сомов, по сравнению с 2012 годом меньше на 15,8 млн.

сомов. Уменьшение произошло из-за не предусмотренных в бюджете на 2013 год операционных расходов.

### **Выполненные работы в рамках подготовки к осенне-зимнему периоду 2013-2014 года**

Во исполнение постановления Правительства Кыргызской Республики от 7.06.2013 года №316 «О подготовке отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к осенне-зимнему периоду 2013-2014 года» утвержден план капитального строительства и реконструкция на 2013 год по ОАО «Жалалабатэлектр» в сумме 54548,9 тыс. сомов, в том числе, реконструкция – 43049,3 тыс. сомов и новое строительство – 11499,6 тыс. сомов. Фактически были освоены капитальные вложения на 40928,8 тыс. сомов, в том числе, на реконструкцию - 26047,9 тыс. сомов и на новое строительство - 14880,9 тыс. сомов. При этом, план реконструкции не выполнен на 17001,4 тыс. сомов из-за недофинансирования, а на новое строительство освоено больше на 3381,3 тыс. сомов.

По сравнению с 2012 годом объемы работ уменьшились: по реконструкции на 2202,2 тыс. сомов и по строительству 4262,9 тыс. сомов.

По линии Всемирного банка освоены капитальные вложения на 47637,2 тыс. сомов, в том числе, на реконструкцию - 29660,4 тыс. сомов и на новое строительство-17976,8 тыс. сомов.

### **Аудит распределения прибыли и начисления дивидендов**

В соответствии с протоколом № 17 годового собрания акционеров ОАО «Жалалабатэлектр» от 30 апреля 2013 года принято решение по результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Жалалабатэлектр» за 2012 год, полученную чистую прибыль в сумме 17684,9 тыс. сомов распределить следующим образом:

- 25% направить на выплату дивидендов - 4421,2 тыс. сомов;
- 75% оставить нераспределенной и направить на погашение расходов прошлых лет ОАО «Жалалабатэлектр» - 13263,7 тыс. сомов.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Жалалабатэлектр» за 2012 год были начислены дивиденды на акции:

- Фонда по управлению государственным имуществом Кыргызской Республики - 3558,4 тыс. сомов (80,49%);
- Социального фонда Кыргызской Республики - 581,9 тыс. сомов (13,16%);
- юридических лиц - 171,3 тыс. сомов (3,87 %);
- физических лиц - 109,6 тыс. сомов (2,48 %).

По итогам 2011 года в ОАО «Жалалабатэлектр» на акции Фонда государственного имущества Кыргызской Республики и на акции Социального фонда Кыргызской Республики были начислены дивиденды 14099,6 тыс. сомов и 2305,7 тыс. сомов соответственно.

В результате в доход республиканского бюджета и в доход Социального фонда Кыргызской Республики поступили дивиденды по сравнению с итогом 2011 года меньше на 10541,2 тыс. сомов и 1723,8 тыс. сомов соответственно.

В соответствии со статьей Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» акционерное общество вправе по результатам финансового года принимать решение о выплате дивидендов по размещенным акциям в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. Срок и порядок выплаты дивидендов определяется уставом Общества или решением общего собрания акционеров. При этом срок выплаты дивидендов не должен превышать 120 дней со дня принятия решения о выплате дивидендов.

В нарушение данного закона ОАО «Жалалабатэлектро» не производило выплату дивидендов в установленной срок.

Так, платежными поручениями от 31 июля 2013 года № 1172 и от 31 декабря 2013 года № 1966 на счет Фонда по управлению государственным имуществом Кыргызской Республики было перечислено 800,0 тыс. сомов, платежными поручениями от 31 июля 2013 года № 1171 и от 31 декабря 2013 года № 1171 на счет Социального фонда Кыргызской Республики перечислено 581,9 тыс. сомов.

Также, за 2013 год выплачены юридическим и физическим лицам дивиденды в сумме 33,8 тыс. сомов. В результате на 1 января 2014 года образовалась кредиторская задолженность по дивидендам (юридических и физических лиц) в сумме 4754,5 тыс. сомов (с учетом задолженности на начало года 1749,0 тыс. сомов), в том числе на акции:

-Фонда по управлению государственным имуществом Кыргызской Республики в сумме 2758,4 тыс. сомов;

- юридических лиц - 1428,6 тыс. сомов;

- физических лиц – 567,5 тыс. сомов.

За период с 30 января 2014 года по 4 марта 2014 года на счет Фонда по управлению государственным имуществом Кыргызской Республики были перечислены дивиденды на 2920,0 тыс. сомов, с учетом процентов за просрочку.

### **Аудит использования кредитов, ссуд, займов и грантов**

ОАО «Жалалабатэлектро» использует кредиты по двум линиям.

Согласно «Соглашения о субсидиарном кредите» между Министерством финансов Кыргызской Республики (Кредитор) и ОАО «Жалалабатэлектро» (Заемщик) от 5 февраля 2004 года № 112-04 установлено, что 29 июля 2003 года между Международной Ассоциацией Развития (МАР) и Заемщиком подписано Соглашение по проекту «Реконструкция систем электроснабжения и центрального отопления». В соответствии с Соглашением о кредите часть кредита должна быть предоставлена заемщику для реализации частей С и D проекта, кредитор предоставляет заемщику Субсидиарный кредит.

Заемщик обязуется выплачивать сумму основного долга два раза в год 14 марта и 15 сентября, начиная 15 сентября 2008 года и заканчивая 15 марта 2023 года (пункт 3.1 Соглашения).

Заемщик обязуется выплачивать Кредитору проценты за пользование кредитом в размере 6% годовых, начисляемых на освоенную и непогашенную сумму долга (пункт 3.2 Соглашения).

Погашение процентов производится 2 раза в год одновременно с выплатой основной суммы долга, начиная с 15 сентября 2003 года и заканчивая до даты полного погашения задолженности. Начисление процентов начинается с момента

освоения средств кредита (пункт 3.3 Соглашения). Согласно распоряжению Правительства Кыргызской Республики от 4 марта 2011 года №54-р и долгового обязательства от 5 марта 2011 года №19-05/25, заключенного между Министерством финансов Кыргызской Республики и Обществом, Министерством предоставлены денежные средства, полученные от МАР по проекту «Оказание чрезвычайной помощи».

Сумма кредита по долговому обязательству составляет 3772,4 тыс. долларов США, срок возврата 20 лет, в том числе 7 лет льготного периода по погашению задолженности основной суммы, процентная ставка на фактически освоенную часть кредита составляет 2,5% годовых, в случае несвоевременных выплат будут начисляться штрафные санкции в размере 8% годовых. Погашение основной суммы кредита производится ежегодно двумя платежами - 10 июня и 10 декабря, а фактически ОАО «Жалалабатэлектро» кредит от Министерства финансов Кыргызской Республики в виде денежных средств не получала. Тендеры по освоению кредита проводятся объединенной группой реализации проектов (ОГРП) Министерства энергетики Кыргызской Республики, созданной приказом Министра энергетики Кыргызской Республики от 12 мая 2011 года №97.3.

По балансу ОАО «Жалалабатэлектро» на 01.01.2013 года остаток иностранных кредитов составляет 201172,0 тыс. сомов, в том числе кредиты МАР-2 - 48625,8 тыс. сомов, кредит МАР (РПКР) - 152546,2 тыс. сомов. В 2013 году освоено кредитов на 91840,8 тыс. сомов, начисление процентов составляет 8920,8 тыс. сомов, погашено 22172,0 тыс. сомов. На 01.01.2014 года остаток иностранных кредитов составляет 279761,6 тыс. сомов, в том числе кредиты МАР-2 - 42030,0 тыс. сомов, МАР (РПКР) - 237731,6 тыс. сомов.

### **Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»**

Согласно утвержденному плану государственных закупок на 2013 год, было предусмотрено проведение закупок товарно-материальных ценностей и оборудования на 328077,7 тыс. сомов.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» ОАО «Жалалабатэлектро» не представило в уполномоченный государственный орган (Министерство финансов Кыргызской Республики) план государственных закупок на 2013 год.

В 2013 году проведено 30 тендерных торгов по закупке товарно-материальных ценностей на 76220,4 тыс. сомов.

В нарушение статьи 13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», проведены три тендера по закупке однофазных электронных счетчиков на 14050,0 тыс. сомов, не предусмотренных утвержденным годовым планом государственных закупок. По результатам трех тендеров по закупке однофазных электронных счетчиков победителями признаны ОсОО «Нур Эл» на сумму 4850,0 тыс. сомов, ОсОО «ЭКА - строй» - 4800,0 тыс. сомов, ОсОО «Орозобай -Ажы» - 4400,0 тыс. сомов.

В нарушение пункта 1 статьи 59 данного закона ОАО «Жалалабатэлектро» не был установлен размер и затребовано у поставщиков гарантийное обеспечение исполнения договора.



### **Аудит дебиторской задолженности**

На 1 января 2014 года по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность числится в сумме 872,9 млн. сомов.

Дебиторская задолженность потребителей за потребленную электроэнергию на начало 2013 года составила 214,3 млн. сомов, а на конец года составила 210,5 млн. сомов или по сравнению с начала года задолженность снижена на 3,8 млн. сомов или на 1,7 %.

Между тем, рост дебиторской задолженности в 2013 году по сравнению 2012 годом допущен в следующих РЭСах: по Ноокенской РЭС увеличено на 3 457,4 тыс. сомов или на 30,6%, по Майлуу-Сууйской РЭС на 631,1 тыс. сомов или на 21,2%, по Таш-Кумырской РЭС на 2953,4 тыс. сомов или на 10,9% и по Токтогульской РЭС на 3 105,9 тыс. сомов или на 18,9%.

### **Аудит списания сомнительных и безнадежных долгов**

По состоянию на 1 января 2013 года ОАО «Жалалабатэлектро» был составлен список безнадежной дебиторской задолженности для начисления резерва по безнадежным долгам за 2012 год, где сумма безнадежной дебиторской задолженности составила 17811,5 тыс. сомов.

В 2013 году по счету №1491 «Резерв по безнадежным долгам» были начислены резервы на безнадежные долги за счет расходов Общества в сумме 940,6 тыс. сомов и уменьшен резерв на 828,4 тыс. сомов. На 01.01.2014 года числился остаток резерва (кредитовое сальдо) накопленный за предыдущие годы в сумме 17923,7 тыс. сомов.

В соответствии с разделом 18 Устава ОАО «Жалалабатэлектро» общее собрание акционеров является высшим органом управления с правом принятия решений по всем вопросам деятельности Общества, определенных законодательством Кыргызской Республики.

Таким образом, согласно Уставу утверждение годового бюджета Общества отнесено к компетенции общего собрания акционеров.

Вместе с тем, бюджетами ОАО «Жалалабатэлектро» за 2012-2013 годы расходы по начислению резерва по безнадежным долгам не были предусмотрены и соответственно собранием акционеров эти расходы не были утверждены. Следовательно, начисление резервов на безнадежные долги за эти годы произведено без учета мнений акционеров.

### **Анализ дебиторской задолженности по электроэнергии и кредиторской задолженности**

На 1 апреля 2014 года, проведенной инвентаризацией установлена безнадежная дебиторская задолженность за электроэнергию за 4262 абонентами на 29261,09 тыс. сомов, из них, по населению за 3329 абонентами на 18827,49 тыс. сомов, в том числе: по Токтогульской РЭС – 1870,27 тыс. сомов (в том числе население- 1589,3 тыс. сомов), по Таш-Кумырской РЭС – 1603,96 тыс. сомов (в том числе население- 1257,98 тыс. сомов), по Майлуу-Сууйской РЭС – 150,74 тыс. сомов (в том числе население- 115,63 тыс. сомов), по Кок-Артской РЭС – 2960,91 тыс. сомов, (в том числе население- 2417,99 тыс. сомов), по Аксыйской РЭС – 2062,31 тыс. сомов (в том числе население- 1757,95

тыс.сомов), по Сузакской РЭС – 6908,15 тыс. сомов (в том числе население- 5964,01 тыс. сомов), по Кара-Кульской РЭС – 117,16 тыс. сомов (в том числе население- 10,20 тыс. сомов), по Чаткальской РЭС – 105,43 тыс. сомов (в том числе население- 29,78 тыс. сомов), по Ноокенской РЭС – 1833,62 тыс. сомов (в том числе население- 1240,88 тыс. сомов), по Джалал-Абадскому ЭС – 7209,17 тыс.сомов (в том числе население- 1047,69 тыс.сомов), по Ала-Букинской РЭС – 1247,13 тыс. сомов (в том числе население- 1012,30 тыс.сомов) и по Базар-Коргонской РЭС – 3192,24 тыс. сомов (в том числе население- 2383,78 тыс. сомов).

По бухгалтерскому учету на 1 января 2014 года числятся, потребители, имеющие крупную просроченную дебиторскую задолженность: ЗАО «Юнайтед Коал Компании» - 3 756,3 тыс. сомов, Кок-Артский УОС -1 311,4 тыс. сомов, Майли-Суу теплоснабжения -1 288,4 тыс. сомов, Ноокенский УОС -7 521,9 тыс. сомов, Аксы УОС -3 481,7 тыс. сомов и ОсОО Лиматекс –3 540,2 тыс. сомов.

Кроме того, по счету № 1430 «Счета к получению за материально-производственные запасы» на 01.01.2014 года числится с 2006 года дебиторская задолженность за ОсОО «Элиор» за отпущенную через ОАО «Майлуусуйский электроламповый завод» электрические лампочки в сумме 777,5 тыс. сомов. По данному факту материалы были переданы в правоохранительные органы ОАО «Жалалабатэлектро». Однако по настоящее время задолженности не взысканы.

Также, по счету № 1525 «Дебиторская задолженность директоров и сотрудников по возмещению материального ущерба» на 01.01.2014 года числится с 2012 года дебиторская задолженность в сумме 715,5 тыс. сомов. Так пользуясь, служебным положением кассиром Базар-Коргонской РЭС Мергентовой Э.Х. были присвоены 1065,8 тыс. сомов, из них правоохранительными органами в ходе расследования возвращены и оприходованы в кассу ОАО «Жалалабатэлектро» всего 300,0 тыс. сомов. Остаток в сумме 715,5 тыс. сомов по настоящее время числится в дебиторской задолженности. Со стороны руководства Общества действенные меры по взысканию данной задолженности не принимаются.

Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составляла 745 679,3 тыс. сомов, а на 01.01.2014 года 789 013,6 тыс. сомов, или по сравнению с началом года увеличилась на 43 334,3 тыс. сомов.

На 1 января 2013 года кредиторская задолженность за транзит электроэнергии перед ОАО «НЭСК» составляет 362144,4 тыс. сомов, а на покупную электроэнергию числится дебиторская задолженность за ОАО «Электрические станции» в сумме 15398,6 тыс. сомов.

Следует отметить, что Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики приказами ежемесячно устанавливает проценты распределения денежных средств, аккумулированных на транзитном счете в ОАО «РСК-Банк», между энергетическими компаниями. При этом, проценты устанавливались без учета дебиторской и кредиторской задолженности энергетических компаний на начало месяца.

Из-за неравномерного распределения процентов денежных средств, аккумулированных на транзитном счете в ОАО «РСК-Банк», к концу 2013 года кредиторская задолженность за транзит электроэнергии перед ОАО «НЭСК» выросла с 362144,4 тыс. сомов до 429101,7 тыс. сомов и дебиторская

задолженность за ОАО «Электрические станции» выросла с 15398,6 тыс. сомов до 44549,4 тыс. сомов.

### **Выпадение доходов ОАО «Жалалабатэлектро»**

#### **от деятельности коммерческих структур по реализации электроэнергии**

На территории Джалал-Абадской области функционируют оптовики-посредники, которые получают по договорам от ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» электроэнергию по оптовым ценам и перепродают крупным промышленным предприятиям и потребителям.

В частности, ОсОО «Глобал Энерджи», ОсОО «Энерготеплореализация» и ОсОО «Альба», а также само ОАО «НЭСК» выполняют функции распределительных компаний.

На обслуживании ОАО «НЭСК» и вышеуказанных фирм находятся следующие крупные платежеспособные абоненты: ОАО «Нарынгидрострой», ОАО «Нур», Камнеобрабатывающий завод Центральной Азии, котельная п. Шамалдысай, литейный цех г. Джалал-Абад, ОсОО «Kazakhmys Gold Kyrgyzstan» и объекты ПС ГЭС.

Следует особо подчеркнуть, что ранее эти абоненты находились на обслуживании ОАО «Жалалабатэлектро», имеющей на сегодняшний день стыковочные электросети с указанными абонентами как резервные линии.

По данным Джалал-Абадского предприятия электрических сетей ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» объем переданной электроэнергии через ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» и оптовиков-посредников за 2013 год составил 19850,6 тыс. кВтч.

В результате деятельности указанных коммерческих структур выпадение доходов ОАО «Жалалабатэлектро» за 2013 год расчетно составило 26314,7 тыс. сомов без учета налогов.

### **Аудит основных средств и товарно-материальных запасов**

Бухгалтерией ОАО «Жалалабатэлектро» не всегда соблюдается инструкция о ведении учета и отчетности ТМЗ. Так, по бухгалтерскому учету запасные части относятся на счет 1720 «Запасные части», однако, в 2013 году приобретенные подотчетными лицами запасные части в сумме 4788,6 тыс. сомов, не приходя на центральный склад, списывались на расход.

По результатам проведенной инвентаризации у материально-ответственного лица заведующего центральным складом Исмаилова А. установлена недостача ТМЗ на 0,9 тыс. сомов, которая восстановлена в кассу по приходно-кассовому ордеру от 08.04.2014 года № 911.

### **Аудит подотчетных сумм и командировочных расходов**

Аудитом подотчетных сумм установлено, что имеются факты сдачи авансовых отчетов, где закупочные акты оформляются самим подотчетным лицом. При этом в закупочных актах не указываются обязательные требуемые реквизиты рынка, а копии добровольного патента на занятие предпринимательской деятельностью прилагаются от разных налоговых органов (закупочный акт рынок «Кудайберген», патент рынок «Аламедин»). В результате по двум подотчетным лицам были допущены нарушения на 84,5 тыс. сомов.

Аудитом правильности соблюдения норм командировочных расходов и порядка их возмещения на соответствие нормам возмещений командировочных расходов, установленных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 августа 2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», установлено, что сданы авансовые отчеты с превышением нормы возмещения расходов за проживание внутри республики на 62,6 тыс. сомов.

#### **Аудит по счету 4300 «Отсроченные налоговые обязательства»**

По бухгалтерскому счету 4300 «Отсроченные налоговые обязательства» на 01.01.2014 года числится кредиторская задолженность в сумме 11027,6 тыс. сомов. Как установлено аудитом данная сумма кредиторской задолженности с 2001 года числится по балансу Общества без движения. По представленным отчетным данным в налоговой инспекции сумма задолженности перед УГНС по г. Джалал-Абад не отражена и не отмечалась в актах проверки налоговых органов.

#### **Применение тарифов и начислений льгот потребителям электроэнергии Токтогульского района Джалал-Абадской области за 2011-2012 годы**

По результатам аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Жалалабатэлектро» за 2012 год Счетной палатой Кыргызской Республики направлено предписание от 14.01.2014 года №01-5/5, где в пункте 1.1 было указано о принятии мер по исполнению пункта 11 предписания предыдущего аудита № 01-07/47 от 27.06.2013 года.

Так, пунктом 11 Решения коллегии территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Ош, Ошской, Джалал-Абадской и Баткенской областям от 27.06.2013 года № 01-07/47 указано, о принятии мер по установлению и взысканию дополнительного дохода в сумме 27140,6 тыс. сомов в соответствии с Декретом Временного Правительства Кыргызской Республики от 20.04.2010 года № 7 «О тарифах на электрическую и тепловую энергию» и постановления Исполнительного Совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики Кыргызской Республики.

На предписание Счетной палаты Кыргызской Республики от 14.01.2014 года № 01-5/5, поступило возражение ОАО «Жалалабатэлектро» от 31.01.2014 года № 05/126.

В возражении отмечено, что по данному вопросу Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики на обращение от 19.07.2012 года № 3/3257 Государственного комитета национальной безопасности Кыргызской Республики по вопросу анализа деятельности Токтогульской РЭС ОАО «Жалалабатэлектро» за 2011 год сообщило следующее: - «ежемесячный анализ полезного отпуска электрической энергии населению, приведенный в письме от 19.07.2012 года № 3/3257, по определению объема товарной продукции за 2011 год произведен арифметически правильно».

Расчет месячного объема товарной продукции по населению Токтогульской РЭС соответствует пункту 9.4 «Правил пользования электрической энергией» (ППЭЭ), то есть состоит из объема электрической энергии учтенной коммерческими приборами учета и объема рассчитанного в соответствии с Инструкцией «О порядке обслуживания потребителей при выявлении нарушений ППЭЭ».

Далее указывается, что в соответствии с указанным пунктом ППЭЭ за 2011 год полезный отпуск электроэнергии населению Токтогульской РЭС составил 108,412 млн. кВт.ч. на 29,865 млн. сомов, в том числе, объем полезного отпуска электроэнергии, начисленный по показаниям электросчетчиков 50,484 млн. кВт.ч. на сумму 23,173 млн. сомов и по составленным актам нарушений ППЭЭ в объеме 57,927 млн. кВт.ч. на сумму 6,692 млн. сомов.

Товарная продукция по показаниям электросчетчиков за год составляет в общей сумме 16,48 млн. сомов, в том числе:

- по льготному тарифу  $12 \text{ мес.} \times 2,4 \text{ млн. кВт.ч.} \times 4,5 \text{ тый./кВт.ч} = 1,297 \text{ млн. сомов};$

по общереспубликанскому тарифу  $(50484 \text{ млн.кВтч.} - 28827 \text{ млн.кВтч.}) = 21,68 \text{ млн. кВт.ч.} \times 70 \text{ тый./кВт.ч} = 15,18 \text{ млн. сомов.}$

Таким образом, следует, что товарная продукция за 2011 год завышена на 6,69 млн. сомов (23,173 – 16,48). Причиной данного расхождения является неправильное применение установленных тарифов, которое является последствием выполнения расчетов неучтенной электроэнергии в соответствии с Приложением 2 пункта 4.3.1. к ППЭЭ. Расчеты показывают, что приведенные расчеты не могут, служить основанием для определения месячного объема товарной продукции.

Согласно пункту 4.3.1. Приложения 2 «Порядок расчета количества неучтенной электроэнергии» к ППЭЭ, рассчитанное количество недоучтенной электроэнергии пропорционально делится на период перерасчета (месяц или дни) и рассчитывается по тарифам (градациям), действующим в период перерасчета и выписывается дополнительный счет в соответствии с порядком расчета. Невыполнение расчета по данному порядку было бы нарушением существующего расчета. Указанный порядок расчета является приложением к ППЭЭ, который утвержден Приказом Министерства промышленности, энергетики и топливных ресурсов Кыргызской Республики от 21 июня 2007 года №55 и зарегистрирован Министерством юстиции Кыргызской Республики от 24.07.2007 года №72-07.

Соблюдение порядка расчета неучтенной электроэнергии в отношении нарушивших ППЭЭ абонентов приводит к двойному применению льготного тарифа. Возможно, это и является одной из недоработок в ППЭЭ. Расчеты за потребленную электроэнергию, которая отпускается лицензиатом, осуществляется со всеми потребителями только на основании ППЭЭ, и в настоящее время нет регламентирующих документов кроме ППЭЭ.

В соответствии с приказом ОАО «Жалалабатэлектро» от 08.04.2014 года № 213 была создана комиссия в составе 7-ми человек, председатель комиссии Маматканов К.А. – директор реализации электроэнергии.

К аудиту комиссией была представлена справка и перечень встречно проверенных актов нарушений ППЭЭ, составленных в 2011 году по бытовым абонентам Токтогульской РЭС.

В справке отмечено, что комиссия в период с 9 по 11 апреля 2014 года с выездом на места проживания были проведены встречи с бытовыми абонентами Токтогульской РЭС. В ходе встречи с абонентами установлено, что они не имеют претензий к составленным актам в 2011 году за различные нарушения «Правил пользования электрической энергией». Как отмечается, проверкой были охвачены 123 бытовых абонента, участков электрических сетей «Козубеков», «Токтогул»,

«Уч-Терек» Токтогульской РЭС. При этом, получены письменные объяснительные от 102 абонентов о том, что акты нарушений были составлены при их присутствии. а 21 абонент при проверке по месту жительства отсутствовали.

Комиссией отмечено, что проверены расчеты количества неучтенной электроэнергии по 123 вышеуказанным актам нарушений ППЭЭ. В результате не обнаружено нарушений или отклонений в производственных расчетах отдела сбыта Токтогульской РЭС. Расчеты за пользование электрической энергией населения Токтогульской РЭС в 2011 году произведены согласно пункту 9.4 ППЭЭ, то есть объем потребленной электроэнергии состоит из объема электрической энергии учтенной приборами учета и объема рассчитанного в соответствии с Инструкцией «О порядке обслуживания потребителей при выявлении нарушений ППЭЭ».

### **Заключение**

1. Фактические расходы электроэнергии на хозяйственные нужды ОАО «Жалалабатэлектр» составили в объеме 9549,4 тыс.кВтч при плане 8006,5 тыс.кВтч или перерасход электроэнергии составил в объеме 1 542,9 тыс.кВтч на 505,7 тыс. сомов.

2. Коммерческие потери составили 0,48% от поступления электроэнергии в сети или 7191,6 тыс. кВтч на 8714,1тыс. сомов, по сравнению с 2012 годом увеличились на 1471,1 тыс. кВтч или на 1782,5 тыс. сомов (1,1%).

3. По Токтогульской РЭС общие потери увеличилась на 12803,44 тыс. кВтч или 7,4 %, что составляет 10844,5 тыс. сомов.

4. Фактическая реализация или сбор средств за электроэнергию выполнен на 1034,4 млн. сомов, при плане 1054,2 млн. сомов (99,4%) или не до поступило к плану 19,8 млн. сомов. Сбор средств за электроэнергию не выполнен по промышленной отрасли, фактически собрано 252,5 млн. сомов при плане 303,1 млн. сомов или план выполнен на 83,3 %.

5. Тарифы для конечных потребителей установленные постановлением Временного Правительства Кыргызской Республики от 20 апреля 2010 года ВП №7 «О тарифах на электрическую и тепловую энергию» еще продолжают действовать по сей день, но в то же время внутренние тарифы (цены) на покупную электроэнергию и ее передачу постоянно меняются. В 2012 году тариф на покупку и на передачу электроэнергии был установлен с учетом капвложения в среднем 35,03 тыйын за 1 кВт/ч, в том числе на покупную электроэнергию 20,92 тыйын за 1 кВт/час и на передачу - 14,11 тыйын за 1 кВт/час. С января 2013 года тарифы на покупку и передачу 1 кВт/ч электрической энергии установлены без учета капвложения в размере 22,11 тыйын и 15,55 тыйын (без учета НДС и налога с продаж) соответственно. По сравнению 2012 годом тарифы на покупку и передачу за транзит 1 кВт/ч электрической энергии в среднем выросли соответственно на 2,63 тыйын. Прослеживается непостоянство тарифов на электроэнергию, отпускаемую распределительным энергетическим компаниям (РЭК), устанавливаемых Исполнительным Советом Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики для ОАО «ЭС» и ОАО «НЭСК». В результате такой политики распределительные компании несут убытки по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

6. В 2013 году собственные затраты без учета капитального вложения предусмотрены по плану в сумме 491,9 млн. сомов, фактические расходы составили 538,4 млн. сомов или больше на 46,5 млн. сомов.
7. За 2013 год получена балансовая прибыль 1848,7 тыс. сомов, или по сравнению с 2012 годом меньше на 15836,2 тыс. сомов.
8. Из-за недостаточности финансовых ресурсов не полностью произведены работы по подготовке к осенне-зимнему периоду 2013-2014 года.
9. План капитального строительства и реконструкции на 2013 год по ОАО «Жалалабатэлектро» утвержден в сумме 54548,9 тыс. сомов, в том числе, реконструкция – 43049,3 тыс. сомов и новое строительство – 11499,6 тыс. сомов. Фактически освоены капитальные вложения на 40928,8 тыс. сомов, в том числе, на реконструкцию - 26047,9 тыс. сомов и на новое строительство - 14880,9 тыс. сомов. При этом, план реконструкция не выполнен на 17001,4 тыс. сомов. По сравнению с 2012 годом объемы работ уменьшились: по реконструкцию на 2202,2 тыс. сомов и по строительству 4262,9 тыс. сомов.
10. В доходы республиканского бюджета и Социального фонда Кыргызской Республики поступили дивиденды по сравнению с 2011 года меньше на 10541,2 тыс. сомов и 1723,8 тыс. сомов соответственно.
11. В нарушение Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» ОАО «Жалалабатэлектро» не производило выплаты дивидендов в установленной срок. В результате на 1 января 2014 года образовалась кредиторская задолженность по дивидендам (юридических и физических лиц) в сумме 4754,5 тыс. сомов (с учетом задолженности на начало года в сумме 1749,0 тыс. сомов).
12. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» ОАО «Жалалабатэлектро» не представило в Министерство финансов Кыргызской Республики план государственных закупок на 2013 год.  
Были проведены три тендера по закупке однофазных электронных счетчиков на 14050,0 тыс. сомов, не предусмотренных утвержденным годовым планом государственных закупок.  
В нарушение пункта 1 статьи 59 данного Закона не были затребованы у поставщиков гарантийное обеспечение исполнения договора.
13. Рост дебиторской задолженности за потребленную электроэнергию в 2013 году по сравнению 2012 годом допущен по Ноокенской РЭС на 3 457,4 тыс.сомов (30,6%), по Майлуу-Сууйской РЭС на 631,1 тыс.сомов (21,2%), по Таш-Кумырской РЭС на 2953,4 тыс.сомов (10,9%) и по Токтогульской РЭС на 3 105,9 тыс.сомов (18,9%).
14. На 01.01.2014 года числился остаток резерва по безнадежным долгам (кредитовое сальдо) накопленный за предыдущие годы в сумме 17923,7 тыс. сомов.
15. Бюджетами ОАО «Жалалабатэлектро» за 2012-2013 годы расходы по начисленным резервам по безнадежным долгам не были предусмотрены и соответственно собранием акционеров эти расходы не были утверждены. Следовательно, начисление резервов на безнадежные долги за эти годы произведено без учета мнений акционеров.
16. На 01.01.2014 года установлена безнадежная дебиторская задолженность за 4262 абонентами на сумму 29261,9 тыс. сомов.

17. На 01.01.2014 года числятся, потребители, имеющие крупную просроченную дебиторскую задолженность: ЗАО «Юнайтед Коал Компании» - 3 756,3 тыс. сомов, Кок-Артский УОС -1 311,4 тыс. сомов, Майли-Суу теплоснабжения -1 288,4 тыс. сомов, Ноокенский УОС -7 521,9 тыс. сомов, Аксы УОС -3 481,7 тыс. сомов и ОсОО Лиматекс -3 540,2 тыс. сомов.

Числится дебиторская задолженность за ОсОО «Элиор» в сумме 777,5 тыс. сомов с 2006 года за отпущенную через ОАО «Майлуусуйский электроламповый завод» электрические лампочки.

По счету № 1525 «Дебиторская задолженность директоров и сотрудников по возмещению материального ущерба» за кассиром Базар-Коргонской РЭС Мергентовой Э.Х. числится дебиторская задолженность в сумме 715,5 тыс. сомов с 2012 года, по взысканию которой действенные меры не принимаются.

18. Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составляла 745 679,3 тыс. сомов, а на 01.01.2014 года составила 789 013,6 тыс. сомов, или по сравнению с началом года увеличилась на 43 334,1 тыс. сомов.

19. Проценты распределения денежных средств, Министерством энергетики Кыргызской Республики аккумулированных на транзитном счете в ОАО «РСК-Банк» устанавливали без учета дебиторской и кредиторской задолженности энергетических компаний на начало месяца.

20. Из-за неравномерного распределения процентов денежных средств, аккумулированных на транзитном счете в ОАО «РСК-Банк», к концу 2013 года кредиторская задолженность за транзит электроэнергии перед ОАО «НЭСК» выросла с 362144,4 тыс. сомов до 429101,7 тыс. сомов и дебиторская задолженность за ОАО «Электрические станции» выросла с 15398,6 тыс. сомов до 44549,4 тыс. сомов.

21. В результате деятельности коммерческих структур (оптовиков-посредников) выпадение доходов ОАО «Жалалабатэлектро» за 2013 год расчетно составило 26314,7 тыс. сомов без учета налогов.

22. Приобретенные в 2013 году подотчетными лицами запасные части на 4788,6 тыс. сомов, не приходя на центральный склад, списывались на расходы.

23. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» завышена норма возмещения расходов за проживание внутри республики на 62,6 тыс. сомов.

24. Имеются факты сдачи авансовых отчетов, где закупочные акты оформляются самим подотчетным лицом. При этом в закупочных актах не указываются обязательные требуемые реквизиты рынка, а копия добровольного патента на занятие предпринимательской деятельностью прилагаются от разных налоговых органов Кыргызской Республики (закупочный акт рынок «Кудайберген», патент рынок «Аламедин»). В результате по двум подотчетным лицам были допущены нарушения на 84,5 тыс. сомов.

25. По бухгалтерскому счету 4300 «Отсроченные налоговые обязательства» на 01.01.2014 года числится кредиторская задолженность в сумме 11027,6 тыс. сомов. Данная сумма кредиторской задолженности с 2001 года числится по балансу Общества без движения. По представленным отчетным данным в налоговой



инспекции сумма задолженности перед УГНС по г. Джалал-Абад не отражена и не отмечалась в актах проверки налоговых органов.

26. Соблюдение порядка расчета неучтенной электроэнергии в отношении нарушивших ППЭЭ абонентов приводит к двойному применению льготного тарифа. Возможно, это и является одной из недоработок в ППЭЭ. Расчеты за потребленную электроэнергию, которая отпускается Лицензиатом, осуществляется со всеми потребителями только на основании ППЭЭ и в настоящее время нет регламентирующих документов кроме ППЭЭ.

### **Предложения**

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных недостатков и финансовых нарушений.

2. Принимать меры по:

- недопущению перерасхода электроэнергии на хозяйственные нужды сверх утвержденного плана;

- обеспечению сокращения коммерческих и технических потерь, в том числе и в Токтогульской РЭС;

- усилению контроля за выполнением плана сбора денежных средств и выполнению плана капитальных вложений;

- обеспечению исполнения утвержденного бюджета ОАО «Жалалабатэлектро» в доходной и расходной части;

- своевременному и полному перечислению дивидендов в доход республиканского бюджета и в доход Социального фонда Кыргызской Республики в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об акционерных обществах»;

- сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей ОАО «Жалалабатэлектро». Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности и сокращению сумм безнадежных к возмещению дебиторских задолженностей.

3. Обеспечить проведение тендеров строго в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках», а также предоставлять в уполномоченный государственный орган план государственных закупок.

4. Соблюдать требования законодательства по бухгалтерскому учету в части оприходования ТМЦ.

5. Взыскать дебиторскую задолженность с:

- потребителей электроэнергии: ЗАО «Юнайтед Коал Компани» - 3 756,3 тыс. сомов, Кок-Артский УОС -1 311,4 тыс. сомов, Майли-Суу теплоснабжения -1 288,4 тыс. сомов, Ноокенский УОС -7 521,9 тыс. сомов, Аксы УОС -3 481,7 тыс. сомов и ОсОО Лиматекс -3 540,2 тыс. сомов;

- ОсОО «Элиор» в сумме 777,5 тыс. сомов и с кассира Базар-Коргонской РЭС Мергентаевой Э.Х. - 715,5 тыс. сомов.

6. Перечислить в доход республиканского бюджета числящуюся по счету 4300 «Отсроченные налоговые обязательства» с 2001 года кредиторскую задолженность с просроченным сроком исковой давности в сумме 11027,6 тыс. сомов.

7. Восстановить:

- необоснованно выплаченные командировочные расходы на 62,6 тыс. сомов;

- необоснованно списанные с подотчетных лиц подотчетные суммы на 84,5 тыс. сомов.

По результатам аудита направить в:

- Комитет по топливно-энергетическому комплексу и недропользованию Жогорку Кенеша Кыргызской Республики – отчет;
- Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики – отчет и предписание;
- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – отчет;
- Открытое акционерное общество «Жалалабатэлектро»- предписание.