

ОТЧЕТ

Об аудите деятельности Открытого акционерного общества «Кыргызнефтегаз» и его структурных подразделений за период с 01.07.2013 года по 31.12.2014 года

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

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Кыргызнефтегаз».

Цель аудита: Аудит деятельности.

Период аудита: с 01.07.2013 года по 31.12.2014 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор - председатель Правления ОАО «Кыргызнефтегаз» Жумашов Ж.Н. за весь аудируемый период;

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

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита

По результатам предыдущего аудита не исполнено предписание по возврату выплаченного налога на доходы в сумме 23 604,5 тыс.сомов в счет будущих платежей в бюджет, что является также не исполнением решения судебной коллегии по административным и экономическим делам Жалал-Абадской области от 17.07.2014 года со стороны УГНС по Ноокенскому району.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Нефтегазодобывающая промышленность республики представлена единственным предприятием - ОАО «Кыргызнефтегаз», одновременно осуществляющим деятельность по добыче нефти и газа, бурению скважин и геологоразведочным работам, переработке и реализации нефтепродуктов и газа.

ОАО «Кыргызнефтегаз» (далее - Общество) создано на базе бывшего производственного объединения «Кыргызнефть» на основании постановления Фонда государственного имущества Кыргызской Республики от 30.12.1996 года.

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча нефти и газа;
- переработка нефти и ее реализация, включая нефтепродукты;
- проведение геологоразведочных работ;
- разработка нефтяных, газовых и других месторождений;
- осуществление самостоятельной внешнеэкономической деятельности по добыче нефти и газа в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

На 31.12.2014 года в уставном капитале Общества доли акционеров составляют:

	Доля в %	Уставной капитал
Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР	85,2	886 192,7 тыс.сомов
Социальный фонд КР	3,9	40 792,9 тыс.сомов
Юридические лица	2,0	21 206,0 тыс.сомов
Физические лица	8,9	93 390,1 тыс.сомов
Итого		1 041 581,7 тыс.сомов

Структура Общества состоит из следующих подразделений, имеющих незаконченные балансы:

- Нефтегазодобывающее управление (НГДУ);
- Кыргызское управление буровых работ (КУБР);
- Управление технологического транспорта (УТТ);
- Участок водоснабжения (УВС);
- Участок реализации газа (УРГ);
- Представительство ОАО «Кыргызнефтегаз» в г. Бишкек;
- Молочный цех.

В соответствии с Законом КР «О лицензионно-разрешительной системе в Кыргызской Республике», Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики выданы Обществу 11 лицензий на разработку и добычу нефти и газа с лицензионной площадью – 22 937,0 га и 3 лицензии на геологоразведочные работы – 97 925,0 га.

Анализ добычи и отгрузки нефти

На 01.01.2013 года в эксплуатационном фонде нефтяных скважин находятся 542 скважины (в том числе 3 скважины, пробуренные китайскими компаниями), из них действующие - 296, бездействующие - 234 и в освоении - 12 скважин.

В 2013 году при плане 77,0 тыс.тн нефти, фактически было добыто 75,5 тыс.тн на 98,1%, или добыто меньше на 1,5 тыс.тн (снижение по сравнению с 2012 годом составило 2,1%). Сдано нефти на переработку при плане 73,3 тыс.тн, фактически 73,8 тыс.тн на 100,7% (снижение по сравнению с прошлым годом составило 1,2%), из них, добыто собственными силами – 69,7 тыс.тн, китайскими компаниями – 5,8 тыс. тн. при норме потерь – 2,2 тыс.тн.

Передано в ЗАО «Кыргыз Петролиум Компани» (далее - ЗАО «КПК») для переработки – 73,8 тыс.тн, на производственные нужды КУБР- 111,5 тн, по акту списано - 41,4 тн, потери в связи с прорывом трубопровода - 16,2 тн и на

собственные нужды НГДУ- 818,1 тн.

Остаток на конец 2013 года составляет 9,1 тыс.тн, в том числе технологический остаток – 4,5 тыс.тн.

На 01.01.2014 года в эксплуатационном фонде нефтяных скважин находятся 567 скважин, из них действующих - 321, бездействующих - 228 и в освоении - 18 скважин.

В 2014 году при плане 77,0 тыс.тн нефти, фактически добыто 74,0 тыс.тн, т.е. план выполнен на 96,1%, или добыто меньше на 3,0 тыс.тн (снижение по сравнению с 2013 годом составило 1,9%), сдано нефти на переработку при плане 73,3 тыс.тн, фактически 71,8 тыс.тн, т.е. план выполнен на 97,9% (снижение составило 2,7%). Из них добыто собственными силами – 70,2 тыс.тн, китайскими компаниями – 3,9 тыс.тн при норме потерь – 2,2 тыс.тн.

Передано в ЗАО «КПК» для переработки 71,8 тыс.тн.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом снизился объем долевой добычи с китайскими компаниями на 1,9 тыс.тн, или 33,2%; объем сдачи нефти на переработку на 2,0 тыс.тн, или 2,7%. Также, несмотря на снижение объема добычи нефти на 1,5 тыс.тн, наблюдается рост расхода сырой нефти на собственное потребление.

Так, рост отпуска нефти на производственные нужды КУБР составил 457,2 тн (в 4 раза); на собственные нужды - 128,4 тн (15,7%); случаи порыва нефтепровода - 91,8 тн (в 5,6 раза).

Если в целом на потери и производственные затраты (без учета нормативных потерь) списано нефти в 2013 году на 9 752,5 тыс.сомов, то в 2014 году списано 15 844,2 тыс.сомов, или затраты (себестоимость) увеличились на 6 091,7 тыс.сомов, или 62,5%.

В 2013 году для собственных нужд НГДУ израсходовано нефти на глушение скважин, опрессовку насосно-компрессорных труб (НКТ) и на горячую промывку - 558,5 тн. При этом, по УДН «Избаскент» при расходе нефти 69,1 тн на горячую промывку скважин (№№ 552, 553, 555, 556, 559 месторождения Майлу-Суу IV), из этих скважин получено 9,4 тыс.тн нефти.

Вместе с тем, по некоторым скважинам наблюдается слабая эффективность проведенных работ, в частности, по скважине №560 при затратах 81,2 тн, получено только 108,0 тн (добыто за год 26,8 тн), по скважине №561 при затратах 25,7 тн, получено только 39,1 тн (добыто 13,4 тн).

В 2014 году израсходовано на глушение скважин, опрессовку НКТ и на горячую промывку 795,3 тн. При этом, по УДН «Избаскент» при расходе нефти на горячую промывку 10 скважин по месторождению Майлу-Суу IV в количестве 413,8 тн, получено 10,3 тыс.тн нефти. По скважине №593 при затратах 22,3 тн, получено только 50,7 тн (добыто за год 28,4 тн), по скважинам №№335, 522, 558 при затратах 23,2 тн, добычи не было.

Нормативы потерь нефти утверждены приказом Министерства энергетики

и промышленности Кыргызской Республики от 06.08.2013 года №121 «Об утверждении нормативно-технической документации, применяемой в производственной деятельности ОАО «Кыргызнефтегаз» (согласовано с КНТЦ «Энергия») для участков по добыче нефти «Избаскент», «Избаскент-2» и «Чангыр-Таш» - 3,3%, для участка «Карагач» - 3,6%.

Фактически за 2013 год технологические потери составили 2,2 тыс.тн, или в нормативном соотношении 2,88%, т.е. достигнуто снижение на 0,39%, или 301,3 тн.

За 2014 год потери составили 2,2 тыс.тн, или в нормативном соотношении - 2,9%, т.е. достигнуто снижение на 0,38%, или 280,6 тн.

В рамках инвестиционных соглашений, по данным справок о добыче нефти китайскими компаниями за 2013 год, объем добытой нефти составил 13,0 тыс.тн, из них, согласно заключенным договорам, доля Общества составляет 7,2 тыс.тн или 55,4%, доля китайских компаний – 5,8 тыс.тн или 44,6%.

Следует отметить, что регулярно в конце года (в ноябре-декабре месяце) практикуется передача доли китайской стороны Обществу согласно писем китайских компаний с условием возврата в последующие месяцы следующего года. Так, по условиям договоров, доля Общества составляет 6,5 тыс.тн, или 50,2%, китайской стороны – 6,5 тыс.тн, или 49,8%.

За 2014 год объем добытой нефти китайскими компаниями составил 18,9 тыс.тн, или по сравнению с 2013 годом прирост составил 5,9 тыс.тн (45,1%), из них, доля Общества составляет 13,1 тыс.тн или 69,5%, доля китайских компаний – 5,8 тыс.тн или 30,5%. Однако, если взять по условиям договоров, доля Общества составляет – 9,8 тыс.тн или 51,7%, китайской стороны – 9,1 тыс.тн или 48,3%. Таким образом, в целом соблюдается пропорция доли сторон с небольшим увеличением доли Общества на 1,5%.

Анализ заключенных договоров показывает следующее.

Общество представляет китайским компаниям участки из разрабатываемого месторождения для бурения новых эксплуатационных скважин, для проведения капитального ремонта существующих (бездействующих и ликвидированных) скважин, для проведения методов интенсификации добычи нефти согласно Программе работ. В зависимости от проведенных работ определяется доля сторон в общем объеме добытой нефти, которая варьирует от 60%-40% до 65%-35%.

За 2013 год НГДУ предъявлено китайским компаниям за оказанные услуги с учетом налогов 13 195,2 тыс.сомов, за 2014 год - 17 811,5 тыс.сомов.

Также по условиям договора, Общество ежемесячно на рекультивационный счет перечисляет 1% от себестоимости добытой продукции с последующим возмещением со стороны китайской компании с учетом налогов на добавленную стоимость и с продаж.

Так, в 2013-2014 годы на рекультивационный счет перечислены в общей сумме 12 280,4 тыс.сомов (2013 год - 5 916,1 тыс.сомов; 2014 год - 6 364,3 тыс.сомов), из них возмещено китайскими компаниями всего 749,7 тыс.сомов (2013 год - 373,3 тыс.сомов; 2014 год - 376,4 тыс.сомов), вместо подлежащих 925,3 тыс.сомов. Тогда как, себестоимость добытой нефти за 2013-2014 годы составила в общей сумме 1 310 970,0 тыс.сомов (2013 год - 662 528,5 тыс.сомов; 2014 год - 648 441,5 тыс.сомов), по которым сумма отчислений на рекультивационный счет должна составить 13 109,7 тыс.сомов, из них возмещению китайскими компаниями подлежат 175,6 тыс.сомов.

Таким образом, задолженность Общества перед рекультивационным фондом составляет 829,3 тыс.сомов (13 109,7-12 280,4), а китайских компаний перед Обществом - 175,6 тыс.сомов.

Кроме этого, в 2013 году на рекультивационный счет за добычу газа поступило 519,9 тыс.сомов, 2014 году - 541,1 тыс.сомов, что соответствует объему добытого газа.

Для поддержания инфраструктуры по добыче и перекачки нефти, электрических и дорожных сетей в рабочем состоянии в соответствии с условиями договора, китайская сторона в разовом порядке оплачивает Обществу 100,0 тыс.долл.США, где за 2013-2014 годы оплачены 700,0 тыс.долл.США (34 960,5 тыс.сомов).

В декабре месяце 2014 года Обществом с общего объема добычи нефти было снято 1 378,89 тн нефти по следующим причинам.

На основании письма начальника НГДУ Абылова Н.К. от 16.12.2014 года №512-б, приказом Общества от 16.12.2014 года №405 создана комиссия по определению фактических остатков нефти на УПН «Достук» и УДН «Карагач», где составленным комиссионным актом от 17.12.2014 года установлена недостача нефти в количестве 1 378,89 тн в сумме 12 793,2 тыс.сомов. По данному факту материалы были переданы в прокуратуру Лейлекского района Баткенской области. Согласно извещению отдела ГСБЭП при Правительстве КР по Баткенскому, Лейлекскому районам и г. Сулюкта от 21.01.2015 года №21-13/2, материалы по данному факту находятся на рассмотрении.

Указанная недостача снята с общего объема добычи нефти за 2014 год как приписка к объему добытой нефти. В объяснительных записках должностных и ответственных лиц УДН «Карагач» указано о преднамеренном завышении ежесуточного количества добычи нефти и остатка нефти в резервуарах при снятии остатков на конец каждого месяца. По данным ежесуточной оперативно-технологической карты и журнала учета прихода и отпуска нефти за 2013-2014 годы, подтверждается остаток нефти на 15.12.2014 года в количестве 1 378,89 тн. Указанный остаток подтверждается также комиссионными актами снятия остатков в УПН «Достук» на конец каждого месяца под председательством главного геолога НГДУ Кулунтаева Б.Т. Акт утверждался первым заместителем

председателя Правления Общества Мураталиевым Т.Т.

Анализ добычи природного газа

На 01.01.2013 года по НГДУ в эксплуатационном фонде находятся 38 газовых скважин, из них действующих 10 и бездействующих 28.

Добыча природного газа в 2013 году при плане 26 000,0 тыс.м³, фактически составила 32 504,0 тыс.м³, т.е. план выполнен на 125% (темп роста по сравнению с 2012 годом составил 113,8%).

По данным отчета (Сведения по движению природного газа) в 2013 году, из объема добычи газа 32 504,0 тыс.м³, технологические потери составляют 487,6 тыс.м³ (1,5%). За вычетом нормативной потери, реализовано потребителям в количестве 28 934,9 тыс.м³ на 68 478,4 тыс.сомов, для производственных и бытовых нужд подразделений Общества – 3 081,5 тыс.м³ на 7 150,6 тыс.сомов.

Фактическая себестоимость валовой продукции по добыче газа за 2013 год составила 75 628,9 тыс.сомов, себестоимость 1,0 тыс.м³ газа - 2 326,76 сомов, при плановых показателях 74 484,5 тыс.сомов и 2 864,79 сомов соответственно, т.е. по сравнению с плановыми показателями, затраты выросли на 1 144,4 тыс.сомов, при этом себестоимость 1,0 тыс.м³ газа снизилась на 538,03 сомов. За 2012 год себестоимость валовой продукции по добыче газа составила 71 200,7 тыс.сомов, где себестоимость 1,0 тыс.м³ добытого газа составляла 2 469 сомов. Следовательно, в 2013 году относительно 2012 года, себестоимость возросла на 4 428,2 тыс.сомов, а себестоимость 1,0 тыс.м³ добытого газа снизилась на 142,24 сомов.

На 01.01.2014 года в эксплуатационном фонде находятся 40 газовых скважин, из них действующих 11 и бездействующих 29.

Добыча природного газа в 2014 году при плане 28 000 тыс.м³, фактически составила 32 485 тыс.м³ (116,0%) или сохранилась на уровне предыдущего года. Технологические потери при добыче составили 487,3 тыс.м³, или 1,5%. Реализовано потребителям в количестве 28 707,0 тыс.м³ на 70 586,4 тыс.сомов, для производственных и бытовых нужд подразделений Общества – 3 959,3 тыс.м³ на 8 169,7 тыс.сомов.

Фактическая себестоимость валовой продукции по добыче газа за 2014 год составила 78 712,1 тыс.сомов, а за 1 тыс.м³ – 2 423,03 сомов, при плановых показателях 80 214,1 тыс.сомов и 2 864,79 сомов соответственно, или сэкономлено 1 502,0 тыс.сомов, себестоимость 1,0 тыс.м³ газа снижена на 441,76 сомов. Таким образом, в 2014 году себестоимость 1,0 тыс.м³ добытого газа относительно 2013 года увеличилась на 96,27 тыс.сомов, а общие затраты на 3 083,2 тыс.сомов.

Аудит отмечает, что по сравнению с 2013 годом, в 2014 году увеличились затраты по использованию газа на производственные и собственные нужды.

Так, на подготовку нефти затраты увеличились на 460,0 тыс.м³ (17,3%), на производственные нужды подразделений на 384,5 тыс.м³ (135,3%) или 1,3 раза, на собственные нужды Цеха по добыче газа (ЦДГ) на 33,3 тыс.м³ (23,2%).

Анализ использования газа на собственные нужды ЦДГ показал, что основную часть затрат газа составляет подогрев газовых скважин в зимнее время, расход по которым составил в 2013 году 106,5 тыс.м³, 2014 году - 132,2 тыс.м³.

Нормативы потерь газа утверждены в соответствии с приказом Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 06.08.2013 года №121 «Об утверждении Методики расчета нормативных потерь природного газа ОАО «КНГ» (согласовано с КНТЦ «Энергия»), которые составили при добыче, подготовке и транспортировке - 1,5%, при реализации потребителям - 7,26%.

Аудит производства и реализации нефтепродуктов

Общество добытую нефть передает на переработку в ЗАО «КПК», расположенный в г. Джалал-Абад. Полученный от переработки нефтепродукт в виде бензина, дизтоплива и мазута, Общество реализует на внутреннем рынке КР, равно как и добытый газ.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя добычу воды, реализацию прочих активов, предоставление транспортных и прочих услуг для населения, коммерческие услуги юридическим лицам.

По отчету об отгрузке нефтепродуктов за 2013 год, реализовано нефтепродуктов на 1 411 373,9 тыс.сомов (без учета налогов – 1 252 883,0 тыс.сомов), в том числе бензин марки А-80 в количестве 7 512,0 тн на 193 043,8 тыс.сомов (без налогов – 173 976,3 тыс.сомов), дизтопливо - 16 844,2 тн на 609 253,3 тыс.сомов (без налогов - 544 469,0 тыс.сомов), мазут - 31 405,4 тн на 609 076,7 тыс.сомов (без налогов 534 437,6 тыс.сомов).

В 2014 году реализовано нефтепродуктов на 1 549 937,2 тыс.сомов (без учета налогов - 1 371 006,5 тыс.сомов), в том числе: бензин марки А-80 в количестве 7 207,8 тн на 213 687,1 тыс.сомов (без налогов- 193 319,4 тыс.сомов), дизтопливо – 16 518,2 тн на 596 491,1 тыс.сомов (без налогов - 528 481,9 тыс.сомов), мазут- 34 757,6 тн на 739 759,0 тыс.сомов (649 205,1 тыс.сомов).

Согласно Соглашению о переработке нефти от 08.01.2013 года, заключенному между Обществом и ЗАО «КПК», за переработку сырой нефти Общество оплачивает последнему в размере 25% от поставленной на переработку партии нефти.

Согласно Отчету о полученной и переработанной сырой нефти и акту-сверки за 2013 год, остаток нефти на начало года в резервуарах ЗАО «КПК» составил 3 256,8 тн по себестоимости 28 104,4 тыс.сомов, поступило за год

73 806,021 тн на 728 792,9 тыс.сомов, переработано за год - 74 466,5 тн на 734 179,1 тыс.сомов, из них доля Общества (75%) - 55 849,9 тн на 551 965,6 тыс.сомов, доля ЗАО «КПК» (за услуги переработки) - 18 616,6 тн на 182 213,5 тыс.сомов. Остаток на конец года оставил 2 596,3 тн на 22 718,3 тыс.сомов.

Остаток готовой продукции на 01.01.2014 года числится в объеме 598,5 тн, произведено за год нефтепродуктов на 737 823,4 тыс.сомов, из них: бензин А-80- 8124,6 м3 на 94482,3 тыс.сомов, дизтопливо - 20 947,9 м3 на 233 800,1 тыс.сомов, мазут – 32 549,3 тн на 409 541,0 тыс.сомов. Кроме того, приобретен мазут с ЗАО «КПК» в объеме 609,4 тн. Реализовано за год товарной продукции на 701 997,6 тыс.сомов, из них бензин - 8 219,8 м3 на 95 901,4 тыс.сомов, дизтопливо - 18 965,0 м3 на 213 739,7 тыс.сомов, мазут - 30 193,6 тн на 392 356,5 тыс.сомов. Реализован мазут в ЗАО «КПК» в объеме 1 445,3 тн. Остаток нефтепродуктов на конец года составил 42 649,2 тыс.сомов, из них: бензин А-80, 503,3 м3 на 5 385,1 тыс.сомов, дизтопливо - 1 982,9 м3 на 20 060,5 тыс.сомов, мазут – 1 519,9 тн на 17 203,6 тыс.сомов.

За 2013 год реализовано бензина марки А-80 в объеме 7511,4 тн на 193 021,1 тыс.сомов. (средневзвешенная цена 25,70 сомов), дизтоплива - 16 040,4 тн на 576 788,3 тыс.сомов (цена 1 л - 35,96 сомов), мазута - 30 569,6 тн на 589 525,7 тыс.сомов (цена 1 тн - 19 284,72 сомов). На собственные нужды израсходовано бензина марки А-80 в объеме 603,9 тн на 7 040,5 тыс.сомов, дизтоплива - 1 877,5 тн на 22 722,5 тыс.сомов, мазута - 233,5 тн на 2 917,9 тыс.сомов.

В 2014 году поступило нефти в объеме 71 803,7 тн на 689 033,9 тыс.сомов, переработано за год 73 883,1 тн на 707 589,9 тыс.сомов, из них доля Общества (75%) – 55 412,3 тн на 501 079,1 тыс.сомов, доля ЗАО «КПК» - 18 470,8 тн на 167 026,4 тыс.сомов. Остаток на конец года составил 516,8 тн на 4 162,2 тыс.сомов.

Произведено в 2014 году нефтепродуктов на 725 243,4 тыс.сомов, из них: бензин А-80, 8 192,5 м3 на 94 299,3 тыс.сомов, дизтопливо - 20 736,8 м3 на 229 520,5 тыс.сомов, мазут – 32 216,4 тн на 401 423,6 тыс.сомов. Реализовано за год товарной продукции на 718 127,1 тыс.сомов, из них: бензин – 7 923,3 м3 на 91 085,2 тыс.сомов, дизтопливо – 19 385,7 м3 на 215 114,1 тыс.сомов, мазут – 33 144,9 тн на 411 927,7 тыс.сомов. Остаток нефтепродуктов на конец года составил 49 765,5 тыс.сомов, из них: бензин А-80, 772,4 м3 на 8 599,1 тыс.сомов, дизтопливо - 3 333,9 м3 на 34 466,9 тыс.сомов, мазут - 591,4 тн на 6 699,5 тыс.сомов.

За 2014 год реализовано бензина марки А-80 в объеме 7 207,0 тн на 213 670,3 тыс.сомов, дизтоплива – 16 515,8 тн на 574 406,9 тыс.сомов, мазута – 34 559,4 тн на 737 072,8 тыс.сомов. На собственные нужды израсходовано бензина марки А-80 в объеме 662,1 тн на 7 639,0 тыс.сомов, дизтоплива – 2 344,4 тн на 25 902,1 тыс.сомов, мазута - 192,3 тн на 2 518,4 тыс.сомов.

На 31.12.2014 года по счету 1411 «Счета к получению ГСМ» числится

дебиторская задолженность по 10 хозсубъектам на 138 686,1 тыс.сомов, из них: Ош ТЭЦ - 24 802,5 тыс.сомов образована за полученный мазут в декабре 2014 года, предприятиями ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» - 111 555,8 тыс.сомов, ранее образованная дебиторская задолженность погашается согласно графику погашения. По СПК «Урмарал» на 171,7 тыс.сомов материалы переданы Обществом в правоохранительные органы.

По счету 3211 «Авансы, полученные за нефтепродукты» числится кредиторская задолженность по 24 хозсубъектам на 45 155,7 тыс.сомов.

Аудит исполнения бюджета, формирования доходной и расходной части

Общим собранием акционеров от 26.04.2013 года утвержден бюджет Общества на 2013 год. Общим собранием акционеров от 30.04.2014 года принят отчет Правления об итогах финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год и утвержден бюджет Общества на 2014 год.

В 2013 году произведено товарной продукции на 1 810,6 млн.сомов при плане 2 057,4 млн.сомов или на 88,0% (невыполнение на 246,8 млн.сомов). Темп роста по сравнению с 2012 годом составил 100,7%, из них, по основной продукции (нефти и газу) при плане 2 041,9 млн.сомов, фактически выполнено на 1 794,6 млн.сомов (87,9%), недовыполнено на 247,2 млн.сомов, прирост к 2012 году составил 0,7%. В том числе, по нефтепродуктам при плане 1 723,3 млн.сомов, фактически выполнено на 1 438,0 млн.сомов (83,4%), недовыполнено на 285,3 млн.сомов, снижение к 2012 году составило 2,4%; по газу при плане 137,7 млн.сомов, фактически выполнено на 174,4 млн.сомов (126,6%), перевыполнено на 36,7 млн.сомов, прирост к 2012 году составил 20,2%; поставка сырой нефти в ЗАО «КПК» при плане 180,9 млн.сомов, фактически выполнена на 182,2 млн.сомов (100,7%), перевыполнено на 1,3 млн.сомов, прирост к 2012 году составил 11,7%.

Объем реализованной продукции при плане 2 030,7 млн.сомов, фактически составил 1 636,9 млн.сомов, или выполнен на 80,6%. По сравнению с 2012 годом произошло снижение объема на 5,3%. План реализации не выполнен по нефтепродуктам на 437,5 млн.сомов, или 25,9% (план - 1 690,4 млн.сомов, факт - 1 252,9 млн.сомов), по реализации газа перевыполнен на 38,7 млн.сомов, или 30,9% (план - 125,2 млн.сомов, факт - 163,9 млн.сомов), по поставке сырой нефти перевыполнен на 1,3 млн.сомов, или 0,7% (план - 180,9 млн.сомов, факт - 182,2 млн.сомов).

Кроме валового дохода от реализации продукции, прочие доходы (не операционные и внереализационные доходы) составили 321,0 млн.сомов, при плане 55,0 млн.сомов, или сверх плана поступило 266,0 млн.сомов.

Несмотря на снижение потребления продукции на собственные нужды на 3,1 млн.сомов (план - 56,3 млн.сомов, факт - 53,2 млн.сомов), наблюдается рост в

сравнении с 2012 годом на 3,9 млн.сомов, или 8,0%. При этом, допущен перерасход потребления нефтепродуктов на 2,2 млн.сомов (план -38,6 млн.сомов, факт - 40,8 млн.сомов), рост в сравнении с 2012 годом составил 5,9 млн.сомов, или 16,9%.

Снижено потребление природного газа на собственные нужды, по сравнению с 2012 годом, на 5,6 млн.сомов, или 44,6% (план - 12,5 млн.сомов, факт - 6,9 млн.сомов).

Расходная часть бюджета за 2013 год при плановых затратах 1 745,7 млн.сомов, фактически исполнена на 1 422,1 млн.сомов, или 81,5%.

В общей сумме расходов, себестоимость реализованной продукции составляет 67,4%, по плану предусмотрено 1 225,1 млн.сомов, фактически сложилась на 958,8 млн.сомов, затраты по реализации - 1,7% (план-27,4 млн.сомов, факт - 24,3 млн.сомов), административные расходы - 17,6% (план - 207,9 млн.сомов, факт - 249,7 млн.сомов), прочие расходы - 13,3% (план - 285,3 млн.сомов, факт - 189,3 млн.сомов).

В разрезе статей расходов видно, что плановые затраты по итогам года снижены на 304,9 млн.сомов, однако, по сравнению с 2012 годом, выросли на 12,6%, или 192,5 млн.сомов.

Рост затрат наблюдается по всем статьям, в частности, по оплате труда на 6,5%, или 29,6 млн.сомов, хотя существенных изменений в условиях труда и штатной численности не произошло; отчисления в Соцфонд - 9,5%, или 7,9 млн.сомов; командировочные расходы - 15,2%, или 8,8 млн.сомов; расходы собственной продукции на производственные нужды - 10,3%, или 21,8 млн.сомов. Рост налоговых отчислений, по сравнению с 2012 годом, составил 138,3 млн.сомов, или 57,1%.

При этом, имеется экономия по приобретению техники и оборудования на 168,5 млн.сомов, что сыграло немаловажную роль в не выполнении плана добычи и переработки нефти.

В 2013 году получена балансовая прибыль в сумме 535,9 млн.сомов, или сверх предусмотренного плана получено 195,9 млн.сомов (план - 340,0 млн.сомов), рост по сравнению с 2012 годом составил 23,8%, и после оплаты налога на прибыль - 46,3 млн.сомов, чистая прибыль составила 489,5 млн.сомов (план - 306,0 млн.сомов), рост составил 25,0%.

Согласно отчету за 2014 год, произведено товарной продукции на 1 930,3 млн.сомов при плане 1 785,7 млн.сомов, или выполнено на 108,1% (сверх плана-144,6 млн.сомов). При этом, темп роста по сравнению с 2013 годом составил 106,6%, из них, по основной продукции (нефти и газу) при плане 1 769,0 млн.сомов, фактически выполнено на 1 913,1 млн.сомов, или 108,1%, перевыполнено на 144,1 млн.сомов, прирост к 2013 году составил 6,6%. В том числе, по нефтепродуктам при плане 1 413,7 млн.сомов, фактически выполнено на 1 563,9 млн.сомов, или 110,6%, перевыполнено на 150,2 млн.сомов, прирост к

2013 году составил 8,8%; по газу при плане 151,0 млн.сомов, фактически выполнено на 170,6 млн.сомов, или 113,0%, перевыполнено на 19,6 млн.сомов, снижение к 2012 году составило 2,2%; поставка сырой нефти в ЗАО «КПК» при плане 204,3 млн.сомов, фактически выполнена на 178,6 млн.сомов, или 87,4%, недовыполнено на 25,7 млн.сомов, снижение к 2012 году составило 2,0%.

Объем реализованной продукции при плане 1 738,2 млн.сомов, фактически составил 1 759,4 млн.сомов, или выполнен на 101,2%, перевыполнение составило 21,2 млн.сомов и по сравнению с 2013 годом прирост составил 7,5%. В том числе, план реализации по нефтепродуктам перевыполнен на 10,4 млн.сомов, или 0,8% (план - 1 360,6 млн.сомов, факт - 1 371,0 млн.сомов), прирост по сравнению с 2013 годом - 9,4%; по реализации газа перевыполнен на 16,3 млн.сомов, или 11,7% (план -139,6 млн.сомов, факт -155,9 млн.сомов), снижение к 2013 году - 4,9%; по поставке сырой нефти недовыполнен на 25,7 млн.сомов, или 12,6% (план - 204,3 млн.сомов, факт - 178,6 млн.сомов), снижение к 2013 году - 2,0%.

Кроме валового дохода от реализации продукции, прочие доходы составили 340,9 млн.сомов, при плане 246,9 млн.сомов или сверх плана получено 94,0 млн.сомов, при этом, по сравнению с 2013 годом прочие доходы увеличены на 19,9 млн.сомов, или 6,2%.

Несмотря на снижение потребления продукции на собственные нужды на 20,3 млн.сомов (план -78,3 млн.сомов, факт - 57,9 млн.сомов), наблюдается рост в сравнении с 2013 годом на 4,7 млн.сомов, или 8,8%, при этом, по сравнению с предыдущим годом, допущен перерасход потребления нефтепродуктов на 1,7 млн.сомов, или 4,2%, газа на 2,3 млн.сомов, или 33,7%, воды - 0,7 млн.сомов, или 12,2%.

Расходная часть бюджета за 2014 год при плановых затратах 1 635,2 млн.сомов, фактически исполнена на 1520,4 млн.сомов, или 93,0%. В общей сумме расходов себестоимость реализованной продукции составляет 65,3%, по плану предусмотрено на 1 038,3 млн.сомов, фактически сложилась - 993,3 млн.сомов, затраты по реализации - 1,5% (план -26,3 млн.сомов, факт - 22,3 млн.сомов), административные расходы - 15,7% (план - 227,9 млн.сомов, факт-238,7 млн.сомов), прочие расходы - 17,5% (план - 342,7 млн.сомов, факт - 266,1 млн.сомов).

В сравнении с 2013 годом, общие затраты увеличились на 98,3 млн.сомов, или 6,9%, за счет роста себестоимости реализованной продукции на 34,5 млн.сомов, или 3,6% и прочих расходов на 76,9 млн.сомов, или 40,6%. При этом, следует отметить снижение затрат по реализации продукции на 2,0 млн.сомов, или 8,2% и административных расходов на 11,0 млн.сомов, или 4,4%.

В разрезе статей расходов, плановые затраты по итогам года снижены на 3,3 млн.сомов. При этом, налоговые отчисления перевыполнены на 115,3

млн.сомов и по сравнению с 2013 годом затраты выросли на 12,8%, или на 217,6 млн.сомов, в том числе налоговые отчисления выросли на 10,6% (37,6 млн.сомов).

Рост затрат по сравнению с предыдущим годом наблюдается по оплате труда на 6,4%, или 31,1 млн.сомов, хотя существенных изменений в условиях труда и штатной численности не произошло; отчисления в Соцфонд - 13,4%, или 12,2 млн.сомов; командировочные расходы - 15,2%, или 8,8 млн.сомов; расходы собственной продукции на производственные нужды - 4,2%, или 1,7 млн.сомов.

При этом, имеется экономия по приобретению техники и оборудования на 221,6 млн.сомов, в том числе за счет амортизационных отчислений - 43,1 млн.сомов, за счет других источников - 178,5 млн.сомов.

В 2014 году получена балансовая прибыль в сумме 580,0 млн.сомов, или сверх предусмотренного плана получено 230,0 млн.сомов (план - 350,0 млн.сомов). Рост по сравнению с 2013 годом составил 44,1 млн.сомов, или 8,2% и после оплаты налога на прибыль 36,5 млн.сомов, чистая прибыль составила 543,5 млн.сомов (план - 315,0 млн.сомов), рост составил 11,0%.

Аудит финансовых результатов

В 2013 году выручка Общества от операционной деятельности составила 1 611 684,4 тыс.сомов, себестоимость от реализации товаров, работ и услуг составила 941 220,6 тыс.сомов, где валовая прибыль составила 670 463,8 тыс.сомов. Балансовая прибыль составила 535 864,9 тыс.сомов, расходы по налогу на прибыль составили 46 332,5 тыс.сомов, чистая прибыль - 489 532,4 тыс.сомов.

В 2013 году необоснованно включены на вычеты расходы, произведенные на асфальтирование городской дороги в сумме 854,7 тыс.сомов. Данная инфраструктура числится на балансе мэрии г. Кочкор-Ата и Общество вышеуказанные ремонтные работы должно было передать на баланс мэрии. Таким образом, прибыль по итогам года занижена на указанную сумму и налог на прибыль по ней расчетно составляет 85,5 тыс.сомов.

В соответствии с Налоговым кодексом КР (ст.209, часть 11), сумма сверхнормативных потерь не относится на вычеты при определении налогооблагаемой прибыли.

Обществом за 2013 год сверхнормативные потери при реализации природного газа в сумме 2 284,9 тыс.сомов отнесены на убытки предприятия, за 2014 год отнесено на 2 620,2 тыс.сомов, фактически сверхнормативные потери сложились в объеме 1 371,9 тыс.м³ на 3 139,2 тыс.сомов.

Следовательно, разница на 519,0 тыс.сомов не вычтена из общих затрат, таким образом, налогооблагаемая прибыль занижена на указанную сумму, где сумма налога на прибыль расчетно составляет 51,9 тыс.сомов.

Решением общего собрания акционеров от 30.04.2014 года, прибыль за 2013 год распределена:

- на резервный фонд для непредвиденных расходов (5%) – 24 476,6 тыс.сомов;

- начислено дивидендов (25%) – 122 383,1 тыс.сомов;

Начисленные дивиденды распределены в следующем порядке:

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР - 104 225,4 тыс.сомов (85,2%);

- Социальный фонд КР - 4 797,6 тыс.сомов (3,9%);

- Юридические лица - 2 494,0 тыс.сомов (2,0%);

- Физические лица - 10 866,1 тыс.сомов (8,9%).

За 2014 год доходы от операционной деятельности составили 1 718 605,8 тыс.сомов, себестоимость реализации товаров, работ и услуг - 967 037,1 тыс.сомов, где валовая прибыль составила 751 568,7 тыс.сомов. Балансовая прибыль составила 579 966,7 тыс.сомов, расходы по налогу на прибыль - 36 471,7 тыс.сомов, чистая прибыль - 543 495,0 тыс.сомов.

Аудит взаимоотношений с ЗАО «Кыргыз Петролиум Компани» по определению прибыли и получению дивидендов

В соответствии с Инвестиционным соглашением от 21.12.1995 года, заключенным между Правительством КР, Министерством промышленности, торговли и предпринимательства КР, Кыргызской нефтяной компанией, производственной ассоциацией «Кыргызнефть», Ацтек-Талас Инк. и Корпорацией «Франс Хайдроугарбонз Лимитед» (далее - Корпорация) было создано ЗАО «КПК». Согласно условиям Соглашения, первоначальный взнос Корпорации составляет 23,0 млн.долл.США, ассоциации «Кыргызнефть» - 3/7 части первоначального взноса Корпорации или 9,9 млн.долл.США.

С учетом соответствующих взносов в уставной капитал ЗАО «КПК», «Кыргызнефть» и Корпорация имеют 50% акционерного участия в компании, и прибыль распределяется в соответствии с долями. При этом, распределение прибыли не производится пока не будут полностью выплачены первоначальные взносы. Выплата первоначальных взносов производится из соотношения: 70%-Корпорация и 30% - ПА «Кыргызнефть», где внесено 29 000,0 тыс.долл.США и 12 413,0 тыс.долл.США соответственно, всего 41 413,0 тыс.долл.США.

Первоначальный взнос ПА «Кыргызнефть», по Соглашению акционеров от 07.05.1996 года, был внесен в форме различных основных средств. До ноября 2012 года возврат первоначальных взносов производился в соотношении, 70% для ОсОО «Петрокрыгызстан ЛТД» (правопреемник Корпорации) и 30% - ОАО «Кыргызнефтегаз» (правопреемник ПА «Кыргызнефть»).

С ноября 2012 года, в соответствии с Договором купли-продажи от 02.10.2012 года №362 о приобретении 50% акций ЗАО «КПК», Общество стало

правопреемником ОсОО «Петрокрыргызстан ЛТД» и возврат первоначальных взносов производится в Общество в размере 100%. Таким образом, право требования по возвратному первоначальному вкладу Общества составило 11 185,3 тыс.долл.США, что по учетному курсу сома на момент передачи прав составило 527 820,2 тыс.сомов.

В соответствии с Соглашением от 05.10.2012 года о передаче акций, ЗАО «КПК» переданы 100 штук акций, принадлежавших ОсОО «Петрокрыргызстан Лтд».

В 2013 году Советом директоров принято решение о возврате Обществу взносов в виде денежных и основных средств на 6 131,1 тыс.долл.США (298 710,3 тыс.сомов по учетному курсу на момент оплаты и реализации основных средств). Согласованные суммы были полностью выплачены ОАО «Кыргызнефтегаз».

Права и обязанности ЗАО «КПК» и её акционера - ОАО «Кыргызнефтегаз», регулируются Уставом компании, утвержденным акционерами 25.01.2013 года.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «КПК» за 2013 год получена чистая прибыль в сумме 231 418,8 тыс.сомов. При распределении прибыли, доля на 1 акцию составила 1 157,1 тыс.сомов (количество акций 200 штук) и на основании отчета ревизионной комиссии от 07.03.2013 года, вынесено решение относительно распределения первоначальных вкладов и дивидендов за 2013 год.

Остаток первоначальных вкладов Общества на начало 2013 года составлял 15 927,5 тыс.долл.США. В течение года возврат первоначальных вкладов был осуществлен на общую сумму 6 131,1 тыс.долл.США (в сомовом эквиваленте- 298 719,3 тыс.сомов), из них, денежными средствами - 6 100,0 тыс.долл.США и основными средствами в виде дизельного генератора на 10,1 тыс.долл.США и автомашины «Мерседес-Бенц» S430 на 21,0 тыс.долл.США.

На 01.01.2014 года остаток первоначального вклада Общества составляет 9 796,4 тыс.долл.США. За 2014 год погашено денежными средствами- 3 559,3 тыс.долл.США (в сомовом эквиваленте-198 331,0 тыс.сомов) и на 31.12.2014 года остаток первоначального вклада составляет 6 237,2 тыс.долл.США.

Аудит оказания спонсорской помощи

В бюджете на 2013 год для оказания спонсорской помощи было предусмотрено 5 000,0 тыс.сомов. Фактически на эти цели на основании протоколов решения Правления израсходовано 2 276,2 тыс.сомов.

В 2014 году было предусмотрено 5 000,0 тыс.сомов, фактически израсходовано 5 038,5 тыс.сомов.

Согласно статье 193 Налогового кодекса КР, налогоплательщик имеет право отнести на вычеты только документально подтвержденные расходы,

связанные с получением дохода, а также превышение отрицательной суммы курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы и суммы безнадежных долгов.

В соответствии с пунктом 85 постановления Правительства КР от 02.05.2014 года №244 «Об утверждении форм Единой налоговой декларации и порядка их заполнения», на вычеты относятся расходы на благотворительность, которые включают безвозмездно переданные активы, включая денежные средства и имущество в адрес благотворительных организаций, созданных и осуществляющих благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности.

Однако Обществом на не операционные расходы были отнесены средства, списываемые за счет прибыли после налоговых отчислений, тем самым налогооблагаемая прибыль занижена в 2013 году на 1 824,1 тыс.сомов, в 2014 году на 2 540,7 тыс.сомов, соответственно налог на прибыль занижен расчетно на 182,4 тыс.сомов и 254,1 тыс.сомов, всего на 436,5 тыс.сомов. Таким образом, чистая прибыль за 2014 год занижена на 2 286,6 тыс.сомов (2 540,7-254,1)

Аудит условий оплаты труда и прочих выплат

Оплата труда работников осуществляется в соответствии с Положением «Об условиях оплаты труда работников ОАО «Кыргызнефтегаз», утвержденным генеральным директором - председателем Правления от 01.02.2013 года, согласованным с профсоюзным комитетом Общества.

В основе организации и регулирования вопросов заработной платы рабочих лежит тарифная сетка, которая состоит из единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, тарифной сетки и тарифной ставки с применением межразрядных коэффициентов, утвержденная приказом Общества от 01.07.2007 года №222. Тарифные ставки установлены согласно постановлению Совета Министров СССР от 17.09.1986 года №1115. Кроме тарифных ставок, в систему оплаты труда включаются, в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики, доплаты за работу в ночное время, сверхурочное время, праздничные дни, за время простоя и совмещение профессий.

Оплата труда руководителей, специалистов и служащих установлена в соответствии со штатным расписанием, утвержденным председателем Правления Общества на основании Справочного пособия «Организация заработной платы в газовой промышленности» (Москва «Недра», 1979 год); Общереспубликанского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, утвержденного Министерством труда и социальной защиты КР от 01.07.1998 года.

Кроме того, производится доплата за совмещение или исполнение

обязанностей временно отсутствующего работника, вознаграждение по итогам года, ежемесячная премия, доплата за вахтовый метод, отраслевой коэффициент.

Отраслевой коэффициент в размере 1,15 к заработной плате для работников промышленно-производственного персонала Общества выплачивается на основании Положения «Об отраслевом коэффициенте к заработной плате для работников Общества от 20.12.2010 года», разработанного на основании постановления Госкомтруда СССР и секретариата ВЦСПС от 21.01.1960 года №83/4 и от 19.01.1961 года №60/2, подтвержденного письмом Министерства труда и социальной защиты КР от 26.07.2000 года №2127.

Следует отметить, что в соответствии с Законом КР «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики», нормативные правовые акты СССР применяются на территории Кыргызской Республики до 31.12.2009 года в части, не противоречащей законодательству Кыргызской Республики.

Кроме вышеуказанных выплат, в соответствии с Коллективным договором Общества, производились доплаты стимулирующего характера: вознаграждение по итогам года, дополнительная оплата за питание, ежемесячная премия, доплата за вредные условия труда.

Среднесписочная численность служащих и рабочих (по данным отчетности ф.№1-Т) в целом по Обществу за 2013 год составила 2 157 человек с фондом оплаты труда 494 928,5 тыс.сомов, где среднемесячная зарплата составляет 19,1 тыс.сомов, из них руководящий состав - 185 ед. с ФОТ- 62 595,0 тыс.сомов, среднемесячная зарплата - 28,2 тыс.сомов; служащих - 20 ед. с ФОТ- 3 450,9 тыс.сомов, среднемесячная зарплата – 14,4 тыс.сомов; специалисты- 237 ед. с ФОТ - 58 744,8 тыс.сомов, среднемесячная зарплата - 20,7 тыс.сомов; рабочие - 1 715 ед. с ФОТ- 370 137,8 тыс.сомов, среднемесячная зарплата - 18,0 тыс.сомов.

Среднесписочная численность за 2014 год составила 2 245 человек (рост по сравнению с 2013 годом - 4,1%), с фондом оплаты труда, включаемого на затраты Общества - 526 275,5 тыс.сомов (рост - 6,3%), где среднемесячная зарплата составляет 19,5 тыс.сомов (рост - 2,2%), из них: руководящий состав - 188 ед. с ФОТ - 63 800,3 тыс.сомов (рост - 1,9%), среднемесячная зарплата - 28,3 тыс.сомов (рост - 0,3%); служащих - 21 ед. с ФОТ - 3 587,9 тыс.сомов (рост - 4,0%), среднемесячная зарплата - 14,2 тыс.сомов (снижение -1,0%); специалисты - 237ед. с ФОТ- 63 180,6 тыс.сомов (рост - 7,5%), среднемесячная зарплата - 22,2 тыс.сомов (рост - 7,5%); рабочие - 1 799 ед. с ФОТ- 395 706,7 тыс.сомов (рост - 6,9%), среднемесячная зарплата - 18,3 тыс.сомов (рост - 1,9%).

В соответствии с пунктом 2.8. Коллективного договора и Положением «О дополнительной оплате работникам ОАО «Кыргызнефтегаз», утвержденным Правлением Общества от 22.02.2011 года, выплачивалась ежеквартально доплата за питание, где за 2013 год начислено 51 638,6 тыс.сомов, за 2014 год-

59 036,3 тыс.сомов, всего - 110 674,9 тыс.сомов.

Согласно Положению, в дополнительную оплату включается очередной трудовой отпуск, оплата за служебные командировки, оплата при увольнении работника в связи с уходом на пенсию, с призывом в ряды вооруженных сил, со смертью работника. Тем самым, доплата производилась за те дни, когда работник не работал, тогда как доплата заключается в предоставлении работнику компенсации за питание за отработанные дни, следовательно, Положение разработано не корректно.

Таким образом, за аудируемый период, необоснованно начислена доплата на 7 278,9 тыс.сомов, в том числе за 2013 год - 3 470,0 тыс.сомов, 2014 год - 3 808,9 тыс.сомов.

В соответствии с нормами Устава, Положения от 21.04.2009 года «О Совете директоров ОАО «Кыргызнефтегаз» и решения Общего собрания акционеров от 30.04.2014 года, членам Совета директоров и Ревизионной комиссии выплачивается ежемесячное вознаграждение и лечебное пособие в размере месячного вознаграждения и премии. Однако, в нарушение вышеуказанных норм, лечебные пособия также начислены штатным работникам подразделений Общества: в 2013-2014 годы по 232,1 тыс.сомов, всего- 464,2 тыс.сомов, в том числе по аппарату управления - 2 сотрудникам на 116,6 тыс.сомов, КУБР - 3 сотрудникам- 169,6 тыс.сомов, НГДУ- 3 сотрудникам на 198,0 тыс.сомов.

Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках»

На второе полугодие 2013 года, согласно утвержденному плану государственных закупок, предусмотрено проведение закупок товарно-материальных ценностей и оборудования на 406 203,2 тыс.сомов.

Фактически было проведено 37 тендерных торгов по закупке товарно-материальных ценностей на 186 897,7 тыс.сомов. Основной причиной не выполнения плана государственных закупок является нехватка денежных средств для приобретения основных средств и ТМЦ.

В 2014 году, согласно утвержденному плану государственных закупок, было предусмотрено проведение закупок товарно-материальных ценностей и оборудования на 1 240 452,8 тыс.сомов, фактически проведен 91 тендерный торг на 1 000 294,9 тыс.сомов, или по сравнению с планом закуплено меньше на 240 157,9 тыс.сомов.

Договора, заключенные с победителями торгов исполнены в полной мере и в срок, за исключением отдельных поставщиков.

Аудитом установлено, что при заключении договоров с некоторыми фирмами не были запрошены гарантийные обеспечения исполнения договоров (ГОИД).

Также, Обществом недостаточно отслеживается исполнение поставщиками своих обязательств по договору, в частности, сроков и условий поставки, при этом, не применяются штрафные санкции к поставщикам за нарушения сроков поставки.

Так, с победителем тендера по закупке металлопроката ООО «Компания Тобол» заключен контракт от 02.10.2013 года на 7 787,5 тыс.рублей (11 697,6 тыс.сомов). Согласно условиям договора, срок отгрузки составлял в течение 60 рабочих дней с даты заключения контракта, т.е. до 31.12.2013 года. Оплата производится по фактической поставке товара, в течение 10 календарных дней со дня получения товара на склад покупателя в г. Кочкор-Ата.

На 01.01.2015 года числится дебиторская задолженность за ООО «Компания Тобол» на 4 650,6 тыс.рублей (7 079,6 тыс.сомов). В этой связи за неполную поставку металлопроката, на основании пункта 5.2. контракта с ООО «Компания Тобол», следует начислить пени в размере 0,1% от общей стоимости товара за каждый день просрочки на 1 169,7 тыс.сомов.

С победителем тендера на закупку спецодежды и средств индивидуальной защиты ОсОО «AikoSeiko» заключен контракт от 30.10.2013 года на 9 130,3 тыс.сомов. Срок поставки товаров 60 рабочих дней с даты предоплаты, т.е. до 27.03.2014 года. Условия платежа 30% предоплата, обеспеченная банковской гарантией, остальные 70% после поступления товара.

Поставка товаров осуществлена с просрочкой на 4 дня, в связи с чем, на основании пункта 6.5 контракта, следовало начислить пени в размере 0,1% от стоимости не поставленного товара за каждый день просрочки - 8,3 тыс.сомов.

С победителем тендера на закупку 2 единиц экскаватора-бульдозера и 2 единиц подъемника для подземного ремонта УПТ-32 на базе трактора Т10 ООО «Спецсервис» (Россия) заключен контракт от 18.08.2014 года на 27 438,7 тыс.сомов, на условиях ДАР. Срок поставки товаров 120 календарных дней с даты предоплаты. Условия платежа 30% предоплата в течение 15 дней со дня подписания контракта, остальные 70% после поставки товара. На 01.01.2015 года за ООО «Спецсервис» числится дебиторская задолженность на 7 586,8 тыс.сомов, которая образовалась за счет авансового перечисления и несвоевременной поставки техники.

С победителем тендера на перевозку нефти ОсОО «Бизнес Транс» заключен контракт от 27.02.2013 года на 63 873,2 тыс.сомов. Тариф за перевозку 1 тн нефти установлен по железной дороге в сумме 90 долл.США и автотранспортом 95 долл.США. Срок договора установлен до 31.12.2013 года.

Далее были составлены дополнительные соглашения от 25.07.2013 года и от 10.01.2014 года к основному договору, где исполнение своих обязанностей по перевозке нефти ОсОО «Бизнес Транс» передает ОсОО «Ормош-Ойл» до 01.03.2014 года. За перевозку в марте 2014 года 1 090,3 тн нефти ОсОО «Ормош-Ойл» получило от Общества 4 609,8 тыс.сомов, или излишне

перечислено 248,6 тыс.сомов (следовало оплатить по цене 4,0 тыс.сомов за 1 тн согласно условиям тендера, фактически оплачено по 4,2 тыс.сомов).

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 219 771,4 тыс.сомов, из них большие суммы числятся за мазут, полученный в 2012-2014 годы, ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» - 111 555,8 тыс.сомов, ОАО «Электрические станции Ош ТЭЦ» - 24 802,5 тыс.сомов, ОсОО «КыргызМунай» - 990,9 тыс.сомов и другие.

Дебиторская задолженность за газ, полученный в 2011 году ОАО «МСЭЛЗ» числится 16 088,0 тыс.сомов, ОсОО «Газпром Кыргызстан» - 6 152,6 тыс.сомов, ОсОО «МСЛЗ» - 719,4 тыс.сомов, ОсОО «Средне Азиатский Петролеум» - 3 167,0 тыс.сомов, за неполученные запчасти в ООО «СнабНефть Комплект» - 714,0 тыс.сомов, ЗАО «ТЕН ЛУН нефтегазовая компания» - 1 208,4 тыс.сомов, ОсОО «Кыргызжернефтегаз» - 1 486,3 тыс.сомов, городская Управа Кочкор-Ата - 569,3 тыс.сомов (с 2011-2012 годов), Баткенская областная госадминистрация 4000,0 тыс.сомов, ОАО Разрез «Ак-Улак» - 18 184,4 тыс.сомов (с 2011года).

По счету 1524 «Недостачи, пени и штрафы» числится 2 793,2 тыс.сомов.

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность населения и организаций за оказанные услуги Общества составляет 15 018,0 тыс.сомов.

Согласно данным Общества, за апрель-июнь месяцы 2014 года при подаче природного газа для обжига извести частным предпринимателям, занимающимся данным видом деятельности, образовалось отклонение между показаниями счетчика на газопроводе, идущего на производство и данными потребителей газа в количестве 827,1 тыс.м³. Разница была установлена Обществом на основании анализа записей приборов учета природного газа.

В результате, между Обществом и ИП Темировым К., представителем физических и юридических лиц, обжигавших известь, было заключено соглашение от 28.08.2014 года о том, что на основании принятого обязательства, удостоверенного частным нотариусом г.Кочкор – Ата Усубалиевым А.А., Темиров К. обязался оплатить Обществу признанные потери природного газа 827,1 тыс.м³ на 5 786,6 тыс.сомов. Согласно графику погашения, в 2014 году погашается – 200,0 тыс.м³, за апрель-октябрь 2015 года – 627,1 тыс.м³ по ценам согласно постановлению Исполнительного Совета государственного Департамента по регулированию ТЭК при Министерстве энергетики КР от 05.03.2012 года №37.

Согласно акту-сверки между Обществом и ИП Темировым К. на 01.01.2015 года, последний имеет кредиторскую задолженность на 7 574,3 тыс.сомов, в том числе по сверхнормативным потерям газа (соглашение от 28.08.2014 года) – 5 481,6 тыс.сомов, по договорам на поставку газа – 229,8

тыс.сомов и 1 862,9 тыс.сомов.

По причине авансового перечисления налогов, на 01.01.2015 года образовалась дебиторская задолженность по отчислениям на развитие инфраструктуры местного значения (неналоговый платеж) в сумме 86 354,0 тыс.сомов.

На 01.01.2015 года кредиторская задолженность составила 158 311,2 тыс.сомов. В основном кредиторские задолженности образовались за счет авансовых платежей за поставку оборудования, ГСМ и других товарно-материальных ценностей.

Сумма кредиторской задолженности, образовавшаяся за внесение ГОИД, составила 11 417,4 тыс.сомов, из них числятся за ЗАО НК «Тен Лун» - 7 854,4 тыс.сомов, ОсОО «ОрозбайАжы» - 881,9 тыс.сомов, ОсОО «Нефтегаз технологическая компания Лайке» - 694,9 тыс.сомов, ККГЭ - 597,2 тыс.сомов, ООО «НиГМаш-Сервис» - 569,5 тыс.сомов, ОсОО «Ормош-Ойл» - 295,0 тыс.сомов, ООО «Инавационные Буровые Технологии» - 246,8 тыс.сомов, ОсОО «Авангард и К» - 230,0 тыс.сомов и другие.

Заключение

1. На 01.01.2013 года в эксплуатационном фонде нефтяных скважин находились 542 скважины, из них действующих 296, в бездействии 234 и в освоении 12 скважин. В 2013 году при плане 77,0 тыс.тн нефти, фактически добыто 75,5 тыс.тн (98,1%) или меньше добыто – 1,5 тыс.тн (снижение по сравнению с 2012 годом составило 2,1%).

На 01.01.2014 года в эксплуатационном фонде нефтяных скважин находились 567 скважин, из них действующих 321, в бездействии 228 и в освоении 18 скважин. В 2014 году при плане 77,0 тыс.тн, фактически добыто 74,0 тыс.тн (96,2%) или добыто меньше на 3,0 тыс.тн (снижение по сравнению с 2013 годом составило 1,9%).

2. Общество предоставляет китайским компаниям участки из разрабатываемого месторождения для бурения новых эксплуатационных скважин, для проведения капитального ремонта существующих (бездействующих и ликвидированных) скважин, для проведения методов интенсификации добычи нефти согласно Программе работ. По условиям заключенного договора, Общество ежемесячно на рекультивационный счет перечисляет 1% от себестоимости добытой продукции с последующим возмещением со стороны китайской компании с учетом налогов на добавленную стоимость и с продаж.

Так, в 2013-2014 годы на рекультивационный счет перечислены в общей сумме 12 280,4 тыс.сомов (2013 год - 5 916,1 тыс.сомов; 2014 год - 6 364,3 тыс.сомов), из них возмещено китайскими компаниями всего 749,7

тыс.сомов (2013 год - 373,3 тыс.сомов; 2014 год - 376,4 тыс.сомов), вместо подлежащих 925,3 тыс.сомов. Тогда как, себестоимость добытой нефти за 2013-2014 годы составила в общей сумме 1 310 970,0 тыс.сомов (2013 год - 662 528,5 тыс.сомов; 2014 год - 648 441,5 тыс.сомов), по которым сумма отчислений на рекультивационный счет должна составить 13 109,7 тыс.сомов, из них возмещению китайскими компаниями подлежат 175,6 тыс.сомов.

Таким образом, задолженность Общества перед рекультивационным фондом составляет 829,3 тыс.сомов (13 109,7-12 280,4), а китайских компаний перед Обществом - 175,6 тыс.сомов.

3. На 01.01.2013 года в эксплуатационном фонде газовых скважин находились 38 скважин, из них действующих 10 и в бездействии 28.

Добыча природного газа в 2013 году при плане 26 000,0 тыс.м3, фактически составила 32 504,0 тыс.м3, т.е. план выполнен на 125% (темп роста по сравнению с 2012 годом составил 113,8%).

На 01.01.2014 года имелись 40 газовых скважин, из них действующих 11 и в бездействии 29.

Добыча природного газа за 2014 год при плане 28 000 тыс.м3, фактически составила 32 485 тыс.м3, т.е. план выполнен на 116,0% или сохранилась на уровне предыдущего года.

4. В 2013 году произведено товарной продукции на 1 810,6 млн.сомов при плане 2 057,4 млн.сомов или выполнено только на 88,0% (невыполнение на 246,8 млн.сомов или 12,0%), при этом, темп роста по сравнению с 2012 годом составил 100,7%. Объем реализованной продукции составил 1 636,9 млн.сомов или выполнен на 80,6%. По итогам года получена балансовая прибыль в сумме 535,9 млн.сомов.

5. В 2014 году произведено товарной продукции на 1 930,3 млн.сомов при плане 1 785,7 млн.сомов или выполнено на 108,1% (сверх плана- 144,6 млн.сомов), при этом, темп роста по сравнению с 2013 годом составил 106,6%. Объем реализованной продукции составил 1 759,4 млн.сомов или выполнен на 101,2%. Получена балансовая прибыль в сумме 580,0 млн.сомов или сверх предусмотренного плана получено 230,0 млн.сомов.

6. В 2013 году, реализовано нефтепродуктов на 1 411 373,9 тыс.сомов без учета налогов – 1 252 883,0 тыс.сомов, в том числе бензин марки А-80 в количестве 7 512,0 тн на 193 043,8 тыс.сомов (без налогов – 173 976,3 тыс.сомов), дизтопливо- 16 844,2 тн на 609 253,3 тыс.сомов (без налогов - 544 469,0 тыс.сомов), мазут- 31 405,4 тн на 609 076,7 тыс.сомов (без налогов 534 437,6 тыс.сомов).

7. В 2014 году реализовано нефтепродуктов на 1 549 937,2 тыс.сомов, (без учета налогов - 1 371 006,5 тыс.сомов), в том числе: бензин марки А-80 в количестве 7 207,8 тн на 213 687,1 тыс.сомов (без налогов- 193 319,4 тыс.сомов), дизтопливо – 16 518,2 тн на 596 491,1 тыс.сомов (528 481,9

тыс.сомов), мазут- 34 757,6 тн на 739 759,0 тыс.сомов (649 205,1 тыс.сомов).

8. В 2013 году необоснованно были включены на вычеты расходы, произведенные на асфальтирование городской дороги в сумме 854,7 тыс.сомов. Данная инфраструктура числится на балансе мэрии г. Кочкор-Ата и Общество вышеуказанные ремонтные работы должно было передать на баланс мэрии г. Кочкор-Ата. Таким образом, прибыль по итогам года занижена на указанную сумму и налог на прибыль по ней расчетно составляет 85,5 тыс.сомов. В соответствии с Налоговым кодексом КР (ст.209, часть 11), сумма сверхнормативных потерь не относится на вычеты при определении налогооблагаемой прибыли, где Обществом за 2013 год сверхнормативные потери при реализации природного газа в сумме 2 284,9 тыс.сомов отнесены на убытки предприятия, за 2014 год отнесено на 2 620,2 тыс.сомов, фактически сверхнормативные потери сложились в объеме 1 371,9 тыс.м3 на 3 139,2 тыс.сомов, следовательно, разница на 519,0 тыс.сомов не вычтена из общих затрат. Таким образом, налогооблагаемая прибыль занижена на указанную сумму, где сумма налога на прибыль расчетно составляет 51,9 тыс.сомов.

9. Обществом на не операционные расходы были отнесены средства, списываемые за счет прибыли после налоговых отчислений, тем самым налогооблагаемая прибыль занижена в 2013 году на 1 824,1 тыс.сомов, в 2014 году на 2 540,7 тыс.сомов, что является нарушением статьи 193 Налогового кодекса КР, где на вычеты относятся только документально подтвержденные расходы, связанные с получением дохода, а также пункта 85 постановления Правительства КР от 02.05.2014 года №244 «Об утверждении форм Единой налоговой декларации и порядка их заполнения», где на вычеты относятся расходы на благотворительность, которые включают безвозмездно переданные активы, включая денежные средства и имущество в адрес благотворительных организаций, созданных и осуществляющих благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности. Соответственно налог на прибыль занижен расчетно на 182,4 тыс.сомов и 254,1 тыс.сомов, всего- 436,5 тыс.сомов.

10. Отраслевой коэффициент в размере 1,15 к заработной плате для работников промышленно-производственного персонала Общества выплачивался на основании Положения «Об отраслевом коэффициенте к заработной плате для работников Общества» от 20.12.2010 года, разработанного на основании постановления Госкомтруда СССР и секретариата ВЦСПС от 21.01.1960 года №83/4 и от 19.01.1961 года №60/2. В соответствии с Законом КР «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики», нормативный правовой акт, не включенный в Государственный реестр нормативных правовых актов, не имеет юридической силы (ст.28); нормативные правовые акты СССР применяются на территории Кыргызской Республики до 31.12.2009

года в части, не противоречащей законодательству Кыргызской Республики (ст.36).

11. В соответствии с Коллективным договором и Положением «О дополнительной оплате работникам ОАО «Кыргызнефтегаз», утвержденным Правлением от 22.02.2011 года, выплачивалась ежеквартально доплата за питание, где за 2013 год начислено 51 638,6 тыс.сомов, за 2014 год- 59 036,3 тыс.сомов, всего- 110 674,9 тыс.сомов. Согласно Положению, в дополнительную оплату включается очередной трудовой отпуск, оплата за служебные командировки, оплата при увольнении работника в связи с уходом на пенсию, с призывом в ряды вооруженных сил, со смертью работника. Тем самым, доплата производилась за те дни, когда работник не работал, а суть доплаты заключается в предоставлении работнику компенсации за питание за отработанные дни.

12. В соответствии с нормами Устава, Положения от 21.04.2009 года «О Совете директоров ОАО «Кыргызнефтегаз» и решения Общего собрания акционеров от 30.04.2014 года, членам Совета директоров и Ревизионной комиссии выплачивается ежемесячное вознаграждение и лечебное пособие в размере месячного вознаграждения и премии. Однако, в нарушение вышеуказанных норм, лечебные пособия также начислены штатным работникам подразделений Общества: в 2013-2014 годы по 232,1 тыс.сомов, всего - 464,2 тыс.сомов.

13. Аудитом установлено, что при заключении договоров с некоторыми фирмами не были запрошены гарантийные обеспечения исполнения договоров. Также, Обществом недостаточно отслеживается исполнение поставщиками своих обязательств по договору, в частности сроков и условий поставки. При этом, не применяются штрафные санкции к поставщикам за нарушения сроков поставки в соответствии со статьей 59 Закона КР «О государственных закупках». В том числе:

- на 01.01.2015 года числится дебиторская задолженность за ООО «Компания Тобол» на 4 650,6 тыс.рублей или на 7 079,6 тыс.сомов, в этой связи за неполную поставку металлопроката, на основании пункта 5.2. контракта с ООО «Компания Тобол», Обществу следовало начислить пеню в размере 0,1% от общей стоимости товара за каждый день просрочки на 1 169,7 тыс.сомов;

- поставка товаров ОсОО «AikoSeiko» на 9 130,3 тыс.сомов осуществлена с просрочкой 4 дня, в связи с чем, на основании пункта 6.5 контракта, Обществу следовало начислить пеню в размере 0,1% от стоимости не поставленного товара за каждый день просрочки- 8,3 тыс.сомов;

- согласно дополнительным соглашениям №323 и №46 ОсОО «Ормош-Ойл», за период с 01.01.2014 года по 01.04.2014 года за услуги перевозки 3 290 тн нефти получила от Общества 15 333,5 тыс.сомов или в среднем по 4,7

тыс.сомов за 1 тн (с учетом налогов). Однако, по дополнительному соглашению №46 от 10.01.2014 года срок действия договора действует до 01.03.2014 года. В этой связи за перевозку в марте 2014 года 1 090,3 тн нефти ОсОО «Ормош-Ойл» получило от Общества 4 609,8 тыс.сомов или сверх установленного тарифа излишне перечислено 248,6 тыс.сомов (следовало оплатить по цене 4,0 тыс.сомов за 1 тн, фактически оплачено по 4,2 тыс.сомов). Следует отметить, что тариф в размере 4,0 тыс.сомов за перевозку 1 тн нефти с ОсОО «Ормош-Ойл» установлен по результатам тендера, проводимого на основании протокола процедур закупок услуг от 13.03.2014 года. Таким образом, излишне перечисленная сумма составляет 248,6 тыс.сомов.

14. В декабре месяце 2014 года Общество по итогам года с общего объема добычи нефти было снято 1 378,9 тн нефти по следующим причинам.

В декабре 2014 года комиссией по определению фактических остатков нефти на УПН «Достук» и УДН «Карагач» установлена недостача нефти на 1 378,89 тн в сумме 12 793,2 тыс.сомов. По данному факту материалы были переданы письмом Общества от 26.12.2014 года №1028 в прокуратуру Лейлекского района Баткенской области. Согласно извещению отдела ГСБЭП при Правительстве КР по Баткенскому, Лейлекскому районам и г. Сулюкта от 21.01.2015 года №21-13/2, материалы по данному факту переданы им и находятся на стадии рассмотрения.

15. На 01.01.2015 года дебиторская задолженность населения и организаций за оказанные услуги Общества составляет 15 018,0 тыс.сомов.

Согласно акту-сверки между Обществом и ИП Темировым К. на 01.01.2015 года последний имеет кредиторскую задолженность на 7 574,3 тыс.сомов, в том числе, по сверхнормативным потерям газа (соглашение №434 от 28.08.2014 года) – 5 481,6 тыс.сомов, по Договору №188 от 20.03.2014 года на поставку газа – 229,8 тыс.сомов, по Договору №446 от 15.09.2014 года на поставку газа- 1 862,9 тыс.сомов.

16. Дебиторская задолженность Общества на 01.01.2015 года составила 219 771,4 тыс.сомов. Большие суммы числятся за полученный мазут в 2012-2014 годы ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» - 111 555,8 тыс.сомов, ОАО «Электрические станции Ош ТЭЦ» - 24 802,5 тыс.сомов, ОсОО «КыргызМунай» - 990,9 тыс.сомов, за газ в 2011 году ОАО «МСЭЛЗ» - 16 088,0 тыс.сомов, ОсОО «Газпром Кыргызстан»- 6 152,6 тыс.сомов, ОсОО «МСЛЗ» - 719,4 тыс.сомов, ОсОО «Средне Азиатский Петролеум» - 3 167,0 тыс.сомов, за не полученные запчасти в ООО «СнабНефть Комплект»- 714,0 тыс.сомов, ЗАО «ТЕН ЛУН нефтегазовая компания» - 1 208,4 тыс.сомов, ОсОО «Кыргызжернефтегаз»- 1 486,3 тыс.сомов, городская Управа Кочкор-Ата- 569,3 тыс.сомов, Баткенская областная госадминистрация 4000,0 тыс.сомов, ОАО Разрез «Ак-Улак»- 18 184,4 тыс.сомов.

По счету 1524 «Недостача, пени и штрафы» - 12 793,2 тыс.сомов и другие.

17. Кредиторская задолженность на 01.01.2015 года составила 158 311,2 тыс.сомов. В основном кредиторские задолженности образовались за счет авансовых платежей за поставку оборудования, ГСМ и других товарно-материальных ценностей.

Предложение

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

2. Принять меры по полному исполнению предписания по результатам предыдущего аудита, а также в части возврата выплаченного налога на доходы в счет будущих платежей в бюджет в сумме 23 604,5 тыс.сомов согласно решению судебной коллегии по административным и экономическим делам Жалал-Абадской области от 17.07.2014 года.

3. Принять меры по сокращению непроизводительных потерь при добыче и использовании природного газа, снижению потребления нефти и нефтепродуктов на собственные нужды, затрат на оплату труда и командировочные расходы.

4. Пересмотреть внутренние нормативные документы Общества, регулирующие выплаты сотрудникам в виде различных доплат, компенсаций за питание и отраслевого коэффициента к заработной плате в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики.

5. Принять меры по взысканию дебиторской задолженности на 01.01.2015 года в сумме 219 771,4 тыс.сомов, в том числе задолженности ИП Темирова К. по сверхнормативным потерям газа на 7 574,3 тыс.сомов.

6. Не допускать в дальнейшем необоснованных выплат по лечебным пособиям.

7. Проводить государственные закупки строго в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках».

8. Принять меры по погашению задолженности перед рекультивационным фондом на 829,3 тыс.сомов и взысканию с китайских компаний задолженности по рекультивационному фонду на 175,6 тыс.сомов.

9. Произвести корректировки финансовой отчетности в части увеличения чистой прибыли по итогам 2014 года на 2 286,6 тыс.сомов, отнесенные на не операционные расходы, что является нарушением статьи 193 Налогового кодекса КР, где на вычеты относятся только документально подтвержденные расходы, связанные с получением дохода, а также пункта 85 постановления Правительства КР от 02.05.2014 года №244 «Об утверждении форм Единой налоговой декларации и порядка их заполнения».

10. Начислить и взыскать пени с поставщиков товаров и услуг за неисполнение условий договоров:

- ООО «Компания Тобол» на 1 169,7 тыс.сомов;
- ОсОО «AikoSeiko» на 8,3 тыс.сомов.

11. Взыскать с ОсОО «Ормош-Ойл» 248,6 тыс.сомов, излишне перечисленные за услуги перевозки нефти.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР– отчет;
- Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республике – предписание;
- ОАО «Кыргызнефтегаз» - отчет и предписание.