

ОТЧЕТ

Об аудите деятельности Открытого акционерного общества «Чакан ГЭС» за период с 1 июля 2012 года по 31 декабря 2013 года

Основание для аудита: План работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год.

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Чакан ГЭС».

Цель аудита: Аудит деятельности.

Аудируемый период: с 01.07.2012 года по 31.12.2013 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: Генеральный директор Эмильбаев К.С. по 17.12.2012 года, Ибраев Т.Ж. с 18.12.2012 года по настоящее время;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Дуйшеналиева А.А. за весь аудируемый период.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита за период с 01.07.2010 года по 31.07.2012 года:

- не утверждены комплекс мер по обеспечению взыскания дебиторской задолженности, числящейся по бухгалтерскому учету Общества, в том числе за Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики на сумму 151347,3 тыс.сомов (3 210,0 тыс.долл. США), а также 96 654,8 тыс.сомов (2 050,0 тыс.долл.США), внесенных за пакет акций ОАО «Востокэлектро» на расчетный счет Мингосимущества в ОАО «Азия Универсал Банк».

- не рассмотрены вопросы дальнейшего сотрудничества с ОАО «ТВЕА» (КНР), дебиторская задолженность которого составляет 44 297,5 тыс.сомов (1,0 млн.долл.США).

- не обеспечено перечисление в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики начисленных процентов в сумме 1 832,0 тыс.сомов за просрочку по выплате дивидендов за 2010 год.

Вопрос инициирования рассмотрения судебными органами вопроса по взысканию с ЗАО «Эмгек» пени в размере 3 267,1 тыс.сомов за несвоевременный возврат беспроцентного займа на сумму 32 671,1 тыс.сомов, в связи с судебными разбирательствами, находится на исполнении.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Открытое акционерное общество «Чакан ГЭС» (далее - ОАО «Чакан ГЭС» или Общество) было создано на основании распоряжения Правительства Кыргызской Республики №154 от 24 апреля 2000 года в целях эффективного использования гидроэнергетических ресурсов малых рек республики.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17.02.2014 года №99 утвержден перечень стратегических объектов Кыргызской Республики, в число которых включено ОАО «Чакан ГЭС».

Основными видами деятельности Общества является эксплуатация, проектирование и строительство малых ГЭС на территории Кыргызской Республики, а также производство, передача и реализация электроэнергии.

ОАО «Чакан ГЭС» осуществляет производство, передачу и продажу электроэнергии в соответствии с лицензиями, полученными в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики. Также имеет неотчуждаемую и с безграничным сроком действия лицензию на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ, выданную Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по архитектуре и строительству.

В состав Общества входят каскад Аламединских малых ГЭС и Быстровская ГЭС.

Каскад Аламединских ГЭС с общей установленной мощностью расположен на ирригационно-энергетическом западном Большом чуйском канале, водозабор которого осуществляется из реки Чу – основного источника орошения земель и гидроэнергоресурсов Чуйской долины Кыргызстана. Сток реки Чу зарегулирован Ортоотокойским водохранилищем, и состоит из восьми гидроэлектростанций: ГЭС-1 – 2,2 МВт; ГЭС-2 – 2,5 МВт; ГЭС-3 – 2,1 МВт; ГЭС-4 – 2,1 МВт; ГЭС-5 – 6,4 МВт; ГЭС-6 – 6,4 МВт; Лебединовская ГЭС – 7,6 МВт; Малая ГЭС – 0,4 МВт.

Порядок организации, общие принципы деятельности ОАО «Чакан ГЭС», права акционеров, структуру и компетенцию органов его управления, порядок принятия ими решения, определяет Устав Общества.

Органы управления ОАО «Чакан ГЭС»:

- Общее собрание акционеров - высший орган управления;
- Совет директоров - орган управления Обществом, осуществляющий общее руководство в период между общими собраниями акционеров. Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Совета директоров, не могут быть поручены Исполнительному органу Общества;
- Единоличный Исполнительный орган – генеральный директор - осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и к его компетенции относится решение всех вопросов, не относящихся к исключительной компетенции других органов управления;
- Ревизионная комиссия (Ревизор) - контрольный орган. Ревизионная комиссия (Ревизор) избирается Общим собранием акционеров для контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Баланс электроэнергии за 2012-2013 годы

В 2012 году гидроэлектростанции ОАО «Чакан ГЭС» выработали электрическую энергию в объеме 147,6 млн.кВтч, при плане 162,0 млн.кВтч, или выполнение плана составило 91,1%.

Основная часть, или 55,7% выработанной электроэнергии приходится на три гидроэлектростанции: Быстровская ГЭС – 46,4 млн. кВтч, или 31,4%; Аламединская ГЭС-5 – 18,4 млн. кВтч, или 12,5%; Аламединская ГЭС-6 – 17,5 млн. кВтч, или 11,8%.

На собственные нужды Общество потребило электрическую энергию в объеме 1,4 млн.кВтч, или 0,9% от выработки. Потери на трансформаторах ОАО «Чакан ГЭС» составили 2,5 млн.кВтч, или 1,7% от выработки. Кроме того, 0,5 млн.кВтч были экспортированы в Республику Казахстан до отпуска электроэнергии с шин гидроэлектростанций ОАО «Чакан ГЭС».

Отпуск с шин гидроэлектростанций ОАО «Чакан ГЭС» в 2012 году составила 143,2 млн.кВтч. Остаток электроэнергии с 2011 года 14,1 млн.кВтч. и покупка (возврат) электроэнергии текущего года от ОАО «Северэлектро» составил 8,5 млн.кВтч. Таким образом, суммарный объем электрической энергии, предназначенной для реализации, составил 165,8 млн.кВтч.

Реализовано электроэнергия в 2012 году:

в кВтч.		
Всего, в т.ч.:	165 310 995	100%
- внутренние потребители	15 685 283	9,5%
- ОАО "Северэлектро"	63 188 615	38,2%
- экспорт	86 437 097	52,3%

Гидроэлектростанции ОАО «Чакан ГЭС» в 2013 году выработали электрическую энергию в объеме 152,9 млн.кВтч, при плане 160,0 млн.кВтч или выполнение составило 95,6%.

Основная часть выработанной электроэнергии, или 55,5% приходится на три гидроэлектростанции: Быстровская ГЭС – 38,9 млн.кВтч, или 25,5%; Лебединская ГЭС – 26,1 млн.кВтч, или 17,1%; Аламединская ГЭС-5 – 19,7 млн.кВтч, или 12,9%.

На собственные нужды Общество потребило электрическую энергию в объеме 945,5 тыс.кВтч, или 0,6% от выработки. Потери на трансформаторах ОАО «Чакан ГЭС» составили 2,7 млн.кВтч, или 1,7% от выработки.

Отпуск с шин гидроэлектростанций ОАО «Чакан ГЭС» за 2013 год составил 149,3 млн.кВтч.

Реализовано электроэнергия в 2013 году:

в кВтч.		
Всего, в т.ч.:	148 618 975	100%
- внутренние потребители	15 235 671	10,7%
- ОАО "Северэлектро"	133 383 304	89,3%

Анализ финансового положения в 2012-2013 годы

Уставный капитал Общества составляет 274,7 млн.сомов, разделен на 2 747 242 простых акций номинальной стоимостью 100 сомов каждая.

Единственным акционером, владеющим 100% долей акций, является государство, интересы которого представляет Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики.

По итогам деятельности ОАО «Чакан ГЭС» за 2009-2012 годы начислено и уплачено дивидендов:

- за 2009 год чистая прибыль составила 13,4 млн.сомов, на выплату дивидендов направлены 75% в сумме 10,0 млн.сомов;

- за 2010 год чистая прибыль составила 100,7 млн.сомов, на выплату дивидендов направлены 100%. При этом акционеру выплачены денежные средства в сумме 68,7 млн.сомов или 68% от суммы причитающихся дивидендов. Кредиторская задолженность перед акционером составила 32,0 млн.сомов;

- за 2011 год чистая прибыль составила 51,3 млн.сомов, на выплату дивидендов направлены 45,5% в сумме 23,3 млн.сомов;

- за 2012 год чистая прибыль составила 27,9 млн.сомов, на выплату дивидендов направлены 43% в сумме 12,0 млн.сомов. При этом акционеру выплачены 6,0 млн.сомов, или 50% от суммы причитающихся дивидендов. Кредиторская задолженность перед акционером составила 6,0 млн.сомов.

Таким образом, кредиторская задолженность ОАО «Чакан ГЭС» по выплате дивидендов акционеру по итогам 2010 и 2012 года составляет 38,0 млн.сомов. Образование данной значительной задолженности явилось нарушением со стороны Генеральной дирекции ОАО «Чакан ГЭС» требований Устава, согласно которому дата начала выплаты дивидендов определяется решением Общего собрания акционеров о выплате дивидендов (день выплаты) и не может быть ранее 30 дней и позднее 120 дней после принятия такого решения.

При этом, следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 статьи 31 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» и пунктом 9.4. Устава, размер окончательного дивиденда в расчете на одну простую акцию, дата и форма его выплаты, определяется Общим собранием акционеров по предложению Совета директоров Общества. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров, но может быть уменьшен Общим собранием акционеров.

Итоги деятельности за 2012 год показали, что Советом директоров, учитывая отсутствие экспорта электроэнергии, а также задолженность перед акционером в сумме 32,0 млн.сомов, было предложено направить на дивиденды 25% от чистой прибыли. Однако Общим собранием, в лице представителя акционера Жакыбалиева А.К., несмотря на доводы Совета директоров и Исполнительного органа Общества о риске образования предбанкротного состояния Общества, было принято решение о направлении на дивиденды 43% от чистой прибыли, или 12,0 млн.сомов, что больше рекомендованного Советом директоров на 5,0 млн.сомов, что противоречит требованиям Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» и Уставу.

По итогам 2013 года получен убыток в сумме 117,8 млн.сомов.

Активы ОАО «Чакан ГЭС» на 31.12.2013 года составляют 1 115,2 млн.сомов, или по отношению к сумме активов 2012 года уменьшились на 164,0 млн.сомов.

Превалирующими в структуре активов ОАО «Чакан ГЭС» являются:

- основные средства на 877,2 млн.сомов с удельным весом 78,7%. По сравнению с балансовой стоимостью основных средств на аналогичную дату 2012 года, уменьшены на 5,6 млн.сомов, или на 0,64%;

- прочая дебиторская задолженность в сумме 158,1 млн.сомов с удельным весом 14,2%. Снижение прочей дебиторской задолженности в 2013 году составило 102,9 млн.сомов, что в основном обусловлено созданием резерва на обесценение прочей дебиторской задолженности на 102,5 млн.сомов.

Общая сумма обязательств ОАО «Чакан ГЭС» на 31.12.2013 года составила 110,3 млн.сомов, или по сравнению с аналогичной датой 2012 года, уменьшилась на 34,1 млн.сомов (23,6%). Отложенные налоговые обязательства в сумме 56,2 млн.сомов с удельным весом 51%. Уровень данных обязательств на 31.12.2013 года, по сравнению с аналогичной датой 2012 года, имеет суммарное снижение на 16,9 млн.сомов или 26%.

Кредиты и займы, полученные на 31.12.2013 года, в связи с истечением срока исковой давности, в сумме 22,8 млн.сомов отнесены на доходы Общества.

В итоге активы ОАО «Чакан ГЭС» на 31.12.2013 года превышают обязательства на 1 004,9 млн.сомов, или на 90,1%.

Финансовые результаты по итогам 2012-2013 года

Общая сумма совокупного годового дохода ОАО «Чакан ГЭС» за 2012 год составила 200,3 млн.сомов, в том числе основным показателем являются доходы от реализации товаров, работ и услуг - 193,4 млн.сомов (96,6%). Расходы составили 133,5 млн.сомов, налогооблагаемая прибыль - 66,8 млн.сомов (согласно данным Единой налоговой декларации за 2012 год).

Общая сумма совокупного годового дохода за 2013 год составила 196,7 млн.сомов, в том числе доходы от реализации товаров, работ и услуг - 162,3 млн.сомов (82,5%). По отношению к доходам 2012 года, доходы 2013 года снизились на 3,6 млн.сомов (1,75%), а основные доходы от реализации товаров, работ и услуг на 31,1 млн.сомов, или на 16,1%. На доходы 2013 года повлияло прекращение обязательств ОАО «Чакан ГЭС», возникшее в результате списания обязательств с истечением срока исковой давности, в сумме 22,8 млн.сомов. Основную часть составляет списание задолженности перед ОсОО «Ампир Групп» (займы полученные) в сумме 22,1 млн.сомов (на основании рекомендаций независимой аудиторской компании ОсОО «ХАЙТЕК Аудит», как задолженность с истекшим сроком исковой давности).

Расходы составили 126,7 млн.сомов, в том числе основным показателем являются расходы, направленные на получение дохода, в сумме 80,3 млн.сомов, что составляет 63,4%. Налогооблагаемая прибыль по итогам 2013 года составила 70,0 млн.сомов (согласно данным Единой налоговой декларации за 2013 год).

Исполнение бюджета за 2012 -2013 годы

Согласно утвержденному годовому бюджету ОАО «Чакан ГЭС» на 2012 год, доходная часть была запланирована на 238,3 млн.сомов, плановые расходы составили 191,0 млн.сомов. Плановая прибыль до налогов составила 47,3 млн.сомов.

Фактическое исполнение доходной части составило 199,9 млн.сомов, или недопоступило запланированных доходов на 38,4 млн.сомов, или на 16,1% меньше. При этом, 92,2% доходов Общества приносит реализация электроэнергии.

Реализация электроэнергии составила в объеме 165,3 млн.кВтч. на 183,0 млн.сомов. Структура реализации электроэнергии является следующей:

МЛН.СОМОВ				
	план	факт	откл.	испол.
Доход от реализации электроэнергии, в т.ч.	234,3	183,0	- 51,3	79,1%
- от внутренних потребителей	15,3	20,6	5,4	135,1%
- от ОАО «Северэлектро»	0,0	38,6	38,6	-
- от экспорта	219,1	123,8	- 95,3	56,5%

В 4-м квартале 2012 года, из-за дефицита средств на покрытие ежемесячных постоянных затрат, ОАО «Чакан ГЭС» вынужденно реализовало ОАО «Северэлектро» электроэнергию в объеме 55,0 млн.кВтч. по цене 60,94 тыйын/кВтч, утвержденной Исполнительным советом Госдепартамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности КР. Вместе с тем, данная отпускная цена явилась ниже реальной себестоимости, выработанной малыми ГЭС ОАО «Чакан ГЭС». Кроме того, ежегодно по имеющейся практике при отсутствии экспорта, по причинам не зависящим от ОАО «Чакан ГЭС», Общество отпускает электроэнергию в сети ОАО «Северэлектро» на возвратной основе до благоприятного для экспорта времени, т.е. весенне-летнего периода.

ОАО «Чакан ГЭС» осуществляло транзит электроэнергии ОАО «Северэлектро» через собственное электротехническое хозяйство. Так, объем транзита в 2012 году составил 110,0 млн.кВтч, при плане 46,3 млн.кВтч, что больше на 63,7 млн.кВтч. При этом доходы от транзита составили 9,3 млн.сомов, что больше плана на 5,4 млн.сомов.

Годовой бюджет на 2013 год был утвержден на внеочередном Общем собрании акционеров Общества лишь 09.12.2013 года. В связи с чем, практически, в течение 11 месяцев 2013 года, финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Чакан ГЭС» осуществлялась без утвержденного, в соответствующем порядке, бюджета.

Так, согласно утвержденному годовому бюджету на 2013 год, доходная часть была запланирована на 162,5 млн.сомов, плановые расходы составили 142,3 млн.сомов.

Фактическое исполнение плана по доходам составило 168,4 млн.сомов, или поступление сверх запланированных доходов составило 5,9 млн.сомов, или

3,6%. При этом 97,0% доходов Общества составили доходы от реализации электроэнергии.

Структура реализации электроэнергии за 2013 год является следующей:

Наименование	млн.сомов			
	план	факт	отклонение	
Доходная часть, всего	162,50	168,35	5,85	103,6%
в том числе:				
Доход от реализации электроэнергии	158,26	152,46	-5,80	96,3%
в т.ч. - от внутренних потребителей	19,92	20,14	0,22	101,1%
- от ОАО "Северэлектро"	138,34	132,31	-6,03	95,6%
Доход от аренды	0,0	0,51	0,51	
Доход от транзита электроэнергии	4,23	8,39	4,16	198,3%
Доходы от реализации ТМЗ	0,0	0,47	0,47	
Доходы от выполненных работ, оказанных услуг	0,0	0,99	0,99	
Доход от прочей реализации (от курсовой разницы, доходы (+) убытки (-))	0,0	5,51	5,51	

Как видно, выпадение доходов в сумме 5,9 млн.сомов от реализации электроэнергии, связано в основном из-за исполнения плана выработки электроэнергии на 95,6%. При этом получены дополнительные доходы от транзита электроэнергии на 4,16 млн. сомов, от прочей деятельности - 7,5 млн.сомов.

ОАО «Чакан ГЭС» также за отчетный период осуществляло транзит электроэнергии ОАО «Северэлектро» через собственное электротехническое хозяйство. Так, объем транзита в 2013 году составил 99,1 млн. кВтч при плане 50,0 млн. кВтч, что больше на 49,1 млн. кВтч. Доходы от транзита составили 8,4 млн.сомов, что больше запланированного на 4,1 млн.сомов.

Ценообразование на 2012-2013 годы

Постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 05.03.2012 года №40 «О тарифе на электрическую энергию от ОАО «Чакан ГЭС» на 2012 год» установлен на продажу электрической энергии для ОАО «Северэлектро» тариф за 1 кВтч в размере 60,94 тыйын (без учета налогов). Также на возврат электрической энергии для ОАО «Северэлектро» на объем, не превышающий объем полезного отпуска ОАО «Чакан ГЭС», установлен тариф за 1 кВтч в размере 60,94 тыйын (без учета налогов). В данном постановлении указано, что возврат электрической энергии за 2011 год в ОАО «Северэлектро» в объеме 14,1 млн.кВтч осуществлять по тарифу, утвержденному постановлением Исполнительного совета от 16.09.2011 года №165.

Постановлением Исполнительного совета от 05.03.2012 года №41 «О тарифе на транзит электрической энергии по сетям ОАО «Чакан ГЭС» на 2012 год» с 01.01.2012 года тариф на транзит электроэнергии через

оборудование ОАО «Чакан ГЭС» для потребителей ОАО «Северэлектро» установлен за 1 кВтч в размере 8,47 тыйын (без учета налогов).

Постановлением Исполнительного совета от 22.03.2013 года №8 «О тарифе на электрическую энергию ОАО «Чакан ГЭС»» в соответствии с вступившими в силу поправками в Закон КР «О возобновляемых источниках энергии» для ОАО «Чакан ГЭС» с 01.01.2013 года тариф на продажу электрической энергии ОАО «Северэлектро» установлен за 1 кВтч в размере 99,2 тыйын (без учета налогов).

Тарифы для конечных потребителей электрической энергии утверждаются постановлением Правительства Кыргызской Республики с согласия Жогорку Кенеша Кыргызской Республики. В настоящее время действует постановление Временного Правительства Кыргызской Республики ВП №7 от 20.04.2010 года «О тарифах на электрическую и тепловую энергию», которым были утверждены тарифы на электрическую энергию (без учета налогов). Для населения и насосных станций - 70 тыйын/кВтч, для промышленных, бюджетных и прочих потребителей - 132,7 тыйын/кВтч.

Влияние экспорта на финансово-хозяйственную деятельность

В 2012 году ОАО «Чакан ГЭС» реализовало электрическую энергию на экспорт в Республику Казахстан путем заключения договоров с ТОО «С-К Таннуры» и ТОО «ГЭС-Энерго Алматы» по цене 3,05 цента США за 1 кВтч электроэнергии.

Экспорт электроэнергии ОАО «Чакан ГЭС» существенно влияет на формирование его доходной части. Так, разница между ценой, реализуемой электроэнергией на экспорт и ценой для ОАО «Северэлектро» в 2012 году составила 2,35 раза. ОАО «Чакан ГЭС» экспортировало электроэнергию в объеме 86,4 млн. кВтч, что принесло доходов на 123,8 млн. сомов. При этом, из-за причин, не зависящих от него, Общество не смогло продолжить экспорт электроэнергии с октября месяца до конца 2012 года, что привело к упущенной выгоде на 45,27 млн. сомов.

ОАО «Чакан ГЭС» отказалось от услуг ОАО «НЭС Кыргызстана» по транспортировке электроэнергии до границы с Республикой Казахстан и способна сама экспортировать электроэнергию по линиям ВЛ 35 кВт, отходящим от гидроэлектростанций ОАО «Чакан ГЭС».

По вопросу экспорта электроэнергии ОАО «Чакан ГЭС» обратилось в ОАО «НЭС Кыргызстана», как к национальному оператору, контролирующему перетоки электроэнергии, в Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики, а также в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики. ОАО «Чакан ГЭС» было отказано в экспорте электроэнергии со ссылкой на маловодье и необходимость накопления достаточного объема воды в Токтогульском водохранилище. Однако следует отметить, что каскад малых ГЭС расположен на Западном Большом Чуйском канале и его генерация к пополнению Токтогульского водохранилища имеет лишь косвенное отношение.

В 2013 году разница между ценой, реализуемой электроэнергией на экспорт и ценой для ОАО «Северэлектро» составила 1,95 раза. ОАО «Чакан ГЭС» планировало в весенне-летний период 2013 года реализацию на экспорт 45,0 млн.кВтч электроэнергии по своим сетям напрямую в Республику Казахстан. Однако по определенным причинам, Общество не смогло начать экспортировать, что привело к упущенной выгоде от отсутствия экспорта электроэнергии на 41,79 млн. сомов.

ОАО «Чакан ГЭС» в 2013 году реализовало 89% от суммарного отпуска электроэнергии в ОАО «Северэлектро». На конец 2013 года дебиторская задолженность ОАО «Северэлектро» за поставленную электроэнергию составила 51,3 млн. сомов, что непосредственным образом отразилось на платежеспособности ОАО «Чакан ГЭС», и явилось следствием несвоевременных оплат налогов, выплат в Соцфонд и дивидендов, соответственно начисленных штрафных санкций за просрочку обязательных платежей.

Расходы

В 2012 году расходы составили 165,3 млн.сомов при плане 191,0 млн.сомов, экономия средств составила 25,7 млн.сомов, или 13,5%. Данная экономия средств вызвана невыполнением плана по доходам, что в свою очередь вызвано внешними факторами (несанкционированный отбор электроэнергии ГЭК «Узбекэнерго» из объединенной энергосистемы Центральной Азии, что исключило возможность экспорта в Казахстан), на которые Общество не в состоянии повлиять.

Экономия средств наблюдается по следующим статьям расходов:

- плата за транзит электроэнергии в сумме 12,6 млн. сомов, в связи со снижением объемов транзита электроэнергии по сетям ОАО «НЭСК» при снижении экспорта электроэнергии;
- фонд оплаты труда и отчисления в Социальный фонд в сумме 4,5 млн.сомов, в следствии оптимизации персонала и снижения темпов роста заработной платы работников от запланированного по итогам анализа деятельности Общества за 1-е полугодие 2012 года;
- капитально–восстановительные ремонты, сокращены расходы на 4,7 млн.сомов в связи с невыполнением плана по доходам;
- по фондам материального поощрения и социального развития на 2,9 млн.сомов.

Вместе с тем, имеется превышение по некоторым статьям утвержденного бюджета Общества от плановых показателей. К примеру, расходы по покупной электроэнергии от ОАО «Северэлектро» при возврате отданной электроэнергии превысили плановые на расходы 5,9 млн.сомов. Данное обстоятельство вызвано тем, что выросли объемы возврата электроэнергии на 8,5 млн. кВтч. Также наблюдается превышение по налоговым выплатам на 683,7 тыс.сомов, где из-за дефицита денежных средств несвоевременно были погашены налоговые обязательства, в связи с чем дополнительно к задолженности были начислены штрафы, пени.

Себестоимость реализованной электроэнергии ОАО «Чакан ГЭС» за 2012 год составила 0,997 сом/кВтч, при этом себестоимость электроэнергии, отпущенной с шин станций, составляет 0,949 сом/кВтч.

В целом при снижении совокупного дохода Общества на 38,3 млн.сомов, доход от основной деятельности, т.е. от реализации электроэнергии на 51,3 млн.сомов помог смягчить падение прибыли, и по результатам принятых мер по экономии средств, уменьшение прибыли составило 12,6 млн.сомов.

Расходная часть бюджета ОАО «Чакан ГЭС» на 2013 год была запланирована на 142,3 млн. сомов, исполнение составило 104,2%, или 148,4 млн. сомов.

В основном по большинству статей расходов имеется вынужденная экономия средств из-за дефицита ликвидности.

В то же время, по некоторым статьям допущен перерасход:

- на 11,8 млн.сомов больше произведены капитально-восстановительные ремонты. В связи с внеплановыми аварийными ремонтами, а также с тем, что некоторые плановые ремонты, согласно требованиям МСФО, были отнесены на себестоимость;

- на 680,0 тыс.сомов по налогам. С 2013 года началась выплата налога-роялти на воду со скважин;

- на 270,0 тыс.сомов произведены прочие расходы, связанные с внеплановыми встречами ветеранов энергетиков СНГ по приказу Минэнерго КР.

Себестоимость реализованной электроэнергии ОАО «Чакан ГЭС» в 2013 году составила 0,994 сом/кВтч.

Так, плановая прибыль за 2013 год составила 20,2 млн. сомов, фактическая прибыль по итогам 2013 года составила 20,0 млн. сомов, или 98,9% от планового показателя.

При этом были начислены резервы на безнадежные долги на 170,7 млн.сомов дебиторской задолженности и на 22,8 млн. сомов кредиторской задолженности. Следовательно, убыток за 2013 год, до уплаты налогов, составил 127,9 млн.сомов.

Аудит вопросов оплаты труда, премирования и других выплат

Приказом генерального директора от 26.04.2012 года №97 утверждено штатное расписание в количестве 229 единиц с месячным фондом 1,8 млн.сомов. С данной даты по 31.12.2012 года внесено три изменения, в результате, на 01.01.2013 года штатная численность составила 232 единицы, с месячным фондом оплаты труда 1,8 млн. сомов. Приказом от 29.01.2013 года №26 месячный фонд оплаты труда увеличен до 2,1 млн.сомов.

На конец 2013 года сокращено 20 штатных единиц.

Расходы на выплату заработной платы и компенсаций с учетом выплаты вознаграждения Совету директоров составили за II-полугодие 2012 года 29,3 млн.сомов, 2013 год - 61,3 млн.сомов.

Согласно Коллективному договору ОАО «Чакан ГЭС», с целью материальной заинтересованности работников в улучшении результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, предусмотрена по итогам работы за год выплата работникам вознаграждения. Причитающаяся сумма выплаты вознаграждения за общие результаты работы по итогам года может быть уменьшена до 100% за производственные упущения (не выполнение показателей), в том числе за:

- не выполнение плана по выработке электроэнергии более чем на 40 % по вине персонала ОАО «Чакан ГЭС»;

- наличие аварий и отказов по вине персонала и случаев производственного травматизма с тяжёлым и смертельным исходом.

По итогам 2012 года размер вознаграждения определен приказами ОАО «Чакан ГЭС» в размере 100% в пределах утвержденного фонда оплаты труда. Фактическое начисление составило за 2012 год в сумме 4,4 млн.сомов.

По итогам 2013 года размер вознаграждения определен приказами ОАО «Чакан ГЭС» в размере 60% в пределах утвержденного фонда оплаты труда. Фактическое начисление составило за 2013 год в сумме 3,3 млн.сомов.

Анализ данных финансово-экономического отдела ОАО «Чакан ГЭС» показывает, что:

- по итогам 11 месяцев 2012 года в распоряжении Общества на выплату текущей заработной платы за декабрь месяц и 13-й заработной платы имелись средства в сумме 11,5 млн. сомов. В то же время, аудит отмечает, что ОАО «Чакан ГЭС» выполнило план по выработке электроэнергии всего на 91,1%;

- по итогам 11 месяцев 2013 года в распоряжении Общества имелись средства в сумме 7,7 млн.сомов, в том числе: 4,3 млн.сомов на оплату заработной платы за декабрь месяц и 3,4 млн.сомов на выплату 13-й заработной платы, при потребности 4,95 млн. сомов. В данном случае, ОАО «Чакан ГЭС» не имело достаточных средств фонда оплаты труда для выплаты в полном объеме вознаграждения за общие результаты работы по итогам за 2013 год. Необходимо отметить тот факт, что за 2013 год Общество, по причинам, не зависящим от нее, не смогло экспортировать электрическую энергию, что также непосредственным образом отразилась на полноте выплат подобного рода обязательств ОАО «Чакан ГЭС».

При исполнении бюджета 2013 года в начале декабря из-за отсутствия экспортных доходов в большинство статей были внесены корректировки в сторону уменьшения, в частности фонд оплаты труда был сокращен на 2,0 млн. сомов.

За 2012-2013 годы на основании приказов генерального директора ОАО «Чакан ГЭС» 7 работников работали по совместительству, в том числе по аппарату управления 4 работника и по Каскадам 3 работника. Данным работникам были установлены за совмещение надбавки в размере 50% от оклада дополнительно исполняемой должности, что соответствует пункту 6 Положения «Об особенностях регулирования труда совместителей»,

утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2000 года №135.

С 06.05.2013 года доплата Момуновой Б.К. – ведущему специалисту ОАО «Чакан ГЭС» за совмещение обязанностей секретаря-референта установлена в размере 60%, тогда как, согласно вышеуказанному постановлению, общая продолжительность работы по совместительству в течение месяца не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени, установленной для соответствующих категорий работников, т.е. не более 50%. Превышение данного предельного уровня доплаты составило 10% от оклада секретаря –референта на 8,1 тыс.сомов.

Некоторые расходы, понесенные в соответствии с Коллективным договором, ОАО «Чакан ГЭС» отнесены на статью эксплуатационные затраты и в последующем на вычеты. Вместе с тем, аудит считает, что отнесение на вычеты ниже указанных выплат является не соответствующим пункту 13 статьи 209 Налогового кодекса КР, так как они не связаны с получением дохода и должны производиться с чистой прибыли ОАО «Чакан ГЭС». Так, за 2013 год выплачены премии из фонда материального поощрения в сумме 2,9 млн.сомов, премия по итогам года на сумму 3,3 млн.сомов, единовременная помощь к юбилею -144,7 тыс.сомов, материальная помощь, уходящим на пенсию, в сумме 141,8 тыс.сомов, материальная помощь ко дню пожилых людей -143,3 тыс.сомов и компенсация за электроэнергию в сумме 62,2 тыс.сомов. Всего на 6,7 млн.сомов. Соответственно уменьшение обязательств по уплате налога на прибыль расчетно составило 668,4 тыс.сомов

В 2013 году удельный вес фонда заработной платы и соответствующих социальных отчислений в структуре расходов ОАО «Чакан ГЭС» составил 44%, что по отношению к удельному весу 2012 года возросло на 11%. При этом, доходы 2013 года, по сравнению с 2012 годом, снизились на 31,5 млн.сомов, или на 15,8%, а рост фонда заработной платы и страховых отчислений составил 10,4 млн.сомов, или 19%, в связи с увеличением заработной платы сотрудникам на 20% в начале 2013 года. Таким образом, рост оплаты труда не был связан объемами планируемых или полученных доходов, что существенно повлияло на рентабельность и прибыльность Общества.

Аудитом правильности начисления заработной платы и других выплат установлено, что некоторым сотрудникам ежемесячные премии, премии по итогам года и отпускные начислены излишне с учетом доплат за исполнение обязанностей работников, не имеющих в штатном расписании Общества.

Так, Бардудинову Д.Ю. - начальнику юридического отдела ОАО «Чакан ГЭС» за исполнение обязанностей секретаря ОАО «Чакан ГЭС» в соответствии со статьёй 16 Устава Общества и секретаря ОАО «Каракульская ГЭС», согласно протоколу Совета директоров ОАО «Каракульская ГЭС» за период 2012-2013 годов выплачено 51,7 тыс.сомов;

-Самакову М.К. –ведущему специалисту юридического отдела за совмещение должности Генерального директора ОАО «Каракульская ГЭС» за 2013 год выплачено 6,7 тыс.сомов;

-Жаанбаеву У.А. -бухгалтеру ОАО «Чакан ГЭС» за совмещение должности главного бухгалтера ОАО «Каракульская ГЭС», выплачено 10,5 тыс.сомов.

Следует отметить, что расходы по ОАО «Каракульская ГЭС» регламентированы протоколом заседания Совета директоров ОАО «Чакан ГЭС» от 26.12.2012 года, согласно которого решено оказать финансовую помощь ОАО «Каракульская ГЭС», в связи с отсутствием средств на содержание, так как у владельца - Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики и самого Общества нет средств на содержание.

ОАО «Чакан ГЭС» заключило договор от 27.12.2012 года №117-ДС-12 с ОАО «Каракульская ГЭС» о принятии обязательств по содержанию расходов последнего, а именно на покрытие расходов (долгов) перед Социальным фондом, налоговой службой, по заработной плате работников, оплате командировочных расходов и т.д. в сумме до 3,0 млн.сомов. ОАО «Каракульская ГЭС», в свою очередь, обязана возместить понесенные расходы в срок до 31.12.2014 года.

ОАО «Чакан ГЭС», во исполнение данного договора, установило доплаты своим работникам за совмещение обязанностей по ОАО «Каракульская ГЭС» и от своего имени оплачивало подоходный налог, социальные взносы и т.д., т.е. данные расходы признаны непосредственно обязательствами ОАО «Чакан ГЭС» перед налоговой службой и Социальным фондом. В то же время, бухгалтерией ОАО «Чакан ГЭС», путем суммирования данных расходов, выставлялись счета – фактуры ОАО «Каракульская ГЭС» на сумму произведенных расходов, которые в последующем, согласно Налогового кодекса КР признавались как доходами, так и вычетами, а ОАО «Каракульская ГЭС» признает их кредиторской задолженностью. Так, за аудлируемый период расходы по ОАО «Каракульская ГЭС» составили 1,5 млн.сомов.

В соответствии с Уставом ОАО «Чакан ГЭС», Общество имеет все права по распоряжению своими средствами, в то же время аудит считает, что данные средства являются отвлеченными.

Соблюдение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

ОАО «Чакан ГЭС» составлен и согласован с Министерством финансов план государственных закупок на 2012 год на общую сумму 81,6 млн.сомов и на 2013 год в сумме 83,3 млн.сомов. Согласно предоставленным сведениям, за период II-полугодие 2012 года отделом закупок «Чакан ГЭС» проведены 4 тендера (состоявшиеся) методом неограниченных торгов на общую сумму 8,0 млн.сомов. За период 2013 года - 9 тендеров (состоявшиеся) на общую сумму 38,7 млн.сомов, из них методом неограниченных торгов на общую сумму 36,1 млн.сомов и запросом котировок на 2,6 млн.сомов.

При выборочном аудите тендерных документов, соответствия процедур закупок требованиям Закона «О государственных закупках» установлено следующее.

Закупка работ и услуг по полному восстановлению изоляции статора гидроагрегата №1 Быстровской ГЭС

Метод закупки определен методом неограниченных торгов. Дата окончательного срока подачи тендерных заявок установлена 18.02.2013 года. Публикация произведена 28.01.2013 года на сайте госзакупок, 01.02.2013 года в газете «Эркин-Тоо» и на сайте ОАО «Чакан ГЭС». Согласно пункту 2 статьи 23 Закона КР «О государственных закупках», окончательный срок для предоставления тендерных заявок должен составлять не менее 3-х недель после объявления торгов. Однако, как указано в газете «Эркин-Тоо», объявление опубликовано 01.02.2013 года, или фактически время для подачи заявок ограничено до 17 дней, тем самым ограничено количество тендерных заявок потенциальных участников.

По результатам тендера заключен договор с ОсОО «Азия гидроремэнергострой» от 27.02.2013 года на 3,5 млн.сомов.

Закупка работ по восстановлению и ремонту гидроагрегата №2 Лебединовской ГЭС с частичной заменой отдельных узлов

Планируемая сумма закупки 5,5 млн.сомов. Закупка определена методом неограниченных торгов. Дата окончательного срока подачи тендерных заявок определена 14.05.2013 года. Публикация произведена 22.04.2013 года на сайте государственных закупок –zakurki.okmot.kg, ОАО «Чакан ГЭС» и 23.04.2013 года в газете «Эркин-Тоо».

В результате тендера, из трех претендентов, заключен договор с ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» на 5,5 млн.сомов. Согласно заключенному договору от 20.05.2013 года, подрядчик обязался провести работу по восстановлению и ремонту гидроагрегата №2 Лебединовской ГЭС с частичной заменой отдельных узлов в срок до 60 дней со дня начала работ. Однако, за обусловленный период, подрядчик произвел работы на 3,4 млн.сомов, или 61,8%, остальные работы не произведены по причине, не относящейся к ОАО «Чакан ГЭС». В соответствии с пунктом 18.1 договора, начислена пеня за задержку окончания работ в размере 0,01% за каждый день просрочки от стоимости договора в сумме 126,1 тыс.сомов, которая подлежит взысканию.

Закупка работ по устранению протечек воды через аванкамеру гидроагрегатов №1 и №2

Планируемая сумма закупки 4,8 млн.сомов. Закупка определена методом неограниченных торгов. Дата окончательного срока подачи тендерных заявок определена 25.06.2013 года. Публикация произведена 03.06.2013 года на сайте государственных закупок –zakurki.okmot.kg и 04.06.2013 года в газете «Эркин-Тоо».

По результатам тендера, из трех претендентов, заключен договор с ОсОО «Эгис» на 4,7 млн.сомов.

Из-за несоблюдения условий заключенного договора от 05.07.2013 года, в связи с не завершением работы в срок подрядчиком, 25.02.2014 года на основании п.26.2 и 26.3, указанный договор был расторгнут в одностороннем порядке. В отношении подрядчика ОсОО «Эгис», на основании п.18.1. договора, с 30.09.2013 года должна быть начислена пеня в размере 0,01% от стоимости договора за каждый день задержки (работа просрочена на 148 дней). Таким образом, сумма пени составляет 69,6 тыс.сомов и подлежит взысканию.

Анализ строительного-ремонтных работ

Акты выполненных работ по ремонту энергетического оборудования ОАО «Чакан ГЭС» за 2012-2013 годы составлены подрядными организациями, которые руководствовались базовыми ценами на работу по ремонту энергетического оборудования, применяемыми в Российской Федерации и разработанными ОАО «Центральное конструкторское бюро «Энергоремонт» (Россия) от 02.02.2007 года №ЯУ-238 (Базисная стоимость, определенная в рублях, переводится на сомы, согласно утвержденным поправочным коэффициентам Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики).

В ходе выборочного документального анализа и аудита актов выполненных работ по ремонту энергетического оборудования установлено, что вышеуказанные базовые цены состоят из 22 частей и предназначены для формирования договорных цен на работы по ремонту энергооборудования и сооружений, выполняемые подрядными организациями, собственным персоналом электростанций, т.е. хозспособом и сетевых предприятий.

Экономическая часть базовых цен построена на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, определяющих состав и структуру себестоимости и прибыли.

Подрядным организациям Кыргызской Республики, выполнявшим ремонтные работы энергооборудований объектов ОАО «Чакан ГЭС», при составлении смет, актов выполненных работ при применении базовых цен, действующих в Российской Федерации, следовало бы разработать поправочный индекс с учетом технико-экономических производственных показателей подрядных организаций, Налогового кодекса Кыргызской Республики и других нормативов, согласовать и утвердить с заказчиком, т.е. с ОАО «Чакан ГЭС».

Установлено, что подрядные организации не разработали поправочный индекс, т.е. базовые цены Российской Федерации применены в расчетах смет и актов выполненных работ без корректировки к условиям ремонтных местных предприятий.

В ходе аудита, для предварительного анализа, экономическим методом составлена таблица для расчета поправочного индекса по единому социальному налогу Кыргызской Республики из размера 27,25% вместо 36,7% и нормативам, принятым в таблице. На основании общего положения базовых цен, путем расчетов по методике из общего положения базовых цен, определен поправочный индекс $i=0,97$.

В результате выборочного пересчета на поправочный коэффициент $i=0,97$, установлены завышения стоимостей актов выполненных работ подрядчиком ОсОО «Азия гидроэнергострой» на 110,3 тыс.сомов, ОсОО «КЭМ» - 211,8 тыс.сомов и ОсОО «МЭС» - 96,1 тыс.сомов.

Арендные отношения

За аудируемый период, ОАО «Чакан ГЭС» были заключены договора аренды с тремя арендаторами:

-ОсОО «МЭС» переданы в аренду помещения (договора от 01.01.2010 года и от 01.01.2013 года) сроком до 31.12.2013 года с месячной арендной платой в сумме 16,7 тыс.сомов и 22,8 тыс.сомов с учетом налогов с целевым назначением –производственная деятельность;

-ЧП «Абдиев» (договор от 01.11.2011 года и дополнительное соглашение от 01.02.2013 г.) водоем старого русла ГЭС-6 Ыссык-Атинского района, а также прицельные пастбища в районе ГЭС-5 с месячной арендной платой 1,0 тыс.сомов без учета налогов, а с 01.02.2013 года сроком до 31.12.2020 года 1,5 тыс.сомов с целевым назначением –разведение рыб;

-ОсОО «Байсад Групп» (договор от 02.07.2012 года № 66-ДА-12) сроком до 31.12.2020 года бассейн суточного регулирования с прилегающей территорией с месячной арендной платой 25,0 тыс.сомов с учетом налогов, с целевым назначением –организация зоны отдыха.

До передачи в аренду бассейна суточного регулирования с прилегающей территорией, он использовался ОАО «Чакан ГЭС» для организации зоны отдыха, в целях получения дополнительных доходов. Анализ доходов и расходов по данной зоне отдыха за период с 2008 года по второе полугодие 2012 года (до сдачи в аренду) показал, что в основном его эксплуатация была не рентабельна и приносила убыток.

После сдачи в аренду зоны отдыха, доходы за аудируемый период, при отсутствии расходов, составили 387,0 тыс.сомов.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 07.09.2009 года №561 утвержден перечень естественных водоемов и водохранилищ Кыргызской Республики, предоставляемых Департаменту рыбного хозяйства при Министерстве сельского, водного и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики для рыбохозяйственного освоения и использования в целях рыбоводства, рыболовства и рыбозаведения, в который также включено водохранилище ГЭС-5. В соответствии с Положением о порядке предоставления в пользование естественных и искусственных водоемов, утвержденным этим же постановлением Правительства, право предоставления в аренду водоема принадлежит Департаменту рыбного хозяйства Министерства сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики. Согласно договору от 29.07.2013 года, заключенному между Департаментом рыбного хозяйства и ОсОО «Байсад Групп», последний за пользование водохранилища «ГЭС-5» уплачивает годовую плату в сумме 30,8 тыс.сомов.

ОАО «Чакан ГЭС», при определении размера арендной платы, использованы требования Инструкции по начислению арендной платы, утвержденной постановлением Правительства КР от 30.05.2011 года №263.

Установлено, что к арендатору ОсОО «МЭС» применен коэффициент отраслевого использования помещения К2 в размере 15, вместо коэффициента «прочих промышленных услуг», равный 20. В результате чего, размер арендной платы по арендатору ОсОО «МЭС» составил ниже относительно расчетной по требованиям Инструкции на 5,3 тыс.сомов, или за аудируемый период, потери доходов ОАО «Чакан ГЭС», расчетно составили 31,5 тыс.сомов.

Анализ движения основных средств и товарно-материальных ценностей

ОАО «Чакан ГЭС» установило следующие сроки полезного использования основных средств:

Здания, сооружения	до 100 лет
Оборудование	до 50 лет
Офисное оборудование (включая компьютеры)	5 лет
Мебель и принадлежности	до 10 лет

тыс.сомов

Группы ОС	Первонач. ст-ть на 31.12.2013 г.	Износ	% износа	Остаточ. ст-ть на 31.12.2013 г.
Здания и сооружения	1 706 126	1 060 030	62.13	646 096
Оборудование	2 138 502	1 921 368	89.85	217 134
Канторское оборудование	9 131	6 842	74.93	2 289
Мебель и принадлежности	5 899	3 699	62.71	2 200
Транспорт	10 788	5 281	48.95	5 507
Земля	3 987			3 987
ВСЕГО	3 874 433	2 997 220	77,36	877 213

Переоценка основных средств в 2013 году не производилась.

Основные средства ОАО «Чакан ГЭС» на 31.12.2013 года числятся по остаточной стоимости и составляют 877,2 млн.сомов. При этом, первоначальная стоимость данных средств составляет 3,9 млрд.сомов, накопленная амортизация 3,0 млрд.сомов, или в целом 77,36% первоначальной стоимости.

На балансе ОАО «Чакан ГЭС» на 31.12.2013 года числится земельный участок на праве частной собственности общей площадью 1,32 га стоимостью 4,0 млн.сомов, это территория, прилегающая к административному зданию. Также ОАО «Чакан ГЭС» на праве временного пользования владеет земельными участками общей площадью 321,36 га, это земли, прилегающие к вырабатывающим станциям.

Остаточная стоимость зданий и сооружений на 31.12.2013 года составляет 646,1 млн.сомов при первоначальной стоимости в 1 706,1 млн.сомов.

Увеличение стоимости зданий и сооружений за 2012-2013 годы за счет строительно-ремонтных работ составило 14,5 млн.сомов.

Остаточная стоимость оборудования на 31.12.2013 года составляет 217,1 млн.сомов при первоначальной стоимости в 2 138,5 млн.сомов.

В 2012 году основные средства (рабочие и аварийные затворы, решетки сороудерживающие) на 38,2 млн.сомов были переведены с категории сооружений в категорию оборудования.

На 31.12.2013 года на балансе числится 24 единицы автотранспортных и спец.транспортных средств остаточной стоимостью 5,5 млн.сомов при первоначальной стоимости в 10,8 млн.сомов.

За 2012-2013 годы списано основных средств всего на 610,1 тыс. сомов. В основном это оборудование, пришедшее в негодность при длительной эксплуатации и не подлежащее восстановлению. Списания произведены на основании комиссионных актов и соответствующих заключений.

За 2013 год поступление по счету незавершенного строительства составило 21,5 млн.сомов, а выбытие 22,7 млн.сомов.

В ОАО «Чакан ГЭС» практикуется наем частных автотранспортных средств сотрудников на основании заключенных договоров. Согласно постановлению Правительства КР от 18.09.2006 года №672 «О нормах компенсации за использование личных автомобилей для служебных поездок», производится компенсация в виде горюче-смазочных материалов. Лимиты выделяемого ГСМ установлены вышеуказанным постановлением и приказами генерального директора ОАО «Чакан ГЭС» в пределах норм, установленных нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики.

Нормы расходов, условные месячные нормы ГСМ, суточные лимиты пробегов на автотранспортные средства ОАО «Чакан ГЭС» установлены с применением линейных норм расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта.

В ходе аудита произведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в материальной ответственности у заведующего склада. В результате инвентаризации установлены излишки бывших в употреблении электрических счетчиков различного типа в количестве 86 штук.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности и прочих активов

На 31.12.2013 года по балансу ОАО «Чакан ГЭС» числится торговая дебиторская задолженность в сумме 54,7 млн.сомов, которая по сравнению с аналогичной датой 2012 года возросла на 22,7 млн.сомов, или 70,8%, из них:

- текущая задолженность ОАО «Кара-Кульская ГЭС» в сумме 1,5 млн.сомов за возмещение затрат, согласно договору от 27.12.2012 года №117-ДС-12 «О принятии обязательств по содержанию расходов «Каракульская ГЭС»;
- задолженность ОАО «Северэлектро» в сумме 51,3 млн.сомов за покупную электроэнергию;
- текущая задолженность за потребленную электроэнергию ОсОО «Шин-Лайн» в сумме 465,5 тыс.сомов и ЗАО «Шоро» в сумме 663,8 тыс.сомов.

На 31.12.2013 года по балансу ОАО «Чакан ГЭС» числится прочая дебиторская задолженность в сумме 158,1 млн.сомов, или по сравнению с аналогичной датой 2012 года уменьшилась на 103,0 млн.сомов или на 39,4%. Сумма 158,1 млн.сомов числится за Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики в с датой образования - январь 2010 года. Согласно договору купли-продажи от 03.02.2010 года №4, ОАО «Чакан ГЭС» приобретен пакет акций ОАО «Северэлектро» в количестве 776 873 392 штук (80,49% от общего количества акций) за 3,2 млн.долл.США (158,1 млн.сомов) с учетом комиссионного сбора. В последующем, на основании постановления Временного Правительства Кыргызской Республики от 16.06.2010 года ВП №87 между Мингосимуществом КР и ОАО «Чакан ГЭС» было заключено соглашение от 30.06.2010 года №65 о расторжении договора от 03.02.2010 года №4 и возврате купленных акций ОАО «Северэлектро» Мингосимуществу КР. При этом дано поручение Министерству финансов КР изыскать средства для погашения задолженности перед ОАО «Чакан ГЭС» в сумме 3,2 млн.долл.США. ОАО «Чакан ГЭС» условия указанного соглашения выполнило в полном объеме и пакет акций ОАО «Северэлектро» (80,49%) был возвращен Мингосимуществу КР. Срок возврата денежных средств в сумме 3,2 млн.долл.США неоднократно продлевался путем подписания дополнительных соглашений. Последний срок погашения был продлен до 01.07.2012 года. ОАО «Чакан ГЭС» неоднократно обращалось по этому вопросу в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР и Министерство финансов КР, однако до настоящего времени задолженность не погашена.

Уменьшение по статье «прочая дебиторская задолженность» произошло за счет обесценения задолженности ОАО «АзияУниверсалБанк» в сумме 101,0 млн.сомов с 2010 года. Так, согласно условиям конкурса по купле-продаже государственного пакета акций ОАО «Востокэлектро», ОАО «Чакан ГЭС» внесло сумму гарантийного взноса в сумме 2,1 млн.долл.США на расчетный счет Министерства государственного имущества Кыргызской Республики, открытого в указанном банке. По итогам конкурса между Мингосимуществом КР и ОАО «Чакан ГЭС» был заключен договор купли-продажи государственного пакета акций ОАО «Востокэлектро» от 01.04.2010 года №13. Далее, 22.11.2011 года между ОАО «Чакан ГЭС» и Мингосимуществом КР было подписано соглашение о расторжении данного договора и об уступке права требования, согласно которому последний переуступил ОАО «Чакан ГЭС» право требования от ОАО «АУБ» задолженности в сумме 2,1 млн.долл.США. ОАО «Чакан ГЭС» была направлена претензия специальному администратору ОАО «АУБ» с требованием об оплате суммы долга и получен ответ, что согласно действующему законодательству о банкротстве банков, ОАО «Чакан ГЭС» поставлено в пятую очередь по погашению задолженностей. На сегодняшний день, процесс банкротства ОАО «АУБ» не завершен, задолженность не погашена.

При этом, на основании рекомендаций независимой аудиторской компании ОсОО «ХАЙТЕК Аудит» и решения Совета директоров ОАО «Чакан ГЭС» от 26.02.2014 года, был создан резерв на обесценение дебиторской задолженности по ОАО «АзияУниверсалБанк» в размере 100% на 102,5 млн.сомов (с учетом остатка на расчетном счете в 1,5 млн.сомов).

На 31.12.2013 года прочие активы ОАО «Чакан ГЭС» составляют 403,4 тыс.сомов, что по сравнению с аналогичной датой 2012 года, уменьшилось на 47,9 млн.сомов.

Уменьшение по статье «прочие активы» произошло за счет обесценения задолженности ОАО «ТВІАН ЕLЕКТРИС АРРАРАТУС SТOС», Китайская Народная Республика (далее - ОАО «ТВЕА») в сумме 34,5 млн.сомов с датой образования - январь 2010 года. Так, в рамках строительства «Каракульская ГЭС» на реке Карасуу, Джалалабадской области, в январе 2010 года между ОАО «Чакан ГЭС» и ОАО «ТВЕА» был заключен Контракт на выполнение проектных работ и работ по изготовлению и монтажу двух гидротурбин общей мощностью 18 МВт на 6,0 млн.долл.США. В качестве предоплаты ОАО «Чакан ГЭС» в периоде с января по май 2010 года перечислено на расчетный счет ОАО «ТВЕА» 1,0 млн.долл.США (44,3 млн.сомов).

В связи с произошедшими в апреле 2010 года событиями в республике, финансирование проекта по строительству «Каракульская ГЭС» было приостановлено. ОАО «Чакан ГЭС» неоднократно обращалось в адрес ОАО «ТВЕА» с требованием представить проектную документацию и возратить не использованные денежные средства. В свою очередь, ОАО «ТВЕА» ответило, что денежные средства, перечисленные ранее ОАО «Чакан ГЭС» были освоены и предложили дальнейшее сотрудничество по условиям заключенного Контракта. После неоднократных переписок между руководителями ОАО «Чакан ГЭС» и ОАО «ТВЕА», последний 18.07.2013 года возвратил 201,0 тыс.долл.США. В ходе аудита ОАО «ТВЕА» по остальной сумме долга (800,0 тыс.долл.США) предоставлен отчет о расходовании денежных средств.

Как отмечено предыдущим аудитом Счетной палаты Кыргызской Республики, стоимость активов ОАО «Каракульская ГЭС», акции которого переданы ОАО «Чакан ГЭС» Мингосимуществу КР в счет дивидендов за 2010 год, была оценена на 43,8 млн.сомов. При этом, оценщиком ОсОО «Ал-Стар» не учтена сумма произведенной предоплаты ОАО «ТВЕА». В то же время, не смотря на намерение китайской компании продолжать дальнейшее сотрудничество по условиям заключенного Контракта, Советом директоров ОАО «Чакан ГЭС» 26.02.2014 года принято решение признать данную задолженность безнадежной, а независимой аудиторской компанией ОсОО «ХАЙТЕК Аудит» рекомендовано создать резерв на обесценение прочих активов на остаток задолженности ОАО «ТВЕА» в размере 100% на сумму 34,5 млн.сомов. ОАО «Чакан ГЭС» по итогам года был создан резерв на обесценение, т.е. отнесен на резерв безнадежных долгов.

По состоянию на 31.12.2013 года краткосрочные инвестиции (выданные займы) ОАО «Чакан ГЭС» составляют 207,0 тыс.сомов. За отчетный период, с

данной статьи Обществом списано 33,7 млн.сомов, выданных ЗАО «Эмгек» в качестве заемных средств согласно заключенному договору от 15.02.2010 года №25/1-ДЗ-10. Согласно условий указанного договора, ЗАО «Эмгек», которое на тот момент являлось акционером ОАО «Чакан ГЭС» (50% акций), получило займ на 10,1 млн.сомов и 479,8 тыс.долл.США.

Срок погашения задолженности истек 31.12.2011 года. ОАО «Чакан ГЭС» неоднократно направляло претензии в адрес должника с требованием погасить сумму долга, однако по месту государственной регистрации ЗАО «Эмгек» не числится. В связи с чем, ОАО «Чакан ГЭС» обратилось в Межрайонный суд Чуйской области с иском о взыскании указанной задолженности с ЗАО «Эмгек». Судом было отказано в удовлетворении иска в связи с тем, что договором займа предусмотрена процедура разрешения споров в экономическом суде Лондона (Великобритания). ОАО «Чакан ГЭС» не имеет возможности и средств обратиться в Лондонский суд, на основании чего материалы по данному делу были направлены в Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями при Правительстве Кыргызской Республики. По факту присвоения денежных средств в особо крупном размере было возбуждено уголовное дело в отношении руководителя ЗАО «Эмгек» Ахматова М. Уголовный процесс в Аламудунском районном суде завершен, по результатам Ахматов М. был условно осужден на 5 лет с конфискацией имущества. ОАО «Чакан ГЭС» обжаловало определение Чуйского межрайонного суда, однако постановлением коллегии Чуйского областного суда в иске отказано и рекомендовано обратиться в Лондонский суд. На основании изложенного, ОАО «Чакан ГЭС» обратилось в Чуйский межрайонный суд с иском о признании части договора от 15.02.2010 года №25/1-ДЗ-10, касающимся рассмотрения споров в Лондонском суде, недействительным. В иске вновь отказано, данное определение суда было обжаловано во второй судебной инстанции, дело возвращено на новое рассмотрение в Чуйский межрайонный суд.

На основании рекомендаций независимой аудиторской компании ОсОО «ХАЙТЕК Аудит» и на основании решения Совета директоров от 25.01.2013 года (протокол №48) был создан резерв на обесценение краткосрочных инвестиций по задолженности ЗАО «Эмгек» в размере 100% на 33,7 млн.сомов.

Заключение

1. Предписание по результатам предыдущего аудита за период с 01.07.2010 года по 31.07.2012 года не исполнено в полном объеме.

2. Годовой бюджет на 2013 год был утвержден на внеочередном Общем собрании акционеров Общества лишь 09.12.2013 года. В связи с чем, практически, в течение 11 месяцев 2013 года, финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Чакан ГЭС» осуществлялась без утвержденного, в соответствующем порядке, бюджета.

3. Плановая прибыль за 2013 год составила 20,2 млн.сомов, фактическая прибыль по итогам 2013 года составила 20,0 млн. сомов или 98,9%

от планового показателя. При этом были начислены резервы на безнадежные долги на 170,7 млн.сомов дебиторской задолженности и на 22,8 млн. сомов кредиторской задолженности. Следовательно, убыток за 2013 год, до уплаты налогов, составил 127,9 млн.сомов.

4. По итогам деятельности за 2012 год, Советом директоров ОАО «Чакан ГЭС», учитывая отсутствие экспорта электроэнергии, а также наличие задолженности перед Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики в сумме 32,0 млн.сомов, было внесено предложение направить на дивиденды 25% от чистой прибыли. Однако Общим собранием акционеров, в лице представителя акционера Жакыбалиева А.К., несмотря на доводы Совета директоров и Исполнительного органа Общества о риске образования предбанкротного состояния Общества, было принято решение о направлении на дивиденды 43% от чистой прибыли или 12,0 млн.сомов, что больше рекомендованного Советом директоров на 5,0 млн.сомов, что противоречит требованиям Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» и Устава ОАО «Чакан ГЭС».

5. В 4-м квартале 2012 года, из-за дефицита средств на покрытие ежемесячных постоянных затрат, ОАО «Чакан ГЭС» вынужденно реализовало ОАО «Северэлектро» электроэнергию в объеме 55,0 млн.кВтч по цене 60,94 тыйын/кВтч, утвержденной Исполнительным советом Госдепартамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности КР. Вместе с тем, данная отпускная цена явилась ниже реальной себестоимости, выработанной малыми ГЭС ОАО «Чакан ГЭС». Кроме того, ежегодно по имеющейся практике при отсутствии экспорта, по причинам не зависящим от ОАО «Чакан ГЭС», Общество отпускает электроэнергию в сети ОАО «Северэлектро» на возвратной основе до благоприятного для экспорта времени, т.е. весенне-летнего периода.

6. Экспорт электроэнергии ОАО «Чакан ГЭС» имеет существенное влияние на формирование его доходной части. Разница между ценой, реализуемой электроэнергией на экспорт и ценой для ОАО «Северэлектро» в 2012 году составила 2,35 раза. Экспортировано электроэнергия в объеме 86,4 млн. кВтч., что принесло доходов на 123,8 млн. сомов. При этом, из-за причин, не зависящих от него, Общество не смогло продолжить экспорт электроэнергии с октября месяца до конца 2012 года, что привело к упущенной выгоде на 45,27 млн.сомов. В 2013 году разница между ценой, реализуемой электроэнергией на экспорт и ценой для ОАО «Северэлектро» составила 1,95 раза. ОАО «Чакан ГЭС» планировало в весенне-летний период 2013 года реализацию на экспорт 45,0 млн.кВтч электроэнергии по своим сетям напрямую в Республику Казахстан. Однако по независящим от Общества причинам, оно не смогло начать экспортировать, что привело к упущенной выгоде от отсутствия экспорта электроэнергии на 41,79 млн.сомов.

7. ОАО «Чакан ГЭС» в 2013 году реализовало 89% от суммарного отпуска электроэнергии в ОАО «Северэлектро». На конец 2013 года дебиторская задолженность ОАО «Северэлектро» за поставленную

электроэнергию составила 51,3 млн. сомов, что непосредственным образом отразилась на платежеспособности ОАО «Чакан ГЭС», и явилось следствием несвоевременных оплат налогов, выплат в Соцфонд и дивидендов, соответственно образования штрафных санкций за просрочку обязательных платежей.

8. Установлены нарушения Положения «Об особенностях регулирования труда совместителей», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2000 года №135, где с мая 2013 года превышены выплаты за совместительство ведущему специалисту Момуновой Б.К. на 8,1 тыс.сомов.

9. Аудитом установлено, что за период 2013 года, отнесенные на вычеты выплаты сотрудникам Общества из фонда материального поощрения на 6,7 млн.сомов являются не соответствующими пункту 13 статьи 209 Налогового кодекса КР, так как они не связаны с получением дохода.

10. Устоявшийся порядок возмещения расходов ОАО «Каракульская ГЭС» влечет за собой неправильное отнесение расходов и обязательств по платежам налогов в бюджет, а также неправильное начисление заработной платы задействованным сотрудникам ОАО «Чакан ГЭС» в ОАО «Каракульская ГЭС». Так, за аудируемый период понесены расходы по ОАО «Каракульская ГЭС» на 1,5 млн.сомов.

11. Аудит государственных закупок ОАО «Чакан ГЭС» показал, что в основном нарушения имеются в части не соблюдения Обществом сроков для предоставления участниками тендерных заявок и не соблюдения подрядчиками условий заключенных договоров, которые противоречат нормам Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

12. ОАО «Чакан ГЭС», за нарушение сроков выполнения работ, начислило пеню подрядчику ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» в сумме 126,1 тыс.сомов, а также по условиям заключенного договора должна быть начислена пеня подрядчику ОсОО «Эгис» в сумме 69,6 тыс.сомов, которые подлежат взысканию.

13. Подрядными организациями Кыргызской Республики, выполнявшими ремонтные работы энергооборудования объектов ОАО «Чакан ГЭС», при составлении смет и актов выполненных работ, применялись базовые цены, действующие в Российской Федерации. Не разработаны поправочные индексы с учетом технико-экономических производственных показателей подрядных организаций, Налогового кодекса Кыргызской Республики и других нормативов, которые должны были быть согласованы с ОАО «Чакан ГЭС». В результате выборочного пересчета установлены завышения стоимостей актов выполненных работ подрядчиками расчетно на 418,2 тыс.сомов, в том числе: ОсОО «Азия гидроэнергострой» в сумме 110,3 тыс.сомов, ОсОО «КЭМ» - 211,8 тыс.сомов и ОсОО «МЭС» - 96,1 тыс.сомов.

14. Неправильно применены нормы Инструкции по начислению арендной платы, утвержденной постановлением Правительства КР от 30.05.2011 года №263, а именно коэффициент отраслевого использования

помещения К2 при сдаче помещения ОАО «Чакан ГЭС» в аренду ОсОО «МЭС», где вместо коэффициента 20 применен 15, в результате которого потери доходов от аренды помещения за аудлируемый период, составили 31,5 тыс.сомов.

15. При инвентаризации ТМЦ, находящихся в материальной ответственности у заведующего склада ОАО «Чакан ГЭС», установлены излишки бывших в употреблении электрических счетчиков различного типа в количестве 86 штук.

16. На 31.12.2013 года Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики имеет задолженность перед ОАО «Чакан ГЭС» в сумме 158,1 млн.сомов (3,2 млн.долл.США) с датой образования - январь 2010 года, которая возникла за счет перечисления ОАО «Чакан ГЭС» на покупку пакета акций ОАО «Северэлектро» и оплаты комиссионного сбора. Так, не исполнено требование постановления Временного Правительства Кыргызской Республики от 16.06.2010 года ВП №87 и подписанные соглашения по погашению указанной задолженности со стороны Министерства финансов КР о возврате ОАО «Чакан ГЭС» 3,2 млн.долл.США, которые до настоящего времени не возвращены.

17. Со стороны ОАО «АзияУниверсалБанк» не возвращены 101,0 млн.сомов (дата образования – 2010 год), перечисленные ОАО «Чакан ГЭС» на расчетный счет Министерства государственного имущества Кыргызской Республики в данном банке, в качестве гарантийного взноса для участия в инвестиционном конкурсе по реализации пакета акций ОАО «Востокэлектро». В соответствии с порядком, установленным Законом КР «О консервации, ликвидации и банкротстве банков», ОАО «Чакан ГЭС» поставлено в пятую очередь по погашению задолженностей. На сегодняшний день, процесс банкротства ОАО «Азия Универсал Банк» не завершен, задолженность не погашена. Кроме того, на основании рекомендаций независимой аудиторской компании ОсОО «ХАЙТЕК Аудит» и решения Совета директоров ОАО «Чакан ГЭС» от 26.02.2014 года, был создан резерв на обесценение дебиторской задолженности по ОАО «АзияУниверсалБанк» в размере 100% на 102,5 млн.сомов (с учетом остатка на расчетном счете в 1,5 млн.сомов).

18. За аудлируемый период по статье «прочие активы» имелись 34,5 млн.сомов, образовавшиеся на основании заключения Контракта с ОАО «ТВЕА» на выполнение проектных работ и работ по изготовлению и монтажу двух гидротурбин в рамках строительства «Каракульская ГЭС» в январе 2010 года. В связи с произошедшими в апреле 2010 года событиями в республике, финансирование данного проекта было приостановлено. В последующем, не смотря на намерение китайской компании ОАО «ТВЕА» продолжать дальнейшее сотрудничество по условиям заключенного Контракта, в феврале 2014 года Советом директоров ОАО «Чакан ГЭС» принято решение признать данную задолженность безнадежной. Также на основании рекомендации независимой аудиторской компании ОсОО «ХАЙТЕК Аудит», по итогам года был создан резерв на обесценение прочих активов на остаток задолженности

ОАО «ТВЕА» в размере 100% на 34,5 млн.сомов, т.е. отнесен на резерв безнадежных долгов.

19. На дату составления отчета за 2013 год, на основании рекомендаций независимой аудиторской компании ОсОО «ХАЙТЕК Аудит» и решения Совета директоров ОАО «Чакан ГЭС» от 25.01.2013 года был создан резерв на обесценение краткосрочных инвестиций по задолженности ЗАО «Эмгек» (являлся акционером ОАО «Чакан ГЭС» с долей участия 50%) в размере 100% на 33,7 млн.сомов. По данному делу в настоящее время ведется судебное разбирательство.

20. На основании рекомендаций аудиторской компании ОсОО «ХАЙТЕК Аудит», как задолженность с истекшим сроком исковой давности, списана задолженность перед ОсОО «Амбир Групп» (займы полученные) в сумме 22,1 млн.сомов.

21. Установление критерий за не выполнение плана по выработке электроэнергии более чем на 40% по вине персонала ОАО «Чакан ГЭС» для определения размера вознаграждения за общие результаты работы по итогам года является необоснованно завышенным, так как не выполнение выработки электроэнергии более чем на 40%, приведет к состоянию неплатежеспособности и последующего банкротства.

Предложения

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

2. Принять меры по исполнению предписания по итогам аудита за период с 01.07.2010 года по 31.07.2012 года в полном объеме.

3. Совместно с Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики принять меры по урегулированию задолженности ОАО «Северозлектро» перед ОАО «Чакан ГЭС» на 51,3 млн.сомов за поставленную электроэнергию в 2013 году.

4. Не допускать превышения размера доплаты за совмещение обязанностей сверх предельного уровня, установленного Положением «Об особенностях регулирования труда совместителей», утвержденным постановлением Правительства КР от 14.03.2000 года №135.

5. В целях правильного отнесения расходов и обязательств по платежам в бюджет, а также правильного начисления заработной платы задействованных сотрудников, принять меры по пересмотру процедуры возмещений расходов ОАО «Каракульская ГЭС».

6. Процедуры закупки товаров, работ и услуг производить в соответствии с установленными нормами Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

7. При увеличении статьи расходов по заработной плате (повышения, дополнительные выплаты и т.д.) основываться на показателях темпов увеличения доходности.

8. Пересмотреть условия заключенного договора с ОсОО «МЭС» в части размера арендной платы с учетом предусмотренного коэффициента согласно требованиям Инструкции по начислению арендной платы, утвержденной постановлением Правительства КР от 30.05.2011 года №263.

9. Определить рыночную стоимость выявленных при инвентаризации бывших в употреблении электрических счетчиков различного типа и оприходовать их на соответствующий балансовый счет.

10. Рассмотреть вопросы:

- достижения договоренности с ОАО «ТВЕА» о пролонгации сроков исполнения ранее заключенного Контракта до образования потенциальных возможностей для строительства ОАО «Каракульская ГЭС»;

- целесообразность пересмотра критерий оплаты сотрудникам вознаграждения по итогам года с внесением соответствующих изменений в Коллективный договор.

11. Принять меры по:

- взысканию начисленных штрафных санкций за нарушение сроков выполнения подрядных работ с ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» в сумме 126,1 тыс.сомов;

- начислению и взысканию штрафных санкций за нарушение сроков выполнения подрядных работ с ОсОО «Эгис» в сумме 69,6 тыс.сомов;

- возмещению завышенных сумм стоимости работ, допущенных за счет применения завышенного поправочного индекса, подрядчиками: ОсОО «Азия гидроэнергострой» в сумме 110,3 тыс.сомов, ОсОО «КЭМ» - 211,8 тыс.сомов и ОсОО «МЭС» - 96,1 тыс.сомов. Всего на 418,2 тыс.сомов.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики – отчет;

- Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики – отчет;

- Министерство финансов Кыргызской Республики - рекомендации;

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики - отчет и предписание;

- Государственную налоговую службу Кыргызской Республики – рекомендации;

- Открытое акционерное общество «Чакан ГЭС» - отчет и предписание.