

ОТЧЕТ
Об аудите деятельности Открытого акционерного общества
«Чакан ГЭС» за 2014 год

Основание для аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Чакан ГЭС».

Цель аудита: Аудит деятельности.

Аудируемый период: 2014 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: Генеральный директор Ибраев Т.Ж. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Дуйшеналиева А.А. с 01.07.2012 года по 04.09.2014 года, Джаналиева А.Ш. с 10.09.2014 года по настоящее время.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита
Счетной палаты Кыргызской Республики

Предписание по результатам предыдущего аудита за период с 01.07.2012 года по 31.12.2013 года исполнено в полном объеме, за исключением подпункта 1 пункта 11 в части взыскания начисленных штрафных санкций за нарушение сроков выполнения подрядных работ с ОсОО «Каскад ЭнергоМонтаж» в сумме 126,1 тыс.сомов. При этом по данному пункту ОАО «Чакан ГЭС» отмечает (письмо от 05.03.2015 года №02/176), что указанный подрядчик данный пункт предписания обжаловало в Межрайонном суде Чуйской области (Исполнительный лист от 25.12.2014 года, дело №ЭД-1138/14-МЧ-С1).

Анализ финансового положения

Для обеспечения деятельности ОАО "Чакан ГЭС" создан Уставный капитал, величина которого на момент регистрации Общества и настоящего аудита составляет в имущественной и денежной форме - 274,7 млн.сомов.

Согласно пункту 4.1 Устава, а также выписке из реестра № 312 акционеров ОАО "Чакан ГЭС" на 14 ноября 2013 года, Уставный капитал ОАО "Чакан ГЭС" разделен на 2 747 242 (два миллиона семьсот сорок семь тысяч двести сорок две) простых акций номинальной стоимостью 100 (сто) сом каждая. Акции Общества являются именными и выпускаются в бездокументарной форме.

Акции Общества, в соответствии с пунктом 4.4., зарегистрированы в Реестродержателем - ОсОО «Реестр Сервис».

Согласно данной выписке из реестра, единоличным владельцем и обладателем 100% акций является государство, интересы которого представляет Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики.

Согласно статье 38, 39 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» решение по вопросу распределения прибыли за 2014 год, размера и порядка выплаты дивидендов принимается общим собранием акционеров по предложению Совета директоров. При этом, в соответствии с пунктом 1 статьи 31 применяемого Закона, на выплату дивидендов акционерное общество должно направлять не менее 25 процентов от чистой прибыли по итогам деятельности за год, остающейся в распоряжении акционерного общества.

Так, согласно протоколу годового общего собрания акционеров ОАО "Чакан ГЭС" № 15/13 от 22 апреля 2015 года, общим собранием был утвержден следующий порядок распределения прибыли ОАО "Чакан ГЭС" за 2014 год в сумме 18 530,9 тыс.сомов:

-25 % от прибыли в размере 4 632,7 тыс.сомов направить на выплату дивидендов акционерам ОАО "Чакан ГЭС", т.е. единоличному акционеру Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики;

-75 % от прибыли, остающейся в распоряжении ОАО "Чакан ГЭС", в размере 13 898,2 тыс.сомов оставить в распоряжении ОАО "Чакан ГЭС".

Также общим собранием утверждены размер дивиденда на одну простую акцию в сумме 4,6863 сома и форма выплаты дивидендов -денежные средства.

В целом начисление и уплата дивидендов по итогам деятельности за 2009-2013 годов является следующей:

За 2009 год чистая прибыль ОАО "Чакан ГЭС" составила 13 388,3 тыс.сомов тыс.сомов, решением Общего собрания Общества распределено на дивиденды 75 % или 10 041,2 тыс.сомов, выплачены в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики (далее Фонд) в полном объеме 10 041,2 тыс.сомов;

-за 2010 год чистая прибыль ОАО "Чакан ГЭС" составила 100 719,1 тыс.сомов, решением Общего собрания Общества распределено на дивиденды 100 %, выплачены в Фонд 68 719,1 тыс.сомов или 68,2 %. Кредиторская задолженность составила 32 000,0 тыс.сомов;

-за 2011 год чистая прибыль ОАО "Чакан ГЭС" составила 51 255,4 тыс.сомов, решением Общего собрания Общества распределено на дивиденды 45,5 % или 23 321,2 тыс.сомов, выплачены в Фонд 23 321,2 тыс.сомов или 100 %;

-за 2012 год чистая прибыль ОАО "Чакан ГЭС" составила 27 942,7 тыс.сомов, решением Общего собрания Общества распределено на дивиденды 43,0 % или 12 015,4 тыс.сомов, выплачены в Фонд 6 000,0 тыс.сомов (п/п № 644 от 20.08.2013 года) или 49,9 %. Образована задолженность по дивидендам в сумме 6 015,4 тыс.сомов.

По итогам 2013 года получен убыток в размере 1 17 788,9 тыс.сомов.

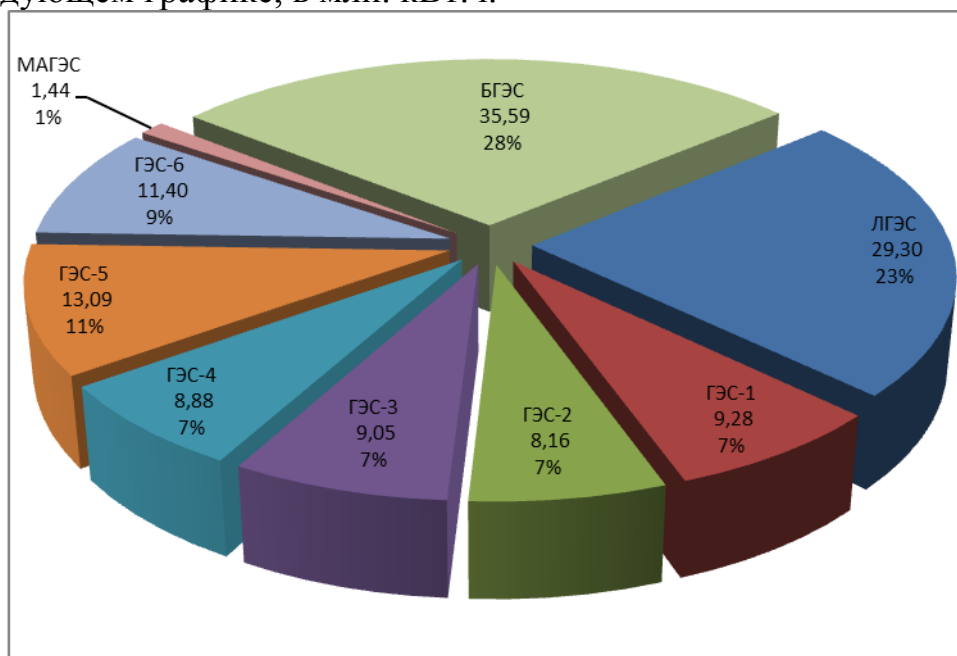
Таким образом, на момент проведения настоящего аудита всего кредиторская задолженность ОАО "Чакан ГЭС" по дивидендам по итогам 2009-2014 годов составляет 35 015,4 тыс.сомов. Образование данной

задолженности явилось нарушением требований Устава ОАО "Чакан ГЭС", в частности пункта 9.6, 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.

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

Гидроэлектростанции ОАО «Чакан ГЭС» за 2014 год выработали электрическую энергию в объеме 126 187 066 кВт.ч, при этом выполнение плана составило 78,9%.

Структура выработки электроэнергии по ГЭСам представлена на нижеследующем графике, в млн. кВт.ч:



Основная часть выработанной электроэнергии в объеме 51% или 64,90 млн.квт.ч приходится на две станции:

1. Лебединовская ГЭС – 23% или 29,30 млн.кВт.ч
2. Быстровская ГЭС – 28% или 35,59 млн.кВт.ч

На собственные нужды в 2014 году компания потребила электрическую энергию в объеме 883 881 кВт.ч или 0,7% от выработки.

Потери в трансформаторах компании составили 2 393 519 кВт.ч или 1,89% от выработки.

Отпуск с шин гидроэлектростанций ОАО «Чакан ГЭС» в 2014 году составил 122 909 666 кВт.ч. Таким образом, суммарный объем электрической энергии, предназначенной для реализации составил 122 909 666 кВт.ч.

Структура реализации электроэнергии представлена следующим образом, в кВт.ч:

Реализация, всего	122 909 666	100%
из них: - внутренним потребителям	17 616 558	14,3%
- в ОАО «Северэлектро»	105 293 108	85,7%

Гидроэлектростанции ОАО «Чакан ГЭС» в 2014 году выработали электрическую энергию в объеме 126 187 066 кВт, при плане 160 000 000 кВт.ч или выполнение составило 78%.

Исполнение бюджета на 2014 год

Годовой бюджет ОАО «Чакан ГЭС» на 2014 год был утвержден Протоколом внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Чакан ГЭС» от 30 апреля 2014 года. Суммарная доходная часть на 2014 год была запланирована на уровне 167,4 млн. сом, всего плановые расходы компании составили 147,04 млн.сом. Плановая прибыль до налогов на 2014 год составила 20,36 млн. сом, рентабельность на доходы на 2014 год было запланировано на уровне 12,2%, рентабельность на расходы на 2014 год было запланировано на уровне 13,8%.

За 12 месяцев 2014 года выработка электроэнергии по ОАО «Чакан ГЭС» составила:

-план: **160 000,0** кВт/ч

-факт: **126 187,1** кВт/ч (или 78,9% от плана)

- отставание от плана: **33 812,9** кВт/ч (или 21,1%)

Потребление на собственные нужды составило 883,881 тыс. кВт/ч (или 0,7% от фактической выработки).

Потери XX трансформаторов 2 393,5 тыс. кВт/ч (или 1,9% от фактической выработки).

	План	Факт	отклонение	%
Выработка ээ ОАО "Чакан ГЭС"	160 000	126 187,1	-33 812,9	-21
из них: КАГЭС	117 000	90 594,9	-26 405,1	-23
БГЭС	43 000 000	35 592,2	-7 407,8	-17
потери в трансформаторах	2 585,0	2 393,5	-191,5	-7
собственные нужды	1 002,0	883,881	-118,1	-12
Отпуск с шин	156 413,0	122 909,7	-33 503,3	-21
из них: Собственные абоненты	24 100,0	17 615,0	-6 485,0	-27
Отпуск в ОАО Северэлектро"	132 313,0	105 294,6	-27 018,4	-20

На гидроэлектростанциях ОАО «Чакан ГЭС» ведется анализ водотока на следующих узлах канала, где ведется отбор воды для полива сельхозугодий на Лебединовской ГЭС, на ГЭС-1 и на ГЭС-3, а также на Быстровской ГЭС поскольку существует прямая зависимость между водотоком и выработкой.

При этом проведенный анализ водотока показал значительное отклонение показателей водотока от средних показателей за последние пять лет. Так, по Каскаду Аламединских ГЭС приток воды отставал в среднем 32-46%, а отдельные месяцы вода практически отсутствовала, и при этом из-за засушливого сезона на узлах канала перед ГЭС-1 и ГЭС-3 производился значительный отбор воды для орошения сельхозугодий что непосредственным образом отразился на притоке воды на ГЭС-1-2 (-32%) и на ГЭС-3-6 (-46%). Что касается Быстровской ГЭС, то водоток по данному узлу напрямую зависит от попусков воды на Ортоотокской водохранилище и по итогам года приток воды на Быстровскую ГЭС составил ниже на 24% от среднесноголетних показателей.

Доходы:

Доходы ОАО «Чакан ГЭС» на 12 месяцев 2014 года были запланированы на уровне 167,4 млн. сом, при этом выполнение плана составила 171,47 млн. сом или 102,4%. Структура выполнения плана дохода за 2014 год в млн. сом:

Наименование	план	факт	отклонение	
ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ	<i>167,4</i>	<i>171,47</i>	<i>4,069</i>	<i>102,4%</i>
Доход от реализации электроэнергии	<i>160,17</i>	<i>125,87</i>	<i>-34,29</i>	<i>78,6%</i>
в т.ч - Доход от внутренних потребителей	<i>28,92</i>	<i>23,259</i>	<i>-5,66</i>	<i>80,4%</i>
- Доход от ОАО "Северэлектро"	<i>131,25</i>	<i>102,61</i>	<i>-28,63</i>	<i>78,2%</i>
Доход от аренды	<i>0,45</i>	<i>0,58</i>	<i>0,128</i>	<i>128,3%</i>
Доход от транзита электроэнергии	<i>6,776</i>	<i>12,30</i>	<i>5,525</i>	<i>181,5%</i>
Доходы от реализации ТМЗ	<i>0,0</i>	<i>0,1798</i>	<i>0,1798</i>	
Доходы от выполненных работ, оказанных услуг	<i>0,0</i>	<i>2,364</i>	<i>2,364</i>	
Доход от прочей реализации (доходы убытки от курсовой разницы +/-)	<i>0,0</i>	<i>30,169</i>	<i>30,169</i>	

Как видно из вышеприведенной таблицы выпадение дохода в сумме 34,3 млн.сомов от реализации электроэнергии связано в основном из-за исполнения плана выработки электроэнергии на 79%. А также снижение тарифа для реализации в ОАО «Северэлектро» антимонопольным органом на 2 тыйына с 99,2 на 97,2 тыйын на каждый кВтч привело к снижению дохода на 1,836 млн.сомов. При этом получен дополнительный доход от транзита электроэнергии 5,5 млн. сомов, от прочей деятельности 32,5 млн.сом.

Расходы:

Расходная часть бюджета ОАО «Чакан ГЭС» на 2014 год была запланирована на уровне 147,0 млн. сомов, при этом исполнение составило 100,8% или 148,3 млн. сомов.

В основном из 14 статей по 12 пунктам наблюдается освоение или экономия средств. Превышение расхода от плановых показателей основном было по следующим статьям:

- планово-предупредительный ремонт - 4 961,2 тыс.сомов в основном из-за внеплановых аварийно-восстановительных ремонтов на Г/А №1 ЛГЭС и Г/А№1 ГЭС-4. До 2015 года включение в бюджет расходов на аварийные ремонты не представлялось возможным, из-за невозможности точного прогнозирования какой именно узел оборудования даст сбой, а также отсутствия правовой возможности включения в бюджет. С 2015 года согласно введенной методике формирования тарифа на электрическую энергию дается правовая возможность включения в бюджет компании резерв на аварийно восстановительный ремонт.

Финансовый результат по итогам 2014 года

В соответствии со статьей 154 Налогового Кодекса Кыргызской Республики, согласно налоговому учету и единой налоговой декларации налога на прибыль на 2014 год (формаСТИ-101) (статья 188), общая сумма совокупного годового дохода ОАО "Чакан ГЭС" составила в сумме 197 451,1 тыс.сомов, в том числе основные доходы:

-доход от реализации товаров, работ, услуг за исключением выручки от реализации основных средств, включенных в налоговую группу в целях налоговой амортизации – 140 721,8 тыс.сомов;

-превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы 55 569,2 тыс.сомов;

-доход, полученный от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества – 579,9 тыс.сомов;

-другие доходы - 580,1 тыс.сомов.

Расходы, подлежащие вычету согласно главе 30 Налогового Кодекса КР, составили всего 123 119,8 тыс.сомов, в том числе по основным:

-вычеты расходов, направленных на получение дохода -74 955,5 тыс.сомов; -вычеты сумм расходов при служебных командировках и по представительским расходам -251,5 тыс.сомов; -вычеты расходов на подготовку и переподготовку кадров – 180,0 тыс.сом; -вычеты сумм амортизационных начислений -20 938,1 тыс.сомов; -вычеты расходов на ремонт - 15 022,0 тыс.сомов; -вычеты отчислений по государственному социальному страхованию 10 612,7 тыс.сомов; -вычеты по расходам на благотворительность -108,4 тыс.сомов; -налоги, подлежащие к вычету -1 051,3 тыс.сомов.

Налогооблагаемая прибыль по итогам 2014 года составила 74 331,4 тыс.сомов.

Аудит вопросов оплаты труда, премирования и других выплат

В соответствии с пунктом 2.4. Устава ОАО "Чакан ГЭС", Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта продукции и услуг, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли в

соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Вмешательство в хозяйственную и иную деятельность Общества со стороны государственных органов и иных организаций не допускается, если оно не затрагивает их прав по осуществлению контроля и надзора за деятельностью Общества в соответствии с требованиями законодательства.

Согласно подпункту 8 пункта 15.7 Устава ОАО "Чакан ГЭС", утверждение штатного расписания и условий оплаты труда работникам Общества и его структурных подразделений, не отнесенным к исключительной компетенции других органов управления, является прерогативой Генерального директора. Условия оплаты труда, тарифные ставки и должностные оклады работников ОАО «Чакан ГЭС» определяются и производится согласно утвержденному генеральным директором штатному расписанию.

Последующие штатные расписания ОАО «Чакан ГЭС» готовились отделами ОУПС (Отдел управления персоналом и социальной политики) и ФЭО с учетом инфляции финансового и экономического состояния предприятия.

За аудируемый период штатные расписания и его изменения утверждены приказами Генерального директора ОАО "Чакан ГЭС". В штатном расписании утвержден оклад (должностной оклад) - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

За период 2014 года всего на основании приказов Генерального директора ОАО "Чакан ГЭС" исполняли по совместительству 8 работников ОАО "Чакан ГЭС", в том числе по аппарату управления 5 работников и по Каскадам 3 работника. Данным работникам 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 марта 2000 года N 135. Сумма выплат составило 306,2 тыс.сомов.

Согласно предоставленным данным текучести кадров:

- за 2014 год уволены по собственному желанию 22 работника и приняты 24 работника;

- Требования по принятию на работу новых работников регламентированы Коллективным договором ОАО "Чакан ГЭС". Также во исполнения аудита 2012-2013 годов и в целях формирования высокопрофессионального управленческого состава ОАО "Чакан ГЭС" был издан приказ № 74 от 25.03.2014 года «О порядке формирования резерва управленческих кадров», этим приказом было утверждено Положение о порядке формирования резерва управленческих кадров и Перечень руководящих должностей среднего звена.

При выборочном аудите правильности начисления заработных и других выплат нарушений не установлено.

Следует отметить, что некоторым сотрудникам начислена заработная плата за исполнение обязанностей штатных единиц, не состоящих в штатном расписании Общества.

-Бардудинову Д.Ю. -начальнику юридического отдела ОАО "Чакан ГЭС" за исполнение обязанности секретаря ОАО "ЧаканГЭС" в соответствии со статьей 16 Устава за 2014 год оплачено 100,5 тыс.сомов;

-Жаанбаеву У.А. -бухгалтеру ОАО "Чакан ГЭС" за совмещение должности главного бухгалтера ОАО «Каракульская ГЭС», на основании приказа ОАО "Чакан ГЭС" № 311 от 27.12.2012 года оплачено 26,8 тыс.сомов.

Соблюдение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

За 2014 год отделом закупок ОАО «Чакан ГЭС» было проведено - 16 тендеров из них состоявшиеся 9 тендеров на сумму 43 459 161 млн.сомов (7 тендеров не состоялись по причине отсутствия участников), из них методом неограниченных торгов на общую сумму 40 993 743 млн. сом, и запросом котировок на 2 465 418 млн. сом.

Следует отметить, что согласно статье 19 настоящего закона "О государственных закупках" приглашение к участию в торгах не должно содержать такого рода сведения, как планируемая сумма закупки. Однако, в сверх предельного данного перечня сведений для объявления, отделом закупок на сайте гос.закупок оглашена планируемая сумма. По объяснению должностных лиц ОАО «Чакан ГЭС» оглашение планируемой суммы является требованием уполномоченного органа Министерства финансов Кыргызской Республики.

Анализ строительно-ремонтных работ

Акты выполненных работ по ремонту энергетического оборудования ОАО «Чакан ГЭС» за 2014 год составлены подрядными организациями, руководствуясь «Базовыми ценами по ремонту энергетического оборудования», применяемые в Российской Федерации и разработанными ОАО «Центральное конструкторское бюро «Энергоремонт» от 02.02.2007 года №ЯУ-238(Базисная стоимость в рублях переводится на сомы, согласно утвержденным поправочным коэффициентам Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики).

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.

Структура базовых цен по технологической части базируется на технологической документации и «Правилах организации технического обслуживания и ремонта оборудования, зданий, сооружений электростанций и сетей (от 2003г.). Экономическая часть базовых цен построена на основе положений налогового кодекса Российской Федерации, определяющий состав

и структуру себестоимости и прибыли.

Сметы и акты по строительным работам составлены согласно правил, установленных Государственным агентством архитектуры, строительства и ЖКХ при Правительстве КР, применяются главы СНиП-4 «Сметных норм и правил» 84 и 91 гг.

За 2014 год общая сумма расходов строительно-ремонтных работ составило 18 440,4 тыс.сомов.

Выборочный аудит командировочных расходов, расчетов с подотчетными лицами

Выборочный аудит авансовых отчетов по командировочным расходам в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики № 471 от 26 августа 2008 года «Об установлении норм командировочных расходов и порядке возмещения», и авансовых отчетов по хозяйственным и другим операциям на предмет соответствия и полноты приложенных оправдательных документов, необоснованных списаний подотчетных сумм являющимися основанием для включения в облагаемый доход работника в соответствии с Налоговым Кодексом Кыргызской Республики, не показал.

Арендные отношения

За аудируемый период, согласно предоставленным данным, ОАО "Чакан ГЭС" были заключены договора аренды с тремя арендаторами, в том числе:

-ОсОО «МЭС» передано (договора № 1/1-АР-10 от 01.01.2010 г., № 27-ДА-13 от 01.01.2013 г., дополнение №1 от 03.11.2014г. к договору № 27-ДА-13 от 01.01.2013 г.) в аренду здание бокса с месячной арендной платой в сумме 16,7 ; 22,8 и 41,6 тыс.сомов с учетом налогов с целевым назначением -производственная деятельность сроком до 31.12.2014 года;

-ЧП «Абдиев» (договор № 195-АЗ-11 от 01.11.2011 года, доп.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 и с 1 февраля 2013 года 1,5 тыс.сомов сроком до 31.12. 2020 года с целевым назначением -разведение рыб;

-ОсОО «Байсад Групп» (№ 66-ДА-12 от 02.07.2012 года, № 115-ДА-12, доп.соглашение №1 от 01.04.2013г., доп.соглашение №2 от 01.11.2014г. к договору № 115-ДА-12) бассейн суточного регулирования с прилегающей территорией с месячной арендной платой 25,0 и 28,0 тыс.сомов с учетом налогов с целевым назначением -организация зоны отдыха сроком до 31.12. 2020 года. Договор аренды зарегистрирован в январе 2013 года в управлении по регистрации прав на недвижимое имущество Ыссык-Атинского района.

Земельные участки, предоставленные в аренду ЧП «Абдиев» и ОсОО «Байсад Групп», закреплены за АО «Чакан ГЭС» в числе других постановлением Ыссык-Атинской районной государственной администрации № 1267 от 26.11.2001 года для производственных нужд в срочное пользование

сроком на 50 лет.

После сдачи в аренду доходы составили за аудируемый период 579,9 тыс.сомов.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

На 31.12.2014 года по балансу ОАО "Чакан ГЭС" числится торговая дебиторская задолженность в сумме 46 059,7 тыс.сомов, что по сравнению с аналогичной датой 2013 года, уменьшилась на 8 626,0 тыс.сомов, из них преобладающими являются:

-текущая задолженность ОАО "Кара-Кульская ГЭС" в сумме 2 375,2 тыс.сомов за возмещение затрат, согласно договору № 117-ДС-12 от 27.12.2012 года «О принятии обязательств по содержанию расходов «Каракульская ГЭС»;

-зadolженность ОАО "Северэлектро" в сумме 38 918,0 тыс.сомов за покупную электроэнергию. Задолженность ОАО "Северэлектро" на 01.01.2014 года составляла 51 299,8 тыс.сомов. В результате переговоров, ОАО "Чакан ГЭС" заключил с «Северэлектро» дополнительное соглашение № 2 от 28.10.2014 года к основному контракту № 114-ПЭ-11 от 16.07.2011 года, где сторонами определен график погашения образованной кредиторской задолженности в 2014-2015 годах. Согласно графика на 2014 год «Северэлектро» погасила 12 400,0 тыс.сомов, остаток задолженности по графику на 2015 год составляет 25 389,5 тыс.сомов. Таким образом, из задолженности на 31.12.2014 года текущей за реализованную э/э составляет 13 528,5 тыс.сомов и задолженность по графику 25 389,5 тыс.сомов;

-текущие задолженности ОсОО "Шин-Лайн" в сумме 517,3 тыс.сомов и ЗАО "Шоро" в сумме 960,0 тыс.сомов за потребленную электроэнергию.

На 31.12.2014 года по балансу ОАО "Чакан ГЭС" числится прочая дебиторская задолженность в сумме 189 381,0 тыс.сомов, что по сравнению с аналогичной датой 2013 года, увеличилась на 31 239,7 тыс.сомов, из них преобладающими являются:

-ОАО "АзияУниверсалБанк" в сумме 120 717,3 тыс.сомов с датой образования 2010 год. Согласно условий конкурса по купле-продаже государственного пакета акций ОАО «Востокэлектро», ОАО «Чакан ГЭС» внесло сумму гарантийного взноса в размере 2 050 000 (два миллиона пятьдесят тысяч) долларов США на расчетный счет Министерства государственного имущества Кыргызской Республики в ФОАО «Азия Универсал Банк - Бишкек» и приняло участие в конкурсе, который состоялся 01.02.2010 года. Затем, между Министерством государственного имущества Кыргызской Республики и ОАО «Чакан ГЭС» был заключен Договор №13 от 01.04.2010 года купли-продажи государственного пакета акций ОАО «Востокэлектро». Далее, между ОАО «Чакан ГЭС» и Мингосимущество КР было подписано Соглашение о расторжении Договора купли-продажи государственного пакета акций ОАО «Востокэлектро» и об уступке права требования №173 от 22.11.2011 года. В соответствии с условиями указанного Соглашения Мингосимущество КР переуступило ОАО «Чакан ГЭС» право

требования от ОАО «Азия Универсал Банк» задолженности в сумме 2 050 000 (два миллиона пятьдесят тысяч) долларов США. ОАО «Чакан ГЭС» была направлена претензия в адрес Спецадминистратора ОАО «Азия Универсал Банк - Банкрот» с требованием об оплате суммы долга, получен ответ о том, что ОАО «Чакан ГЭС» поставлено в пятую очередь по погашению задолженностей согласно действующего законодательства о банкротстве банков. Процесс банкротства ОАО «Азия Универсал Банк - Банкрот» не завершен, задолженность ОАО «Чакан ГЭС» не погашена;

- задолженность Фонда по управлению государственным имуществом Кыргызской Республики в сумме 189 025,6 тыс.сомов с датой образования 2010 года. Согласно Договора купли-продажи государственного пакета акций ОАО «Северэлектро» №4 от 03.02.2010 года ОАО «Чакан ГЭС» был приобретен пакет акций ОАО «Северэлектро» в количестве 776 873 392 штук, что составляет 80,49% от общего числа. ОАО «Чакан ГЭС» была оплачена стоимость указанных акций и комиссионный сбор на 3 210 000 (три миллиона двести десять тысяч) долларов США.

На основании Постановления Временного Правительства Кыргызской Республики от 16.06.2010 года ВП №87 между Министерством государственного имущества КР и ОАО «Чакан ГЭС» было заключено Соглашение №65 от 30.06.2010 года о расторжении Договора №4 от 03.02.2010 года и возврате купленных акций ОАО «Северэлектро» Мингосимуществу. При этом дано поручение Министерству финансов изыскать средства для погашения задолженности перед ОАО «Чакан ГЭС» в сумме 3 210 000 долларов США. ОАО «Чакан ГЭС» условия указанного Соглашения выполнило в полном объеме, при посредничестве брокерской компании ОсОО «Сенти» пакет акций ОАО «Северэлектро» (80,49%) был возвращен Мингосимуществу. Срок возврата денежных средств в сумме 3 210 000 долларов 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 КР и Министерство финансов КР, однако до настоящего времени задолженность не погашена.

В 2013 году 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 задолженности ОАО «АзияУниверсалБанк» в размере 100% на сумму 102 547,7 тыс.сомов (с учетом остатка средств на расчетной счете в сумме 1591,4 тыс.сомов).

На 31.12.2014 года по балансу ОАО "Чакан ГЭС" числится прочие активы в сумме 239,6 тыс.сомов, что по сравнению с аналогичной датой 2013 года, уменьшилась на 163,8 тыс.сомов, из них преобладающими являются:

- текущие задолженности за товарно-материальные ценности ОсОО "Газпром нефть Азия" в сумме 205,5 тыс.сомов (ГСМ);

- «ТВИАНЕLECTRICAPPARATUSSTOC», Китайская Народная Республика (далее ОАО "ТВЕА") в сумме 34 455,0 тыс.сомов с датой образования - январь 2010 года. В рамках строительства Каракульской ГЭС на реке Карасуу, Джалалабадской области между ОАО "Чакан ГЭС" и ОАО "ТВЕА" (Китайская Народная Республика) был заключен в январе 2010 года (до национализации ОАО "Чакан ГЭС") Контракт на выполнение проектных работ и работ по изготовлению и монтажу двух гидротурбин общей мощностью 18 МВт на 6 027,1 тыс.долларов США). В рамках исполнения указанного Контракта в качестве предоплаты ОАО "Чакан ГЭС" в январе и мае 2010 года перечислено на расчетный счет ОАО "ТВЕА" 1001,0 тыс.долларов США или 44 297,5 тыс.сомов.

В связи с произошедшими событиями в республике в апреле 2010 года, финансирование проекта по строительству Каракульской ГЭС было приостановлено. ОАО "Чакан ГЭС" неоднократно обращалось в адрес ОАО "ТВЕА" с требованием представить проектную документацию и возратить не использованные денежные средства. ОАО "ТВЕА" направило ответ о том, 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», последняя 18.07.2013 года возвратило 201,0 тыс.долларов США. Остальная сумма, по мнению китайской компании возврату не подлежит, так как она была использована при размещении заказов в заводах и институтах четыре года назад.

В то же время, не смотря на намерение китайской компании продолжать дальнейшее сотрудничество по условиям заключенного Контракта, Советом директоров ОАО "Чакан ГЭС" от 26.02.2014 года принято решение признать данную задолженность безнадежной, а независимой аудиторской компании ОсОО «ХАЙТЕК Аудит» рекомендовано создать резерв на обесценение прочих активов на остаток задолженности ОАО "ТВЕА" в размере 100% на 34 455,0 тыс.сомов. По учету по итогам 2013 года был создан резерв на обесценение, т.е. отнесен на резерв безнадежных долгов.

Стоимость активов ОАО «Каракульская ГЭС» в сумме 43 770,1 тыс.сомов передано ОАО «Чакан ГЭС» Мингосимуществу в счет дивидендов за 2010 год, тогда как задолженность за ОАО "ТВЕА" в сумме 34 455,0 тыс.сомов с датой образования –январь 2010 года было оплачено ОАО «Чакан ГЭС» в рамках строительства Каракульской ГЭС и по вине оценщика ОсОО «Ал-Стар» не учтена сумма произведенной предоплаты в определении стоимости задолженности.

На 31.12.2014 года на балансе ОАО "Чакан ГЭС" по краткосрочным инвестициям числятся займы выданные в сумме 1 487,5 тыс.сомов.

Также числится задолженность по:

- ЗАО «Эмгек» в сумме 38 326,4 тыс.сомов. Между ОАО «Чакан ГЭС» и ЗАО «Эмгек» был заключен Договор №25/1-ДЗ-10 от 15.02.2010 года. Согласно условий указанного Договора ЗАО «Эмгек», которое на тот момент являлось акционером ОАО «Чакан ГЭС» (50% акций), получило заем на

сумму 10 073 953,54 (десять миллионов семьдесят три тысячи девятьсот пятьдесят три сома 54 тыйын) сома и 479 778,42 (четырееста семьдесят девять тысяч семьсот семьдесят восемь) долларов США. Срок погашения задолженности истек 31.12.2011 года. ОАО «Чакан ГЭС» неоднократно направляло претензии в адрес должника с требованием оплатить сумму долга, однако по месту государственной регистрации ЗАО «Эмгек» не числилось. 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 Финансовую полицию КР. 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 так же отказано в иске и рекомендовано обратиться в Лондонский суд. На основании изложенного ОАО «Чакан ГЭС» обратилось в Чуйский межрайонный суд с иском о признании части Договор №25/1-ДЗ-10 от 15.02.2010 года недействительной, касающейся рассмотрения споров в Лондонском суде. В иске вновь отказано, данное определение суда было обжаловано во второй судебной инстанции, дело возвращено на новое рассмотрение в Чуйский межрайонный суд.

В 2013 году на основании рекомендаций независимой аудиторской компании ОсОО «ХАЙТЕК Аудит» и на основании решения Совета директоров от 26.02.2014 года, был создан резерв на обесценение краткосрочных инвестиций по задолженности ЗАО «Эмгек» в размере 100% в сумме 33 701,6 тыс.сомов.

Увеличение показателей на конец отчетного периода, по задолженностям с резервом, в сравнении с показателями прошлого года связано с курсовой разницей.

На 31.12.2014 года по балансу ОАО "Чакан ГЭС" числится торговая кредиторская задолженность в сумме 5 205,0 тыс.сомов, что по сравнению с аналогичной датой 2013 года, возросла на 818,8 тыс.сомов, из них преобладающими являются текущие задолженности за услуги ЗАО "Аламудунэнерго" - 3 989,2 тыс.сомов и ОАО "Электрические станции" за э/э в сумме 1001,8 тыс.сомов с датой образования -июнь 2010 года.

По дивидендам на конец 2014 года перед Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики числится кредиторская задолженность в сумме 35 015,4 тыс. сомов.

Заключение

1. По итогам 2014 года задолженность по дивидендам ОАО «Чакан ГЭС» составляет 35 015,4 тыс.сомов, в том числе за 2010 год в сумме 32 015,4 тыс.сомов и задолженность за 2012 год в сумме 3 000,0 тыс.сомов.

2. На 31.12.2014 года по балансу ОАО «Чакан ГЭС» числится дебиторская задолженность на 189 025,6 тыс.сомов Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики за акции ОАО «Северэлектро» (с 2010 года), которая должна была быть погашена в июле 2012 года.

3. Задолженность ОАО "ТВЕА" в сумме 34 455,0 тыс.сомов, оплаченная ОАО «Чакан ГЭС» для строительства ОАО «Каракульской ГЭС» (в 2010 году), не была учтена независимым оценщиком ОсОО «Ал-Стар», где следовало увеличить стоимость ОАО «Каракульской ГЭС» на 34 455,0 тыс.сомов, тем самым уменьшив дебиторскую задолженность ОАО «Чакан ГЭС» на эту сумму.

Предложение

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению недостатков.

2. Принять меры по погашению задолженности ОАО «Чакан ГЭС» перед Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики по дивидендам в сумме 35 015,4 тыс.сомов и составлению графика погашения задолженности.

3. Принять меры по погашению дебиторской задолженности по акциям ОАО «Северэлектро» в сумме 189 025,6 тыс.сомов, числящейся за Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики.

4. Рассмотреть вопрос о передаче на баланс ОАО «Каракульская ГЭС» задолженность ОАО "ТВЕА" на 34 455,0 тыс.сомов.

По результатам аудита направить в:

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

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики и Открытое акционерное общество «Чакан ГЭС» - отчет и предписания.