

ОТЧЕТ
Об аудите финансово- хозяйственной деятельности
Открытого акционерного общества «Кыргызгаз»
за 2012 год

Основание для аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год.

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Кыргызгаз».

Цель аудита: Аудит деятельности.

Период аудита: 2012 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов:

- с правом первой подписи: Генеральный директор Кулмурзаев Т.Н. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Джалидинов Н.А. по 25.07.2012 года, Джумалиева Б.О. с 26.07.2012 года по настоящее время.

Исполнение предписания по итогам предыдущего аудита

По вопросу проведения рецензирования оценки Бишкекской кустовой базы сжиженного газа и подразделения сжиженного газа, находящегося в с.Боконбаево Иссык-Кульской области. По данному вопросу материалы Счетной палатой Кыргызской Республики переданы в Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики, однако на момент проведения настоящего аудита какие-либо действенные меры не приняты.

По восстановлению выявленного несоответствия сводного баланса природного газа в сторону занижения с первоисточником по позиции Северное УМГ природный газ в объеме 1031,88 тыс. м³. В ходе аудита начальником отдела режима и реализации газа ОАО «Кыргызгаз» предоставлено разъяснение по данному несоответствию сводного баланса природного газа, о том, что данное несоответствие состоит из потерь природного газа при устранении утечки на 790 км. газопровода на газовом участке с. Аманбаево, заправки автотранспорта на АГНКС «Беловодское» и отклонения от поступления газа, образующегося за счет изменения запаса газа в трубе и внутриведомственного поступления и отпуска газа.

По начислению и взысканию материального ущерба Бишкекским УГХ на 2,1 млн. сомов и Чуйским УГХ - 0,6 млн. сомов, ведутся судебные процессы.

По не начисленной и не взысканной пени и санкции за просроченные дни по займу, полученному Управлением делами Президента Кыргызской Республики в сумме 894,7 тыс.сомов на основании Соглашения о переводе долга №10-7-11/12 от 17 февраля 2011 года. По данной задолженности в результате рассмотрения искового заявления определением Межрайонного суда от 29.04.13 года утверждено мировое соглашение на 986,2 тыс.сомов.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Открытое акционерное общество "Кыргызгаз" (далее – ОАО «Кыргызгаз») создано в соответствии с Указом Президента Кыргызской Республики от 23 сентября 1998 года № 282 «О совершенствовании управления системой

обеспечения газа в Кыргызской Республике» в целях обеспечения потребителей Кыргызской Республики природным и сжиженным газом, обеспечения транспортировки природного газа по территории Кыргызской Республики и других республик предприятиям Кыргызской Республики и других государств, повышения эффективности использования инфраструктуры по обеспечению потребителей природным газом, рационального распределения природного и сжиженного газа, а также обеспечения энергетической безопасности Кыргызской Республики.

Порядок организации, общие принципы деятельности ОАО "Кыргызгаз", права акционеров, структуру и компетенцию органов его управления, порядок принятия ими решения, определяет Устав, утвержденный Общим собранием акционеров (протокол № 1 от 16 апреля 2012 года).

Органами управления являются:

- Общее собрание акционеров – высший орган управления;
- Совет директоров – орган управления, осуществляющий общее руководство Обществом в период между общими собраниями акционеров;
- Генеральная дирекция – коллегиальный исполнительный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью;
- ревизор - контрольный орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.

В соответствии со статьей 3 Устава, финансово-хозяйственная деятельность ОАО "Кыргызгаз" осуществляется на основе имущественной, экономической и финансовой самостоятельности, несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Основные направления деятельности – организация закупки, транспортировки, распределения природного газа, а также сбор средств за реализованный газ, проведение платежей поставщикам газа. Для выполнения этих функций на балансе ОАО «Кыргызгаз» сосредоточены все имеющиеся газотехнические активы республики.

Прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности, распределяется Общим собранием акционеров в установленном порядке, которому также принадлежит право распоряжения чистой прибылью.

Структура Общества

В 2012 году функционировали, не являющимися юридическими лицами, филиалы ОАО "Кыргызгаз", при этом имеющие самостоятельный незаконченный баланс, расчетные счета, субсчета и осуществляющие деятельность на основе Положений, утвержденных решением Совета директоров ОАО «Кыргызгаз» № 26 от 27.07.2007 года, в том числе: «Бишкекское управление газового хозяйства (Бишкекское УГХ); «Чуйское управление газового хозяйства (Чуйское УГХ); «Ошское управление газового хозяйства (Ошское УГХ); «Джалал-Абадское управление газового хозяйства (Джалал-Абадское УГХ); «Баткенское управление газового хозяйства (Баткенское УГХ); «Авто-газонаполнительные компрессорные станции (АГНКС); «Кыргызский пуско-наладочный участок (КПНУ); «Северное управление магистральных газопроводов» (СУМГ); «Южное управление магистральных газопроводов»

(ЮУМГ).

Филиалы наделены имуществом, которое учитывается на их отдельных балансах. Деятельность филиалов осуществляется от имени ОАО "Кыргызгаз" руководителями, назначаемыми и освобождаемыми от должности Генеральным директором по согласованию с Советом директоров. Полномочия руководителей филиалов определены доверенностями, выданными ОАО "Кыргызгаз".

В соответствии с юридическими и внутренними документами ОАО "Кыргызгаз" начальник филиала имеет право: самостоятельно закупать товары, работы и услуги на сумму до 5,0 тыс.сомов и на сумму равной и свыше 5,0 тыс.сомов с обязательным согласованием с ОАО "Кыргызгаз"; издавать приказы и распоряжения по всем вопросам деятельности филиала, подписывает доверенности и служебные удостоверения и т.д.

Уставный капитал ОАО "Кыргызгаз"

Для обеспечения деятельности ОАО "Кыргызгаз" на момент регистрации (от 05.02.2009г.) уставный капитал составлял в имущественной и денежной форме 307 706,5 тыс.сомов.

На 1 января 2012 года уставный капитал ОАО "Кыргызгаз" разделен на 4 590232 простых именных акции номинальной стоимостью 67,03507 сомов.

Акции распределены следующим образом:

Зарегистрированы в реестре	кол-во лицевых счетов	кол-во акций простых	Общая сумма по номиналу (сом)	Доля УК (%)
Юридические лица	12	4 380 295	293 633 402,52	95,4264
Физические лица	1315	209 937	14 073 142,48	4,5736
Итого	1327	4 590 232	307 706 545,0	100

Из них акционерами, владеющими 5 % акций и более являются:

Зарегистрированы в реестре	кол-во лицевых счетов	кол-во акций простых	Общая сумма по номиналу (сом)	Доля УК (%)
Фонд по управлению госимуществом	1	4 038 042	270 690 447,1	87,9703
Социальный фонд	1	260 114	17 436 761,42	5,6667
Итого	2	4 298 156	288 127 208,52	93,6370

В соответствии с МСФО и учетной политикой ОАО "Кыргызгаз", базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров Общества, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, за вычетом выкупленных собственных акций. Общество не имеет инструментов, конвертируемых в обыкновенные акции и потенциально разводняющих прибыль на акцию. Таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Согласно статей 38 и 39 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» решение по вопросу распределения прибыли за 2012 год, размера и

порядка выплаты дивидендов принимается Общим собранием акционеров по предложению Совета директоров. При этом в соответствии со статьей 31 применяемого Закона, на выплату дивидендов Общество должно направлять не менее 25% от чистой прибыли по итогам деятельности за год, остающейся в его распоряжении.

Распределение прибыли и выплата дивидендов

Согласно протоколу № 1 годового Общего собрания акционеров ОАО "Кыргызгаз" от 19 апреля 2013 года, был утвержден следующий порядок распределения прибыли за 2012 год в сумме 9 816,4 тыс.сомов:

-25 % от прибыли в сумме 2 478,7 тыс.сомов направить на выплату дивидендов акционерам ОАО "Кыргызгаз";

-75 % от прибыли, остающейся в распоряжении ОАО "Кыргызгаз", в размере 7 337,6 тыс.сомов направить на погашение убытков прошлых периодов.

Также общим собранием утвержден размер дивиденда на одну акцию в сумме 0,54 сома и форма выплаты дивидендов – денежные средства.

По состоянию на октябрь 2013 года были перечислены дивиденды в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики в сумме 2 180,5 тыс.сомов, Социальный фонд - 140,5 тыс.сомов. Остаток не погашенной суммы дивидендов составил 157,7 тыс.сомов перед другими акционерами.

Относительно показателей 2011 года, чистая прибыль, принадлежащая акционерам, по итогам 2012 года увеличена на 226,0 тыс.сомов, а базовая прибыль на акцию на 0,05 сома.

Анализ отчета о финансовом положении ОАО "Кыргызгаз" на 31.12.2012 года

- На 31 декабря 2012 года активы ОАО "Кыргызгаз" составляют 1 610,3 млн.сомов или против аналогичной даты 2011 года, уменьшились на 61,0 млн.сомов.

Превалирующими в структуре активов являются:

- основные средства, стоимость которых составляет 1 099,4 млн.сомов (68,3%). По сравнению с балансовой стоимостью основных средств на аналогичную дату 2011 года увеличились на 77,7 млн.сомов или на 7,1 %;

- торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 286,9 млн.сомов (17,8 %). Достигнуто снижение дебиторской задолженности, по сравнению с показателями 31.12.2011 года, на 35,8 %, что в абсолютной величине составляет 160,1 млн.сомов;

- запасы на 165,6 млн.сомов (10,3 %). По сравнению с аналогичной сравниваемой датой, запасы увеличились на 8,5 млн.сомов или на 5,4 %.

- Общая сумма обязательств ОАО "Кыргызгаз" составила 2 264,6 млн.сомов или по сравнению с аналогичной датой 2011 года, уменьшилась на 68,4 млн.сомов или на 2,9 %.

Превалирующими в структуре краткосрочных обязательств являются:

- торговая и прочая кредиторская задолженность на 1 215,0 млн.сомов (53,6%). Уровень торговой и прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2011 и 2012 года не имеет существенных отклонений. Так, увеличение данной

задолженности по итогам 2012 года, по сравнению с началом года, составила 0,34 % или 4,1 млн.сомов;

- краткосрочные долговые обязательства на 274,4 млн.сомов (12,1 %), которые по сравнению с аналогичной датой 2011 года, увеличились на 112,3 млн.сомов или на 69,3 процентов.

В итоге пассивы (обязательства) ОАО "Кыргызгаз" на 31.12.2012 года превышают активы на 654,3 млн.сомов или на 40,63 процентов.

Финансовые результаты за 2012 год

✓ В соответствии со статьей 154 Налогового кодекса Кыргызской Республики согласно налоговому учету и единой налоговой декларации налога на прибыль на 2012 год общая сумма совокупного годового дохода ОАО "Кыргызгаз" составила 1 022,2 млн.сомов, в том числе от реализации товаров работ и услуг – 936,8 млн.сомов (91,6%). Расходы, подлежащие вычету, составили 855,3 млн.сомов, в том числе: вычеты расходов, направленных на получение дохода – 633,8 млн.сомов (74,1%). Налогооблагаемая прибыль по итогам года составила 166,9 млн.сомов.

✓ Согласно консолидированному отчету о совокупном годовом доходе ОАО "Кыргызгаз" за 2012 год (бухгалтерский учет), основные финансовые показатели деятельности составили:

- выручка от реализации продукции и услуг - 4 823,8 млн.сомов, что по отношению к 2011 год, увеличилась на 994,9 млн.сомов или на 25,9%. Себестоимость реализованной продукции и услуг составила 3 885,8 млн.сомов.

- расходы по налогу на прибыль составили 21,5 млн.сомов или больше по сравнению с суммой уплаченного налога в 2011 году на 7,2 млн.сомов, что составило больше на 50,1 % предыдущей суммы.

Прибыль до налогообложения по итогам 2012 года сформирована в сумме 31,3 млн.сомов и чистая прибыль – 9,8 млн.сомов. Чистая прибыль 2012 года увеличилась по отношению к прибыли 2011 года в абсолютной величине на 226,0 тыс.сомов или на 2,36 %.

Прибыль на одну акцию по итогам 2012 года составила 2,1385 сома и имеет увеличение на 0,05 сома, что составляет рост по отношению к показателю 2011 года 2,35 %.

Исполнение плана развития

В соответствии с пунктом 20.7 Устава ОАО "Кыргызгаз", определение стратегических целей Общества и формирование его политики, утверждение перспективных планов деятельности и развития, инвестиционной, инновационной и финансовой политики является исключительной компетенцией Совета директоров.

Однако, ОАО «Кыргызгаз» долгосрочный стратегический план, являющийся сводом его целей и средств их достижения, корректируемый в зависимости от изменений внешней и внутренней среды, определяемый Советом директоров не имеет.

На 2012 год разработан Бизнес-план развития ОАО "Кыргызгаз", в котором указаны основные технико-экономические показатели Общества, по сравнению с показателями 2011 года.

При этом, стратегическое планирование, обеспечивающее достижение главных целей ОАО "Кыргызгаз" – извлечение прибыли и обеспечение бесперебойных поставок природного газа, безаварийной и эффективной работы газопроводов, в данном краткосрочном бизнес-плане аудит не установил.

Деятельность ОАО "Кыргызгаз" за аудируемый период осуществлялась на основании финансового плана.

Выполнение финансового плана

Годовым бюджетом, утвержденным Общим собранием акционеров ОАО "Кыргызгаз", совокупные доходы утверждены на 4 809,4 млн.сомов, совокупные расходы - 4 784,2 млн.сомов, в том числе: покупная стоимость -3 351,7 млн.сомов и затраты на 1 432,5 млн.сомов.

Совет директоров решением № 39 от 1 октября 2012 года одобрил корректировку в расходной части в рамках, утвержденного Общим собранием акционеров, бюджета на увеличение фонда оплаты труда и соответствующих отчислений с них на 46,9 млн.сомов путем уменьшения объемов некоторых статей расходов, как «природный газ на собственные нужды» на 10,6 млн.сомов, «амортизация основных средств» - 20,0 млн.сомов, «НДС, включаемый в себестоимость» - 16,3 млн.сомов.

В итоге в соответствии с утвержденным бюджетом, финансово-хозяйственная деятельность ОАО "Кыргызгаз" за 2012 год характеризуется следующими показателями:

- **Объем реализации природного газа, всего** – 299 764,0 тыс.м³ при плане 281 204,0 тыс.м³, что составляет 106,6% от запланированного объема.
- **Доходы всего** – 5 036,8 млн.сомов (104,7%) при плане 4 809,4 млн.сомов, в том числе:
 - от реализации природного газа - 4 721,9 млн.сомов (108,0%) при плане 4 373,6 млн.сомов;
 - от транспортировки газа - 72,2 млн.сомов (59,8%) при плане 120,8 млн.сомов;
 - от прочей реализации – 29,7 млн.сомов (84,8%) при плане 35,0 млн.сомов;
 - прочие доходы от операционной и инвестиционной деятельности – 213,0 млн.сомов (76,1%) при плане 280,0 млн.сомов.
- **Покупная стоимость** газа, услуг по транспортировке и прочей реализации составили 3 376,4 млн.сомов (101 %) при плане 3 351,7 млн.сомов.
- **Затраты на производство** (без учета стоимости и потерь газа) в целом по ОАО «Кыргызгаз» составили 1 012,6 млн.сомов (103,7%) при плане 976,7 млн.сомов или перерасходовано больше на 35,9 млн.сомов.
- **Нормативные потери газа** утверждены планом на 455,8 млн.сомов, фактически составили 497,2 млн.сомов или на 109,1 % от плана (в связи увеличением объема газа).
- **Сверхнормативные потери газа** составили 119,3 млн.сомов.

Таким образом, всего сверхбюджетные затраты, не зависящие от объема реализованного газа составили **155,2 млн.сомов**.

Аудит отмечает, что произведенная корректировка бюджета по увеличению фонда заработной платы и отчислений в Социальный фонд на **46,9 млн.сомов** является необоснованной. Так как Совет директоров, согласно нормам Устава, не

наделен правом принятия решений по корректировке бюджета, принятого Общим собранием акционеров, а Генеральная дирекция по согласованию с Советом директоров, согласно Устава, имеет право вносить изменения и дополнения в годовой бюджет, но только в случае производственной необходимости, не терпящей отлагательства, в данном случае как увеличение оплаты работникам не являются таковыми обстоятельствами.

Расчеты с поставщиками газа

В 2012 году поставщиками природного газа в ОАО «Кыргызгаз» являлись:

поставщик	поступление газа, тыс. м ³	Цена газа за тыс.м ³ в долл. США	Стоимость газа, в тыс. долл. США.	Стоимость газа, в тыс. сом. без налогов
АК «Узтрансгаз»	62759,9	290,0	18200,4	853870,0
ОАО «Казтрансгаз»	289151,2	224,0	65138,3	3058854,8
ОАО «Кыргызнефтегаз»	978,0	5,5 (в сомах)	-	21733,8
	2660,2	6,1(в сомах)	-	

На 01.01.2012 года долг ОАО «Кыргызгаз» перед поставщиками природного газа составил 681,7 млн. сомов, а на 31.12.2012 года - 690,3 млн.сомов или увеличился на 8,6 млн.сомов, в том числе перед ОАО «КазТрансГаз» соответственно 657,5 млн.сомов и 675,3 млн.сомов или рост составил 17,8 млн.сомов; ОАО «Кыргызнефтегаз» 24,1 млн.сомов и 15,0 млн.сомов или снизился на 9,1 млн.сомов.

По ОАО «КазТрансГаз» кредиторская задолженность на конец года составила 675,3 млн.сомов (14,2 млн.долл.США) образовалась по договору №05-МК-002 от 06.01.2005 года на 13,0 млн.долл.США и по договорам купли-продажи газа №11-КТГ-Д-08 от 21.08.2011 г. и №12-КТГ-Д-04 от 06.09.2012г. на 1,2 млн.долл.США.

Образование долга на 13,0 млн.долл.США объясняется следующим.

Решением специализированного межрайонного экономического суда г.Астана №02-1101-08 от 13.05.2008 года предусмотрено взыскание с ОАО «Кыргызгаз» в пользу АО «КазТрансГаз» за несанкционированный отбор природного газа 16,7 млн. долл. США. При исполнении договора №576/11-2004 от 23.12.2004 года между АК «УзТрансГаз» и АО «КазТрансГаз», АО «Кыргызгаз» производил несанкционированный отбор природного газа. В этой связи было принято Соглашение №05-МК-002 о возврате природного газа от 06.01.2005 года и подписаны акты сверки на 16,7 млн. долл. США.

Заключено Соглашение от 26.11. 2009 года №09-ДЗ-182 о переводе долга ОАО «Кыргызгаз» перед АО «КазТрансГаз» в сумме 16,7 млн. долл. США на основании договора №05-МК-002 от 6 января 2005 года на ТОО «Азия Строй Импекс» обязательства по погашению части долга в сумме 3,7 млн. долл.США.

За предыдущий период в счет погашения данной задолженности на основании писем ТОО «АзияСтройИмпекс» с составлением актов о погашении взаимных долгов перечислено на расчетный счет ОсОО «Доранго» 50,0 млн. сомов.

На основании письма ТОО «Азия СтройИмпекс» № 431 от 24 августа 2010 года реализована автомашина «Стайер Наоцзюнь» (седельный тягач) на 5,3

млн.сомов в счет погашения кредиторской задолженности ОАО «Кыргызгаз» перед ТОО «Азия СтройИмпекс» по Соглашению № 09-ДЗ-182 от 26.11.09 года о переводе долга, заключенного между АО «КазТрансГаз», ОАО «Кыргызгаз» и ТОО АзияСтройИмпекс».

Протоколом 2-го заседания Кыргызско-Казахстанского Межправительственного Совета от 16.09.2011 года принято решение о реструктуризации долга АО «Кыргызгаз» перед группой компаний АО «КазТрансГаз» с подписанием графика выплаты задолженности на 14,7 млн.долл.США, в том числе за несанкционированный отбор газа в период 2003-2005 годов на 13,0 млн.долл.США и за транспортировку газа - 1,7 млн.долл. США.

Таким образом за вычетом долга, образовавшегося за предыдущие годы, долг ОАО «Кыргызгаз» за покупку газа на текущий год вырос по сравнению на начало года на 102,3 тыс.долл.США, так как, на начало года кредиторская задолженность числилась в сумме 1104,0 тыс.долл.США, на конец года 1206,3 тыс.долл.США.

По взаиморасчетам с АК «Узтрансгаз» на 01.01.2012 года числилась дебиторская задолженность в сумме 0,5 млн.сомов, на конец года – 15,9 млн.сомов, т.е. возросла на 15,4 млн.сомов. Из них, по счету 18.1.2. «Запасы оплаченные авансом» на начало года числилась дебиторская задолженность - 0,9 млн.сомов, на конец года - 16,3 млн.сомов, по счету 32.1.2. «Авансы от покупателей за транспортировку газа» кредиторская задолженность на начало года - 0,425 млн.сомов, на конец года - 0,433 млн.сомов.

По акту-сверки с АК «Узтрансгаз» на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность в пользу ОАО «Кыргызгаз» на 321,4 тыс.долл.США. Однако с узбекской стороны акт подписан с дебиторской задолженностью в пользу АК «Узтрансгаз» в сумме 578,6 тыс.долл.США. Аудитом установлено, что перечисленная в декабре 2012 года предоплата за газ в сумме 900,0 тыс.долл.США АК «Узтрансгаз» проведена в январе 2013 года, которая подтверждается актом-сверки от 23.01.2013 года.

Кроме того, по счету 14.1.2. «Счета к получению за транспортировку газа» на начало года имеется дебиторская задолженность на 3,0 млн.сомов, на конец года - 37,4 млн.сомов, т.е. задолженность возросла на 34,4 млн.сомов. На конец года числится дебиторская задолженность по АО «Интергаз Центральная Азия» на 34,4 млн.сомов. и по ОсОО «Ситихолдинг» - 3,1 млн.сомов.

Таким образом, на 01.01.2013 года за покупку и транспортировку природного газа в Кыргызскую Республику по ОАО «Кыргызгаз» имеется кредиторская задолженность на **690,7 млн.сомов**, в том числе: ОАО «КазТрансГаз»- 675,3 млн.сомов, ОАО «Кыргызнефтегаз»- 15,0 млн.сомов, АК «Узтрансгаз»- 0,4 млн.сомов; дебиторская задолженность - **53,8 млн.сомов**, в том числе АК «Узтрансгаз» - 16,3 млн.сомов, АО «Интергаз Центральная Азия»- 34,4 млн.сомов и по ОсОО «Ситихолдинг» - 3,1 млн.сомов.

Ценообразование и тарифное регулирование

Статьей 37 Закона Кыргызской Республики «О нефти и газе» утверждено, что межгосударственные отношения при деятельности в нефтегазовой отрасли, включая транзит, регулируются двусторонними или многосторонними

соглашениями между хозяйствующими субъектами государств, участвующих в этой деятельности и утверждаются межгосударственными соглашениями. Однако, за аудируемый период цены на природный газ определены лишь соглашениями между ОАО «Кыргызгаз» с АО «КазТрансГаз» и «УзТрансГаз» и ОсОО «Интергаз Центральная Азия».

Следует отметить, что до 2007 года переговоры по цене природного газа с Узбекистаном велись на высшем уровне. Самое неблагоприятное для Кыргызстана соглашение подписано 28 декабря 2009 года №335/11-2009, по которому цена газа определена по Европейской формуле, где за основу берутся стоимость мазута и газойля по ценам Европейской Роттердамской биржи.

Применение Европейской формулы привело к установлению закупочной цены на природный газ в 2010 году до 220,16 долл. США и в последующем образована тенденция к подорожанию цены газа.

Согласно договору №413/11-2011 от 31.12.2011 года заключенному между АК «Узтрансгаз» и ОАО «Кыргызгаз» на поставку природного газа на 2012 год, цена газа установлена 290 долл.США за 1,0 тыс.м³, а в 2011 году цена составила 226,88 долл.США или выросла на 63,12 долл.США за 1,0 тыс.м³.

За аудируемый период тарифы на природный газ утверждены Исполнительным советом Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики Кыргызской Республики (далее-ИСГДТЭК), на основании представленных ОАО "Кыргызгаз" отчетных данных за 2011 год и прогнозных показателей на 2012 год с учетом заключенных контрактов по покупке природного газа.

✓ Согласно договору №11-КТГ-Д-08 от 21.09.2011 года АО «КазТрансГаз» поставляет газ в объеме до 240,0 млн.м³ по цене 195 долл.США за 1,0 тыс.м³. Дополнительными соглашениями №1 от 28.12.2011 года и №2 от 28.05.2012 года к указанному договору, цена поставляемого газа установлена по 224 долл.США за 1,0 тыс.м³ и объем поставки до 300,0 млн.м³.

✓ Согласно контракту №413/11-2011 от 31.12.2011 года АО «Узтрансгаз» поставляет газ в объеме 100,0 млн.м³ по цене 290 долл.США за 1,0 тыс.м³ на 29,0 млн.долл.США.

✓ Согласно договору №12-КТГ-Д-04 от 6.09.2012 года АО «КазТрансГаз» поставляет газ с сентября по 31 декабря 2012 года в объеме до 100,0 млн.м³ по цене 224 долл.США за 1,0 тыс.м³.

✓ Согласно договору №006-01-12Д от 20.01.2012 года АО «Интергаз Центральная Азия» транспортирует через территорию Республики Казахстан природный газ в объеме до 300,0 млн.м³. Стоимость услуг по транспортировке газа установлена в размере 1,6 долл.США за 1,0 тыс.м³ на расстояние 100 км.

✓ Согласно договору №171 от 27.02.2012 года ОАО «Кыргызнефтегаз» поставляет газ в объеме до 4,088 млн.м³ по цене 5530,4 сомов без учета налогов.

В соответствии с постановлением ИС ГДТЭК при Министерстве энергетики Кыргызской Республики от 20.01.2012 года №1 и 2, тариф на природный газ утвержден:

- для населения - 14507,83 сомов за 1,0 тыс.м³ без учета налогов (с учетом курса 46,5 сом за 1 долл.США);

- для промышленных, бюджетных и коммерческих потребителей -15969,45 сомов за 1,0 тыс.м³ без учета налогов.

ОАО «Кыргызгаз» ежемесячно утверждались тарифы согласно калькуляции, рассчитанной согласно курсу сома к доллару США.

Согласно Справке-обоснованию к указанному постановлению, тарифы складывались из покупной стоимости природного газа, нормативных потерь, транзита газа по территории Республики Казахстан, эксплуатационных затрат и рентабельности.

При этом, покупная стоимость за 1,0 тыс.м³ природного газа составила 246-00 долл.США исходя из расчета 290-00 долл.США за 100,0 млн.м³ газа поставляемого АК «Узтрансгаз» и 224-00 долл.США за 200,0 млн.м³ газа, поставляемого АО «КазТрансГаз».

Реализация природного газа

В 2012 году в Кыргызскую Республику поступило **355,5 млн.м³** природного газа, что по сравнению с предыдущим годом больше на 32,4 млн. м³ или на 10,03 %, в 2011 году поступило природного газа в объеме 323,1 млн. м³. В управления газовых хозяйств ОАО «Кыргызгаз» отпущено **356,6 млн. м³** природного газа, что выше показателей 2011 года на 15,5% или 47,9 млн. м³ (за 2011 год – 308,8 млн. м³).

В разрезе поставщиков поступило природного газа для АО «Кыргызгаз»:

-АК «Узтрансгаз»	- 62,759 млн. м ³ ,
-ОАО «Кыргызнефтегаз»	- 3,638 млн. м ³ ,
-ОАО «КазТрансГаз».	- 289,151 млн.м ³ .

По плану предусматривалось поступление в объеме 398,9 млн. м³, из них от АК «Узтрансгаз»- 100,0 млн.м³, ОАО «КазТрансГаз»- 294,8 млн.м³, ОАО «Кыргызнефтегаз»- 4,1 млн.м³. Из поступившего от АК «Узтрансгаз» объема газа, поставлено на Север Республики- 22,5 млн.м³ и на Юг- 40,3 млн.м³.

По прямым договорам за 2012 год протранспортировано природного газа в количестве 14,3 млн. м³ (за 2011 год –14,3 млн. м³) от ОАО «Кыргызнефтегаз» ОсОО «Майлу-Суйский электроламповый завод»- 14,2 млн.м³ и ОсОО «ЭльЮ Консалтинг»- 65,8 тыс.м³.

Из полученного объема природного газа, распределено в БишкекУГХ- 143,5 млн.м³ (40,2%), ЧуйУГХ- 157,1 млн.м³ (44,0%), АГНКС- 4,7 млн.м³ (1,3%), СеверУМГ- 7,4 млн.м³ (2,1%), БаткенУГХ- 6,4 млн.м³ (1,8%), ОшУГХ- 22,8 млн.м³ (6,4%), Жалал-АбадУГХ- 13,6 млн.м³ (3,8%), ЮгУМГ- 1,1млн.м³ (0,3%).

Причиной большего распределения газа по сравнению с поступившим объемом на 1139,6 тыс.м³ явилось ведение ограничения на поставку природного газа со стороны Республики Казахстан в конце 2012 года.

Анализ реализации природного газа и сбора платежей за реализованный природный газ

В 2012 году ОАО «Кыргызгаз» реализовано потребителям природного газа в объеме 299,8 млн.м³ на 5176,4 млн. сомов, по которым сбор обеспечен в сумме 5361,5 млн. сомов (103,6%), в том числе: населению 64,9 млн.м³ на 933,6 млн. сомов, по которым сбор обеспечен в сумме 932,4 млн. сомов (99,9%), бюджетным организациям – 49,7 млн.м³ на 892,2 млн. сомов, по которым сбор обеспечен в

сумме 1020,6 млн.сомов (114,4%), промышленным предприятиям – 180,9 млн.м³ на 3276,1 млн. сомов, по которым сбор обеспечен в сумме 3334,4 млн.сомов (101,7%), коммерческо-бытовым субъектам- 41,9млн.м³ на 74,5 млн. сомов, по которым сбор обеспечен в сумме 74,1 млн.сомов (99,5%).

В процентном соотношении реализовано населению 21,7% от общего объема реализации, бюджетным учреждениям- 16,6%, промышленным предприятиям- 60,4%, коммерческо-бытовым субъектам- 1,4%.

Относительно 2011 года реализация природного газа в 2012 году повысилась на 50,5 млн. м³ или 20,3%. При этом, общая сумма реализуемого газа увеличилась на 1086,5 млн.сомов (26,6%), сумма сбора увеличена на 1322,2 млн.сомов. В 2011 году реализовано природного газа в объеме 249,3 млн.м³ на 4089,9 млн. сомов, по которым сбор обеспечен в сумме 4039,3 млн. сомов или 98,8%.

В разрезе территориальных и подведомственных подразделений ОАО «Кыргызгаз» объем реализованного газа:

- по БУГХ составил 117,4 млн.м³ на 1951,3 млн.сомов, сбор обеспечен на 1990,2 млн.сомов (102,0 %);

-по ЧУГХ - 144,7 млн.м³ на 2588,1млн.сомов, сбор обеспечен на 2724,8 млн.сомов (105,3 %);

-по БатУГХ - 5,8 млн.м³ (1,9%) на 99,0 млн.сомов, сбор обеспечен на 98,4 млн.сомов (99,4 %);

- по ОУГХ - 16,3 млн.м³ (5,4%) на 265,1 млн.сомов, сбор обеспечен на 269,8 млн.сомов (101,8 %);

- по ЖУГХ - 11,0 млн.м³ (3,7%) на 172,6 млн.сомов, сбор обеспечен на 178,0 млн.сомов (103,1 %);

-по АГНКС - 4,5 млн.м³ (1,5%) на 99,2 млн.сомов, сбор обеспечен на 99,2 млн.сомов (100,0 %).

ЮУМГ реализован природный газ ОАО «Кыргызнефтегаз» в объеме 60,5 тыс.м³ на 1092,0 тыс.сомов, сбор обеспечен на 1092,0 тыс.сомов (100,0 %).

Кроме того, списано на собственные нужды с отнесением на затраты ОАО «Кыргызгаз» 4220,5 тыс.м³ на 48244,6 тыс.сомов. В разрезе подведомственных управлений списано: по БУГХ – 91,8 тыс.м³ (2,2%), ЧУГХ- 163,7 тыс.м³ (3,9%), БатУГХ- 20,4 тыс.м³ (0,5%), ОУГХ- 71,1 тыс.м³ (1,7%), ЖУГХ- 56,2 тыс.м³ (1,3%), СУМГ- 3477,3 тыс.м³ (82,4%), ЮУМГ- 340,0 тыс.м³ (8,0%).

Обеспечение природным газом Мемориалов «Вечный огонь»

Постановлением № 49 от 06.02.2009 года Мэрия г.Бишкек обязала БУГХ за счет собственных средств обеспечить бесперебойную поставку необходимого количества газа для надлежащего функционирования мемориалов «Вечный огонь», расположенных в парке имени Ч.Айтматова и на площади «Победы».

Письмом от 21.04.2009 года № 05-516 ОАО «Кыргызгаз», учитывая критическое финансовое положение БУГХ, определил следующие условия оплаты за поставку газа к постаменту «Вечный огонь» осуществлять из расчета 50% за счет Свердловской райгосадминистрации мэрии г.Бишкек и 50% за счет собственных нужд БУГХ.

Однако в 2012 году БУГХ без заключения договора с балансодержателем (собственником) мемориалов «Вечный огонь» поставил 18368 тыс.м³ природного газа на 283,4 тыс.сомов без учета налогов, из которых 50% или 9184 тыс.м³ на

141,7 тыс.сомов, отнесены на свои затраты как собственные нужды, а оставшаяся часть 9184 тыс.м³ на 158,7 тыс.сомов (с учетом НДС) отнесена на задолженность по балансовому счету 14.1.1 «счета к получению за природный газ».

На 31.12.2012 года дебиторская задолженность на счете 14.1.1 составила 564,5 тыс.сомов, из них по мемориалу «Вечный огонь» (Дубовый парк) – 38,3 тыс.сомов и мемориалу «Вечный огонь» (площадь Победы) – 526,2 тыс.сомов.

В результате от поставки природного газа мемориалам «Вечный огонь», БУГХ понесло финансовые убытки, так как указанные мемориалы на балансе БУГХ не значатся, и отношения к хозяйственной деятельности не имеют.

Потери природного газа

Одним из главных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества является состояние по потерям природного газа, где важное место отводится нормативам потерь.

Нормативно-технологические потери на 2012 год по ОАО «Кыргызгаз» в соответствии с постановлением ИС ГДРТЭК при Министерстве энергетики Кыргызской Республики от 20.01.2012 года №5 установлены в размере 11,8%, которые составляют 38,35 млн.м³ от ориентировочно планируемого объема поступления газа 325,0 млн.м³.

На основании указанного постановления, приказом ОАО «Кыргызгаз» от 23.01.2012 г. №17а утверждены нормативные потери для АГНКС - до 3,5%, для Северного УМГ и Южного УМГ – до 1,75%.

Величина нормативных потерь была исчислена в соответствии с постановлением ИС ГДРТЭК при Минэнерго Кыргызской Республики от 07.11.2000 года №85-п «Методика расчета нормативных потерь природного газа на предприятиях газового хозяйства Кыргызской Республики и магистральном газопроводе». При этом согласно расчетам ОАО "Кыргызгаз", нормативы потерь исчислены по Управлениям газового хозяйства и Южному УМГ, а расчеты по Северному УМГ и АГНКС отсутствуют и неизвестно из каких расчетов установлены нормативы по этим подразделениям.

Следует отметить, что нормативы потерь за 2010-2013 годы были утверждены Правительством Кыргызской Республики только постановлением от 20.06.2013 года № 361, т.е. задним числом за последние 4 года.

Так, если на 2010 год норматив потерь установлен в размере 16,3%, то на 2011-2013 годы установлен неизменно в размере 11,8%.

В 2012 году общие потери газа составили 51996,6 тыс.м³ или 14,6%, из них сверхнормативные потери - 2,8% или 10053,6 тыс.м³. ОАО "Кыргызгаз", ссылаясь на вышеуказанное постановление ИС ГДРТЭК при Министерстве энергетики Кыргызской Республики от 07.11.2000 года №85-п, не согласовав с Государственным департаментом ТЭК применены дифференцированные нормативы потерь по управлениям газового хозяйства.

Согласно приказу ОАО "Кыргызгаз" от 23.01.2012 года №17а для УГХ установлена норма потерь в размере 11,8%. Согласно данным Баланса природного газа за 2012 год средняя норма потерь по УГХ без учета потерь других подразделений составляет 15,6%, следовательно, сверхнормативные потери составляют 3,8%.

В разрезе УГХ потери составили:

- Бишкекское УГХ всего потери- 26003,4 тыс.м³ или 18,1%, из них нормативные - 18677,3 тыс.м³ или 13,0%, сверхнормативные – 7326,1 тыс.м³ или 5,1%;

- Ошское УГХ всего потери - 6384,1 тыс.м³ или 28,1%, из них нормативные - 3656,5 тыс.м³ или 16,1%, сверхнормативные – 2727,6 тыс.м³ или 12,0%;

- Жалал-Абадское УГХ всего потери нормативные - 1832,4 тыс.м³ или 13,5%;

- Чуйское УГХ всего потери нормативные – 12209,9 тыс.м³ или 7,8%;

- Баткенское УГХ всего потери нормативные – 664,7 тыс.м³ или 10,3%.

Таким образом, нормативные потери превышены против утвержденных нормативов (11,8%):

- по Бишкекскому УГХ превышены на 1,2% (1722,2 тыс.м³);

- по Ошскому УГХ на 4,3% (0,978 тыс.м³);

- по Жалал-Абадскому УГХ на 1,7% (0,231 тыс.м³).

По Бишкекскому УГХ нормативные потери, которые составили 13,0 % на 18677,3 тыс.м³, сверхнормативные потери занижены на 1,2% или 1722,2 тыс.м³, Ошскому УГХ нормативные потери - 16,1% на 3656,5 тыс.м³, сверхнормативные потери занижены на 4,3% или 0,978 тыс.м³, Жалал-Абадскому УГХ нормативные потери - 13,5% на 1832,4 тыс.м³, сверхнормативные потери занижены на 1,7% или 0,231 тыс.м³. Таким образом, по балансу природного газа по трем УГХ искажены сверхнормативные потери в сторону уменьшения на 1723,4 тыс.м³ или расчетно на 20,4 млн.сомов. *(по отчету ОАО "Кыргызгаз" сверхнормативные потери составили 10053,6 тыс.м³ на 119,3 млн.сомов, где стоимость 1,0 тыс.м³ составила 11866 сомов).*

Кроме того, в 2012 году на собственные нужды потреблено природного газа 4220,5 тыс.м³ газа на 48244,6 тыс.сомов, который списывается на затраты производства Общества. Объемы использования природного газа на собственные нужды относительно уровня 2011 года выросли в 1,7 раза или на 23794,3 тыс.сомов, относительно 2010 года в 4 раза на 37581,0 тыс.сомов *(в 2011 году списано 2414,267 тыс. м³ на 24450,3 тыс.сом, в 2010 году - 1033,9 тыс.м³ на 10663,6 тыс.сомов).*

Также, наблюдается большой объем потребления газа на собственные нужды Северным УМГ по сравнению с Южным УМГ. Так, через ЮУМГ протранспортировано для юга Республики 43896,1 тыс.м³ газа, через СУМГ для Севера- 312792,8 тыс.м³ газа, где удельный вес потребления газа для собственных нужд составляет ЮУМГ - 0,77% и СУМГ - 1,11%.

При этом, приказом ОАО "Кыргызгаз" от 11.01.2012 года №06 без обоснованного расчета лимит потребления газа на собственные нужды установлен в объеме 5410,0 тыс.м³, в том числе СУМГ- 4500,0 тыс.м³, ЮУМГ- 500 тыс.м³. Расходы по газу использованные на собственные нужды списываются на общие расходы Общества, что в конечном итоге повлияют на финансовые результаты и тарифы.

Таким образом, следует, что ОАО "Кыргызгаз" при определении нормативно-технологических потерь в разрезе Управлений газового хозяйства и

магистральных газопроводов подходили поверхностно, и как было указано, по настоящее время руководствуются методикой расчетов, разработанной в 2000 году.

Анализ величин утвержденных нормативных потерь за прошлые годы показывает, что при неизменном состоянии газового хозяйства, нормативы устанавливались разные, т.е. скачкообразно без подтверждающих обоснований, что вызывает сомнение в правильности расчетов определения нормативов потерь, что в конечном итоге влияет на тарифы и финансовые результаты.

Анализ эксплуатационных затрат за 2012 год в соответствии с корректированным финансовым планом ОАО «Кыргызгаз»

В соответствии с подпунктом 15 пункта 21.13. Устава ОАО "Кыргызгаз", финансово-хозяйственная деятельность должна осуществляться в строгом соответствии с утвержденным Общим собранием акционеров бюджетом Общества. Однако анализ эксплуатационных затрат показал, что в целом допущено превышение бюджета на 35 932,0 тыс.сомов или на 3,7 %.

Превышение бюджета осуществлено за счет сверхлимитных расходов по следующим статьям затрат:

- «Списание сырья и материалов» перерасход составил 829,9 тыс.сомов или на 7,9 % от плана. В связи с увеличением объемов поступления природного газа произошло увеличение расходов на одорант и масло компрессорное;

- «Списание МБП» – перерасходовано 733,0 тыс.сомов: Жалал-Абадским УГХ ранее оприходованные как материалы ТМЦ в соответствии с МСФО отнесены на МБП. При вводе МБП в эксплуатацию был начислен 100% износ. Бишкекским УГХ оборудованы помещения для Центра обзвона на 143,0 тыс.сомов, в целях приведения в соответствие с нормами пожарной безопасности оборудованы пожарные щиты на 194,7 тыс.сомов.

- «Ремонт и содержание основных средств» перерасход на 24202,6 тыс.сомов объясняется следующими причинами:

- перерасход установленного лимита затрат на ремонт и содержание газопроводов и сооружений на 16 326,9 тыс.сомов, на «ремонт и содержание основных средств, выполненные сторонними организациями» в сумме 7593,1 тыс.сомов и др..

Филиалом Северное УМГ по мере поступления узлов и деталей для подготовки компрессорного цеха к осенне-зимнему периоду, произведен текущий ремонт агрегатов с заменой запасных частей, где перерасходовано на 12080,6 тыс.сомов.

В Ошском УГХ перерасходовано 3158,2 тыс.сомов, что связано со списанием ТМЦ на ремонт газопроводов, а также ремонтом отопительной системы административного здания и производственных помещений.

Жалалабатским УГХ допущен перерасход в сумме 1043,6 тыс.сомов, связанный с ремонтом отопительной системы административного здания на 585,6 тыс.сомов и Жалалабатской кустовой базы сжиженного газа на 518 тыс.сомов.

Бишкекским УГХ произведен ремонт газопроводов и сооружений на 4202,4 тыс.сомов. Планом финансирования производственной деятельности предусматривалось 2000,0 тыс.сомов, перерасходовано 2202,4 тыс.сомов.

По статье «ГСМ» перерасход составил 1039,4 тыс. сомов, которое объясняется увеличением рыночной стоимости ГСМ, в физических объемах лимиты соблюдаются.

Резерв на безнадежные долги в соответствии с требованиями МСФО начислен на 27 314,3 тыс.сомов.

По статье затрат «Штрафы, пени, неустойки» - 63 046,8 тыс.сомов. Начислены штрафы за несвоевременное погашение налоговых платежей, в том числе: по Аппарату за 2011-2012 годы начислены пени по НДС на 62744,2 тыс.сом и Жалал-Абадскому УГХ штраф по земельному налогу и подоходному налогу - 302,6 тыс.сомов.

Аудит условий оплаты труда

За аудируемый период штатная численность и заработная плата сотрудников аппарата ОАО "Кыргызгаз" утверждены штатными расписаниями с 1 января 2012 года (приказ № 266 от 26.12.2011 года), с 5 апреля 2012 года (приказ № 136 от 04.04.2012 года) и с 1 июля 2012 года (приказ № 83 от 26.06.2012 года) (фонд заработной платы указан без учета заработной платы Генерального директора).

По итогам 2012 года фонд оплаты труда (ФОТ) в целом по ОАО "Кыргызгаз" составил 405 714,6 тыс.сомов и отчисления в Социальный фонд - 69 292,4 тыс.сомов, что по сравнению с утвержденным Общим собранием акционеров, больше на общую совокупную сумму 38 837,0 тыс.сомов.

Состав фактически начисленной заработной платы сформирован за счет: заработной платы производственного персонала - 288 276,6 тыс.сомов и отчислений в Социальный фонд - 49 071,8 тыс.сомов, административно-управленческого персонала - 117 438,0 тыс.сомов и социальных отчислений - 20 220,6 тыс.сомов.

В структуре затрат ОАО "Кыргызгаз" за 2012 год статьи ФОТ и отчисления в Социальный фонд составили более 46,9% всех затрат.

В сравнении с показателями 2011 года ФОТ увеличился на 118 932,3 тыс.сомов или рост составил 41,5 %.

В то же время, аудит отмечает, что рост заработной платы не связан с финансовыми показателями ОАО "Кыргызгаз". Так рост валового дохода ОАО "Кыргызгаз" в 2012 году, по отношению к 2011 году, составил всего 26,2 %, соответственно рост фонда заработной платы опережает темп роста валового дохода на 15,3 %.

Штатная численность аппарата ОАО "Кыргызгаз", в соответствии с утвержденными штатными расписаниями, ко 2-му полугодю 2012 года сокращена на 6 единиц. При этом фонд заработной платы (ФЗП) вырос, по сравнению с началом года на 379,6 тыс.сомов. Среднемесячный должностной оклад АУП составил с 1 июля 2012 года в сумме 35,4 тыс.сомов и обслуживающего персонала 23,2 тыс.сомов, что больше с показателями размеров окладов на начало года на 7,2 тыс.сомов и 4,7 тыс.сомов соответственно. Фактически по итогам 2012 года (без вознаграждений членам Ген.дирекции и Генеральному директору) с учетом надбавок, отпускных, материальной помощи и других выплат среднемесячная заработная плата АУП и обслуживающего персонала аппарата ОАО "Кыргызгаз" из ФОТ составила 38,0 тыс.сомов.

Размер ежемесячной оплаты Генеральному директору установлен решением Совета директоров ОАО "Кыргызгаз" № 12 от 16.04.2012 года.

В соответствии с положением, утвержденным этим же решением Совета директоров, размер оплаты труда членам Совета директоров исчисляется, как сумма должностного оклада, устанавливаемого штатным расписанием избираемого в Генеральную дирекцию и вознаграждения в размере 50 % от должностного оклада на основной должности.

Фактически по итогам 2012 года с учетом надбавок, отпускных, материальной помощи и других выплат ФОТ филиалов составил 355 914,7 тыс.сомов, при этом среднемесячная заработная плата работников филиалов составила 22,9 тыс.сомов.

В итоге на декабрь 2012 года всего штатная численность ОАО "Кыргызгаз" составила 1382 единиц с ФОТ в сумме 405 714,6 тыс.сомов.

Установлено, что Чуйским, Ошским, Жалал-Абадским и Баткенским филиалами, сверх утвержденного штата, производится набор операторов по реализации природного газа, условия оплаты труда которым определяются заключенными трудовыми соглашениями.

Наибольшая штатная численность и соответственно выплаты заработной платы значится по Бишкекскому филиалу в количестве 374 единиц с ФЗП в сумме 49 799,9 тыс.сомов. Следует отметить, что в Бишкекском филиале операторы по реализации газа включены в штатное расписание.

Также значительна численность работников по Чуйскому филиалу - 247 единиц с ФЗП - 74 520,1 тыс.сомов.

Работникам ОАО "Кыргызгаз" на основании положения «О порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет на предприятиях ОАО "Кыргызгаз"» ежемесячно выплачивается надбавка за выслугу лет. За 2012 год совокупная сумма начисленных надбавок составила 67 321,6 тыс.сомов или 16,6 % от всего ФОТ. Анализ сетки, определяющий размер вознаграждения, по сравнению к примеру с сеткой выслуги лет ГП «КыргызтемирЖолу», показал завышенность сетки ОАО "Кыргызгаз".

К примеру, за стаж непрерывной работы сетка от 1 до 3-х лет и от 3 до 5 лет ОАО "Кыргызгаз" выплачивает 20 % и 25 % от месячной тарифной ставки, оклада соответственно, то ГП «КыргызтемирЖолу» от 1 до 5 лет - 10 % или завышение составляет 10-15 %, от 5 до 10 лет – 30 %, то ГП 15 % или больше 15 % и т.д..

Как показывает анализ, относительное среднее завышение по отношению к сетке ГП «КыргызтемирЖолу» составляет 12,5% или суммарно 8415,2 тыс.сомов. Данные завышенные условия оплаты труда имели значительное влияние на увеличение затрат ОАО "Кыргызгаз".

Следует отметить, что планом ФЗП по ОАО "Кыргызгаз" за 2012 год какие-либо премиальные не предусмотрены. В то же время за счет повышения лимита фонда заработной платы, утвержденного Общим собранием акционеров в рамках годового бюджета, дополнительно, на основании решений Генеральной дирекции ОАО "Кыргызгаз", были выплачены: в соответствии с положением «О премировании» единовременная премия по итогам года всем работникам аппарата и филиалов Общества на 13306,5 тыс.сомов, материальная помощь - 1722,1 тыс.сомов, квартальные премии в общей сумме 949,8 тыс.сомов (работникам

Бишкекского, Баткенского, Чуйского и Жалал-Абадского филиалов) и т.д. Данные расходы отнесены на статью эксплуатационные затраты и соответственно на вычеты, согласно Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Руководствуясь положением о премировании работников и Коллективным договором, в 2012 году на основании решений Генеральной дирекции ОАО "Кыргызгаз", всем работникам Общества за счет статьи «Прочие административные расходы» выплачены: премиальные на **6533,1 тыс.сомов**, материальная помощь -1542,4 тыс.сомов, выходные пособия при сокращении - 1073,8 тыс.сомов, которые в последующем, в нарушение ст. 209 Налогового кодекса, включены на вычеты. Вследствие чего необоснованно увеличены вычеты и уменьшен налог на прибыль ОАО "Кыргызгаз" на **914,9 тыс.сомов**.

По Бишкекскому УГХ по балансовому счету 37.9 «Начисленные резервы – прочие» числится переходящий остаток средств, размер которого на конец аудитуемого периода составил 532,2 тыс.сомов. Указанный резерв ранее был сформирован на основании Положения «О фонде специального назначения Управлений газового хозяйства ОАО «Кыргызгаз»», утвержденного приказом ОАО «Кыргызгаз» от 09.07.2007 года № 140, за счет ежемесячных отчислений в размере 25% от сумм возмещения материального ущерба по фактам нарушений Правил газопользования.

Средства Фонда специального назначения были предназначены на повышение материальной заинтересованности работников УГХ и третьих лиц в выявлении у потребителей фактов незаконного потребления природного газа, а также в содействии и стимулировании работы представителей ТОСов, домовых (квартирных) комитетов.

Однако за последние 2 года работа по выполнению требования вышеуказанного положения приостановлена, соответственно не был использован переходящий остаток суммы ранее сформированного резерва по балансовому счету 37.9 «Начисленные резервы – прочие».

Совет директоров ОАО "Кыргызгаз"

Решением Общего собрания акционеров ОАО "Кыргызгаз" (протокол № 1 от 16.04.2012 года) и сметой расходов на содержание Совета директоров (состав 3 чел.) размер годового вознаграждения утвержден в сумме 899,3 тыс.сомов. В 2012 году начислено 756,0 тыс.сомов, из них на основе установленного вознаграждения 719,0 тыс.сомов и единовременная премия, на основании приказа Генерального директора ОАО "Кыргызгаз" от 26.01.2012 года № 23 в сумме 37,0 тыс.сомов. Кроме того, прочие расходы Совета директоров (сотовая связь, командировочные, канцтовары и т.д.) составили 162,0 тыс.сомов. Все расходы на содержание Совета директоров отнесены на статью «Прочие административные расходы».

Отчет о работе Совета директоров за 2012 год утвержден годовым Общим собранием акционеров ОАО «Кыргызгаз» (протокол №1 от 19 апреля 2013 года).

Основные средства ОАО "Кыргызгаз"

На 01.01.2013 года основные средства числятся по остаточной стоимости на 1 099,4 млн.сомов (первоначальная стоимость - 1 612,5 млн.сомов, накопленная амортизация 513,1 млн.сомов или 31,82 % первоначальной стоимости).

При этом, наибольшая амортизация значится по благоустройству - 92,1 % и наименьшая по конторскому оборудованию - 7,5 %.

По зданиям и сооружениям, в том числе по газопроводам, со сроком полезного использования в 40 лет, амортизационные отчисления составили 264,3 млн.сомов (35,5%). Высоки амортизационные отчисления и на оборудование, которое составляет 195, 2 млн.сомов (42,1 %).

Земля и здания оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации по зданиям и убытков от обесценения.

В том числе по основным категориям основных средств.

✓ **Незавершенное строительство** числится стоимостью 263,5 млн.сомов в виде специального автотранспорта и различного оборудования в количестве 1734 наименований. Среди них на складах имеется не используемое оборудование стоимостью свыше 1,0 млн.сомов, поступившее в 2008 году:

- две единицы стационарных автогазовых наполнительных компрессорных станции Efiqual CP-EQ4 общей стоимостью 89,6 млн.сомов (не введенные в эксплуатацию);

- автомашина УРАЛ 43203, 2003 года выпуска, стоимостью 2,1 млн.сомов и седельный тягач МАЗ 642505-2121р, 2005 года выпуска, стоимостью 2,3 млн.сомов.

✓ **Земельные участки:** на 1 января 2013 года общей площадью 0,93 га (9300 кв.метров) стоимостью 441,1 тыс.сомов состоят на балансе ОАО "Кыргызгаз". В то же время установлено, что всего количество участков, находящихся согласно государственным актам, выданным и зарегистрированным в Департаменте кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество Государственной регистрационной службы при Правительстве Кыргызской Республики, у ОАО "Кыргызгаз" на правах частной собственности или бессрочного пользования, составляют общей площадью 40,58 га (405 826,21 кв.метров). При этом данная указанная площадь не отражает земли под магистральными газопроводами, которые являются государственной или частной собственностью граждан и других юридических лиц Кыргызской Республики. Сведения по количеству земель, находящихся под магистральными газопроводами, в ОАО "Кыргызгаз" не имеются.

ОАО "Кыргызгаз", в связи с отсутствием земельных участков общей площадью **39,65 га на балансе**, следует разграничить стоимость зданий и сооружений от данных земельных участков, произвести оценку земельных участков по рыночной стоимости и оприходовать на баланс по счету учета основных средств.

Остаточная стоимость зданий и сооружений на 1 января 2013 года составляет 479,8 млн.сомов (первоначальная 744,1 млн.сомов). Средний возраст данной категории составляет 27,45 лет, в том числе:

- 113 зданий остаточной стоимостью 25,3 млн.сомов. При этом сведения по площадям зданий в аппарате ОАО "Кыргызгаз" не имеются;

- 2792 единиц сооружений (магистральные линии газификации, газопроводы от низкого до высокого давления, газораспределительные пункты и т.д., средний возраст 23,73 лет) остаточной стоимостью 454,6 млн.сомов.

На 01.01.2013 года числятся счетчики, установленные потребителям, в количестве 267354 единиц остаточной стоимостью 210,5 млн.сомов (первоначальная 333,1 млн.сомов).

✓ **Автотранспортные и специальные транспортные средства:** на 1 января 2013 года числится 251 единиц остаточной стоимостью 79,5 млн.сомов (первоначальная 111,9 млн.сомов). Средний возраст транспорта составляет 12,96 лет. Среди данной категории, превышающие по остаточной стоимости свыше 1,0 млн.сомов, составляют 21 единица.

В 2012 году поступило основных средств на 143,0 млн.сомов, из них основными являются:

- на безвозмездной основе газопроводов среднего и низкого давления стоимостью 75,0 млн.сомов (67,6 %);

- оборудования к установке на 6,4 млн.сомов, в том числе по линии кредита технической помощи Всемирного банка на 6,0 млн.сомов (в виде передвижных воздушных компрессоров 10 бар в количестве 4 единицы на 5,5 млн.сомов, 4 – регуляторов РДО 1-50/25 – 0,5 млн.сомов) и др.;

- 15 единиц автотранспорта на 15,7 млн.сомов, в том числе за счет собственных средств – 5,1 млн.сомов, а также поставка по линии кредита технической помощи ВБ автомобильных кранов на базе шасси КАМАЗ на 10,6 млн.сомов;

- оборудования на 7,9 млн.сомов, в том числе по линии кредита технической помощи ВБ двух установок на 4,7 млн.сомов;

- здания и сооружения увеличились на 3,6 млн.сомов, в том числе приобретено административное здание Баткенского УГХ стоимостью 2,6 млн.сомов и шкафные пункты газопроводов стоимостью 1,0 млн.сомов полученные на безвозмездной основе.

- установлено потребителям 10993 счетчиков на 34,4 млн.сомов.

Результаты сравнительного анализ переходящих остатков газовых счетчиков между учетными данными бухгалтерии и Отдела информационных технологий и связи (ОИТиС) Бишкекского УГХ показали, что на 01.01.2012 года количество газовых счетчиков со смарт картой по данным бухгалтерского учета значатся меньше на 4 единицы, а на 31.12.2012 года на 1088 единиц газовых счетчиков, в том числе 765 газовых счетчиков со смарт картой и 323 механических газовых счетчиков. Согласно объяснительной заместителя главного бухгалтера БУГХ разница газовых счетчиков на 1088 единиц, является текущим переходящим остатком, образовавшимся из-за большого количество объема работ, таких как ввод счетчиков приобретенных за счет абонентов, в случае новой газификации и т.д. В последующем указанные счетчики по учету полностью были допроведены.

✓ Реализация основных средств остаточной стоимостью 1841,1 тыс.сомов произведена на 6 724,6 тыс.сомов, при этом первоначальная стоимость данных средств составляла 19 016,0 тыс.сомов, соответственно сумма износа 33249,5 тыс.сомов, в том числе:

Наименование	кол-во	Первон. стоим.	Ост. стоим.	Сумма износа	Сумма реализации
--------------	--------	----------------	-------------	--------------	------------------

Транспортные средства	7	1260,9	170,0	1090,9	509,8
Оборудование	34, в т.ч. счетчики 29	26,4	0,56	25,8	106,1
Мебель и принадлежности	3	56,7	21,3	35,4	24,5
Здания и сооружения	25	16201,3	728,7	15472,6	4627,9
Газовые счетчики	633	1470,6	920,6	16624,8	1475,3

✓ **Нематериальные** активы состоят из программного обеспечения, первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2012 года составила 10,8 млн.сомов и остаточная 1,5 млн.сомов.

Основные средства, фонды — основной капитал, длительно используемые средства производства, участвующие в производстве в течение многих циклов, имеющие длительные сроки амортизации. К основным средствам (фондам) относят землю, производственные здания, сооружения, машины, оборудование, приборы, инструменты, то есть физический капитал. Объем основных средств исчисляется в денежном выражении, в виде их стоимости. В силу этого основные средства характеризуют иногда как денежные средства, вложенные в основные средства производства.

Переоценка основных средств – это регулярно проводимая переоценка основных фондов с целью приведения их фактически сложившейся стоимости к ее реальному рыночному уровню.

Неравномерная динамика рыночных цен на отдельные элементы основных фондов приводит к искаженному представлению о реальной стоимости уже действующих основных фондов, следовательно, к недостоверному определению суммы амортизационных отчислений, направляемых на развитие отрасли, себестоимости товаров или услуг, рентабельности, налогооблагаемой базы, а также в целом величину активов Общества.

Также согласно международным стандартам финансовой отчетности (стандарт №16, п.32), частота проведения переоценок зависит от изменений справедливой стоимости основных средств. Значительное колебание справедливой стоимости некоторых категорий основных средств и, как следствие, существенное отличие справедливой стоимости активов от их балансовой стоимости, требует проведения ежегодной переоценки. При незначительных изменениях справедливой стоимости основных средств переоценка производится каждые 3-5 лет.

В учетной политике ОАО "Кыргызгаз" отражены нормы по обесценению активов, согласно которой на каждую дату составления отчета о финансовом положении оценивается наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае выявления такого признака оценивается возмещаемая сумма актива. В то же время переоценка активов в целом в сторону увеличения Учетной политикой ОАО "Кыргызгаз" не предусматривается.

Однако, ОАО "Кыргызгаз" не проведены предусмотренные в Учетной политике процедуры, а в частности не оценена стоимость суммы обесценения активов, что не соответствует требованиям МСФО. Данное несоответствие также

было отмечено в отчете независимого аудитора ОсОО «Марка Аудит Бишкек», по результатам проведенного финансового аудита ОАО "Кыргызгаз" за 2012 год.

По объяснению бухгалтерии ОАО "Кыргызгаз", переоценка основных средств не проводится в связи с необходимостью значительных средств на оплату услуг специализированных компаний по оценке рыночной стоимости основных средств. Таким образом, основные фонды ОАО "Кыргызгаз" на 1 января 2013 года указаны по остаточной стоимости, сложенной путем разницы от первоначальной стоимости и амортизационных отчислений.

✓ **Товарно-материальные ценности** на 01.01.2013 года на балансе ОАО «Кыргызгаз» числятся стоимостью 212,1 млн.сомов (без учета резерва до чистой стоимости реализации ТМЦ и МБП в эксплуатации), что по сравнению с аналогичным периодом 2012 года, суммарно увеличились на 7,2 млн.сомов.

Наибольшие запасы числятся по счетам: 174 «прочие материалы» на 181,7 млн.сомов, 172 «запасные части» - 14,9 млн.сомов, 175 «малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП)» - 11,9 млн.сомов и т.д..

В 2012 году поступило ТМЦ на 101,2 млн.сомов, в том числе: по счету 174 «прочие материалы» - 41,4 млн.сомов, 172 «запасные части» - 33,9 млн.сомов и 171 «топливо и ГСМ» - 20,6 млн.сомов.

Реализовано ТМЦ на 9,2 млн.сомов, использованы на основные средства – 16,3 млн.сомов и списано - 67,4 млн.сомов, в том числе ГСМ и топливо на 20,0 млн.сомов, запасные части на 21,1 млн.сомов и прочие материалы на 26,3 тыс.сомов др..

Резерв до чистой стоимости реализации ТМЦ (счет 176) составил 39,6 млн.сомов и МБП в эксплуатации (счет 179) – 6,9 млн.сомов.

В числе запасов на складах ОАО "Кыргызгаз" на 01.01.2012 года имеются ТМЦ, отнесенные к неликвидам (ТМЦ излишние или ненужные предприятию, а также трудно реализуемые готовые изделия). В соответствии с параграфом 9,28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы» и в связи с накоплением на складах морально-устаревших и невостребованных запасов, себестоимостью 29,4 млн.сомов, в том числе запасные части себестоимостью 0,4 млн.сомов, прочие материалы себестоимостью 28,5 млн.сомов и МБП 0,5 млн.сомов.

Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы отчуждения имущества ОАО "Кыргызгаз"

При отчуждении движимого или недвижимого имущества ОАО "Кыргызгаз" руководствуется Законом Кыргызской Республики «Об акционерных обществах», Уставом, внутренними решениями Генеральной дирекции и письмом Государственного комитета Кыргызской Республики по управлению государственным имуществом от 25.06.2008 года № 06/7-2092.

Принятия решения о совершении сделки стоимостью менее 10 % балансовой стоимости активов является, согласно подпункту 6 пункта 21.13 Устава ОАО "Кыргызгаз", компетенцией Генеральной дирекции.

Так, решением Генеральной дирекции № 51 от 2 июня 2011 года «Об утверждении заключения оценки рыночной стоимости и реализации объектов недвижимости», были утверждены заключения по оценке рыночной стоимости имущественных комплексов, разработанные ОсОО «Оценка kg», ОсОО КИЦ Жалал-Абад-Оценка», ОсОО «Кызыл-Кия недвижимость». При этом установлено:

создать комиссии на местах реализации, реализовать в установленном порядке по рыночным ценам, определённым данным решением.

В 2012 году были реализованы основные средства на 7 318,8 тыс.сомов, с учетом налогов, первоначальной стоимостью 17 545,4 тыс.сомов и остаточной стоимостью 920,6 тыс.сомов. Из них независимыми оценщиками произведена оценка рыночной стоимости на 5 845,9 тыс.сомов.

Реализовано, состоящее на балансе Чуйского филиала ОАО "Кыргызгаз" гаражное хозяйство остаточной стоимостью 176,1 тыс.сомов при первоначальной 450,1 тыс.сомов, где рыночная стоимость при оценке независимого оценщика составила 2493,0 тыс.сомов и сумма реализации 2560,0 тыс.сомов.

По Бишкекскому УГХ, на основании решения Генеральной дирекции ОАО «Кыргызгаз» № 3 от 22.05.2012 года, принято решение списать с баланса теплицу, а после демонтажа металлических конструкций теплицы по оценочной стоимости реализовать работникам БУГХ. Оценочная стоимость данной теплицы определена компанией ОсОО «Азия - оценка» на 157,0 тыс.сомов. Однако, демонтированная металлическая теплица (сборно-разборная) не была реализована работникам БУГХ. Согласно заключенному договору купли-продажи № 12/56 от 27.09.2012 года была реализована КХ «Кайырма и Ко» за 300,0 тыс.сомов, которые наличными оплачены в кассу БУГХ.

Реализованы 7 единиц автотранспортных средств остаточной стоимостью 170,0 тыс.сомов при первоначальной 1260,9 тыс.сомов, рыночная стоимость при оценке независимого оценщика составила 505,4 тыс.сомов и сумма реализации 509,8 тыс.сомов.

Анализ проведенных строительно-монтажных работ

Строительно-монтажным участком (СМУ) в 2012 году был выполнен строительно-монтажные работы, связанные с газом в 484 объектах на 5741,2 тыс.сомов.

Почти 93,3 % работ новой газификации выполненные СМУ являются не значительные заказы частных лиц, а количество объектов с более крупными заказами составляет лишь 6,7 %, то есть в основном функция СМУ остается ориентированной на выполнение части функции службы газовых сетей низкого давления, как монтажные, перемонтажные работы в квартирах и частного сектора. Таким образом, из-за слабой материально – технической базы и укомплектованности штата, функции СМУ ограничились лишь выполнением мелких заказов по новой газификации.

Деятельность конфликтных комиссий

За 2012 год конфликтными комиссиями филиалов ОАО «Кыргызгаз», рассмотрено 2483 материалов, из них по 198 материалам начислен материальный ущерб на 9681,3 тыс.сомов, из них взыскано 2369,4 тыс.сомов (24,5%), остаток неоплаченного материального ущерба на 01.01.2013 года – 7311,9 тыс.сомов, или 75,5 %.

На рассмотрении в суде находятся материалы на 933,4 тыс.сомов, материалы находящихся на рассмотрении в ОВД на 554,9 тыс.сомов, повторно были рассмотрены материалы на 363,2 тыс.сомов, сумма приостановленных материалов на основании постановлений УВД - 2144,1 тыс.сомов.

Основной причиной низкого взыскания сумм начисленного материального

ущерба послужила то, что в 2012 году материальный ущерб начислялся согласно Приложению №1 решения Генеральной дирекции №86 от 18 ноября 2011 года. Так как, согласно пункту 2 статьи 36 Закона Кыргызской Республики от 20 июля 2009 года № 241 «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики», Правила поставки и пользования природным газом в Кыргызской Республике, утвержденные приказом Министерства промышленности, энергетики и топливных ресурсов Кыргызской Республики от 28 мая 2008 года №74 прекратили свое действие с 1 января 2011 года.

Таким образом, решение Генеральной дирекции ОАО «Кыргызгаз» №86 от 18 ноября 2011 года не принималось во внимание судами и правоохранительными органами.

Согласно протоколам Комиссии, заседания проводились без участия представителей общественных организаций, предусмотренное Положением о конфликтных комиссиях.

Аудитом правильности (обоснованности) уменьшения ранее начисленного материального ущерба установлено, что конфликтной комиссией Чуйского УГХ, в нарушение Правил поставки и пользования природным газом в Кыргызской Республике в 4 случаях необоснованно списано материального ущерба на 241,0 тыс.сомов.

Начисленная и предъявленная сумма материального ущерба не проведена по бухгалтерскому учету и не включена в отчетность филиалов. В результате чего на конец аудитуемого периода не отражена дебиторская задолженность за потребление природного газа на 2504,5 тыс.сомов, в том числе Чуйском УГХ на 2410,1 тыс.сомов, Жалал-Абадском УГХ на 94,4 тыс.сомов.

Аудит государственных закупок

ОАО "Кыргызгаз" составлен и согласован с Министерством финансов (далее - Минфин) план государственных закупок на 2012 год на 265873,6 тыс.сомов.

Установлено, что ОАО "Кыргызгаз" закупки служебных автомашин на планируемую сумму в 5,0 млн.сомов определил метод запроса котировок, где основание для выбора данного метода явилось срочность закупки. Однако аудит в связи с наличием других автотранспортных средств на балансе ОАО "Кыргызгаз" на момент закупок, не усматривает срочность приобретения как существенное обоснование. В соответствии со статьей 36 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», метод запроса котировок используется в случае осуществления закупок товаров с установленными стандартами качества и на сумму менее максимальной пороговой суммы.

В то же время следует отметить победителем данного тендера по лоту № 2, являющимся основной частью тендера, стало ОсОО «УздЭУ Тянь-Лада» - официальный дилер завода-изготовителя УздЭУ.

В плане закупок на 1 квартал 2012 года было запланировано приобретение ГСМ на 16,5 млн.сомов методом неограниченных торгов. Однако в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» торги ОАО "Кыргызгаз" не были проведены, а ГСМ закуплен по договору с ОсОО «Газпром нефть Азия» на 15,8 млн.сомов.

ОАО "Кыргызгаз" согласно контракту № 10-712/36 от 4 апреля 2012 года приобретены бытовые газовые счетчики G-4 со смарт-картой методом из одного

источника у ОсОО «Ала-Тоо Жаны Шанчен» в количестве 8000 штук стоимостью 4523 сомов за единицу на 36,2 млн.сомов.

Сроки поставки товара (пункт 5.1. договора) составляют в течении 20 дней с момента заключения договора. Однако поставщиком в нарушении условий договора поставка произведена в период с 18 мая по 5 ноября 2012 года. В соответствии с пунктом 8.1. договора за несвоевременную поставку товара поставщик оплачивает покупателю пеню в размере 0,01 % от стоимости не поставленного в срок товара за каждый день просрочки, но не более 5 % от его стоимости, которая расчетно составила 364,1 тыс.сомов. В ходе аудита ОАО "Кыргызгаз" в адрес ОсОО «Ала-Тоо Жаны Шанчен» направлена претензия по уведомлению об уплате начисленной пени.

На 31 декабря 2012 года перед ОсОО «Ала-Тоо Жаны Шанчен» за поставленные счетчики числится кредиторская задолженность в сумме 11,5 млн.сомов.

Финансовые отношения с ГП «Кыргызпочтасы» и ОАО РК «Аманбанк»

Согласно заключенному договору №9/23 от 01.01.2010 года Чуйский почтовый филиал ГП «Кыргызпочтасы», оказывал БУГХ услуги по приему от населения наличных денежных средств в счет оплаты за потребленный природный газ.

Однако, в нарушение пункта 2.1.2 договора Чуйским почтовым филиалом задерживались перечисления собранных денежных средств от населения за использование природного газа. На 01.01.2012 года образовалась дебиторская задолженность в сумме 1935,0 тыс.сомов, а на 31.12.2012 года - 806,1 тыс.сомов.

Задолженность по начисленной сумме пени на 01.01.2012 года составила 727,1 тыс.сомов, в течении 2012 года начисленная и неоплаченная пеня за несвоевременное перечисление средств составила 2407,5 тыс.сомов, или на 31.12.2012 года - 3134,6 тыс.сомов.

При этом по бухгалтерскому учету пеня 3134,6 тыс.сомов не проведена и не включена в отчетность БУГХ.

ОАО РК «Аманбанк» в нарушение пункта 2.2 заключенного договора на прием платежей №11/19 от 01.05.2011 года банковские документы, квитанции принятых платежей за 29.12.2012 года предоставлены только 16.01.2013 года, просрочив установленные сроки и обязательства на 17 дней. В результате этого, поступившие 2572,4 тыс.сомов за 29.12.2012 года по бухгалтерскому учету разнесены в декабре 2012 года, а оплата по программе Билинг проведена январем 2013 года.

Последствия вышеуказанной задержки в закрытии годового отчета за 2012 год отразились и на объемы загрузок по смарт-картам, то есть загруженные в январе месяце 2013 года были учтены как загрузки за декабрь месяц 2012 года на 8357,8 тыс.сомов, тем самым увеличив общий объем реализации газа за 2012 год.

Данное свидетельствует, что в работе программы Билинг имеются значительные недоработки в части учета по загрузкам газовых счетчиков со смарт-картой, или же загруженная сумма абонента по Билингу учитывается как уже реализованный объем природного газа до их фактического употребления, то есть данная операция искажает объем реализованного газа за отчетный период по Билингу, соответственно и данные баланса природного газа.

Согласно пункту 4.1 заключенного договора, БУГХ следовало начислить пеню в размере 0,1% от суммы несвоевременно зачисленных платежей за каждый день просрочки на 43,7 тыс.сомов.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

Анализ объемов торговой и прочей дебиторской задолженностей ОАО "Кыргызгаз" за 2008-2012 годы показывает тенденцию к уменьшению. Так, если по итогам 2008 года дебиторская задолженность составляла 1093,8 млн.сомов, то на 01.01.2012 года снижена до 447,0 млн.сомов или в более чем в два раза, а на 31.12.2012 года уменьшена до 286,9 млн.сомов или на 35,8 %. По сравнению с указанной суммой задолженности на 2008 год, на 31.12.2012 года дебиторская задолженность снижена в абсолютной величине на 806,9 млн.сомов или в 3,8 раза.

Анализ объемов заемных средств за этот же период показывает относительный рост. Так, если на 31.12.2008 года полученные кредиты и займы составляли 569,9 млн.сомов, то к 31.12.2010 года увеличились до 788,6 млн.сомов или на 218,7 млн.сомов (38,3 %). В 2011 - 2012 годы относительно 2010 года имеется снижение кредитных обязательств на 31,7 млн.сомов и 48,0 млн.сомов соответственно. На 31.12.2012 года кредиты и займы полученные ОАО "Кыргызгаз" составили 740,6 млн.сомов.

Образование значительных сумм торговой и прочей кредиторской задолженностей допущено по состоянию на 31.12.2009 года, когда она достигла 3 425,5 млн.сомов. С 2010 года по 2012 год имеется твердая тенденция уменьшения по торговой и прочей кредиторской задолженностей. Так, по итогам 2010 года, по отношению к сумме задолженности на 31.12.2009 года, снижена на 1 768,4 млн.сомов или 51,6 %, в 2011 году на 2 022,2 млн.сомов или 59 %, и в 2012 году на 2 064,4 млн.сомов или на 60,2 %.

Общая дебиторская задолженность ОАО "Кыргызгаз" на 31.12.2012 года составила 445,3 млн.сомов, кредиторская задолженность - 2 193,7 млн. сомов, по сравнению на начало года дебиторская задолженность снизилась на 161,9 млн.сомов, кредиторская задолженность на 9,6 млн.сомов.

✓ На 01.01.2013 года дебиторская задолженность по счетам выглядит следующим образом: счет 14.0.0. «Счета к получению» - 323,2 млн.сомов, из них сч.14.9.4. «Резерв на безнадежные долги»- 158,4 млн.сомов, сч.15.0.0. «Дебиторская задолженность по прочим операциям»- 79,8 млн.сомов, сч.18.0.0. «Авансы выданные» - 42,3 млн.сомов и др..

✓ Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составляет по счету 31.0.0. «Счета к оплате»- 1141,8 млн.сомов, сч.32.0.0. «Авансы полученные»- 57,1 млн.сомов, сч.33.0.0. «Краткосрочные долговые обязательства»- 274,4 млн.сомов, сч.34.0.0. «Налоги к оплате»- 92,1 млн.сомов, сч.35.0.0. «Краткосрочные начисленные обязательства»- 88,9 млн.сомов, сч.36.0.0. «Прочие краткосрочные обязательства»- 73,2 млн.сомов, сч. 41.0.0. «Долгосрочные обязательства»- 466,2 млн.сомов.

✓ В разрезе хозяйствующих субъектов крупные суммы дебиторской задолженности по покупке газа имеются по ОАО «Электрические станции»- 34,2 млн.сомов (2005 г.), ОсОО «КырКазГаз» - 15,8 млн.сомов (2010-2011г.г.), ОсОО «СТК» - 14,0 млн.сомов (январь 2007 г.), ОсОО «Мираж»- 9,0 млн.сомов (ноябрь 2001г.), НПО «Прометей»- 0,4 млн.сомов (июнь 1999 г.), ОсОО «Жалын»- 5,0

млн.сомов (март 2007 г.), ОсОО «Стройэнергопоставка» - 0,9 млн.сомов (июнь 2006 г.), ОсОО «Трежескай ЛТД»- 10,0 млн.сомов (июль 2008г.), ОсОО «Ситихолдинг» - 3,1 млн.сомов (2005г.), ТОО «АМТС»- 7,4 млн.сомов (2001 г.).

✓ Крупные кредиторские задолженности имеются по Государственному фонду развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики- 464,1 млн.сомов, Фонду по управлению государственным имуществом при ПКР – 9,8 млн.сомов, Министерство социального развития КР- 0,6 млн.сомов, Минфин КР – 143,7 млн.сомов, ОАО «Майлу-Суйскийэлектрoлампoвый завод»- 8,9 млн.сомов, ОРП Всемирного банка- 16,9 млн.сомов, ОсОО «БишкекГазПрoект»- 110,7 млн.сомов, Социальный фонд КР – 6,7 млн.сомов, СП «Институт новых технологий»- 0,7 млн.сомов, ТД «Кыргызцемент» - 0,9 млн.сомов, ТОО «КазНефтеГазПрoм»- 114,9 млн.сомов, Центральное казначейство КР – 164,1 млн.сомов, Чуй-Токмоксoе РУСФ - 1,1 млн.сомов.

✓ По счету 14.9.4. «Резерв на безнадежные долги» на начало 2012 года имелся остаток в сумме 160,2 млн.сомов, в 2012 году создано на 30,5 млн.сомов, списано на 31,7 млн.сомов, на конец года числится в сумме 159,0 млн.сомов.

Резерв был создан решением Гендирекции ОАО "Кыргызгаз" от 31.12.2012 г. №75 на основании заключений постоянно действующей комиссии ОАО "Кыргызгаз" и в соответствии с Уставом, Учетной политики и требований МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты- признание и оценка». Так, по счетам Центрального аппарата отнесено в резервы- 16,4 млн.сомов, по ОУГХ- 2,4 млн.сомов, БатУГХ- 0,5 млн.сомов, ЖУГХ- 8,5 млн.сомов, ЧУГХ- 2,7 млн.сомов, всего на 30,5 млн.сомов, которые отнесены на сч.75.0.0. «Расходы связанные с реализацией». Кроме того, на счет 28.6.0. «Резерв на обесценение финансовых вложений» отнесено 1,1 млн.сомов, которые отнесены на сч. 95.0.0. «Расходы от неоперационной деятельности», т.е. доходы Общества за текущий год уменьшены на 31,6 млн.сомов по расходам, связанным с прошлыми годами. В частности, по крупным суммам резерв по финансовым вложениям создан по обязательствам СП «Кыррогазсервис» на 690,0 тыс.сомов, образованного в 1995 году, ТАН-ПК «Тоо-Тек» на 220,0 тыс.сомов, образованного в 1999 году.

Также, на резервы отнесены задолженность ОсОО «ТрежеСкай ЛТД» в сумме 10,0 млн.сомов, образованная в 2008 году; ОсОО «Жалын» - 5,0 млн.сомов, образованная в 2007 году; ОсОО «Стройэнергопоставка»- 0,9 млн.сомов, образованная в 2008 году. Следует отметить, в резервы отнесены задолженность ЗАО «Топ Аудит КГ» в сумме 169,9 тыс.сомов, образованная в марте 2010 года, т.е. срок исковой давности согласно Гражданскому кодексу Кыргызской Республики не истек.

1. ОАО «Кыргызгаз» по ОсОО «СТК», ОсОО «Мираж», НПО «Прометей», ОсОО «Трежескай ЛТД», ОсОО «Стройэнергопоставка»-направлен запрос в Министерство юстиции КР о подтверждении статуса юридического лица и предоставлении информации об их местонахождении.

2. По ОсОО «Жалын+4» - задолженность образовалась за время действия филиала ОАО "Кыргызгаз" «Торговый дом Газ Жалын» на основании договора 2007 года на поставку товара. В 2008 году данный филиал был ликвидирован. Задолженность филиала приняло ОАО "Кыргызгаз" и начало процедуру обращения взыскания на заложенное имущество, ранее заложенное во исполнение

обязательств ОсОО «Жалын+4А» перед ОАО "Кыргызгаз". Однако, решением Чуйского межрайонного суда от 20.01.11 г. (оставленного в силе Чуйским облсудом) договор залога признан недействительным.

3. По ЗАО «Топ-Аудит» - вынесено решение суда от 09.08.12 г. о взыскании задолженности суммы предоплаты, вытекающей из договора № 05Т10 от 25.02.10 г. на оказание услуг по экспертной оценке, выдан исполнительный лист, на основании которого в настоящее время объявлены торги на продажу имущества должника.

4. По ОсОО «БишкекГазПроект»- решением Межрайонного суда г.Бишкек от 08.11.2012 г. с ОАО «Кыргызгаз» взыскана задолженность, на сегодняшний день производство по данному делу приостановлено в Верховном суде КР, в связи с рассмотрением другого экономического дела о признании недействительными договора поставки природного газа. Первичные документы по ОсОО «БишкекГазПроект» изъяты в соответствии с постановлением СУ ГСФП Кыргызской Республики о производстве выемки документов от 16 апреля 2010 года.

5. Задолженность ОАО «Кыргызгаз» перед СП «Институт новых технологий», ТД «Кыргызцемент» и Социальным фондом и Чуй-Токмокским управлением Соцфонда КР образовалась впоследствии перевода долга от ОсОО «Айнек» на ОАО «Кыргызгаз». Так определением Межрайонного суда г.Бишкек от 28.03.2008 г. было утверждено мировое соглашение, после чего были заключены соглашения о переводе долгов между ОсОО «Айнек» и ОАО «Кыргызгаз» и о погашении задолженности между ОАО «Кыргызгаз» и Социальным фондом КР.

6. ТОО «Казнефтегазпром» - заключено соглашение о переводе долга на сумму 2 500,0 тыс.долл. США от 17.09.2009 г. №024-01-09z между ОАО «Кыргызгаз», ТОО «Казнефтегазпром», АО «ИЦА».

✓ По договору доверительного управления имуществом ОАО «Кыргызгаз».

13 июня 2005 года в целях обеспечения бесперебойной подачи и транспортировки природного газа потребителям севера Кыргызской Республики и юга Республики Казахстан; привлечения и эффективного использования инвестиций в активы газотранспортной системы; проведения ремонтно-восстановительных работ модернизации существующих активов газотранспортной системы «БГР-ТБА», расположенных на территории Кыргызской Республики между ОАО «Кыргызгаз» и ОсОО «КырКазГаз» заключен договор доверительного управления имуществом, в соответствии с которым ОАО «Кыргызгаз» передало ОсОО «КырКазГаз» в доверительное управление активы газотранспортной системы «БГР-ТБА».

По данному договору ОсОО «КырКазГаз» - Управляющий управляет и распоряжается активами, переданными в доверительное управление (данные активы учитываются на отдельном балансе и по ним ведется отдельный учет). Выгодоприобретателем по договору является Учредитель-ОАО «Кыргызгаз».

В предыдущих отчетных периодах выгоды АО «Кыргызгаз» составляли доходы, полученные от доверительного управления активами газотранспортной системы «БГР-ТБА» за вычетом расходов, произведенных ОсОО «КырКазГаз»

при доверительном управлении имуществом. Доверительное управление активами газотранспортной системы «БГР-ТБА» осуществлялось Обществом за вознаграждение, определяемое ОАО «Кыргызгаз» ежегодно по результатам деятельности ОсОО «КырКазГаз» по доверительному управлению за отчетный период.

На основании договора доверительного управления имуществом по акту приема передачи от 13.06.2005 года, АО «Кыргызгаз» переданы активы магистрального газопровода «Бухарский газоносный район «Ташкент-Бишкек-Алматы»», расположенные на территории Кыргызской Республики на общую сумму по балансовой стоимости 64 797 ,9 тыс.сомов. Далее, на основании решения совета директоров АО «Кыргызгаз» в целях бесперебойного газоснабжения севера Кыргызской Республики дополнительно было передано имущество общей балансовой стоимостью 2 700,6 тыс.сомов.

В связи с окончанием срока действия Договора доверительного управления активами газотранспортной системы «Бухарский газоносный район – Ташкент-Бишкек-Алматы» (дата подписания 13.06.2005 г., сроком на 5 лет), на основании решения Совета директоров №18 от 02.06.2010 г., была проведена проверка выполнения инвестиционных обязательств и условий договора доверительного управления СП ОсОО «КырКазГаз», а также эффективность хода реализации Инвестиционного Соглашения «Об условиях осуществления инвестиций в совместное Кыргызско-Казахское ОсОО «КырКазГаз» от 05.11.04 г. и Финансово-экономической модели функционирования СП ОсОО «КырКазГаз» от 03.06.05 года.

По результатам проверки рабочей комиссией была представлена справка от 21.07.10 г., в которой комиссией сделано заключение о том, что в дальнейшем существование СП ОсОО «КырКазГаз» не рентабельно и нецелесообразно и продление договора доверительного управления магистрального газопровода «БГР-БГА» не выгодно для ОАО «Кыргызгаз». В связи с чем, Генеральной дирекции ОАО «Кыргызгаз» было принято решение от 27.05.2011 г. № 48 «О расторжении Договора доверительного управления активами газотранспортной системы Бухарский газоносный район Ташкент-Бишкек-Алматы от 13.06.2005 г. и о возврате активов ОАО «Кыргызгаз»» и было подписано соглашение № 10-7-11/39 о расторжении Договора доверительного управления активами газотранспортной системы БГР ТБА от 13.06.2005 года.

01.06.2011 года была произведена прием-передача активов ранее переданных в ОсОО «КырКазГаз» по договору доверительного управления активами газотранспортной системы Бухарский газоносный район Ташкент-Бишкек-Алматы, расположенными на территории Кыргызской Республики, (от 13.06.2005 г). Соответственно, активы были переведены из инвестиций в недвижимость в состав основных средств.

По состоянию на 01.01.12 года остатки по взаиморасчетам с ОсОО «КырКазГаз» были представлены следующими суммами:

- задолженность ОсОО «КырКазГаз» перед ОАО «Кыргызгаз» по доходам по доверительному управлению активами – 58 381,0 тыс.сомов;
- задолженность ОАО «Кыргызгаз» перед ОсОО «КырКазГаз» в сумме 32 016,1 тыс. сомов, в том числе: по транспортировке по территории Республики

Казахстан - 30 757,1 тыс. сомов (661,7 тыс. долл.США); за полученные ТМЦ - 1 259,0 тыс.сомов.

В 2012 году ОАО «Кыргызгаз» приобретено у ОсОО «КырКазГаз» ТМЦ на 13 736, 9 тыс.сомов, в том числе в счет уменьшения задолженности по доходам по доверительному управлению – 12 661,7 тыс.сомов. Выплачены компенсации уволенным работникам ОсОО «КырКазГаз» - 166,1 тыс.сомов, перечислено ОсОО «КырКазГаз» - 2 278,1 тыс.сомов, отрицательная курсовая разница составила 612,5 тыс.сомов.

Вследствие этого, на 31.12.12 года остатки по взаиморасчетам с ОсОО «КырКазГаз» составили следующие суммы:

- задолженность ОсОО «КырКазГаз» перед ОАО «Кыргызгаз» по доходам по доверительному управлению активами – 45 719,2 тыс.сомов;

- задолженность ОАО «Кыргызгаз» перед ОсОО «КырКазГаз» в сумме 31 259,6 тыс. сомов, в том числе: по транспортировке по территории Республики Казахстан 31 024,3 тыс.сомов (654,5 тыс.долл.США) за полученные - ТМЦ 235,3 тыс. сомов.

✓ В резервы были отнесены большие суммы задолженности населения - 3312,5 тыс.сомов, в т.ч. ОУГХ- 1887,0 тыс.сомов, БатУГХ- 545,4 тыс.сомов, ЖУГХ- 772,8 тыс.сомов, ЧУГХ- 107,3 тыс.сомов. По ЖУГХ в резервы отнесены задолженности, срок исковой давности по которым еще не наступил на 5635,1 тыс.сомов.

Решением Гендирекции ОАО "Кыргызгаз" от 31.12.2012 г. №74 на основании заключений постоянно действующей комиссии списано со счета 14.9.4. «Резерв на безнадежные долги» за баланс - 31707,8 тыс.сомов, из них по Центральному аппарату- 74,2 тыс.сомов, БУГХ- 28638,5 тыс.сомов, ОУГХ- 1663,9 тыс.сомов, БатУГХ- 378,9 тыс.сомов, ЖУГХ- 772,7 тыс.сомов, ЧУГХ- 179,6 тыс.сомов.

✓ *Взаиморасчеты с ОАО «Электрические станции»* за поставленный природный газ и за услуги по транспортировке природного газа по территории Казахстана велись в долларах США.

С 1 января 2004 года бухгалтерский учет в аппарате ОАО «Кыргызгаз» был автоматизирован, было установлено программное обеспечение 1С – Бухгалтерия, также была проведена конверсия на ведение учета в соответствии с МСФО.

При внесении остатков в программное обеспечение 1С, сумма задолженности ОАО «Электрические станции» была внесена только в сомовом выражении. Выяснить остаток, выраженный в долларовом эквиваленте по состоянию на 01.01.2004 г. не представилось возможным, так как отсутствуют акты сверок за предыдущие периоды. Кроме того, курсовая разница до 2004 года считалась «вручную» и проверить правильность также невозможно.

Были представлены подписанные акты сверок только по состоянию на 01.05.2005 г., согласно которым подтвержденная дебиторская задолженность ОАО «Электрические станции» отличалась от данных бухгалтерского учета ОАО «Кыргызгаз».

До 2005 года часть неподтвержденной задолженности была подтверждена, остаток не подтвержденной суммы составил 34 171,4 тыс. сомов. Данная

задолженность в этом же году была отнесена на резерв сомнительной и безнадежной задолженности.

Таким образом, ОАО "Кыргызгаз" ежегодно списываются огромные суммы дебиторской задолженности с отнесением на расходы Общества, при этом уменьшаются доходы за текущий период.

➤ При аудите территориальных управлений газового хозяйства проведенный анализ поставки и реализации природного газа бытовым абонентам по данным программы «Билинг» показал, что на 31.12.2012 года числится дебиторская задолженность на 99585,0 тыс.сомов, в том числе: основная сумма - 82162,4 тыс.сомов, пеня- 17422,6 тыс.сомов и кредиторская задолженность на 20379,9 тыс.сомов, в том числе: основная сумма - 18869,6 тыс.сомов, пеня- 1510,3 тыс.сомов. В отчетах УГХ и соответственно в консолидированном балансе Общества на балансовом счете 1411 «Счета к получению за природный газ» и по учету начисленная пеня по дебиторской задолженности на 17422,6 тыс.сомов и кредиторской задолженности на 1 510,3 тыс.сомов не отражена.

Следует отметить, что в программе «Билинг» начисление материального ущерба и «1С-бухгалтерия» начисление пени не предусмотрены, следствием чего явилось не отражение по учету вышеуказанной суммы.

Согласно заключенным договорам поставки природного газа, в случае нарушения сроков оплаты потребленного газа Потребитель уплачивает ОАО "Кыргызгаз" пени в размере 0,5% от стоимости неоплаченного газа за каждый день просрочки, начиная со дня возникновения обязательств по предварительной оплате по день фактического расчета включительно. Пеня взимается в безакцептном порядке.

Однако на балансе не учтена начисленная пеня за просрочку оплаты за газ потребителями - юридическими лицами.

Так, за аудируемый период по **Центральному аппарату** ОАО "Кыргызгаз" начислено пени КП «БишкекТеплоЭнерго» на **49 993,3 тыс.сомов**.

По **ЧУГХ** на 01.01.2012 года задолженность по начисленной пени по субъектам составляет 94460,9 тыс.сомов, на 31.12.2012 года - **180016,6 тыс.сомов**. Данная сумма дебиторской задолженности на начало 2013 года не отражена по учету.

При этом следует отметить, что по всем потребителям, материалы по начисленной сумме пени переданы в судебные органы.

По **ЖУГХ** за 2012 год начислена пеня 6807,3 тыс.сомов, которая не погашена. В этой связи подан иск в Бишкекский межрайонный суд, в данное время на стадии рассмотрения. Указанная сумма в бухгалтерском учете не отражена, следовательно, искажена сумма дебиторской задолженности. По данным бухгалтерского учета на счете 14.1.1. числится задолженность в сумме 70766,3 тыс.сомов без учета начисленной пени.

Таким образом, на 31.12.2012 года сумму заниженной (неотраженной) дебиторской задолженности по балансу предприятия на **6807,3 тыс.сомов**, следует восстановить по учету на соответствующий балансовый счет.

По **ОУГХ** за 2012 год начислена пеня 4863,8 тыс.сомов, из них погашена 0,9 тыс.сомов (0,02%). Отменена по решению Ошского областного суда пеня на 434,0 тыс.сомов, задолженность на 31.12.2012 года составляет 4428,9 тыс.сомов, которая

в бухгалтерском учете не отражена. По данным бухгалтерского учета на счете 14.1.1. числится задолженность без учета начисленной пени в сумме 12161,6 тыс.сомов.

Таким образом сумму заниженной дебиторской задолженности пени по балансу предприятия **4428,9 тыс.сомов**, следует восстановить по учету на соответствующий балансовый счет.

По БУГХ задолженность по начисленной пени на 01.01.2012 года составила 3604,2 тыс.сомов, в 2012 году 15 потребителям природного газа начислена пеня за несвоевременную уплату на 15065,2 тыс.сомов. В течение года погашено пени 89,7 тыс.сомов (0,6%). На 31.12.2012 года не взыскано пени на 18579,7 тыс.сомов. Указанная сумма в бухгалтерском учете по балансовому счету 14.1.1. «Счета к получению за природный газ» не отражена. По данным бухгалтерского учета на указанном счете без учета начисленной пени числится задолженность в сумме 99576,2 тыс.сомов. При этом, сумма оплаченной пени отражалась по бухгалтерскому учету на балансовом счете 6200 «Прочие доходы от операционной деятельности».

На 31.12.2012 года сумма неотраженной дебиторской задолженности по балансу БУГХ составляет **18579,7 тыс.сомов**, которую следует восстановить по учету на соответствующий балансовый счет.

Таким образом, по ОАО "Кыргызгаз" на 31.12.2012 года по консолидированному балансу не отражена дебиторская задолженность по начисленной и невзысканной суммы пени на **259 825,8 тыс.сомов**.

Следует отметить недостаточную работу ОАО "Кыргызгаз" по выполнению условий договора поставки газа промышленным потребителям Кыргызской Республики и требований Правил поставки и пользования газом в части своевременного взыскания оплаты за поставку газа. Так, за аудлируемый год ежемесячные остатки дебиторской задолженности числятся в ОАО «Электрические станции» - до 60,0 млн.сомов, ОАО «КЦЗ» - до 48,0 млн.сомов, ОсОО «ТШП» - до 23,0 млн.сомов, ОсОО «Интерглас» - до 26,6 млн.сомов.

На балансе ОАО "Кыргызгаз" на 31.12.2012 года числятся невыясненные или с истекшим сроком суммы кредиторских задолженностей за ряд лет в общей сумме 17494,3 тыс.сомов, из них полученные в 2001 году в рамках Проекта техпомощи ВБ «Поддержка реформ энергетического сектора» - 16886,8 тыс.сомов, ни кем не востребованы по настоящее время и перечисленная в 2005 году Минсоцтрудом Кыргызской Республики за счет республиканского бюджета оплата льгот в сумме 607,5 тыс.сомов.

Анализ поставки и реализации природного газа бытовым абонентам и коммерческо-бытовым потребителям по данным программы «Билинг» и бухгалтерским данным показал, что на начало аудлируемого периода дебиторская задолженность за газ по данным программы составляет 52251,2 тыс.сомов, пеня – 5492,9 тыс.сомов, кредиторская задолженность соответственно 17128,1 тыс.сомов и 249,6 тыс.сомов, начальное сальдо по второй позиции составляет 19358,1 тыс.сомов.

В 2012 году объем потребленного газа составил 49311,122 тыс.м3, начислено 742591,3 тыс.сомов, в том числе основная сумма - 727710,2 тыс.сомов, пеня- 14881,1 тыс.сомов, корректировка осуществлена на 1690,7 тыс.сомов, в том

числе: по населению – 1508,6 тыс.сомов, коммерческо-бытовым потребителям - 182,1 тыс.сомов, оплачено - 734641,2 тыс.сомов, в том числе основная сумма - 721387,7 тыс.сомов, пеня - 13253,5 тыс.сомов, конечное сальдо по второй позиции составляет 19330,6 тыс.сомов. На 31.12.2012 года числится дебиторская задолженность на 63299,6 тыс.сомов (в том числе основная сумма 56044,5 тыс.сомов, пеня – 7255,1 тыс.сомов) и кредиторская задолженность - 16673,1 тыс.сомов (в том числе основная сумма 16302,8 тыс.сомов, пеня- 370,3 тыс.сомов).

Учет пени по бытовым пользователям отражен на балансовом счете 15.9.3 «Прочая дебиторская задолженность по претензиям», где на 01.01.2012 года числится дебиторская задолженность 5243,4 тыс.сомов, начисление за 2012 год начислено 14881,1 тыс.сомов, оплачено 13253,5 тыс.сомов, сальдо конечное дебиторское составило 6871,0 тыс.сомов.

При сравнении начальных и конечных сальдо пени по бухгалтерскому счету 15.9.3 «Прочая дебиторская задолженность по претензиям» с данными отдела информационных технологий (ОИТ) установлены расхождения, где по данным бухгалтерского учета на 01.01.2012 года значится дебетовое сальдо 5243,4 тыс.сомов, а по данным ОИТ дебетовое сальдо 5492,9 тыс.сомов или разница составила 249,5 тыс.сомов. Кроме этого по данным ОИТ на указанную дату числится кредиторское сальдо пени 249,5 тыс.сомов, которое не числится по данным бухгалтерского учета.

На конец аудитуемого периода по данным бухгалтерского учета значится дебетовое сальдо пени 6870,9 тыс.сомов, а по данным ОИТ дебетовое сальдо 7255,1 тыс.сомов или разница составила 384,2 тыс.сомов. Кроме этого по данным ОИТ на указанную дату числится кредиторское сальдо пени 370,3 тыс.сомов, которое не числится по данным бухгалтерского учета.

По объяснению главного бухгалтера БУГХ, установленная разница в переходящих сальдо по задолженностям технически возникла вследствие перехода учета реализации газа на новую программу Билинг, в конце 2012 года.

Финансовые обязательства

На 31.12.2012 года общая задолженность ОАО «Кыргызгаз» по полученным кредитам и займам составляет 788,9 млн.сомов (в т.ч. штрафы), в том числе :

- Министерству финансов Кыргызской Республики по Долговому обязательству от 20.12.2007г. №8-000/258 – 464,1 млн.сомов (9,8 млн.долл.США); по Долговому обязательству от 18.02.2009г. № 8-000/14 – 164,1 млн.сомов; по Долговому обязательству № 19-05-4 от 12.02.2010 г. – 63,1 млн.сомов; - по Долговому обязательству № 19-05/23 от 05.03.11г. – 80,7 млн.сомов (1,7 млн.долл.США);

- Кредит технической помощи (ОРП Всемирный банк) – 16,9 млн. сомов.

В качестве залогового обеспечения находится имущество ОАО "Кыргызгаз" в виде 1464 наименований первоначальной стоимостью 323,2 млн.сомов.

Предыдущий и настоящий аудит Счетной палаты Кыргызской Республики отмечает, что в связи с неисполнением ОАО «Кыргызгаз» своих обязательств по своевременному погашению кредитов и ссуд, Правительством Кыргызской Республики неоднократно вносились изменения в условия Долговых обязательств по вышеуказанным кредитам и ссудам.

Так, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22 августа 2011 года №474 «Об изменении условий возврата задолженности по

государственным заемным средствам и выделении бюджетной субсидии ОАО «Кыргызгаз», изменены условия возврата по ранее измененным 3-ем Долговым обязательствам №8-000/258 от 20.12.2007 года, 8-000/14 от 18.02.2009 года и 19-05-4 от 12.02.2010 года.

На основании вышеизложенного следует, что Правительством Кыргызской Республики при выдаче бюджетных ссуд и кредитов ОАО «Кыргызгаз» допускались нарушения Закона КР «Об основных принципах бюджетного права». При имеющихся остатках непогашенных сумм по бюджетным кредитам и ссудам, а также не принимая во внимание систематическое нарушение со стороны ОАО «Кыргызгаз» обязательств в части своевременного погашения бюджетных ссуд, Правительство Кыргызской Республики повторно выдавало данному субъекту кредиты и ссуды из средств республиканского бюджета.

Так, бюджетная ссуда на 143,0 млн. сомов и кредит на 1889,0 тыс. долл. США выданы при наличии у ОАО «Кыргызгаз» просроченных платежей по ранее выданным кредитам и ссудам из бюджетных средств в нарушение статьи 15 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права», определяющей выдачу ссуд и кредитов из республиканского бюджета при условии выполнения обязательств по уплате процентов и сумм в погашение ранее предоставленных кредитов.

Сведения по судебным делам ОАО "Кыргызгаз" по состоянию на 31.12.2012 года

✓ По заявлению АК «Узтрансгаз» (Республика Узбекистан) к ОАО «Кыргызгаз» о признании и принудительном исполнении на территории Кыргызской Республики решения Хозяйственного суда г. Ташкента от 16.01.2009 года о возмещении ущерба нанесенного по поставкам МТР в счет поставок природного газа по Генеральному контракту от 25.12.2002 г. на 10,1 млн. долл. США.

Определением Межрайонного суда г.Бишкек от 13.08.2009 г. в удовлетворении заявления АК «Узтрансгаз» было отказано.

Постановлением Бишкекского городского суда от 29.03.2011 года вышеуказанное решение суда отменено, удовлетворено ходатайства АК «Узтрансгаз» о восстановлении пропущенного процессуального срока в кассационном порядке на обжалование определения Межрайонного суда г. Бишкек от 13.08.2009 г., и дело было направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Постановлением Верховного суда Кыргызской Республики от 06.07.2011 г. было полностью отменено постановление Бишкекского городского суда от 29.03.2011 года и дело направлено на новое рассмотрение в Бишкекский городской суд.

Постановлением Бишкекского городского суда от 07.09.2011 г. в удовлетворении ходатайства АК «Узтрансгаз» о восстановлении пропущенного процессуального срока на обжалование определения Межрайонного суда г. Бишкек от 13.08.2009 года было отказано.

АК «Узтрансгаз» подала надзорную жалобу в Верховный суд Кыргызской Республики. Постановлением Верховного суда Кыргызской Республики от 14.06.2012 года в удовлетворении жалобы АК "Узтрансгаз" было отказано и

оставлено в силе постановление Бишкекского городского суда от 07.09.2011 г. в пользу ОАО "Кыргызгаз".

✓ По иску ОАО «Кыргызгаз» к КП «Бишкектеплоэнерго» о взыскании задолженности за потребленный природный газ в общей сумме 58,5 млн. сомов, поданный в Межрайонный суд г. Бишкек 29.09.11 года.

В ходе судебного разбирательства КП «Бишкектеплоэнерго» оплатило сумму основного долга, в связи с чем, ОАО "Кыргызгаз" было подано заявление об уменьшении суммы исковых требований на 53,2 млн. сомов.

Решением Межрайонного суда г. Бишкек от 13.04.12 г. исковые требования ОАО "Кыргызгаз" были удовлетворены полностью и с КП «Бишкектеплоэнерго» в пользу ОАО "Кыргызгаз" взыскана оставшаяся сумма задолженности в размере 53,2 млн. сомов.

На данное решение суда КП «Бишкектеплоэнерго» подало апелляционную жалобу и решением Бишкекского городского суда от 05.07.2012 года оставлено в силе ранее вынесенное решение Межрайонного суда г. Бишкек в пользу ОАО "Кыргызгаз".

КП «Бишкектеплоэнерго» подало надзорную жалобу в Верховный суд Кыргызской Республики. Постановлением Верховного суда Кыргызской Республики от 06.12.2012 г. все ранее вынесенные судебные акты по делу были отменены и дело направлено на новое рассмотрение в Межрайонный суд г. Бишкек. В настоящее время дело на стадии рассмотрения.

✓ По иску ОАО «Кыргызгаз» к КП «Бишкектеплоэнерго» о взыскании задолженности за поставку природного газа в сумме 240,0 млн. сомов (190,0 млн. сомов – основной долг и 50,0 млн. сомов – пени).

ОАО "Кыргызгаз" уменьшило сумму исковых требований по сумме основного долга на 52,5 млн. сомов.

Решением Межрайонного суда г. Бишкек от 12.06.2012 года исковые требования ОАО "Кыргызгаз" удовлетворены частично, а именно: взыскано с КП «Бишкектеплоэнерго» сумма основного долга – 137,5 млн. сомов и пени частично – 13,8 млн. сомов.

КП «Бишкектеплоэнерго» подало апелляционную жалобу на вышеуказанное решение суда в части взыскания пени в сумме 13,8 млн. сомов. Определением Бишкекского городского суда было оставлено в силе решение Межрайонного суда г. Бишкек от 12.06.2012 г. в пользу ОАО "Кыргызгаз".

✓ По иску ОАО «Кыргызгаз» к ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» о взыскании задолженности за 2010-2011 годы за поставку природного газа на 386,8 млн. сомов (из них пеня в сумме 94,2 млн. сомов).

Постановлением Верховного суда Кыргызской Республики от 29.05.12 г. был оставлен в силе судебный акт Бишкекского городского суда и дело направлено на новое рассмотрение в Межрайонный суд г. Бишкек, которое находится на стадии рассмотрения.

✓ По иску ОАО «Кыргызгаз» к ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» о взыскании задолженности за 2011-2012 годы за поставку природного газа на 140 216 тыс. сомов (из них пеня в сумме 78 962,9 тыс. сомов). Дело на стадии рассмотрения.

✓ По иску ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» к ОАО "Кыргызгаз" о понуждении подписания договора поставки. Определением Межрайонного суда г.Бишкек от 06.02.2013 года исковое заявление ГП оставлено без рассмотрения.

✓ По иску ОАО «Кыргызгаз» к ОсОО «Кант ТШП» о взыскании задолженности за поставку природного газа в сумме 7,9 млн. сомов (из них пеня 3,0 млн.сомов). Решением Межрайонного суда г.Бишкек исковые требования ОАО "Кыргызгаз" удовлетворены частично и с ОсОО «Кант ТШП» взыскана полностью сумма основного долга - 4,9 млн. сомов и пеня частично - 497,0 тыс.сомов, всего в сумме 5,4 млн. сомов.

✓ По иску Чуй-Бишкекского территориального управления охраны окружающей среды и развития лесных экосистем к ОАО «Кыргызгаз» о взыскании 939,7 тыс. сомов за причиненный ущерб окружающей среде. ОАО "Кыргызгаз" подало надзорную жалобу в Верховный суд КР. Постановлением Верховного суда Кыргызской Республики от 18.05.2012 года ранее вынесенные судебные акты были отменены и принято решение о направлении данного дела на новое рассмотрение в Межрайонный суд г. Бишкек. При новом рассмотрении, Межрайонный суд г. Бишкек вынес определение от 09.08.2012 г. об оставлении искового заявления Чуй-Бишкекского ТУ охраны окружающей среды и развития лесных экосистем без рассмотрения.

✓ По иску Центральной таможни к ОАО "Кыргызгаз" о взыскании задолженности по уплате пени на 75,1 млн. сомов.

Постановлением Верховного суда Кыргызской Республики от 17.12.2012 года в удовлетворении надзорной жалобы ЦТ было отказано, а все ранее вынесенные судебные акты оставлены в силе - в пользу ОАО "Кыргызгаз".

✓ По иску Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики к ОАО "Кыргызгаз" о взыскании задолженности по дивидендам в сумме 22,8 млн. сомов.

Определением Межрайонного суда г. Бишкек от 21.08.2012 г. было утверждено мировое соглашение с графиком погашения задолженности до 31.12.12 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. По итогам предыдущего аудита: по вопросу проведения рецензирования оценки Бишкекской кустовой базы сжиженного газа и подразделения сжиженного газа, находящегося в с.Боконбаево Иссык-Кульской области. По данному вопросу материалы Счетной палатой Кыргызской Республики переданы в Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики, однако на момент проведения настоящего аудита какие-либо действенные меры не приняты; начислению и взысканию материального ущерба Бишкекским УГХ на 2,1 млн. сомов и Чуйским УГХ - 0,6 млн. сомов, ведутся судебные процессы; не начисленной и не взысканной пени и санкции за просроченные дни по займу, полученному Управлением делами Президента Кыргызской Республики в сумме 894,7 тыс.сомов на основании Соглашения о переводе долга №10-7-11/12 от 17 февраля 2011 года. По данной задолженности в результате рассмотрения искового заявления определением Межрайонного суда от 29.04.13 года утверждено мировое соглашение на 986,2 тыс.сомов.

2. Чистая прибыль 2012 года (9,8 млн.сомов) увеличилась по отношению к прибыли 2011 года в абсолютной величине на 226,0 тыс.сомов или на 2,36 %.

3. Активы ОАО "Кыргызгаз" на 31.12.2012 года составили 1 610,3 млн.сомов или против аналогичной даты 2011 года, уменьшились на 61,0 млн.сомов.

4. Общая сумма обязательств ОАО "Кыргызгаз" на 31.12.2012 года составила 2 264,6 млн.сомов или по сравнению с аналогичной датой 2011 года, уменьшилась на 68,4 млн.сомов или на 2,9 %.

5. На 31.12.2012 года пассивы (обязательства) ОАО "Кыргызгаз" превышают активы на 654,3 млн.сомов или на 40,63 %.

6. Не разработан Долгосрочный стратегический план ОАО «Кыргызгаз», являющийся сводом его целей и средств их достижения, корректируемый в зависимости от изменений внешней и внутренней среды, определяемый Советом директоров. Деятельность ОАО "Кыргызгаз" в 2012 году осуществлена согласно Бизнес-плану развития и финансовому плану (бюджета).

7. В противоречие нормам Устава ОАО "Кыргызгаз", Совет директоров решением № 39 от 01.10.2012 года одобрил корректировку в расходной части бюджета (годовой бюджет принят Общим собранием акционеров) на увеличение фонда оплаты труда и соответствующих отчислений с них на **46,9 млн.сомов** путем уменьшения объемов некоторых статей расходов, как «природный газ на собственные нужды» - 10,6 млн.сомов, «амортизация основных средств» - 20,0 млн.сомов, «НДС, включаемый в себестоимость» на 16,3 млн.сомов.

8. Допущены сверхбюджетные затраты, не зависящие от объема реализованного газа на **155,2 млн.сомов**, в том числе: по затратам на производство (без учета стоимости и потерь газа) – 35,9 млн.сомов; сверхнормативные потери газа – 119,3 млн.сомов.

9. На 01.01.2013 года кредиторская задолженность за покупку и транспортировку природного газа в Кыргызскую Республику по ОАО «Кыргызгаз» составила 690,7 млн.сомов (в том числе ОАО «КазТрансГаз» - 675,3 млн.сомов, ОАО «Кыргызнефтегаз» - 15,0 млн.сомов, АК «Узтрансгаз»- 0,4 млн.сомов) и дебиторская задолженность - 53,8 млн.сомов (в том числе АК «Узтрансгаз»- 16,3 млн.сомов, АО «Интергаз Центральная Азия»- 34,4 млн.сомов и ОсОО «Ситихолдинг» - 3,1 млн.сомов).

10. Не соблюдены требования статьи 37 Закона Кыргызской Республики «О нефти и газе», соглашения между ОАО «Кыргызгаз» с АО «КазТрансГаз», «УзТрансГаз» и ОсОО «Интергаз Центральная Азия» не утверждены межгосударственными соглашениями.

11. Соглашение с Республикой Узбекистан по поставке газа от 2009 года с применением Европейской формулы для определения цены газа, явилось в последующем предпосылкой образования тенденции подорожания цены газа для Кыргызской Республики.

12. В 2012 году в Кыргызскую Республику поступило 355,5 млн.м³ природного газа, что по сравнению с предыдущим годом больше на 32,4 млн. м³ (10,0%), том числе: от АК «Узтрансгаз» - 62,8 млн.м³, ОАО «Кыргызнефтегаз» - 3,6 млн. м³, ОАО «КазТрансГаз» - 289,1 млн.м³.

Реализовано потребителям природного газа в объеме 299,8 млн.м³ на 5176,4 млн.сомов, по которым сбор средств обеспечен в сумме 5361,5 млн.сомов (103,6%).

13. Без расчетного обоснования на собственные нужды списано природного газа с отнесением на затраты ОАО «Кыргызгаз» в количестве 4220,5 тыс.м³ на **48,2 млн.сомов**.

14. Нормативы потерь природного газа за 2010-2013 годы в размере 11,8%, был утвержден Правительством Кыргызской Республики позже постановлением от 20.06.2013 года № 361, т.е. задним числом за последние 4 года. Также согласно приказа ОАО "Кыргызгаз" от 23.01.2012 года №17а для УГХ за 2012 год установлен норматив потерь в размере 11,8 %.

15. В 2012 году по ОАО «Кыргызгаз» общие потери природного газа составили 14,6%, из них сверхнормативные потери составили 2,8 % или 10053,6 тыс.м³. В разрезе УГХ потери составили: Бишкекское УГХ всего потери- 26003,4 тыс.м³ (18,1%), из них нормативные - 18677,3 тыс.м³ (13,0%), сверхнормативные – 7326,1 тыс.м³ (5,1%); Ошское УГХ всего потери - 6384,1 тыс.м³ (28,1%), из них нормативные - 3656,5 тыс.м³ (16,1%), сверхнормативные – 2727,6 тыс.м³ (12,0%); Жалал-Абадское УГХ всего потери - 1832,4 тыс.м³ (13,5%), из них нормативные – 1832,4 тыс.м³ (13,5%), сверхнормативные – 0,0; Чуйское УГХ всего потери – 12209,9 тыс.м³ (7,8%), из них нормативные – 12209,9 тыс.м³ (7,8%), сверхнормативные – 0,0; Баткенское УГХ всего потери – 664,7 тыс.м³ (10,3%), из них нормативные – 664,7 тыс.м³ (10,3%), сверхнормативные – 0,0.

Таким образом нормативные потери по УГХ превышены против утвержденных норматив потерь (11,8%), в том числе: по Бишкекскому УГХ – на 1,2% (1722,2 тыс.м³); Ошскому УГХ - 4,3% (0,978 тыс.м³); Жалал-Абадскому УГХ - 1,7% (0,231 тыс.м³).

16. ОАО "Кыргызгаз", ссылаясь на постановление Исполнительного Совета Госдепартамента по регулированию ТЭК при Министерстве энергетики КР от 07.11.2000 года №85-п, не согласовав с Департаментом по регулированию топливно-энергетическим комплексом, применены дифференцированные нормативы потерь по Управлениям газового хозяйства.

17. При определении нормативно-технологических потерь в разрезе Управлений газового хозяйства и магистральных газопроводов, ОАО "Кыргызгаз" подходило поверхностно и по настоящее время руководствуется методикой расчетов, разработанной в 2000 году.

18. Анализ величин утвержденных нормативных потерь за прошлые годы показывает, что при неизменном состоянии газового хозяйства, нормативы устанавливались разные, т.е. скачкообразно без подтверждающих обоснований.

19. В сравнении с показателями 2011 года, в 2012 году фонд оплаты труда увеличился на 118,9 млн.сомов или на 41,5 %. В то же время, рост валового дохода ОАО "Кыргызгаз" в 2012 году, по отношению к 2011 году, составил всего 26,2 %. Соответственно рост фонда оплаты труда опережает темп роста валового дохода на 15,3 %.

20. В соответствии с положением «О премировании» выплачены не предусмотренные планом ФЗП на 2012 год, единовременная премия по итогам

года на 13,3 млн.сомов, материальная помощь – 1,7 млн.сомов, квартальные премии – 0,9 млн.сомов.

21. На основании решений Генеральной дирекции ОАО "Кыргызгаз", работникам выплачены премиальные на **6533,1 тыс.сомов**, материальная помощь – 1542,4 тыс.сомов, выходные пособия при сокращении – 1073,8 тыс.сомов, за счет статьи «Прочие административные расходы», которые в последующем, в нарушение статьи 209 Налогового кодекса КР, включены в вычеты. Вследствие чего увеличены вычеты и уменьшен налог на прибыль ОАО "Кыргызгаз" на **914,9 тыс.сомов**.

22. На 01.01.2013 года основные средства числятся на остаточную стоимость 1 099,4 млн.сомов, при этом первоначальная стоимость данных средств составляет 1 612,5 млн.сомов, накопленная амортизация 513,1 млн.сомов или 31,82 % первоначальной стоимости.

23. Земельные участки, находящиеся на правах частной собственности или бессрочного пользования в ОАО "Кыргызгаз", общей площадью **39,65 га** отсутствуют на балансе ОАО "Кыргызгаз".

24. За 2012 год были реализованы основные средства с учетом налогов на 7 318,8 тыс.сомов, первоначальной стоимостью 17 545,4 тыс.сомов и остаточной стоимостью 920,6 тыс.сомов. При этом независимыми оценщиками произведена оценка рыночной стоимости на 5 845,9 тыс.сомов. Заключение по оценке рыночной стоимости имущественных комплексов, разработаны ОсОО «Оценка kg», ОсОО КИЦ Жалал-Абад-Оценка», ОсОО «Кызыл-Кия недвижимость».

25. Не проведена оценка стоимости суммы обесценения активов, и признана в финансовой отчетности, что не соответствует требованиям МСФО и Учетной политике ОАО "Кыргызгаз". В результате основные фонды ОАО "Кыргызгаз" на 01.01.2013 года указаны по остаточной стоимости.

26. Реализованы 7 единиц автотранспортных средств остаточной стоимостью 170,0 тыс.сомов при первоначальной 1260,9 тыс.сомов, рыночная стоимость при оценке независимого оценщика составила 505,4 тыс.сомов и сумма реализации 509,7 тыс.сомов.

27. Закупки служебных автомашин на планируемую сумму в 5,0 млн.сомов определил метод запроса котировок, где основание для выбора данного метода явилось срочность закупки. Однако аудит в связи с наличием других автотранспортных средств на балансе ОАО "Кыргызгаз" на момент закупок, не усматривает срочность приобретения как существенное обоснование. В соответствии со статьей 36 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», метод запроса котировок используется в случае осуществления закупок товаров с установленными стандартами качества и на сумму менее максимальной пороговой суммы.

28. Анализ объема торговой и прочей дебиторской задолженности ОАО "Кыргызгаз" за 2008-2012 годы показывает тенденцию к уменьшению. Так, если по итогам 2008 года дебиторская задолженность составляла 1093,8 млн.сомов, то на 01.01.2012 года снижена до 447,0 млн.сомов или в более чем в два раза. За 2012 год достигнуто уменьшение дебиторской задолженности до 286,9 млн.сомов или на 35,8 %. По сравнению с указанной суммой задолженности на 2008 год, на

31.12.2012 года дебиторская задолженность снижена в абсолютной величине на 806,9 млн.сомов или в 3,8 раза.

29. Анализ объема заемных средств показывает относительный рост. Так если на 31.12.2008 года полученные кредиты и займы составляли 569,9 млн.сомов, то к 31.12.2010 года увеличились до 788,6 млн.сомов или на 218,7 млн.сомов (38,3%). В 2011 - 2012 годы имеется снижение кредитных обязательств на 31,7 млн.сомов и 48,0 млн.сомов соответственно. На 31.12. 2012 года полученные кредиты и займы составили 740,6 млн.сомов.

30. Образование значительных сумм торговой и прочей кредиторской задолженности допущено на 31.12.2009 года, когда она достигла уровня 3 425,5 млн.сомов. С 2010 года по 2012 год имеется твердая тенденция уменьшения кредиторской задолженности. Так, в 2011 году на 2 022,2 млн.сомов или 59 %, а 2012 году на 2 064,4 млн.сомов или на 60,2 %.

31. Общая дебиторская задолженность ОАО "Кыргызгаз" на 31.12.2012 года составила 445,3 млн.сомов, кредиторская задолженность - 2 193,7 млн. сомов, по сравнению на начало 2012 года дебиторская задолженность снизилась на 161,9 млн.сомов, кредиторская задолженность на 9,6 млн.сомов.

32. Остаток резерва на безнадежные долги на 01.01.2012 года имелся в сумме 160,2 млн.сомов, в 2012 году резерв создан на 30,5 млн.сомов, списан на сумму 31,7 млн.сомов, на конец года числится 159,0 млн.сомов.

33. На 31.12.12 года задолженность ОсОО «КырКазГаз» перед ОАО «Кыргызгаз» по доходам по доверительному управлению активами составила 45,7 млн.сомов, а задолженность ОАО «Кыргызгаз» перед ОсОО «КырКазГаз» на 31,3 млн.сомов, в том числе: по транспортировке по территории Республики Казахстан – 31,0 млн.сомов и за полученные ТМЦ – 0,2 млн. сомов.

34. Не подтвержденная сумма задолженности ОАО «Электрические станции» на 34,2 млн.сомов, отнесена на резерв сомнительной и безнадежной задолженности.

35. В работе программы Билинг имеются значительные недоработки в части учета по загрузкам газовых счетчиков со смарт-картой, загруженная сумма абонента по Билинг учитывается как уже реализованный объем природного газа до их фактического употребления, то есть данная операция искажает объем реализованного газа за отчетный период по Билинг, соответственно и данные баланса природного газа.

36. Начисление материального ущерба в программе «Билинг» и пени в программе «1С-бухгалтерия» не предусмотрено, вследствие не отражены по бухгалтерскому учету начисленные суммы штрафов и пени. По консолидированному балансу ОАО "Кыргызгаз" по состоянию на 31.12.2012 года не отражена дебиторская задолженность по начисленной и невзысканной сумме пени за просроченную оплату за природный газ на **259 825,8 тыс.сомов** и остаток неоплаченного материального ущерба на 7311,9 тыс.сомов.

37. На 31.12.2012 года на балансе числятся невыясненные или с истекшим сроком суммы кредиторских задолженностей на общую сумму 17494,3 тыс.сомов, в том числе: полученный в 2001 году в рамках проекта техпомощи ВБ «Поддержка реформ энергетического сектора» - 16886,8 тыс.сомов и перечисленная Министерством социального труда Кыргызской Республики в 2005 году оплата

льгот за счет республиканского бюджета на 607,5 млн.сомов, всего, из которых 16886,8 тыс.сомов следует включить в доход Общества.

38. Правительством Кыргызской Республики при выдаче бюджетных ссуд и кредитов ОАО «Кыргызгаз» допускались нарушения Закона КР «Об основных принципах бюджетного права». При имеющихся остатков непогашенных сумм по бюджетным кредитам и ссудам, а также систематическом нарушении со стороны ОАО «Кыргызгаз» обязательств в части своевременного погашения бюджетных ссуд, Правительство Кыргызской Республики повторно выдавало ОАО "Кыргызгаз" кредиты и ссуды из средств республиканского бюджета.

39. Конфликтной комиссией Чуйского УГХ, за 2012 год в нарушение Правил поставки и пользования природным газом в Кыргызской Республике необоснованно списан в четырех случаях материальный ущерб на **241,0 тыс.сомов.**

40. Начисленная и предъявленная сумма материального ущерба не проведена по бухгалтерскому учету и не включена в отчетность УГХ. В результате на конец 2012 года не отражена дебиторская задолженность за потребление природного газа на 2504,5 тыс.сомов, в том числе: в Чуйском УГХ - 2410,1 тыс.сомов и Жалал-Абадском УГХ - 94,4 тыс.сомов.

41. Без заключения договора с балансодержателем (собственником) мемориалов «Вечный огонь» БУГХ осуществлена поставка природного газа на 283,4 тыс.сомов без учета налогов, из них 141,7 тыс.сомов отнесены на затраты БУГХ как собственные нужды, а оставшаяся часть 158,7 тыс.сомов с учетом НДС отнесена на задолженность по балансовому счету «счета к получению за природный газ».

42. Начисленная пеня Бишкекским УГХ за несвоевременное перечисление собранных денежных средств от населения за потребление природным газом Чуйским почтовым филиалом ГП «Кыргызпочтасы» за 2011 – 2012 годы на 3134,6 тыс.сомов не проведена по бухгалтерскому учету и не включена в отчетность.

43. По Бишкекскому УГХ по балансовому счету «начисленные резервы-прочие» числится не использованный переходящий остаток средств в сумме 532,2 тыс.сомов, сформированный на основании положения «О фонде специального назначения Управлений газового хозяйства ОАО «Кыргызгаз», за счет ежемесячных отчислений в размере 25% от сумм возмещения материального ущерба по фактам нарушений Правил газопользования.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Рассмотреть итоги аудита на Совете директоров ОАО «Кыргызгаз» и принять соответствующие меры.

2. Не допускать:

- сверхбюджетные затраты, не зависящие от объема реализованного газа;
- выплаты премиальных, не предусмотренные планом годового бюджета.

3. Провести работу по:

- числящейся неподтвержденной дебиторской задолженности ОАО «Электрические станции» на 34 171,4 тыс.сомов;
- недопущению объема сверхнормативных потерь;

- разработке экономического обоснования лимита потребления газа на собственные нужды;
- снижению объема торговой и прочей дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и заемных средств;
- своевременному погашению налоговых обязательств;
- взысканию задолженности с ОсОО «КырКазГаз, числящейся на 01.01.2013 года в сумме 45,7 млн.сомов.

4. Соблюдать Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках», в части соблюдения процедур закупок.

5. Инициировать перед Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики рассмотрения вопросов:

- утверждения Правил поставки и пользования природным газом в Кыргызской Республике;

- внесения изменения в «Методику расчета нормативных потерь природного газа на предприятиях газового хозяйства Кыргызской Республики и магистральном газопроводе» учитывая состояние газового хозяйства, в целях обеспечения обоснованных расчетов нормативных потерь.

6. Доработать программу Билинг, в части учета по загрузкам газовых счетчиков со смарт-картой, в целях исключения искажения фактических объемов реализованного газа и данных баланса природного газа.

7. Внести изменения в программу «Билинг», в части отражения начисленного материального ущерба и «1С-бухгалтерия» начисленной пени.

8. Отнести на доходы ОАО «Кыргызгаз» полученные в 2001 году в рамках проекта технической помощи Всемирного банка «Поддержка реформ энергетического сектора» средства на 16 886,8 тыс.сомов с соответствующими налоговыми начислениями.

9. Произвести возврат в доход государственного бюджета перечисленную Министерством социального труда Кыргызской Республики в 2005 году оплату льгот за счет республиканского бюджета на 607,5 тыс.сомов.

10. Разграничить стоимость зданий и сооружений от земельных участков общей площадью 39,65 га, произвести их оценку по рыночной стоимости и оприходовать на баланс ОАО "Кыргызгаз".

11. Провести переоценку основных фондов для установления справедливой стоимости активов Общества.

По Бишкекскому УГХ

12. Привести в соответствие по бухгалтерскому учету БУГХ расхождение дебиторского сальдо в сумме 384,2 тыс.сомов и кредиторского сальдо пени 370,3 тыс.сомов, образовавшегося вследствие перехода учета реализации газа на новую программу Билинг в конце 2012 года.

13. Принять соответствующие меры по организации работы строительномонтажного участка БУГХ по новой газификации внутренней части.

14. Заключить договор на поставку природного газа с балансодержателем (собственником) мемориалов «Вечный огонь», поставку и расчеты производить в соответствии с договором.

15. Решить вопрос по числящемуся резерву на стимулирование работников Бишкекского УГХ в сумме 532,2 тыс.сомов.

16. Взыскать с ГП «Кыргызпочтасы» начисленную пеню за несвоевременное перечисление средств за природный газ на 3134,6 тыс.сомов.

По Жалал-Абадскому УГХ

17. Рассмотреть обоснованность отнесения в резервы безнадежных долгов дебиторскую задолженность населения в сумме 5635,1 тыс.сомов, срок исковой давности которой на 01.01.2013 года не наступал.

По Чуйскому УГХ

18. Рассмотреть вопрос по должностным лицам Конфликтной комиссии Чуйского УГХ, допустившим необоснованное списание материального ущерба в сумме 241,0 тыс.сомов;

19. Отобразить по бухгалтерскому учету начисленную и предъявленную сумму материального ущерба на 2504,5 тыс.сомов, в том числе: Чуйского УГХ на 2410,1 тыс.сомов и Жалал-Абадского УГХ - 94,4 тыс.сомов. Включить в отчетность филиалов, отнести на доходную часть и принять меры по их взысканию.

20. Принять меры по взысканию:

- с ОсОО «Ала-Тоо Жаны Шанчен» 364,1 тыс.сомов, пеню за просроченные сроки поставки бытовых газовых счетчиков G-4;

- с ОАО РК «Аманбанк» 43,7 тыс.сомов, пеню за несвоевременное перечисление платежей за природный газ.

21. Отобразить по бухгалтерскому учету на соответствующий балансовый счет дебиторскую задолженность по начисленной и невзысканной сумме пени на 259 825,8 тыс.сомов, в том числе: по Центральному аппарату - 49993,3 тыс.сомов, Бишкекскому УГХ - 18579,7 тыс.сомов, Чуйскому УГХ - 180016,6 тыс.сомов, Жалал-Абадскому УГХ - 6807,3 тыс.сомов и Ошскому УГХ - 4428,9 тыс.сомов. Принять меры по их взысканию согласно заключенным договорам в безакцептном порядке.

По итогам аудита направить в:

- Комитет Жогорку Кенеша Кыргызской Республики по топливно-энергетическому комплексу – отчет;
- Фонд по управлению государственным имуществом при ПКР – отчет;
- Государственную налоговую службу при ПКР – рекомендации;
- ОАО «Кыргызгаз» - предписание.