

## Отчет

### Об аудите деятельности ОАО «Электрические станции» и его структурных подразделений за период с 01.07.2013 года по 31.12.2014 года

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

**Объект аудита:** ОАО «Электрические станции» и его структурные подразделения (Каскад Токтогульских ГЭС, Предприятия строящихся ГЭС, ТЭЦ г. Бишкек, ТЭЦ г. Ош, Ат-Башинская ГЭС, Камбаратинская ГЭС-2).

**Цель аудита:** аудит деятельности.

Распорядителями кредитов за период аудита являлись:

- с правом первой подписи: Генеральные директора ОАО «Электрические станции» Авазов С.А. до 9 июня 2014 года, Исраилов А.Н. с 26 июня 2014 года по 3 ноября 2014 года, Толубаев Т.М. с 3 ноября 2014 года по настоящее время. Заместители генерального директора Исраилов А.Н. до 26 июня 2014 года, Толубаев Т.М. с 10 июля 2014 года по 3 ноября 2014 года, Боркочев Б.К. с 9 декабря 2014 года по настоящее время.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Калыкова Г.Д. и заместитель главного бухгалтера Фомина А.Т. за весь период аудита.

#### Краткая характеристика объекта аудита

ОАО «Электрические станции» (далее - Общество) является правопреемником АО «Кыргызэнерго» по правам и обязательствам в соответствии с разделительным балансом и имеет следующие филиалы: Каскад Токтогульских ГЭС г. Кара-Куль, Предприятия строящихся ГЭС г. Таш-Кумыр, ТЭЦ г. Бишкек, ТЭЦ г. Ош, Ат-Башинская ГЭС г. Нарын, Камбаратинская ГЭС г. Кара-Куль.

Общество осуществляет свою деятельность на принципах самокупаемости и руководствуется в своей деятельности законодательством Кыргызской Республики и Уставом.

Согласно Уставу, утвержденному решением общего собрания акционеров ОАО «Электрические станции» от 04 апреля 2014 года, Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и продажу электрической и тепловой энергии в соответствии с получаемыми, в установленном законодательством КР порядке, лицензиями и утвержденными Правительством КР Правилами Рынка электрической и тепловой энергии;

- продажу электрической энергии в пределах территории КР оптовым и конечным покупателям;

- экспорт электрической энергии за пределы КР;

- регулирование частоты на внутреннем и внешнем электроэнергетическом рынке;

- покупку электрической энергии от производителей энергии других стран, в счет своих договорных обязательств;

- при чрезвычайных обстоятельствах вправе предпринимать действия, необходимые для обеспечения безопасности людей и объектов, а также для продолжения электроснабжения;

- исполнение межправительственных соглашений по использованию водно-энергетических ресурсов;

- обеспечение надежности и безопасности эксплуатации энергетических объектов в соответствии с установленными стандартами и правилами;

- участие в разработке и осуществлении Национальной энергетической программы;

- участие на Советах и в рабочих группах Электроэнергетического Совета стран СНГ, ЕврАзЭС и ОДЦ «Энергия»;

- разработка рекомендаций в отношении тарифов на электрическую и тепловую энергию.

Уставный капитал Общества составляет 4 428 282,9 тыс. сомов, который разделен на 965 237 234 простых и именных акций номинальной стоимостью 4,58776634801 сомов.

Акции Общества распределены следующим образом: Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР - 80,5 %, Социальный фонд КР - 13,2%, юридические лица - 4,0 % и физические лица - 2,3 %.

Органами управления Общества являются:

-Общее собрание акционеров - высший орган управления;

-Совет директоров - орган управления акционерным обществом, осуществляющий общее руководство в период между общими собраниями акционеров;

-Генеральная дирекция - исполнительный, коллегиальный орган управления, осуществляющий руководство текущей деятельностью общества;

-Ревизионная комиссия – контрольный орган управления.

ОАО «Электрические станции» при осуществлении своей основной деятельности использует лицензии на производство, распределение, передачу и продажу тепловой энергии, строительство электрических станций, производство и продажу электроэнергии.

### **По вопросу запасов воды в Токтогульском водохранилище за 2013-2014 годы**

На сегодняшний день энергетический сектор сталкивается с рядом проблем, основными из которых является нестабильный приток воды и чередование маловодных и многоводных периодов.

Объем воды в Токтогульском водохранилище зависит от количества осадков в бассейне реки Нарын в зимнее время года, естественного притока и объема воды, используемой на выработку электроэнергии.

Площадь водосбора реки Нарын в створе Токтогульской ГЭС составляет **52,5 тыс.кв.км.**

Среднегодовой объем стока воды в Токтогульское водохранилище равен **12,5 млрд. куб. метров**, что составляет 30% от стока

реки Сырдарья. На период половодья реки Нарын с апреля по сентябрь месяц приходится 3/4 части годового стока воды.

### Водный баланс по годам с 2013 года по 2014 год

Годы	Объем воды на 01.01. отчетного года, млрд. м3	Приток за год, млрд. м3	Расход за год, млрд. м3	Выработка электроэнергии, млн. кВтч.	Остаток воды на 01.01. след.года, млрд. м3	Удельный расход, м3 за 1 кВтч.	Разница от миним. удельного расхода, м3 на 1 кВтч. (+;-)	Разница от миним. удельного расхода с остальными годами, млн. м3
2013	15,0	11,8	13,3	12 187,1	13,4	1,092	0,03	323,31
2014	13,4	10,0	14,2	12 483,9	9,3	1,135	0,07	868,18

В 2013 году приток воды в водохранилище по сравнению с прошлым 2012 годом незначительно снизился на 0,2 млрд. кубометров и составил 11,8 млрд. кубометров. Экспорт электроэнергии за данный период приравнялся 0,37 млрд. кубометров. Объем воды к началу осенне-зимнего периода 2013-2014 года составил 15,9 млрд. кубометров.

В 2014 году сложилось сложное положение с накоплением запасов водных ресурсов в Токтогульском водохранилище, что было связано с маловодьем в ходе подготовки к осенне-зимнему периоду 2014-2015 года.

При планировании мероприятий по подготовке к осенне-зимнему периоду график накопления воды и водно-энергетический режим был составлен на основании прогноза водности Кыргызгидромета в вегетационный период 2014 года, составившем 83% от среднегодовой приточности.

## 1. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

### 1.1. Производственные показатели

	Наименование показателей	2013	2014	Откл.	Рост
<b>1</b>	<b>Выработка электроэнергии, всего</b>	<b>13 825,41</b>	<b>14 414,87</b>	<b>589,46</b>	<b>4,26%</b>
	ГЭС	12 929,78	13 161,38	231,59	1,79%
	ТЭЦ	895,63	1 253,49	357,87	39,96%
<b>2</b>	<b>Расход электроэнергии на собственные нужды</b>	<b>190,04</b>	<b>218,03</b>	<b>27,99</b>	<b>14,73%</b>
	ГЭС	14,84	15,52	0,68	4,62%
	ТЭЦ	175,21	202,51	27,30	15,58%
<b>3</b>	<b>Отпуск электроэнергии с шин (=1-2)</b>	<b>13 635,36</b>	<b>14 196,83</b>	<b>561,47</b>	<b>4,12%</b>
	ГЭС	12 914,95	13 145,86	230,91	1,79%
	ТЭЦ	720,42	1 050,98	330,56	45,88%
<b>4</b>	<b>Хозяйственные нужды, всего</b>	<b>6,58</b>	<b>6,32</b>	<b>-0,26</b>	<b>-3,91%</b>
	через сети НЭСК	1,21	1,02	-0,19	-15,53%
	через сети РЭК	2,06	1,90	-0,16	-7,78%
4а	с шин станций	3,31	3,40	0,09	2,76%
<b>5</b>	<b>Субабоненты</b>	<b>5,44</b>	<b>5,66</b>	<b>0,22</b>	<b>4,07%</b>
	в том числе через сети НЭСК	3,09	2,40	-0,69	-22,24%
5а	с шин станций	2,35	3,26	0,91	38,66%
<b>6</b>	<b>Производственные нужды, всего</b>	<b>120,18</b>	<b>120,21</b>	<b>0,04</b>	<b>0,03%</b>
6а	в том числе через сети НЭСК	14,09	15,97	1,88	13,34%
	через РЭК	106,08	104,24	-1,84	-1,74%
<b>7</b>	<b>Потери в трансформаторах электростанции</b>	<b>47,25</b>	<b>42,09</b>	<b>-5,16</b>	<b>-10,92%</b>

	Наименование показателей	2013	2014	Откл.	Рост
	ГЭС	30,63	30,27	-0,35	-1,16%
	ТЭЦ	16,62	11,82	-4,81	-28,90%
7а	в том числе ТЭЦ г. Ош через сети НЭСК	3,73	1,91	-1,82	-48,90%
<b>8</b>	<b>Продажа электроэнергии с шин станций</b>	<b>258,88</b>	<b>267,94</b>	<b>9,06</b>	<b>3,50%</b>
	в том числе КПП	46,90	46,61	-0,29	-0,62%
8а	в том числе через сети НЭСК	21,08	20,20	-0,88	-4,17%
	РЭК (35-6 кВ)	211,98	221,33	9,35	4,41%
<b>9</b>	<b>Импорт электроэнергии</b>	<b>0,00</b>	<b>404,81</b>	<b>404,81</b>	<b>#ДЕЛ/0!</b>
<b>10</b>	<b>Фактически небаланс по станциям ОАО "ЭС"</b>	<b>16,24</b>	<b>15,93</b>	<b>-0,31</b>	<b>-1,91%</b>
<b>11</b>	<b>Отпуск электроэнергии в сети НЭСК от ОАО "ЭС" (=1-2-4а-5а-(7-7а)-(8-8а)+9-10)</b>	<b>13 332,14</b>	<b>14 291,14</b>	<b>960,04</b>	<b>7,20%</b>
11а	Внеплановый переток с ОДЦ сальдо (-прием)	-1,50	-4,18		0,00%
<b>12</b>	<b>Полезный отпуск электроэнергии, всего (=13+14)</b>	<b>13 559,28</b>	<b>14 531,83</b>	<b>972,55</b>	<b>7,17%</b>
<b>13</b>	<b>в том числе экспорт электроэнергии</b>	<b>374,85</b>	<b>70,36</b>	<b>-304,49</b>	<b>-81,23%</b>
	Казахстан	374,59	70,32	-304,27	-81,23%
	Китай	0,25	0,04	-0,21	-83,45%
<b>14</b>	<b>внутренние потребители, всего</b>	<b>13 184,43</b>	<b>14 461,47</b>	<b>1 277,04</b>	<b>9,69%</b>
	хозяйственные нужды ОАО "НЭСК"	4,36	4,90	0,54	12,46%
	хозяйственные нужды ОАО "ЭС"	4,52	4,42	-0,10	-2,15%
	Субабоненты ОАО "ЭС"	5,44	5,66	0,22	4,07%
	Покупка электроэнергии ОАО "НЭСК" для покрытия потерь	1 006,01	1 092,60	86,60	8,61%
	РЭК, всего	10 979,40	12 063,56	1 084,16	9,87%
	ОАО "Северэлектро"	5 651,02	6 265,96	614,94	10,88%
	ОАО "Востокэлектро"	1 560,65	1 681,37	120,72	7,73%
	ОАО "Ошэлектро"	2 280,11	2 486,38	206,28	9,05%
	ОАО "Жалалабатэлектро"	1 487,62	1 629,86	142,23	9,56%
	Кумтор	276,10	279,59	3,49	1,26%
	КПП	496,85	569,83	72,98	14,69%
	Потребители-перепродавцы	124,73	135,75	11,02	8,83%
	Оптовые перепродавцы	287,04	305,16	18,12	6,31%
	Проверка баланса (=12+10+7+6а+2-9-1)	0,00	0,00	0,00	

В 2014 году выработка электроэнергии составила **14 414,87** млн. квтч, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 589,46 млн. квтч или 4,26%. В том числе:

- ГЭС – 13 161,38 млн. квтч (увеличение на 231,59 млн. квтч или +1,79%);
- ТЭЦ – 1 253,49 млн. квтч (увеличение на 357,87 млн. квтч или +39,96%).

При этом расходы на собственные нужды составили **218,03** млн. квтч или 1,5% от общей выработки электроэнергии. Данные расходы по сравнению с 2013 годом увеличились на 27,99 млн. квтч или 14,73%. Увеличение расходов на собственные нужды связано с увеличением расходов на ТЭЦ на 27,30 млн. квтч и на ГЭС –0,68 млн. квтч.

При фактической выработке электроэнергии 14 414,87 млн. квтч и расходе на собственные нужды в объеме 218,03 млн. квтч, отпуск с шин составил **14 196,83** млн. квтч, что на 561,47 млн. квтч больше, чем в 2013 году, в том числе:

- ГЭС – 13 145,86 млн. квтч (увеличение на 230,91 млн. квтч или +1,79%);
- ТЭЦ – 1 050,98 млн. квтч (увеличение на 330,56 млн. квтч или +45,88%).

Расходы на хозяйственные нужды составили **6,32** млн. квтч, уменьшившись по сравнению с 2013 годом на 0,26 млн. квтч или (-3,91%).

Потребление электроэнергии субабонентами по сравнению с предыдущим годом увеличилось на 0,22 млн. квтч и составило **5,66** млн. квтч, в том числе через сети НЭСК – 2,40 млн. квтч и через РЭК – 3,26 млн. квтч.

В 2014 году производственные нужды составили **120,21** млн. квтч, тогда как в 2013 году данный показатель составлял 120,18 млн. квтч. Увеличение в абсолютном выражении составило 0,04 млн. квтч.

Технические потери в трансформаторах электростанций снизились на 5,16 млн. квтч или (-10,9%) и составили **42,09** млн. квтч, в том числе:

- ГЭС – 30,27 млн. квтч;
- ТЭЦ – 11,82 млн. квтч (из них ТЭЦ г. Ош через сети НЭСК – 1,91 млн. квтч).

Фактически объем продаж с шин станций в РЭК и КПП составил **267,94** млн. квтч, что на 9,06 млн. квтч больше, чем в 2013 году.

В 2014 году из Республики Казахстан было импортировано электроэнергии **404,81** млн. квтч, тогда как в 2013 году не был осуществлен импорт из других стран.

Фактически небаланс по станциям составил **15,93** млн. квтч, снизившись по сравнению с 2013 годом на 0,31 млн. квтч или (-1,91%).

Таким образом, отпуск электроэнергии в сети ОАО «НЭСК» за 2014 год составил **14 291,14** млн. квтч, что на 960,04 млн. квтч больше, чем за 2013 год.

При этом суммарные потери в ОАО «НЭСК» составили **1 092,6** млн. квтч, в том числе в сетях ОАО «НЭСК» - 862,58 млн. квтч и КЕГОС – 230,02 млн. квтч. Однако ОАО «НЭСК» за 2014 год потери электроэнергии не оплатило в связи с не согласованием тарифа с антимонопольным органом, и указанный объем электроэнергии не вошел в суммарный полезный отпуск.

Фактически полезный отпуск составил **13 439,23** млн.квтч, уменьшившись по сравнению с 2013 годом на 120,1 млн. квтч. уменьшение связано с неоплатой электроэнергии ОАО «НЭСК» для покрытия потерь. При этом внутреннее потребление составило **13 368,9** млн. квтч, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 184,1 млн. квтч. Увеличение потребления на внутреннем рынке вызвано увеличением потребления РЭКаами электроэнергии на 1 084,2 млн. квтч.

Полезный отпуск электроэнергии собственным потребителям составил **13 368,94** млн. квтч, в том числе:

- ОАО «Северэлектро» - 6 265,96 млн. квтч;
- ОАО «Востокэлектро» - 1 681,37 млн. квтч;
- ОАО «Ошэлектро» - 2 486,38 млн. квтч;
- ОАО «Джалал-Абадэлектро» - 1 629,9 млн. квтч;
- КПП, ОПП и ПП - 1 010,74 млн. квтч;
- Кумтор – 279,59 млн. квтч;

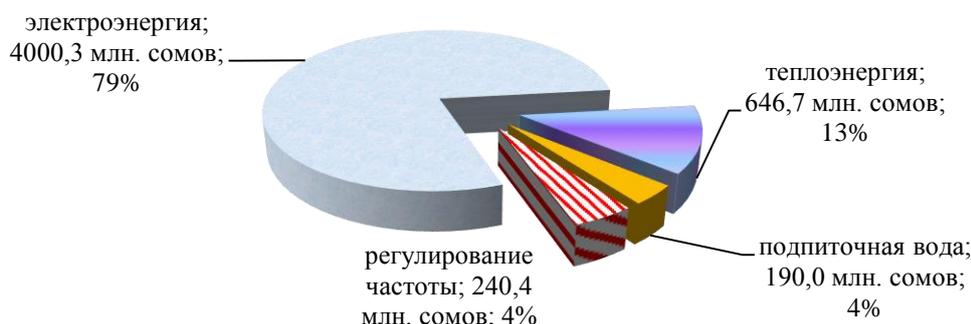
- прочий расход электроэнергии на хозяйственные нужды - потребление непосредственно не связанное с производством, но необходимое для обслуживания основного производства, согласно номенклатуре. Например: административные здания, автотранспортные участки, ремонтные мастерские и т.д. ОАО «Электрические станции» и ОАО «НЭСК»; субабоненты, подключенные непосредственно к внутростанционным сетям ОАО «Электрические станции» – 15,0 млн. квтч.

Объем экспорта практически отсутствовал, однако, на тот период осуществлен экспорт в счет сальдированного взаимобмена электроэнергией с Республикой Казахстан в объеме 70,14 млн. квтч.

В 2014 году был осуществлен внеплановый прием с ОДЦ (объединенный диспетчерский центр Средней Азии) – 4,2млн.квтч, который вошел в полезный отпуск электроэнергии.

## 1.2. Товарная продукция

По итогам деятельности ОАО «Электрические станции» за 2014год, объем выпуска товарной продукции составил **5 077,4** млн.сомов, уменьшившись по сравнению с 2013 годом на 103,1 млн. сомов или (-2,0%), в том числе из них:



**3.2.1. Товарная продукция по электроэнергии.** При полезном отпуске электроэнергии в объеме 13 439,2млн. квтч и среднеотпускном тарифе 29,8тыиынов, товарная продукция по электроэнергии составила 4 000,3млн. сомов, снизившись по сравнению с 2013 годом на 385,0 млн. квтч. Из них:

- по собственным потребителям – 3 996,1 млн. сомов (увеличение на 341,2 млн. сомов);

- по экспорту – 4,3 млн. сомов (уменьшение на 726,2 млн. сомов).

Таким образом, снижение товарной продукции связано с отсутствием экспорта электроэнергии за пределы республики.

**3.2.2. Товарная продукция по тепловой энергии.** При полезном отпуске тепловой энергии в количестве 2 336,0 тыс. Гкал и среднеотпускном тарифе 276,8 сом, товарная продукция составила 646,7 млн. сомов, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 239,6 млн. сомов или 158,8%.

Увеличение товарной продукции по тепловой энергии было обусловлено увеличением выработки в связи с холодными погодными условиями зимы на

223,47 тыс. Гкал и увеличением среднего тарифа на тепловую энергию с 192,70 сом в 2013 году до 276,82 сом в 2014 году.

**3.2.3. Товарная продукция по подпиточной воде.** При полезном отпуске подпиточной воды в объеме 20 198,4 тыс. тонн и среднеотпускном тарифе 9,4 сом, товарная продукция по подпиточной воде составила 190,0 млн.сомов. Объем товарной продукции по сравнению с 2013 годом увеличился на 15,0 млн. сомов или 108,6%.

**3.2.4. Товарная продукция по регулированию частоты** за 2014 год составила 240,4 млн. сомов, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 27,3 млн. сомов или 112,8%.

### 3.3. Производственные затраты

В целом, производственные затраты на выпуск товарной продукции за 2014 год составили 7 147,5 млн. сомов, из них: на выработку электроэнергии – 4 520,8 млн. сомов (63,3%), на производство теплоэнергии – 2 402,9 млн. сомов (33,6%), подпиточной воды – 223,8 млн. сомов (3,1%).

<i>млн. сомов</i>				
Показатели	2013	2014	Откл.	Рост
<b>Затраты по видам энергии:</b>	<b>5 337,1</b>	<b>7 147,5</b>	1 810,4	33,9%
из них: <b>электроэнергия</b>	<b>3 164,8</b>	<b>4 520,8</b>	<b>1 356,0</b>	<b>42,8%</b>
в том числе: ГЭС	1 376,4	1 317,4	-59,0	-4,3%
ТЭЦ	1 515,7	2 175,2	659,5	43,5%
А и ЦПС	272,7	1 028,2	755,5	277,1%
в том числе: импорт	0,0	823,8	823,8	
<b>тепловая энергия</b>	<b>1 940,5</b>	<b>2 402,9</b>	<b>462,3</b>	<b>23,8%</b>
<b>подпиточная вода</b>	<b>231,8</b>	<b>223,8</b>	<b>-8,0</b>	<b>-3,4%</b>

Производственные затраты по сравнению с 2013 годом увеличились на 1 810,4 млн. сомов, в том числе расходы на топливо на 1 182,5 млн. сомов и условно-постоянные затраты на 628,0 млн. сомов. Рост топливных затрат обусловлен увеличением выработки электрической и тепловой энергии на ТЭЦ, а рост условно-постоянных затрат - импортом электроэнергии на сумму 823,8 млн. сомов. Следует отметить, что в 2013 году импорт электроэнергии не производился.

Показатели	2013	2014	Откл.	Рост
<b>Затраты на производство энергии, всего</b>	<b>5 337,1</b>	<b>7 147,5</b>	1 810,4	33,9%
в том числе: топливо	2 348,1	3 530,6	1 182,5	50,4%
условно-постоянные затраты	2 989,0	3 617,0	628,0	21,0%

В целом, топливные затраты составили 3 530,6 млн. сомов или 49,4 % от общих затрат.

### 3.4. Себестоимость единицы продукции

Показатели	Единица измерения	2013	2014	Откл.	Рост
<b>Себестоимость 1 квтч полезно отпущенной электроэнергии</b>	тыйын/кВтч	<b>23,3</b>	<b>33,6</b>	<b>10,3</b>	<b>44,1%</b>
Себестоимость 1 квтч э/эн. отпущенной с шин ГЭС	тыйын/кВтч	10,7	10,0	-0,6	-6,0%

Себестоимость 1 квтч э/эн. отпущенной с шин ТЭЦ	тыйын/кВтч	210,4	207,0	-3,4	-1,6%
<i>Себестоимость 1 квтч э/эн. отпущенной с шин</i>	тыйын/кВтч	23,2	31,8	8,6	37,2%
<b>Полная себестоимость 1 кВтч с уч. убытков от т/э, воды, неосновной деятельности, кредитов и кап-в, капитального ремонта и прочих расходов с учетом затрат на импорт</b>	тыйын/кВтч	<b>47,4</b>	<b>73,7</b>	<b>26,3</b>	<b>55,4%</b>
Себестоимость 1 Гкал полезно отпущенной тепловой энергии	сом	918,6	1 028,6	110,0	12,0%
Себестоимость 1 тонны полезно отпущенной подпиточной воды	сом	11,5	11,1	-0,5	-4,0%

Производственная себестоимость полезно отпущенной электроэнергии в 2014 году составила 33,6 тыйына за 1кВтч, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 10,3 тыйына. Из них: себестоимость электроэнергии на шинах ТЭЦ – 2,07 сомов и электроэнергии на ГЭС – 10,0 тыйынов. Увеличение производственной себестоимости отпущенной электроэнергии обусловлено импортом электроэнергии и ростом доли ТЭЦ в общей выработке ОАО «Электрические станции». Так, в 2014 году объем выработки электроэнергии на ТЭЦ составил 1 253,5 млн. квтч, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 357,9 млн. квтч или на 40%.

Следует отметить, что себестоимость электроэнергии отпущенной с шин ТЭЦ по сравнению с 2013 годом (2,104 сома за 1кВтч) уменьшились на 3,4 тыйына.

Себестоимость электроэнергии с шин ГЭС по сравнению с 2013 годом (10,0 тыйына за 1кВтч) уменьшилась на 0,6 тыйына.

Уменьшение себестоимости отпущенной с шин ТЭЦ и ГЭС объясняется тем, что при сопоставимых условно-постоянных затратах объем выработки электроэнергии увеличился и на ТЭЦ, и на ГЭС. Так, например, в 2014 году затраты на выработку электроэнергии на ГЭС составляли 1 317,4 млн. сомов, тогда как в 2013 году составляли 1 376,4 млн. сомов. При этом выработка электроэнергии на ГЭС выросла с 12 929,8 млн. кВтч в 2013 году до 13 161,4 млн. кВтч в 2014 году.

Полная себестоимость на 1 кВтч электроэнергии с учетом покрытия убытков от тепловой энергии и подпиточной воды, а также затрат по ЖКХ и заемным средствам (кредитам) составила 68,1 тыйынов или по сравнению с 2013 годом увеличилась на 25,3 тыйына (42,8 тыйынов).

Себестоимость 1 Гкал тепловой энергии в 2014 году выросла по сравнению с 2013 годом на 110 сом и составила 1 028,6 сомов. Увеличение себестоимости по тепловой энергии объясняется тем, что ТЭЦ г. Бишкек в 2014 году был вынужден работать в кондиционном (неэкономичном) режиме в целях доведения электрической мощности ТЭЦ г. Бишкек до 360 МГВ.

### 3.5. Ремонтные работы

Наименование	млн. сомов					
	2013	Доля	2014	Доля	Откл.	Рост
<b>Всего ремонтные работы</b>	<b>716,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>647,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>-69,0</b>	<b>-9,6%</b>
ТЭЦ г. Бишкек	419,6	58,6%	377,9	58,4%	-41,7	-9,9%
Каскад ТГЭС	134,8	18,8%	110,9	17,1%	-23,9	-17,7%
ПС ГЭС	98,0	13,7%	82,6	12,8%	-15,4	-15,7%
Ат-Башинские ГЭС	17,6	2,5%	17,6	2,7%	0,0	0,0%

ТЭЦ г. Ош	29,1	4,1%	33,5	5,2%	4,4	15,1%
Камбар-Атинские ГЭС	9,9	1,4%	18,9	2,9%	9,0	90,9%
АиЦПС	7,5	1,0%	6,1	0,9%	-1,4	-18,7%

За 2014 год выполнены ремонтные работы всего на сумму 647,5 млн. сомов, уменьшившись по сравнению с 2013 годом на 69,0 млн. сомов или (-9,6%).

Наибольшая часть выделенных средств была направлена на ремонтные работы ТЭЦ г. Бишкек в сумме 377,9 млн. сомов (58,4%). Данные средства по сравнению с 2013 годом уменьшились на 41,7 млн. сомов или (-9,9%).

Следующие по величине средства, выделенные на ремонтные работы, приходится на Каскад ТГЭС в удельном весе 17,1%. Выполненные ремонтные работы за 2014 год по сравнению с 2013 годом уменьшились на 23,9 млн. сомов, составив сумму 110,9 млн. сомов.

Сумма выполненных работ на ПС ГЭС составили 82,6 млн. сомов, занимая долю от общих выполненных ремонтных работ 12,8%. Данная сумма по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 15,4 млн. сомов или (-15,7%).

В 2014 году по другим филиалам ОАО «Электрические станции» выполнены работы на следующие суммы:

- Ат-Башисские ГЭС – 17,6 млн. сомов или 2,7% от общих выполненных ремонтных работ;
- ТЭЦ г. Ош – 33,5 млн. сомов или 5,2% от общих выполненных ремонтных работ (увеличение на 4,4 млн. сомов);
- Камбар-Атинские ГЭС – 18,9 млн. сомов или 2,9% от общих выполненных ремонтных работ (увеличение на 9,0 млн. сомов);
- АИЦПС – 6,1 млн. сомов или 0,9% от общих выполненных ремонтных работ (уменьшение на 1,4 млн. сомов).

За 2014 год выполнен ремонт:

- основного энергетического оборудования на 481,8 млн. сомов;
- сооружений – 39,5 млн. сомов;
- зданий – 29,6 млн. сомов;
- передаточных устройств – 72,6 млн. сомов;
- прочих – 24,1 млн. сомов.

Из суммы капитального строительства в сумме 736,18 млн. сомов, выполнено хозяйственным способом – 49,1 млн. сомов и подрядным способом – 687,1 млн. сомов.

Тогда как, в 2013 году произведен ремонт основного энергооборудования (машин и оборудования) на 203,7 млн. сомов, что составляет 75,7 % от общего объема ремонтных работ. При этом удельный вес ремонтных работ, выполненных подрядным способом, составил 25,5% и хозяйственным способом 74,5 %.

### ***3.6. Капитальное строительство***

За 2014 год Компания освоила объем средств на капитальное строительство на сумму 736,2 млн. сомов при плановом объеме 1 582,2 млн. сомов, тогда как за 2013 год было освоено средств на капитальное строительство на сумму 815,9 млн. сомов при плане 1 367,8 млн. сомов.

### **3.7. Финансово-экономические показатели**

#### **За 2013 год**

За 2013 год объем товарной продукции составил 5180,5 млн. сомов при общих затратах 5337,1 млн. сомов, убыток составил 156,6 млн. сомов.

Причиной возникновения убытка является низкий уровень тарифов на отпускаемую электро и теплоэнергию, а также подпиточную воду, которые являются ниже себестоимости вырабатываемой энергии.

Вместе с тем, в результате создания резерва по сомнительным долгам, затрат по содержанию объектов ЖКХ, расходов по выплате процентов за использование кредитов и от отрицательной курсовой разницы получен убыток за 2013 год в сумме 725,2 млн. сомов.

Убыток от курсовой разницы связан с ростом курса доллара США и курса SDR (спец. валюта), примененных при исчислении обязательств по иностранным кредитам. Кроме того, курсовая разница была начислена на штрафы за несвоевременное погашение кредитов.

Таким образом, по итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» балансовый убыток за 2013 год составил 881,8 млн. сомов.

Также, значительно увеличились затраты по эксплуатации и ремонту находящихся на балансе ОАО "Электрические станции" объектов социальной инфраструктуры и коммунального хозяйства.

#### **За 2014 год**

За 2014 год объем товарной продукции составил 5 077,4 млн. сомов при общих затратах 7 147,5 млн. сомов, убыток составил 2 070,1 млн. сомов.

Причиной возникновения убытка является низкий уровень тарифов на отпускаемую электро и теплоэнергию, а также подпиточную воду, которые являются ниже себестоимости вырабатываемой энергии. Также, причиной возникновения данного убытка является отсутствие экспорта, в связи с природно-климатическими условиями, приведшими к уменьшению запасов воды в Токтогульском водохранилище и рост затрат, вызванный повышением нагрузок на ТЭЦ и импортом электроэнергии из Республики Таджикистан и Республики Казахстан.

Вместе с тем, в результате затрат по содержанию объектов ЖКХ, расходов по выплате процентов за использование кредитов и от отрицательной курсовой разницы получен убыток за 2014 год в сумме 1 363,5 млн. сомов прочей операционной и неоперационной деятельности.

Убыток от курсовой разницы связан с ростом курса доллара США и курса SDR (спец. валюта), примененных при исчислении обязательств по иностранным кредитам. Кроме того, курсовая разница была начислена на штрафы за несвоевременное погашение кредитов.

Таким образом, по итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» балансовый убыток за 2014 год составил **3 433,7** млн. сомов.

Также, значительно увеличились затраты по эксплуатации и ремонту находящихся на балансе ОАО «Электрические станции» объектов социальной инфраструктуры и коммунального хозяйства.

#### **Причины увеличения затрат по эксплуатации и ремонту за 2013-2014 годы**

В соответствии с постановлением Фонда Госимущества Кыргызской Республики «О преобразовании «Кыргызэнергохолдинга» в акционерное общество «Кыргызэнерго» от 23 мая 1997 года № 72 данные объекты следовало передать на баланс местных органов исполнительной власти.

Однако местные органы исполнительной власти до сих пор не приняли на свой баланс вышеуказанные объекты по причине их нерентабельности.

Таким образом, вышеуказанные объекты до сих пор находятся в ведении ОАО «Электрические станции» и компания несет огромные убытки, связанные с затратами по содержанию и эксплуатации данных объектов.

#### **4. Анализ плановых и фактических затрат**

Согласно отчету за 2014 год фактические расходы составили в сумме 7 147,5 млн. сомов, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 1 180,4 млн. сомов или 33,9%:

- затраты на производство составили 6 647,1 млн. сомов (увеличение на 2 032,1 млн. сомов);
- затраты на реализацию – 28,1 млн. сомов (снижение на 48,0 млн. сомов);
- административные расходы - 472,3 млн. сомов (снижение на 173,2 млн. сомов).

Статьи	2013	Доля	2014	Доля	Откл.	Рост
Услуги промышленного характера	246 279,9	4,6%	175 874,1	2,5%	-70 405,9	-28,6%
Вспомогательные материалы	555 949,7	10,4%	507 172,7	7,1%	-48 777,0	-8,8%
Топливо на технологические цели	2 348 071,2	44,0%	3 530 570,9	49,4%	1 182 499,7	50,4%
Горюче-смазочные материалы	79 061,6	1,5%	84 359,3	1,2%	5 297,7	6,7%
Энергия	149 293,8	2,8%	163 516,81	2,3%	14 223,0	9,5%
НДС, не принимаемый в зачет	15 389,0	0,3%	13 497,9	0,2%	-1 891,1	-12,3%
Фонд оплаты труда	1 065 679,3	20,0%	1 180 211,9	16,5%	114 532,6	10,7%
Отчисления на социальные нужды	178 586,3	3,3%	197 932,2	2,8%	19 345,9	10,8%
Амортизация основных средств	373 245,4	7,0%	394 847,21	5,5%	21 601,8	5,8%
Прочие денежные расходы	324 551,7	6,1%	105 008,8	1,5%	-219 543,0	-67,6%
Затраты на услуги и работы, не входящие в товарную прод.(вычитаются)	4 614,0	0,1%	5 581,3	0,1%	967,3	21,0%
Покупная энергия, всего	0,0	0,0%	823 760,6	11,5%	823 760,6	
Затраты на не востребован. тепло	129 926,9	2,4%	113 953,3	1,6%	-15 973,6	-12,3%
<b>Всего производственные затраты</b>	<b>5 337 099,9</b>	<b>100,0%</b>	<b>7 147 522,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 810 422,3</b>	<b>33,9%</b>

За 2014 год производственные затраты составили 7 147,5 млн. сомов, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 1 810,4 млн. сомов или 33,9%. Данное увеличение производственных затрат характеризуется увеличением

затрат, таких как топливо на технологические цели на 1 182,5 млн. сомов, покупной энергии (импорт) на 823,7 млн. сомов и фонда оплаты труда на 114,5 млн. сомов.

Рост затрат на топливо связан с доведением электрической мощности ТЭЦ г. Бишкек до 300-350 МВт, тогда как в 2013 году ТЭЦ г. Бишкек работал электрической мощностью 215 МВт.

Рост затрат на покупную энергию в сумме 823,8 млн. сомов вызван незапланированным импортом электроэнергии из Республики Таджикистан и взаимопоставкой электроэнергии с Республикой Казахстан.

Увеличение расходов по ФОТ по сравнению с 2013 годом на 114,5 млн. сомов или 10,7% объясняется повышением должностных окладов (тарифных ставок) с 01.06.2014 года на 15% на основании постановления Генеральной дирекции ОАО «Электрические станции» от 05.06.2014 года № 21.

## 5. Аудит административных расходов

Согласно представленным отчетным данным фактические административные расходы по АиЦПС ОАО «Электрические станции»:

- За **2013** год составили 146094,6 тыс. сомов или по сравнению с 2012 годом увеличились на 31793,2 тыс. сомов (27%).

В 2013 году ОАО «Электрические станции» при отсутствии прибыли были направлены средства для материального поощрения работников на 19878,2 тыс. сомов (13,6 %), из них: вознаграждения за особо важным заданиям 1036,7 тыс. сомов, к юбилейным датам – 53,8 тыс. сомов, единовременные премии – 8280,9 тыс. сомов, материальная помощь к отпуску – 3046,6 тыс. сомов, премия Генеральной Дирекции - 1518,9 тыс. сомов, вознаграждения Ревизионной комиссии – 1004,8 тыс. сомов, вознаграждения Совета директоров – 1914,7 тыс. сомов, материальная помощь неработающим пенсионерам – 79,6 тыс. сомов, прочая материальная помощь – 35,0 тыс. сомов, отчисления по страховым взносам – 2907,2 тыс. сомов.

Также, при отсутствии прибыли произведены расходы на социальные нужды коллектива и содержание социальных объектов на общую сумму 4034,8 тыс. сомов, из них: возмещение стоимости путевок – 1763,1 тыс. сомов, культурно-массовые мероприятия – 1054,9 тыс. сомов, возмещение льгот на содержание детей в детских садах – 761,6 тыс. сомов. Льготы и прочие выплаты (льготы по электро и теплоэнергии работникам ОАО «Электрические Станции») составили 455,2 тыс. сомов (11,3%). Также оказана спонсорская и благотворительная помощь на 993,0 тыс. сомов.

Расходы по штрафам составили 13108,1 тыс. сомов, прочие расходы 1656,2 тыс. сомов, в том числе НИОКР (Научно Исследовательские Опытные Конструкторские Работы) 400,0 тыс. сомов.

- За **2014** год составили 122 974,5 тыс. сомов или по сравнению с 2013 годом уменьшились на 23 120,1 тыс. сомов или (-15,8%).

Однако, несмотря на уменьшение административных расходов, в 2014 году ОАО «Электрические станции» при отсутствии прибыли были направлены средства для материального поощрения работников на 21 124,7 тыс. сомов, из

них: вознаграждения за особо важные задания 730,8 тыс. сомов, к юбилейным датам – 54,9 тыс. сомов, единовременные премии – 8 805,4 тыс. сомов, материальная помощь к отпуску – 3686,6 тыс. сомов, премия Генеральной Дирекции – 1272,4 тыс. сомов, вознаграждения Ревизионной комиссии – 1 009,5 тыс. сомов, вознаграждения Совета директоров – 1 705,4 тыс. сомов, материальная помощь неработающим пенсионерам – 49,6 тыс. сомов, прочая материальная помощь – 952,8 тыс. сомов, отчисления по страховым взносам – 2 857,3 тыс. сомов.

Аналогично, при отсутствии прибыли произведены расходы на социальные нужды коллектива и содержание социальных объектов на общую сумму 4 571,1 тыс. сомов, из них: возмещение стоимости путевок – 2 065,3 тыс. сомов, культурно-массовые мероприятия – 1 287,7 тыс. сомов, возмещение льгот на содержание детей в детских садах – 694,0 тыс. сомов. Льготы и прочие выплаты (льготы по электро и тепловой энергии работникам ОАО «Электрические Станции») составили 526,1 тыс. сомов. Также оказана спонсорская и благотворительная помощь на 947,6 тыс. сомов.

Расходы по штрафам составили 11 789,9 тыс. сомов, прочие расходы 1 264,0 тыс. сомов, в том числе НИОКР (Научно Исследовательские Опытные Конструкторские Работы) 1 048,2 тыс. сомов.

## **6. Аудит по экспорту и импорту электроэнергии**

### **За 2013 год**

В 2013 году в результате переговоров между Министерством энергетики и промышленности КР и АО «СамрукЭнерго» была достигнута договоренность о осуществлении экспорта электроэнергии в вегетационный период 2013 года из Кыргызстана в Казахстан по цене **0,04** долл. США/кВтч.

Таким образом, между ОАО "Электрические станции" с кыргызской стороны и определенными АО «СамрукЭнерго» компаниями с казахстанской стороны были заключены договора купли/продажи электроэнергии.

Фактически экспортные поставки электроэнергии начались с 27 июля 2013 года. Объем воды Токтогульском водохранилище к началу экспортных поставок составлял 14,745 млрд.куб.м. и позволял осуществление экспорта в предполагаемом объеме до 500,0 млн. кВтч.

Однако телеграммой от 21.08.2013 года за подписью Вице-министра индустрии и новых технологий Республики Казахстан Б. Джаксалиева казахстанская сторона информировала об окончании вегетационного периода и прекращении импорта электрической энергии из Кыргызской Республики с 00-00 часов 22.08.2013 года.

Общий объем экспортированной в 2013 году электроэнергии в Республику Казахстан составил **374,592** млн. кВтч, в том числе крупным потребителям в объеме 374,188 млн. кВтч по цене 0,04 долл. США/кВтч (без учета НсП) на сумму 15247,13 тыс. долл. США. Со стороны казахстанских потребителей осуществлена оплата в сумме 15247,18 тыс. долл. США. Остаток кредиторской задолженности составляет 55 долл. США.

По справке Министерства чрезвычайных ситуаций КР Агентство по гидрометеорологии (Кыргызгидромет) о накоплении осадков за период с 1 октября 2013 года по 31 марта 2014 года и Прогнозу водности рек и притока воды в водохранилища на вегетационный период апрель-сентябрь 2014 года ожидалась следующая ситуация по водности рек:

- Сырдарьинский бассейн 56-91%
- Таласский бассейн 61-99%
- Чуйский бассейн 71-104%
- Иссык-Кульский бассейн 73-95% от нормы.

Учитывая сложную ситуацию с накоплением осадков и ожидаемому маловодью в бассейне р.Сыр-Дарья, в целях рационального использования воды в Токтогульском водохранилище на совещании у Премьер-министра КР от 15.04.2014 года было принято решение о подготовке пакета документов для рассмотрения на заседании Правительства Кыргызской Республики вопроса о возможности поставки электроэнергии из Республики Таджикистан в летний период.

Распоряжением Правительства КР №199-р от 02.06.2014 года Министерству энергетики и промышленности КР совместно с ОАО "Электрические станции" было поручено провести переговоры и заключить договор с соответствующим хозяйствующим субъектом Республики Таджикистан о поставке электроэнергии в Кыргызскую Республику из Республики Таджикистан в объеме до 600 млн. кВтч по цене не более 2,5 цента за 1 кВтч.

В ходе переговоров с таджикской стороной была достигнута договоренность о поставке 600 млн. кВтч по цене 2,0 цента США/кВтч.

За период май-июнь 2014 года объем импортированной из Таджикистана электроэнергии составил 72460,4 тыс.кВтч на сумму 1449,2 тыс. долл. США, расчет за которую произведен полностью.

#### **За 2014 год**

В ходе проведения аудита по экспорту и импорту электроэнергии за 2014 год, установлено следующее.

В соответствии с Протоколом совещания у Премьер-министра КР №15-25 от 15.04.2014 года о подготовке пакета документов по вопросу поставки электроэнергии из Республики Таджикистан в летний период в целях экономии расхода воды из Токтогульского водохранилища, Протоколом совещания между Министерством энергетики и водных ресурсов Республики Таджикистан, ОАХК «Барки Точик», ОАО "Электрические станции" и ОАО "НЭС Кыргызстана" от 14-15 мая 2014 года и Распоряжением Правительства КР от 2 июня 2014 года № 199-р между ОАО "Электрические станции" и ОАХК «Барки Точик» был заключен договор №Д-295-12/176 от 21.05.2014 года на поставку электроэнергии из Республики Таджикистан в Кыргызскую Республику в период май-сентябрь 2014 года в объеме до 600 млн. кВтч по цене 0,02 долл. США/кВтч.

Объем импортированной на основании указанного договора электроэнергии во втором полугодии 2014 года (июль-сентябрь) из Республики

Таджикистан составил 143,5 млн. кВтч на сумму 2 870,5 тыс. долл. США. Расчет за электроэнергию произведен полностью.

В соответствии с Протоколом кыргызско-казахстанских переговоров по вопросам вступления КР в Таможенный союз и Единое экономическое пространство, а также двустороннему сотрудничеству, от 26 июля 2014 года г. Чолпон-Ата, в целях взаимовыгодного эффективного использования водных ресурсов Нарын-Сырдарьинского бассейна, было решено в период с 01.08.2014 года осуществить внешнеторговый товарообмен электрической энергии путем заключения Договора о взаимной поставке электрической энергии между назначенными Сторонами операторами, в объеме и сроках, обеспечивающих необходимый водопуск из Уч-Курганской ГЭС.

В этих целях ОАО "Электрические станции" был заключен договор с ТОО «Казфосфат» № 1832/14-ЭО/ Д295-18/300 от 01.08.2014 года о взаимообмене электроэнергией в период август-сентябрь 2014 года в объеме до 100,0 млн. кВтч, согласно которому сальдо-переток за август 2014 года составил 70,14 млн. кВтч, возврат которых был осуществлен в сентябре 2014 года в полном объеме.

Протоколом 5-го заседания кыргызско-казахстанского Межправительственного Совета от 13 октября 2014 года г. Астана было оговорено, что по просьбе КР о дополнительной поставке электроэнергии в объеме 1,0 млрд. кВтч в период с ноября 2014 года по март 2015 года казахстанская Сторона готова осуществлять продажу данного объема электроэнергии с шин Жамбылской ГРЭС по согласованному графику и цене.

Решением №3 Высшего Межгосударственного Совета КР и Республики Казахстан от 7 ноября 2014 года г. Астана, было дано поручение Правительству КР и Правительству Республики Казахстан: Организовать продажу электроэнергии из Республики Казахстан в Кыргызскую Республику в осенне-зимний период 2014-2015 года в объеме 1 млрд. кВтч по согласованному графику и цене, при обеспечении поставок природного газа.

Распоряжением от 18 ноября 2014 года № 511-р Правительство Кыргызской Республики рекомендовало ОАО "Электрические станции" заключить договор с АО «Жамбылская ГРЭС им. Т.И. Батурова» Республики Казахстан на поставку в Кыргызскую Республику электрической энергии в объеме до 1,0 млрд. кВтч по средней цене 5,61 сом за 1 кВтч (с учетом налогов и сборов) на условиях ежемесячной предварительной оплаты.

На основании вышеперечисленных документов ОАО "Электрические станции" был заключен договор с АО «Жамбылская ГРЭС им. Т.И. Батурова» № Д-295-18/467 от 27.11.2014 года на поставку в декабре 2014 года 231,7 млн. кВтч по цене 15,44 тенге/кВтч на сумму 3 577,3 млн. тенге. Фактически из-за снижения подачи природного газа со стороны АО «КазТрансГаз» объем поставки электроэнергии за декабрь 2014 года составил 118,68 млн. кВтч на сумму 1 832,5 млн. тенге. Разница в сумме 1 744,8 млн. тенге была засчитана в счет предоплаты за поставку электроэнергии в январе 2015 года.

За второе полугодие 2014 года осуществлена поставка электроэнергии в адрес мелких приграничных казахстанских потребителей, не имеющих

возможности подключения к другим источникам энергообеспечения, всего в объеме 112 633кВтч на сумму 6 318,7 долл. США (с учетом НсП), в том числе:

- ТОО «Казфосфат» (ДОЛ Рауан) – 56 308 кВтч на сумму 3 158,88 долл. США (с учетом НсП);
- ТОО «Сервис Строй Материалы «Дос-Нар» - 11 710 кВтч на сумму 656,93 долл. США (с учетом НсП);
- КХ «Ынтымак» - 23 223 кВтч на сумму 1 302,82 долл. США (с учетом НсП);
- ЧП «Шамахсутов» - 21 392 кВтч на сумму 1200,09 долл. США (с учетом НсП).

## **7. Аудит дивидендов**

В соответствии с протоколом годового собрания акционеров ОАО «Электрические станции» от 14 апреля 2011 года утверждено следующий порядок распределения прибыли за 2011 год в сумме 2 249,4 млн. сомов:

- 621 273,0 тыс. сомов на выплату дивидендов по итогам 2011 года;
- 437 900,0 тыс. сомов на капитальные вложения по итогам 2011 года;
- 320 300,0 тыс. сомов на обязательства по основной сумме кредитов за 2011 года;
- 112 471,6 тыс. сомов на создание резервного капитала;
- 747 487,7 тыс. сомов на финансирование капитальных вложения на 2012 год;
- 10 000,0 тыс. сомов на социальное развитие трудового коллектива.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» за 2011 год были начислены дивиденды на акции Фонда государственного имущества Кыргызской Республики (80,5%) в размере 500 033,0 тыс. сомов, на акции Социального фонда Кыргызской Республики (13,2%) – 81 846,5 тыс. сомов и на акции юридическим и физическим лицам (6,3%) – 39 393,5 тыс. сомов.

Согласно расчету произведенного настоящим аудитом сумма начисленных процентов за невыплату Фонду государственного имущества Кыргызской Республики дивидендов за период с 11 августа 2012 года по 1 ноября 2014 года по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики составила в размере 21351,4 тыс. сомов.

Между Социальным фондом Кыргызской Республики и ОАО «Электрические станции» заключен договор погашения задолженности по дивидендам от 27 мая 2013 года в соответствии с решением годового общего собрания акционеров ОАО «Электрические станции» от 12 апреля 2012 года.

По условиям данного договора ОАО «Электрические станции» обязалось выплатить Социальному фонду Кыргызской Республики задолженность по дивидендам за 2011 год в размере 81846,5 тыс. сомов.

Согласно пункту 1.4. данного договора на сумму обязательств общества перед Фондом и последующем на оставшуюся сумму задолженности общество начинает с 27 мая 2013 года ежемесячно начислять проценты в размере 3,0 %

годовых, то есть, не ниже учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики.

В ходе данного аудита установлено, что акционерное общество своевременно не выполнило свои обязательства в части погашения дивидендов с учетом процентов в срок.

Так, задолженность дивидендов с учетом процентов в сумме была погашена 31 января 2014 года в сумме 82668,8 тыс. сомов, в том числе, основной долг – 81846,5 тыс. сомов и проценты – 822,4 тыс. сомов. Хотя в соответствии с графиком погашения задолженности по дивидендам и начисленным процентам срок погашения был определен 25 декабря 2013 года.

Согласно пункту 4,1. данного договора за своевременное перечисление сумм по обязательствам Общество уплачивает Фонду пени в размере 0,05 % от невыплаченной суммы за каждый просроченный день.

Согласно расчету сумма пени от невыплаченной суммы за каждый просроченный день составила в размере 2485,1 тыс. сомов. Фактически на счет Фонда перечислена сумма пени в размере 2443,7 тыс. сомов или недоперечислена 41,4 тыс. сомов.

По состоянию на 31.12.2014 года ОАО «Электрические станции» имеет задолженность по дивидендам всего на сумму 545 645,6 тыс. сомов, в том числе имеется задолженность по дивидендам перед Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве КР 500 033,0 тыс. сомов, что составляет 91,6%. Также имеется задолженность по дивидендам перед GlobalMenkulDegenler FS – 14 205,6 тыс. сомов, перед физическими лицами – 8 897,9 тыс. сомов, GlobalMenkulDegenler (Турция) – 7 433,0 тыс. сомов и др. Отмечаем, что за аудируемый период со стороны ОАО “Электрические станции” начисление дивидендов не осуществлялось в связи с неполучением прибыли от финансовой деятельности.

## **8. Проведенные работы в рамках подготовки к осенне-зимним периодам 2014-2015 года**

План капитального строительства и реконструкции ОАО «Электрические станции» на 2014 год утвержден в сумме 1 846 922,4 тыс. сомов.

За 2014 год фактически были освоены капитальные вложения на сумму 504 005,9 тыс. сомов или план выполнен меньше на 1 342 916,51 тыс. сомов или на 27%, в том числе:

- на реконструкцию при плане 270 545,4 тыс. сомов, фактически вложено 182 468,5 тыс. сомов, план выполнен на 67% или меньше на 88 076,9 тыс. сомов;

- на новое строительство при плане 1 576 377,0 тыс. сомов, фактически вложено 321 537,39 тыс. сомов, план выполнен на 20% или недофинансировано на 1 254 839,61 тыс. сомов.

По сравнению с 2013 годом объемы капитальных вложений уменьшились всего на 454 807,0 тыс. сомов, в том числе:

- по реконструкции уменьшились на 610 263,51 тыс. сомов;

- по строительству увеличились на 155 456,6 тыс. сомов.

## 9. Аудит использования бюджетных ссуд и кредитов

Согласно представленной Государственным фондом развития экономики при Минфине Кыргызской Республики информации и акта сверки на 01.01.2014 года числилась задолженность по полученным кредитам в размере **9 900,4** млн. сомов, в том числе: по основной сумме – 8 684,5 млн. сомов, процентам – 1 122,6 млн. сомов и штрафам – 93,2 млн. сомов. Кроме того, числится задолженность по линии кредитов ЕАБР 489,4 млн. сомов и РСК Банк 194,8 млн. сомов.

На 31.12.2014 года задолженность ОАО «Электрические станции» по полученным кредитам и бюджетным ссудам составила **23 848,2** млн. сомов, в том числе: по основной сумме – 22 124,11 млн. сомов, процентам – 1 615,2 млн. сомов и штрафам – 108,8 млн. сомов.

Из общей суммы задолженности, просроченная задолженность составила 216,4 млн. сомов, из них: по процентам – 204,0 млн. сомов и штрафам – 12,42 млн. сомов.

Увеличение задолженности с **10 584,6** млн. сомов до **23 848,2** млн. сомов связано с освоением средств на 12 199,0 млн. сомов, начислением процентов и штрафов на 539,0 млн. сомов, курсовой разницы на 2 532,6 млн. сомов, а также погашением кредитов в сумме 2 008,0 млн. сомов.

## 10. Аудит платежей в бюджет и Социальный фонд

Учет по налогам ведется на счете 1500 и 3400 «Налоги к оплате». По бухгалтерским данным по состоянию на 01.01.2014 года имеется дебиторская задолженность, то есть возмещения из бюджета по налоговым обязательствам на 901,56 млн. сомов. За 2014 год по ОАО «Электрические станции» начислено налогов на общую сумму 648,63 млн. сомов, фактически оплачено 502,16 млн. сомов. По состоянию на 01.01.2015 года возмещение из бюджета налоговым обязательствам составило 755,09 млн. сомов. Таким образом, в 2014 году дебиторская задолженность по налогам уменьшилась на 111,88 млн. сомов по сравнению с 2013 годом.

Наименование	2013	2014	Откл.	Рост
Дебиторская задолженность по налогам на начало года	1 013,44	901,56	-111,88	-11,0%
Начислено	611,71	648,63		
Оплачено	499,82	502,16		
Дебиторская задолженность по налогам на конец года	901,56	755,09	-146,46	-16,2%

По учету ОАО «Электрические станции» по состоянию на 01.01.2014 года числилась кредиторская задолженность перед Социальным фондом на сумму 5 950,74 тыс. сомов, что на 924,47 тыс. сомов больше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года. За 2014 год было начислено страховых взносов на сумму 32 420,70 тыс. сомов, фактически уплачено 31 615,0 тыс. сомов. По состоянию на 31.12.2014 года остаток по кредиторской

задолженности составил 6 756,44 тыс. сомов, что на 805,7 тыс. сомов больше, чем за аналогичный период 2013 года.

Наименование	2013	2014	Откл.	Рост
Кредиторская задолженность по Соцфонду на начало года	5 026,27	5 950,74	924,47	18,4%
Начислено	28 596,97	32 420,70		
Уплачено	27 672,50	31 615,00		
Кредиторская задолженность по Соцфонду на конец года	5 950,74	6 756,44	805,70	13,5%

### 11.Аудит банковских операций

**Национальная валюта.** На расчетных счетах ОАО «Электрические станции» по состоянию на 01.01.2014 года остаток денежных средств составил в сумме 126 426,9 тыс. сомов. За 2014 год поступило всего 9 476 058,4 тыс. сомов, израсходовано всего 8 452 401,7 тыс. сомов, остаток денежных средств на 01.01.2015 года составляет 1 150 083,5 тыс. сомов.

**Иностранная валюта.** На расчетных счетах ОАО «Электрические станции» по состоянию на 01.01.2014 года имелись остаток денежных средств в сомовом эквиваленте в сумме 192 754,5 тыс. сомов. За 2014 год поступило средств всего 3 329 996,8 тыс. сомов, израсходовано всего 2 669 206,9 тыс. сомов, остаток денежных средств на 01.01.2015 года составляет 823 544,3 тыс. сомов.

### 12.Аудит кассовых операций

Учет кассовых движений ведется по бухгалтерскому счету 1110 «Касса», по состоянию на 01.01.2014 года в кассе ОАО «Электрические станции» имелись остатки наличных денег в сумме 737,0 тыс. сомов. За 2014 год в кассу поступило наличных денежных средств, всего 65 268,0 тыс. сомов, израсходовано из кассы всего 64 936,0 тыс. сомов. Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 01.01.2015 года составляет 1 069,0 тыс. сомов.

### 13.Аудит заработной платы

Согласно штатному расписанию администрации и центрально-производственной службы(АиЦПС) ОАО «Электрические станции» на 31.12.2014 года штатная численность персонала составляет в количестве 283,5 штатных единиц, из них производственный персонал 129,5 штатных единиц, административный персонал 141 штатных единиц и персонал сбыта 13 штатных единиц. По сравнению с соответствующим периодом 2013 года количество работников увеличено на 12 штатных единиц.

При этом среднемесячная заработная плата за 2014 год по АиЦПС составила 32940,0 сомов, в том числе производственный персонал 29664 сомов, административный персонал 35402 сомов и персонал сбыта 38488 сомов. По сравнению с 2013 годом среднемесячная заработная плата увеличена на 3404 сом.

Согласно бухгалтерскому отчету АиЦПС ОАО «Электрические станции», за 2014 год фонд заработной платы в целом составил 120 431,9 тыс. сомов, в том числе: повременная оплата 38 681,3 тыс. сомов, текущая премия 16 018,0 тыс. сомов, вознаграждение за выслугу лет 23 053,3 тыс. сомов, отпускные 8 745,0 тыс. сомов, единовременные и другие поощрения 20 581,9 тыс. сомов и

другие виды оплаты 13 352,4 тыс. сомов. По сравнению с 2013 годом фонд заработной платы увеличен на 13 968,4 тыс. сомов или на 13,1%.

По предоставленным сведениям, кредиторская задолженность по заработной плате составляют:

- на 01.01.2011 года	- 2416,8 тыс. сомов;
- на 01.01.2012 года	- 3431,8 тыс. сомов;
- на 01.01.2013 года	- 4267,2 тыс. сомов;
- на 01.01.2014 года	- 4711,6 тыс. сомов;
- на 01.01.2015 года	- 14784,2 тыс. сомов.

#### **14. Премирование работников**

##### **За 2013 год**

За 2013 год работникам ОАО «Электрические станции» начислены премии на сумму 26 409,6 тыс. сомов, что составляет 24,8 % от общей суммы начисленной заработной платы. Из общей суммы начисленной премии составляют:

- ежемесячные премии от 20 до 50 %	- 13 991,5 тыс. сомов;
- премия ко дню энергетика	- 3 710,6 тыс. сомов;
- единовременная премия	- 4 499,0 тыс. сомов;
- премия за особо важное задание	- 1 036,7 тыс. сомов;
- материальная помощь к отпуску	- 3 117,9 тыс. сомов;
- премия к юбилею	- 53,8 тыс. сомов.

##### **За 2014 год**

За 2014 год работникам ОАО «Электрические станции» начислены премии на сумму 29 295,7 тыс. сомов, что составляет 24,3 % от общей суммы начисленной заработной платы. Из общей суммы начисленной премии составляют:

- ежемесячные премии от 20 до 50 %	- 16 018,0 тыс. сомов;
- премия ко дню энергетика	- 4 577,0 тыс. сомов;
- единовременная премия	- 4 228,4 тыс. сомов;
- премия за особо важное задание	- 730,8 тыс. сомов;
- материальная помощь к отпуску	- 3 686,6 тыс. сомов;
- премия к юбилею	- 54,9 тыс. сомов;

При аудите правильности начисления премии работникам установлено, что согласно Положению «О премировании специалистов, служащих и рабочих аппарата и производственных служб ОАО «Электрические станции», начисляется ежемесячная премия в размере 40 % по результатам финансово-экономических показателей на основании справки по каждому отделу. Отделами ежемесячно составляется справка и предоставляется в отдел планирования и экономического анализа. В свою очередь, отдел планирования и экономического анализа на основании представленных справок готовит приказ на премирование. Затем, передается в бухгалтерию для начисления премии.

Однако, по некоторым показателям премия начисляется с нарушением условий премирования, то есть за невыполненные показатели. Например:

В июне 2014 года по показателю снижение дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2014 года начислены отделам премии в размере 10 % и

снижение кредиторской задолженности в размере 10 %. По отчетным данным сумма дебиторской задолженности за период с 01.01.2014 года по 01.07.2014 года увеличена в три раза, а сумма кредиторской задолженности увеличена на 32,6 %. По данному показателю в июне 2014 года начислена премия в размере 20 % к должностному окладу отделам: ОФКиА, ОВА, ОПЭ и ОТО.

Также в январе 2014 года по показателю снижение дебиторской задолженности по состоянию на 01.02.2014 года начислены отделам премии в размере 10 % и снижение кредиторской задолженности в размере 10 %. По отчетным данным сумма дебиторской задолженности за период с 01.01.2014 года по 01.02.2014 года увеличена на 141,8 тыс. сомов, а сумма кредиторской задолженности увеличена на 681,6 тыс. сомов. По данному показателю в январе 2014 года начислена премия в размере 20 % к должностному окладу отделам: ОФКиА, ОВА, ОПЭ и ОТО.

Таким образом, начисленная премия за январь и июнь месяцы 2014 года по показателю снижение дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 149,1 тыс. сомов считается не обоснованной.

Согласно Положению «О порядке установления доплат и надбавок работникам ОАО «Электрические станции» утвержденной постановлением Генеральной дирекции ОАО «Электрические станции» от 15.07.2010 года № 17 установлена надбавка «за высокое профессиональное мастерство, в размере до 30 % к должностному окладу.

Также, в пункте 9 вышеуказанного положения отмечено, что «специалисты и служащие могут премироваться за выполнение особо важных производственных заданий за счет прибыли, остающейся в распоряжении ОАО «Электрические станции» и направляемой на эти цели по смете». При убыточном состоянии общества на эти цели выплачены премии всего в сумме 1221,7 тыс. сомов, в том числе за 2013 год – 1036,7 тыс. сомов и за I полугодие 2014 года 185,0 тыс. сомов.

### **15. Аудит авансовых отчетов**

Учет подотчетных сумм ведется на счете 1520 «Дебиторская задолженность сотрудников», подотчетные суммы сотрудникам общества выдаются в основном на командировочные расходы и на хозяйственные нужды.

#### **2013 год**

По состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность сотрудников составляла 11,5 тыс. сомов. За 2013 год выдано сотрудникам в подотчет 15145,8 тыс. сомов, в том числе: на командировочные расходы 7791,2 тыс. сомов (46,8 %), на хозяйственные нужды 7354,1 тыс. сомов (43,8 %). Предоставлены авансовые отчеты на 15092,4 тыс. сомов, на 01.01.2014 года дебиторская задолженность сотрудников составила 64,6 тыс. сомов.

#### **2014 год**

По состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность сотрудников составляла 64,6 тыс. сомов, в том числе командировочным расходам задолженность составила 58,6 тыс. сомов, а на хозяйственные нужды 3,5 тыс. сомов. За 2014 год выдано сотрудникам в подотчет 16 974,2 тыс. сомов, в том

числе: на командировочные расходы 9 596,3 тыс. сомов, на хоз. нужды 7 377,9 тыс. сомов. По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность сотрудников составляет 25,1 тыс. сомов.

### 16. Аудит расходов на содержание Совета директоров

Наименование расходов	2013 год	2014 год	Откл.	Рост
<b>Всего расходы</b>	<b>1 991,5</b>	<b>2 129,5</b>	<b>138,0</b>	<b>6,9%</b>
вознаграждение	1 511,0	1 705,4	194,4	12,9%
отчисления в Социальный фонд	260,6	294,2	33,6	12,9%
командировочные расходы	2,5	6,7	4,2	168,0%
прочие расходы	108,7	7,1	-101,6	-93,5%
услуги связи	16,9	16,7	-0,2	-1,2%
использование автотранспорта	85,5	96,0	10,5	12,3%
канцелярские расходы	3,3	3,4	0,1	3,0%
непредвиденные расходы	3,0	0,0	-3,0	-100,0%

За 2014 год расходы на содержание Совета директоров ОАО «Электрические станции» составили 2 129,5 тыс. сомов, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 138,0 тыс. сомов. Данное увеличение объясняется увеличением вознаграждений (заработной платы) на 194,4 тыс. сомов, отчислений в Соцфонд на 33,6 тыс. сомов, использования автотранспорта на 10,5 тыс. сомов и уменьшением прочих расходов на 101,6 тыс. сомов.

### 17. Аудит расходов на содержание Ревизионной комиссии

Наименование расходов	2013 год	2014 год	Откл.	Рост
<b>Всего расходы</b>	<b>1 597,7</b>	<b>1 564,8</b>	<b>-32,9</b>	<b>-2,1%</b>
вознаграждение	994,0	1 009,5	15,5	1,6%
отчисления в Социальный фонд	171,5	174,1	2,6	1,5%
командировочные расходы	180,2	242,0	61,8	34,3%
прочие расходы	126,0	9,2	-116,8	-92,7%
услуги связи	34,7	29,5	-5,2	-15,0%
канцелярские расходы	3,4	1,7	-1,7	-49,2%
ГСМ и непредвиденные расходы	87,9	98,7	10,8	12,3%

За 2014 год расходы на содержание Ревизионной комиссии составили 1 564,8 тыс. сомов, уменьшившись по сравнению с 2013 годом на 32,9 тыс. сомов. Данное уменьшение обусловлено уменьшением прочих расходов на 116,8 тыс. сомов и увеличением командировочных расходов на 61,8 тыс. сомов, вознаграждений на 15,5 тыс. сомов и ГСМ на 10,8 тыс. сомов.

### 18. Аудит состояния по материалам, переданным в судебные органы

Согласно представленным данным юридического отдела, начиная с июля 2012 года по настоящее время, были переданы в правоохранительные и судебные органы всего 6 исков на сумму 23 698,6 тыс. сомов. Из переданных дел в судебные органы по решениям судов в пользу ОАО «Электрические станции» не было взыскано ни одного сома из предъявленной суммы иска.

Также следует отметить, что имеются дела находящиеся на рассмотрение в судебных органах с 2008 года, или каждый раз переданные дела отлагается на поздний срок, по разным причинам, Это говорит о том, что специалисты отдела

юридической службы ОАО «Электрические станции» некомпетентны для положительного решения судебных разбирательств. Кроме того, настоящим аудитом установлено, что специалисты юридического отдела не владеет информацией о состоянии дел, а также не имеют взаимосвязь между юридическими службами филиалов ОАО «Электрические станции».

Несмотря на это за аудируемый период по трудовому договору были привлечены юристы со стороны, на которые были выплачены денежные вознаграждения. Например, согласно трудовому договору от 04.09.2013 года, заключенному между ОАО «Электрические станции» (Заказчик) и гражданином Женишовым К.Ж. «Исполнитель», Исполнитель обязуется выполнить работу «По разработке проектов нормативных правовых актов в области энергетики с полномочиями представлять интересы «Заказчика» в Министерстве энергетики и промышленности КР». Срок исполнения работы с 03.09.2013 года по 31.12.2013 года. «Исполнитель» ежемесячно получает денежные средства в виде вознаграждения 15,0 тыс. сомов после удержания подоходного налога и отчислений в социальный фонд. Координацию работ «Исполнителя» осуществляет юридический отдел «Заказчика».

Приемка выполненных работ оформляется Актом сдачи-приемки, который подписывается уполномоченными представителями «Заказчика» и «Исполнителя». Следует отметить, что в акте приемки выполненных работ не указывается конкретные работы, какие именно были разработаны проекты нормативно правовых актов в области энергетики с участием исполнителя Женишовым К.Ж.

Также, от 03.06.2013 года заключен договор № Д113-7/264 между ОАО «Электрические станции» (Доверитель) и ИП «Петров Д.А.» (Поверенный) по осуществлению представлению интересов Доверителя в судах КР при рассмотрении экономического дела по иску. Общая сумма вознаграждения составляет 332,5 тыс. сомов, из них выплата денежных средств за услуги производится в первой судебной инстанции в размере 150,0 тыс. сомов, во второй инстанции 150,0 тыс. сомов и третьей инстанции в размере 100,0 тыс. сомов. Имеется счет-фактура и акт от 31.05.2013 года об оказанных за консультационные услуги по разъяснению положений Налогового кодекса на 10,5 тыс. сомов. Как установлено, не имеются акты выполненных работ со стороны ИП «Петров Д.А.», что были представлены интересы ОАО «Электрические станции» в судебных органах каких-либо рассматриваемых делили оказанные консультационные услуги.

### **19. Аудит основных средств и ТМЦ**

По состоянию на 01.01.2014 года по балансу ОАО «Электрические станции» числятся основные средства по первоначальной стоимости 66 190,5 тыс. сомов. За 2014 год поступило всего основных средств на 2 914,9 тыс. сомов, выбыло всего основных средств стоимостью 3 931,2 тыс. сомов. Остаток основных средств по состоянию на 01.01.2015 года составляет 65 174,0 тыс. сомов. За 2014 год балансовая стоимость основных средств уменьшена на 1 016,5 тыс. сомов.

## 20. Изучение вопроса целесообразности создания Отдела внутреннего аудита

№	ФИО работников	Всего расходы	Сумма начисленной выплаты	Время работы (месяц)	Среднемесячная зарплата	Командир. расходы
<b>Всего</b>		<b>2 354 947,00</b>	<b>1 854 921,00</b>	<b>6</b>	<b>51 525,58</b>	<b>500 026,00</b>
1	Дарбикеева Д.К.	551 392,73	469 466,73	6	78 244,46	81 926,00
2	Джамашева Ж.Ж.	314 376,96	232 350,96	5	46 470,19	82 026,00
3	Чоноев Р.К.	349 890,75	267 964,75	6	44 660,79	81 926,00
4	Бексултанов Э.Т.	261 615,30	179 689,30	6	29 948,22	81 926,00
5	Есипова С.А.	401 839,79	309 913,79	6	51 652,30	91 926,00
6	Кыдырбаев У.А.	475 831,47	395 535,47	6	65 922,58	80 296,00

Как видно из вышеуказанной таблицы, общие расходы на содержание отдела внутреннего аудита за 2 полугодие 2014 года составили всего **2 354,95** тыс. сомов, из них на выплату заработной платы – 1 854,92 тыс. сомов (78,8%) и командировочные расходы – 500,03 тыс. сомов (21,2%). Среднемесячная заработная плата работников Отдела составила 51,53 тыс. сомов, а среднемесячная заработная плата начальника Отдела составила 78,24 тыс. сомов.

Следует отметить, что при значительном размере убытка от финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» в сумме (-3 433,7) млн. сомов, в 2014 году руководство акционерного общества принимало решение о создании отдела внутреннего аудита, который будет проводить оценку эффективности системы внутреннего контроля объекта аудита и выработывает соответствующие рекомендации по результатам оценки.

Вместе с тем, согласно подпункту 18.1 статьи 18 Устава ОАО «Электрические станции», утвержденного общим собранием акционеров от 17 апреля 2015 года, «Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию (ревизора) Общества сроком на 1 год». Основной функциональной обязанностью Ревизионной комиссии является проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества. За 2 полугодие 2014 года на содержание Ревизионной комиссии фактически было израсходовано в сумме 854,1 тыс. сомов.

Также, согласно статье 24 Устава Общества ежегодно проводится аудит деятельности путем привлечения независимой аудиторской компании. Так, за 2014 год акционерным обществом было израсходовано на проведение аудита аудиторской компанией ОсОО «АудиТ ГРУПП» в сумме 520,0 тыс. сомов.

Таким образом, на проведение аудита деятельности акционерного общества за аудитуемый период было израсходовано всего в сумме **3 729,1** тыс. сомов.

## 21. Неликвидные товары

По бухгалтерскому учету ОАО «Электрические станции» по состоянию на 01.01.2014 года числилось неликвидные оборудование и ТМЦ на 91 386,1 тыс. сомов, которые не пригодны эксплуатации для производственных целей общества. А по состоянию на 01.07.2014 года остаток неликвидных оборудования и ТМЦ составили в сумме 89 661,1 тыс. сомов.

Анализ движения ТМЗ в филиалах ОАО «Электрические станции», поступивших как за счет собственных средств, так и по международным кредитным линиям показывает, что поступившие значительные объемы товарно-материальных запасов оказывались не востребованными в производственном процессе. Как показывает анализ использования товарно-материальных запасов и оборудования, поступивших еще в 2003-2004 годах по кредитным линиям с момента поставки до настоящего времени находятся на складах филиалов и ТЭЦ г. Бишкек.

По состоянию на 01.01.2015 года запасы неликвидных товарно-материальных ценностей на общую сумму 88 591,6 тыс. сомов, которые непригодны в производстве, имеются у следующих филиалов ОАО «Электрические станции»:

- ТЭЦ г. Бишкек на сумму 2 957,4 тыс. сомов;
- ТЭЦ г. Ош на сумму 7 196,8 тыс. сомов;
- КТГЭС на сумму 36 871,0 тыс. сомов;
- ПСГЭС на сумму 29 409,2 тыс. сомов;
- КАГЭС на сумму 12 115,6 тыс. сомов;
- АБГЭС на сумму 41,6 тыс. сомов.

Сложившаяся тенденция наращивания из года в год товарно-материальных запасов связана с тем, что бывшими руководителями в бизнес-планы закладывались не нужные для производства товарно-материальные запасы и впоследствии были поставлены по заключенным контрактам, которые в значительной мере остались не использованными и накопились на складах филиалов и ТЭЦ г. Бишкек. Таким образом, тенденция наращивания свидетельствует о неэффективности и нерациональности использования финансовых средств ОАО «Электрические станции».

## **22. Оплата за отпущенную товарную продукцию**

За **2013** год отпущено на внутреннем рынке энергии на сумму 4 812,8 млн. сомов, из которых оплачено 5118,1 млн. сомов или 106,3 %, для сравнения за 2012 год этот показатель составлял 105,2 %, в том числе:

### Электроэнергия РЭКом и КПП:

- ОАО «Северэлектро» - 1 621,1 млн. сомов или 117,6 % от отпущенной товарной продукции, в 2012 году было оплачено - 116,5 %;
- ОАО «Востокэлектро» - 407,1 млн. сомов или 99,1 %, в 2012 году - 96,9 %;
- ОАО «Ошэлектро» 626,4 млн. сомов или 99,1 %, в 2012 году – 116,4 %;
- ОАО «Жалал-Абадэлектро» - 404,1 млн. сомов или 107,8 %, в 2012 году - 111,7 %;

- Крупными промышленными потребителями (Кумтор, КПП, ПП, ОПП) оплачено всего 1 300,3 млн. сомов или 103 %, в 2012 году - 91 %;

Теплоэнергия:

- ОАО «БПТС» - 566,0 млн. сомов или 101,6 %, в 2012 году - 101,6 %;

- ТЭЦ г.Ош – 89,3 млн. сомов или 103,4 %, в 2012 году – 106,9 %.

За **2014** год отпущено на внутреннем рынке энергии с учетом налогов на сумму 5 489,1 млн. сомов, из которых оплачено 5 620,1 млн. сомов или 102,4%, для сравнения за 2013 год этот показатель составляла 104,1%, в том числе оплата:

Электроэнергия РЭКом и КПП:

- ОАО «Северэлектро» - 1 675,9 млн. сомов или 109,7% от отпущенной товарной продукции, в 2013 году было оплачено - 115,6%;

- ОАО «Востокэлектро» - 422,6 млн. сомов или 100,3%, в 2013 году - 93%;

- ОАО «Ошэлектро» - 726,5 млн. сомов или 105,4%, в 2013 году – 94,8%;

- ОАО «Жалал-Абадэлектро» - 412,7 млн. сомов или 100,5%, в 2013 году - 107,2%;

- Крупными промышленными потребителями (Кумтор, КПП, ПП, ОПП) оплачено всего 1 390,5 млн. сомов или 93%, в 2013 году -100,7%.

Теплоэнергия:

- ОАО «БПТС» - 721,0 млн. сомов или 90,4%, в 2013 году - 100,4%;

- ТЭЦ г. Ош – 105,5 млн. сомов или 80,7%, в 2013 году – 103,4%.

### 23. Анализ дебиторской задолженности

Наименование показателей	2013	Доля	2014	Доля	Откл. (+;-)
<b>Всего дебиторская задолженность</b>	<b>1 998,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>8 543,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>6 544,9</b>
<b>Текущая дебиторская задолженность</b>	<b>1 990,1</b>	<b>99,6%</b>	<b>2 479,8</b>	<b>29,0%</b>	<b>489,7</b>
РЭКИ всего	1 010,6	50,6%	822,7	9,6%	-187,9
АО "Северэлектро"	614,1	30,7%	466,2	5,5%	-147,9
АО "Востокэлектро"	346,3	17,3%	345,2	4,0%	-1,1
АО "Ошэлектро"	94,7	4,7%	57,8	0,7%	-36,9
АО "Жалалабатэлектро"	-44,5	-2,2%	-46,5	-0,5%	-2,0
КПП, в том числе:	229,7	11,5%	278,0	3,3%	48,3
ОАО "НЭСК" (Кумтор)	34,3	1,7%	51,6	0,6%	17,3
Потребители теплоэнергии	121,7	6,1%	224,1	2,6%	102,4
АО "Бишкектеплосеть"	75,5	3,8%	152,1	1,8%	76,6
Потребители ТЭЦ г. Ош	38,5	1,9%	63,6	0,7%	25,1
Котельные (КТГЭС, ПСГЭС, Ат-Баши ГЭС)	7,7	0,4%	8,4	0,1%	0,7
НДС подлежащий к зачету из бюджета	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
Прочая дебиторская задолженность	458,6	23,0%	907,0	10,6%	448,4
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>8,1</b>	<b>0,4%</b>	<b>6 063,3</b>	<b>71,0%</b>	<b>6 055,2</b>
Дебиторская задолженность по экспорту электроэнергии	169,5	8,5%	196,4	2,3%	26,9

По состоянию **31.12.2013** года дебиторская задолженность ОАО «Электрические станции» составила сумму **1 998,2** млн. сомов, в том числе:

- текущая дебиторская задолженность – 1 990,1 млн. сомов (99,6%);
- долгосрочная дебиторская задолженность – 8,1 млн. сомов (0,4%).

В структуре текущей дебиторской задолженности на задолженность РЭК перед ОАО «Электрические станции» приходилась в сумме 1 010,6 млн. сомов или 50,6%, в том числе:

- АО «Северэлектро» - 614,1 млн. сомов (уменьшение – 243,3 млн. сомов);
- АО «Востокэлектро» - 346,3 млн. сомов (увеличение – 333,0 млн. сомов);
- АО «Ошэлектро» - 94,7 млн. сомов (увеличение – 73,7 млн. сомов);
- АО «Жалалабатэлектро» - (-44,5) млн. сомов (уменьшение – 29,1 млн. сомов), то есть на указанную сумму осуществлена переплата долгов.

Таким образом, в 2013 году задолженность РЭК перед ОАО «Электрические станции» увеличилась на 134,3 млн. сомов по сравнению с 2012 годом.

Задолженность КПП составила всего сумму 229,7 млн. сомов или 3,3% от дебиторской задолженности, в том числе задолженность Кумтор - 34,3 млн. сомов. Данная задолженность по сравнению с 2012 годом уменьшилась на 64,1 млн. сомов.

Задолженность потребителей тепловой энергии в отчетном году составила сумму 121,7 млн. сомов (0,4%), что на 11,4 млн. сомов меньше, чем в прошлом году, в том числе:

- АО «Бишкектеплосеть» - 75,5 млн. сомов (уменьшение – 8,8 млн. сомов);
- потребители ТЭЦ г. Ош – 38,5 млн. сомов (уменьшение – 2,9 млн. сомов);
- Котельные (КТГЭС, ПСГЭС, Ат-Баши ГЭС) – 7,7 млн. сомов (уменьшение – 0,3 млн. сомов).

Из общей дебиторской задолженности на долю прочей дебиторской задолженности приходилось 23,0% в сумме 458,6 млн. сомов. Данная сумма по сравнению с прошлым годом увеличилась на 129,1 млн. сомов.

Кроме того, в 2013 году дебиторская задолженность по экспорту электроэнергии составила 169,5 млн. сомов, что на 2,0 млн. сома меньше, чем в 2012 году.

**По состоянию на 31.12.2014** года дебиторская задолженность ОАО «Электрические станции» составила сумму **8 543,1** млн. сомов, увеличившись по сравнению с аналогичным периодом 2013 года более чем в 4 раза. Структура дебиторской задолженности характеризуется следующим соотношением:

- текущая дебиторская задолженность – 2 479,8 млн. сомов (29,0%);
- долгосрочная дебиторская задолженность – 6 063,3 млн. сомов (71,0%).

Существенное увеличение долгосрочной дебиторской задолженности в 2014 году характеризуется осуществлением авансовых платежей в сумме 6 052,9 млн. сомов (или 115,8 млн. долларов США) компании ТВЕА по проекту модернизации ТЭЦ города Бишкек.

В структуре текущей дебиторской задолженности задолженность РЭК перед ОАО «Электрические станции» составила 9,6% в сумме 822,7 млн. сомов, в том числе:

- АО «Северэлектро» - 466,2 млн. сомов (уменьшение – 147,9 млн. сомов);
- АО «Востокэлектро» - 345,2 млн. сомов (уменьшение – 1,1 млн. сомов);
- АО «Ошэлектро» - 57,8 млн. сомов (уменьшение - 36,9 млн. сомов);
- АО «Жалалабатэлектро» - (-46,6) млн. сомов (уменьшение – 2,0 млн. сомов).

В 2014 году задолженность КПП увеличилась на 48,3 млн. сомов по сравнению с 2013 годом и составила сумму 278,0 млн. сомов. Кроме того, задолженность Кумтор увеличилась на 17,3 млн. сомов и составила сумму 51,6 млн. сомов.

Задолженность потребителей тепловой энергии перед ОАО «Электрические станции» составила всего сумму 224,1 млн. сомов, увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 102,4 млн. сомов, в том числе задолженность:

- АО «Бишкектеплосеть» - 152,1 млн. сомов (увеличение – 76,6 млн. сомов);
- потребителей ТЭЦ г. Ош – 63,6 млн. сомов (увеличение – 25,1 млн. сомов);
- котельных (КТГЭС, ПСГЭС, Ат-Баши ГЭС) – 8,4 млн. сомов (увеличение – 0,7 млн. сомов).

За 2014 год на долю прочей дебиторской задолженности приходится в удельном весе 10,6% от общей суммы дебиторской задолженности в сумме 907,0 млн. сомов. Данная сумма увеличилась более чем в 4 раза, чем в предыдущем году. Увеличение прочей дебиторской задолженности характеризуется следующим:

- предоплата за импорт электроэнергии в сумме 562,3 млн. сомов ОАО «Жамбыльская ГРЭС»;
- предоплата за мельничное оборудование в сумме 7,5 млн. сомов;
- задолженность Министерства финансов КР за перевозку гуманитарного груза из Республики Казахстан в сумме 62,8 млн. сомов и т.д.

Также следует отметить, что за дебиторскую задолженность ОАО «Северэлектро», ОАО Востокэлектро» и ОАО «Ошэлектро» материалы переданы в судебные органы, ими приняты положительные решения в пользу ОАО «Электрические станции», по ним составлены графики погашения дебиторской задолженности, утвержденные мировыми соглашениями.

Из дебиторских задолженностей имеются задолженности числившихся **более трех лет**, многие из них в настоящее время были переданы в судебные органы. Так, по бухгалтерскому счету 1593 «Невыясненная дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2014 года числится всего в сумме 32 384,2 тыс. сомов, в том числе числится дебиторская задолженность за ЗАО «Кыргызэнергокомплект» 4 633,3 тыс. сомов, дата образования задолженности 2002 год, за Мусаевой Н. (завсклад ПМТС) 1 646,7 тыс. сомов, «Северэлектро» 13 595,6 тыс. сомов, дата образования 2004 год за отпущенную электроэнергию взаимозачетом за ТМЦ и др.

По бухгалтерскому счету 1594 «Прочая дебиторская задолженность» числится всего в сумме 17 206,8 тыс. сомов, в том числе дебиторская

задолженность за ОсОО «Буудай Кара-Балта» 1 617,6 тыс. сомов, дата образования задолженность с 2007 года, ОсОО «Марианик» 2 817,4 тыс. сомов, дата образования 2007 год, за взаимозачетом за ТМЦ, за ОсОО «Чыныбекажы» 8 353,7 тыс. сомов, дата образования 2007 год, зане выполнение условий договора по поставке ТМЦ.

По бухгалтерскому счету 1410 «Счета к получению» числится всего в сумме 1 375,0 млн. сомов, в том числе дебиторская задолженность за ОсОО «Интерглас» 15 296,2 тыс. сомов за отпущенную электроэнергию, ОсОО «Аянтекс» 10 772,0 тыс. сомов за отпущенную электроэнергию, РЭКи 869 180,9 тыс. сомов за отпущенную электроэнергию, ОАО «НЭСК» 84 869 тыс. сомов за регулирование частоты.

#### **24. Дебиторская задолженность по экспорту электроэнергии**

По состоянию на 31.12.2014 года по экспорту электрической энергии числится дебиторская задолженность в сумме 3 335,7 тыс. долларов США или 196 429,8 тыс. сомов (курс доллара – 58,8865 сом), в том числе:

- Республика Казахстан – 1 363,8 тыс. долларов США или 80 309,4 тыс. сомов;
- Китайская Народная Республика 5,7 тыс. долларов США или 333,8 тыс. сомов;
- Республика Таджикистан – 0,01 тыс. долларов США или 5,8 тыс. сомов;
- Республика Узбекистан – 1 966,2 тыс. долларов США или 115 782,3 тыс. сомов.

По учету дебиторской задолженности по экспорту электроэнергии числятся значительные суммы задолженности, которые не имеют перспективу взыскания.

Так за казахстанскими потребителями числится безнадежная к взысканию задолженность в сумме 1 126,7 тыс. долларов США, в том числе (по разделительному балансу АО «Кыргызэнерго»):

- АО «Жамбыл РЭК» - 922,7 тыс. долларов США;
- ГКП «Туранэнерго» - 14,3 тыс. долларов США;
- ДПП «Электроснабжение» - 39,6 тыс. долларов США;
- ЗАО «Алматы ПаурКосолидейт» - 0,4 тыс. долларов США;
- ОАО «Кегок» - 8,7 тыс. долларов США;

после деления АО «Кыргызэнерго»:

- ДТОО «Кызылордаэнерго» - 140,7 тыс. долларов США.

По состоянию на 31.12.2014 года числится текущая дебиторская задолженность за казахстанскими потребителями электроэнергии на 237,1 тыс. долларов США.

Согласно учетным данным ОАО «Электрические станции» по состоянию на 1 июля 2003 года (с января 2002 года по июнь 2003 года) задолженность ОАО «Электрические станции» перед ГЭК «Узбекэнерго» составила 3 470,8 тыс. долларов США.

В соответствии с договором заключенного между ОАО «Электрические станции» и ГЭК «Узбекэнерго» и АК «Узтрансгаз» от 11 июля 2003 года №

295-13/483а, ОАО «Электрические станции» в 2003 году произведена поставка электроэнергии в адрес ГАК «Узбекэнерго» в объеме 208,0 млн. кВтч. по цене 0,0334 долларов США на сумму 6 950,1 тыс. долларов США. Сторнирована сумма задолженности ГАК «Узбекэнерго» перед ОАО «НЭСК» за услуги по регулированию частоты в 2002 году и передана в пользу ОАО «Электрические станции» в сумме 1 472,7 тыс. долларов США.

В нарушении условий договора от 27 июня 2000 года заключенного между АО «Кыргызэнерго» (Сартказиев Б.Э.) и ДГП «Электроснабжение», без обеспечения поставщиком ежемесячных предварительных поставок угля в адрес ТЭЦ г. Бишкек было отпущено электроэнергии на 60,7 тыс. долларов США, которая передана разделительным балансом в ОАО «Электрические станции».

В счет погашения данной задолженности осуществлена перевозка Ташкумырского угля на сумму 21,1 тыс. долларов США, в результате остаток дебиторской задолженности за ДГП «Электроснабжение» составил 39,6 тыс. долларов США, которая по настоящее время остается не погашенной.

Провести детальный аудит достоверности и обоснованности образования дебиторской задолженности по следующим организациям как АО «Жамбыл РЭК» - 922,7 тыс. долларов США, ГКП «Туранэнерго» - 14,3 тыс. долларов США, ДТОО «Кызылордаэнерго» - 140,7 тыс. долларов США, ОАО «Кегок» - 8,7 тыс. долларов США и ЗАО «Алматы ПаурКосолидейт» - 0,4 тыс. долларов США не представляется возможным по причине отсутствия соответствующих документов.

В соответствии с условием заключенного между Министерством финансов Кыргызской Республики (Медеров С.О.), АО «Кыргызэнерго» (Сартказиев Б.Э.), Министерством иностранных дел Кыргызской Республики (Иманалиев М.) и ОсОО «Дирекция по строительству посольского комплекса» (Сулайманов М.М.) генерального соглашения от 6 августа 1999 года № 125-4/84, последним взыскано с потребителей электроэнергии ОАО «Кызылординская РЭК» денежных средств на 61 437,5 долларов США.

Условием договора указанные средства должны быть направлены на строительство посольского комплекса Кыргызской Республики в Республике Казахстан, но по ряду причин строительство комплекса оттягивалось. По договоренности Президентов Республик, был произведен обмен зданиями под Посольства, в связи с чем, необходимость в строительстве отпала.

В результате числится дебиторская задолженность за ОсОО «Дирекция по строительству посольского комплекса» в сумме 30 718,75 долларов США (с учетом 50% дисконта), подписан акт сверки по состоянию на 31.08.2014 года и график погашения задолженности на 2015 год.

## **25. В разрезе КПП, ПП и ОПП**

Крупными промышленными потребителями (Кумтор, КПП, ПП, ОПП) оплачено за 2014 год всего 1 012,6 млн. сомов с учетом НДС или 92,4% товарной продукции.

ОАО «Электрические станции» в соответствии с указанными постановлениями и Перечнями, реализовано за 2014 год Кумтору, КПП, Потребителям перепродавцам и Оптовым перепродавцам электроэнергии на сумму 1 095,2 млн. сомов с учетом НДС.

Дебиторская задолженность по КПП по состоянию на 01.01.2015 года составляет 278 308,188 тыс. сомов (без Кумтора):

- ОсОО «Энерго-Теплореализация» - на 01.01.2015 года долг составил 4260,4 тыс. сомов. Основной потребитель – котельная ГП «КЖКС» в пос. Шамалдысае.

- ГП «БШЗ» - долг 24 094,230 тыс. сомов. Судебный иск решен в пользу ОАО «Электрические станции», ограничен до аварийной брони. Отключить полностью невозможно, так как от потребителя запитаны склады банка.

- ОАО «Кристалл» - долг 13 773,4 тыс. сомов, предприятие объявлено банкротом. В настоящее время решается вопрос о покупке предприятия, ОАО «Электрические станции» включено в очередь кредиторов.

- ЗАО «Ташкумыр Электрик Компани» - как оптовый перепродавец осуществлял продажу электроэнергии ГАО «Кристалл» - долг 6 440,1 тыс. сомов.

- ОсОО «Аянтекс» - имеет задолженность 10 772,1 тыс. сомов, объявлено банкротом, имущество заложено. Есть решение суда в пользу ОАО «Электрические станции». Предприятие не работает, отключено.

- ОАО «Курментыцемент» - долг 10 145,353 тыс. сомов, судебный иск решен в пользу ОАО «Электрические станции».

- ОАО «Кыргызско-Китайская фабрика» - долг 1 149,9 тыс. сомов, судебный иск на принудительное взыскание удовлетворен, фабрика не работает.

Предприятие объявлено банкротом. В настоящее время решается вопрос о покупке предприятия, ОАО «Электрические станции» включено в очередь кредиторов.

- ОсОО «Димед» - долг 2 321,153 тыс. сомов, потребителями являются в основном население, отключение которых вызывает социальную напряженность.

- Лейлекское РУВХ (насосные станции) – долг 7 661,849 тыс. сомов, бюджетная организация, оплата зависит от выделения Минфином бюджетных средств Департаменту водного хозяйства.

- Кара-Балтинское ПО «ЭТВ» – долг 14 848,449 тыс. сомов, подведомственное предприятие ГП «КЖКС», зависит от выделения Минфином денежных средств.

- Бостеринское предприятие теплоснабжения – долг 7 697,628 тыс. сомов, подведомственное предприятие ГП «КЖКС», зависит от выделения Минфином денежных средств.

- АОЗТ «Кыргызхлопок» - долг 210,1 тыс. сомов и ОсОО «Кун энергия» - 582,97 тыс. сомов, имеются судебные решения в пользу ОАО «Электрические станции». Объекты не работают.

## **26. Списание сомнительных и безнадежных долгов**

**За 2 полугодие 2013 года.** По состоянию на 01.07.2013 года остаток по счету 1491 «Резерв по безнадежным долгам» составил 227 756,2 тыс. сомов.

В декабре 2013 года подписан новый график погашения задолженности ОАО «Северэлектро» на 2014 год. По стандартам МСФО расчеты, проводимые в течение одного календарного года, признаются в учете как краткосрочные. Следовательно, Общество долгосрочную дебиторскую задолженность по ОАО «Северэлектро» отразило как текущую и соответственно, был доначислен резерв на безнадежные долги в сумме 614122,8 тыс. сомов. Итого по ОАО «Северэлектро» за 2013 год произведено уменьшение резерва, то есть включено в доход 216961,9 тыс. сомов.

По ОАО «Востокэлектро», согласно подписанному графику, погашение просроченной задолженности истекает в 2014 году. Общество оставшуюся долгосрочную задолженность в бухгалтерском учете отразило как текущую и начислило резерв в сумме 298604,4 тыс. сомов, который в 2011 году был полностью отнесен на доход.

За 2013 год по счету 1491 «Резерв по безнадежным долгам» были начислены резервы на безнадежные долги за счет расходов акционерного общества в сумме 166907,5 тыс. сомов и уменьшен резерв на сумму 114,8 тыс. сомов. По состоянию на 01.01.2014 года числился остаток резерва (кредитовое сальдо) накопленный за предыдущие годы в сумме 1 200 237,8 тыс. сомов.

Кроме того, за 2013 год были начислены резервы по счету 2720 «Ссуды работникам» в размере 3897,6 тыс. сомов. По этой статье списание долгов не произведено. Остаток резерва (кредитовое сальдо) составляет 3897,6 тыс. сомов.

В соответствии с разделом 13 Устава ОАО «Электрические станции» общее собрание акционеров является высшим органом управления с правом принятия решений по всем вопросам деятельности Общества. Следовательно, утверждение годового бюджета Общества отнесено к компетенции Общего собрания акционеров. Однако расходы по резервам на безнадежные долги не были предусмотрены в бюджете акционерного общества на 2013 год. В связи с чем, начисление резервов на безнадежные долги за эти годы произведено без учета мнений акционеров.

**За 2 полугодие 2014 года.** По балансу ОАО «Электрические станции» по счету 1491 «Резерв по безнадежным долгам» остаток резерва на 01.07.2014 года числится в сумме 1 132 746,6 тыс. сомов.

За второе полугодие 2014 года за счет резерва списание не производилось. За этот период произведена корректировка резерва в сторону уменьшения на сумму - 135 053,6 тыс. сомов. По состоянию на 01.01.2015 года сальдо по счету 1491 «Резерв по безнадежным долгам» составило 997 693,0 тыс. сомов.

## **27. Анализ кредиторской задолженности**

*(без учета налоговых платежей, подлежащих к возмещению)*

Наименование показателей	2013	Доля	2014	Доля	Рост
Всего кредиторская задолженность	12 069,3	100,0%	25 124,7	100,0%	108,2%

Наименование показателей	2013	Доля	2014	Доля	Рост
Текущая кредиторская задолженность	2 893,6	24,0%	4 229,2	16,8%	46,2%
Налоговые платежи в бюджет:	-873,4	-7,2%	-739,8	-2,9%	-15,3%
Таможенные платежи	0,0	0,0%	-3,4	0,0%	
Отчисления в Социальный фонд	55,0	0,5%	58,1	0,2%	5,6%
Дивиденды	604,9	5,0%	545,9	2,2%	-9,8%
Кредиты, из них:	10 584,6	87,7%	23 848,2	94,9%	125,3%
Спецфонд (Токтогульский район)	11,3	0,1%	7,1	0,0%	-37,2%
ФГМР	0,5	0,0%	0,0	0,0%	-100,0%
Заработная плата	147,7	1,2%	165,4	0,7%	12,0%
Подрядные организации	33,8	0,3%	30,2	0,1%	-10,7%
ГП "Кыргыз Темир Жолу"	19,3	0,2%	0,0	0,0%	-100,0%
ПЭУ Бишкекводоканал"	58,1	0,5%	24,7	0,1%	-57,5%
Прочая текущая кредиторская задолженность	208,6	1,7%	248,7	1,0%	19,2%
Поставщики топлива	345,5	2,9%	199,8	0,8%	-42,2%

В **2013** году структура кредиторской задолженности ОАО «Электрические станции» в сумме **12 069,3** млн. сомов характеризуется следующим соотношением: долгосрочная кредиторская задолженность – 9 175,7 млн. сомов (76,0%) и текущая кредиторская задолженность – 2 893,6 млн. сомов (24,0%).

Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 9 175,7 млн. сомов образована за счет долгосрочной части полученных кредитов.

Текущая кредиторская задолженность в сумме 2 893,6 млн. сомов образована за счет следующих видов задолженностей:

- задолженность по краткосрочным кредитам – 1 408,9 млн. сомов (11,7%);

- задолженность по дивидендам в сумме 604,9 млн. сомов (5,0%), в том числе ФУГИ – 500,0 млн. сомов, Соцфонд – 58,5 млн. сомов и прочих акционеров – 46,4 млн. сомов;

- задолженность перед поставщиками топлива в сумме 345,5 млн. сомов (2,9%), в том числе по поставке угля – 142,3 млн. сомов, природного газа – 87,4 млн. сомов и мазута – 115,8 млн. сомов;

- прочая кредиторская задолженность в сумме 208,6 млн. сомов (1,7%);

- задолженность перед подрядчиками в сумме 33,8 млн. сомов (0,3%), в том числе по капитальным вложениям – 11,5 млн. сомов и ремонтам – 22,3 млн. сомов;

- задолженность по заработной плате – 147,7 млн. сомов (1,2%);

- задолженность по спецфонду Токтогульского района – 11,3 млн. сомов (0,1%) и другие задолженности.

В **2014** году структура кредиторской задолженности ОАО «Электрические станции» в сумме **25 124,7** млн. сомов характеризуется следующим соотношением: долгосрочная кредиторская задолженность – 20 895,5 млн. сомов (83,2%) и текущая кредиторская задолженность – 4 229,2 млн. сомов (16,8%).

Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 20 895,5 млн. сомов образована за счет долгосрочной части полученных кредитов.

Текущая кредиторская задолженность в сумме 4 229,2 млн. сомов образована за счет следующих видов задолженностей:

- задолженность по краткосрочным кредитам – 2 952,7 млн. сомов (11,8%);

- задолженность по дивидендам в сумме 545,9 млн. сомов (2,2%), в том числе ФУГИ – 500,0 млн. сомов и прочих акционеров – 45,9 млн. сомов;

- задолженность перед поставщиками топлива в сумме 199,8 млн. сомов (0,8%), в том числе по поставке угля – 71,0 млн. сомов, природного газа – 104,5 млн. сомов и мазута – 24,3 млн. сомов;

- прочая кредиторская задолженность в сумме 248,7 млн. сомов (1,0%);

- задолженность перед подрядчиками в сумме 30,2 млн. сомов (0,1%), в том числе по капитальным вложениям – 5,0 млн. сомов и ремонтам – 25,2 млн. сомов;

- задолженность по заработной плате – 165,4 млн. сомов (0,7%);

- задолженность по спецфонду Токтогульского района – 7,1 млн. сомов и другие задолженности.

## **28. Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках»**

На 2013 год в утвержденном плане государственных закупок было предусмотрено проведение закупок товаров, работ и услуг на сумму более 5 706,0 млн. сомов. ОАО «Электрические станции» проведено 132 тендерных торгов по закупке товаров, работ и услуг на сумму более 2 801,0 млн. сомов.

На 2014 год было предусмотрено проведение закупок на общую сумму более 7584,0 млн. сомов. Фактически за 2014 год проведено 132 тендерных торгов на сумму 1 451,9 млн. сомов.

### **ОсОО «Компания Диа-Метр»**

На основании тендера, проведенного 18 октября 2011 года между ОАО «Электрические станции» (Плательщик), филиал ОАО «Электрические станции» Ат-Башинская ГЭС и ОсОО «Компания Диа-Метр» был заключен договор подряда от 20 января 2012 года №Д-036-8/3 на выполнение ремонтно-восстановительных работ по защитной дамбе в нижнем бьефе Ат-Башинской ГЭС и по расчистке русла реки и отводящего канала от наносов.

Стоимость договора определена на основании проведенного тендера 18 октября 2011 года и составляет **13412,1** тыс. сомов с учетом налогов.

Согласно графику производства ремонта по объекту «Ремонтно-восстановительных работ по защитной дамбе в нижнем бьефе Ат-Башинской ГЭС и по расчистке русла реки и отводящего канала от наносов» Подрядчик обязался выполнить работы в три этапа, срок завершения ремонтных работ которых установлен до конца 2013 года.

В нарушение статьи 4 Закона КР «О государственных закупках», предусматривающей отстранение претендентов от участия в процедуре государственных закупок, в частности, если поставщики ненадлежащим

образом исполнили хотя бы один договор государственных закупок в течение двух лет, предшествующих началу процедуры закупок, победителям тендера был признан не исполнившие свои обязательства по предыдущему договору ОсОО «Компания Диа-Метр».

Так, на момент проведения данного тендера по предыдущему договору на выполнение подрядных работ от 01.04.2009 года №Д-036-8/7а объем выполненных капитальных работ составил всего 11702,0 тыс. сомов при смете 19491,2 тыс. сомов или 60,0%. Хотя, согласно условиям договора срок завершения ремонтных работ определен 90 дней.

В связи с чем, тендерная комиссия следовало отклонить тендерной заявки ОсОО «Компания Диа-Метр».

Несмотря на это, на основании решения тендерной комиссии был заключен договор подряда от 20 января 2012 года №Д-036-8/3 с ОсОО «Компания Диа-Метр».

За аудируемый период всего выполнено ремонтных работ на сумму **8219,2** тыс. сомов, что составляет 61,3% от сметной стоимости. Согласно платежным поручениям были перечислены средства на расчетный счет ОсОО «Компания Диа-Метр» всего на сумму 9 873,5 тыс. сомов, разница которых составляет 1 654,3 тыс. сомов.

Таким образом, несмотря на несвоевременное выполнение ремонтных работ, ОАО «Электрические станции» продолжало перечислять средства на расчетный счет Подрядчика.

#### **ОсОО «Гарант Премиум»**

Между ОАО «Электрические станции» (Плательщик), филиал ОАО «Электрические станции» ТЭЦ г. Бишкек (Получатель) и ОсОО «Гарант Премиум» (Поставщик) был заключен договор от 09.10.2013 года №Д-208-8/474.

По условиям договора Поставщик обязуется произвести поставку мазута М-100 в объеме **2,0** тыс. тонн по цене 24,9 тыс. сомов за тонну на общую сумму **49,8** млн. сомов с учетом налогов и транспортировки на территорию ТЭЦ г. Бишкек в срок до 30 ноября 2014 года.

Платежными поручениями, ОАО «Электрические станции» в октябре и ноябре месяца 2013 года всего перечислено сумма 17,0 млн. сомов. Кроме того, оплатило штрафы за услуги Кыргызской железной дороге за ОсОО «Гарант Премиум» в размере 11,8 тыс. сомов, при этом данная сумма была перевыставлена поставщику и полностью компенсирована.

Между тем, Поставщиком взятое обязательство перед ОАО «Электрические станции» не выполнено в части поставки мазута к 30 ноября 2013 года.

Всего к 30 ноября 2013 года Поставщиком в адрес ТЭЦ г. Бишкек был поставлен мазут в объеме 682,966 тон на сумму 17 005,9 тыс. сомов, вместо объема 2,0 тыс. тонн или недопоставлен 1317 тонн мазута (счет-фактура от 31 октября 2013 года №210).

Несмотря на гарантийное письмо ОсОО «Гарант Премиум» от 28 ноября 2013 года и дополнительного соглашения от 29 ноября 2013 года №Д-208-8/563

к договору от 9 октября 2013 года №Д-208-8/474 ОсОО «Гарант Премиум» не производило поставку мазута в адрес ТЭЦ г. Бишкек по сей день.

В соответствии с пунктом 8.3 вышеуказанного договора, в случае не выполнения Поставщиком обязательств по поставке, Поставщик уплачивает Плательщику пеню в размере 0,1% от стоимости непоставленного мазута за каждый день просрочки, но не более 5% от стоимости договора.

Закупающей организацией в отношении Поставщика за просрочку поставок штрафные санкции (пени) начислены на сумму 1639,7 тыс. сомов. ОАО «Электрические станции» предъявлено к Поставщику счет от 31 января 2014 года №1 на оплату штрафных санкций в сумме 1639,7 тыс. сомов.

В связи с этим, ОАО «Электрические станции» обратилось в Межрайонный суд Чуйской области с исковым заявлением к ОсОО «Гарант Премиум» о взыскании задолженности в сумме 6,0 тыс. сомов, а также пени в сумме 1639,7 тыс. сомов.

По результатам рассмотрения искового заявления между ОАО «Электрические станции» и ОсОО «Гарант Премиум» заключено мировое соглашение, которое ОсОО «Гарант Премиум» признает сумму дебиторской задолженности в сумме 6,0 тыс. сомов и пени за нарушение сроков в сумме 1639,7 тыс. сомов.

Пунктом 3 данного определения Поставщик обязуется полностью погасить задолженностей путем поставки мазута до 30 ноября 2014 года.

Однако, ОсОО «Гарант Премиум» не выполнило решение мирового соглашения в части поставки мазута. По состоянию на 30.06.2014 года по учету ТЭЦ г. Бишкек числится дебиторская задолженность за ОсОО «Гарант Премиум» в сумме 6,0 тыс. сомов.

Необходимо отметить, что пеня за нарушение сроков в сумме 1639,7 тыс. сомов в акт сверки взаимных расчетов между ТЭЦ г. Бишкек и ОсОО «Гарант Премиум» не была включена.

К аудиту представлен сертификат соответствия Бишкекского центра испытаний, сертификаций и методологии ЦСМ при Министерстве экономики КР, где изготовителем данной продукции является ОсОО «Ойл Менеджмент Групп», а не ОсОО «Гарант Премиум».

Следовательно, ОсОО «Гарант Премиум» необоснованно было включено в реестр, как отечественного производителя по производству нефтепродуктов (мазут, дизельное топливо).

Более того, на момент включения ОсОО «Гарант Премиум» в реестр, как отечественного производителя нефтепродуктов у ОсОО «Гарант Премиум» отсутствовала лицензия на ведение деятельностью по переработке нефти. Соответственно, ОАО «Электрические станции» заключило с ОсОО «Гарант Премиум» на поставку мазута, с не имеющим лицензию предприятием на осуществление деятельности по переработке нефтепродуктов.

В соответствии с заключенным договором от 09.10.2013 года №Д-208-8/474 ОсОО «Гарант Премиум» получил доход от поставки мазута в адрес ТЭЦ г. Бишкек на сумму 17005,9 тыс. сомов.

**ОсОО «Смарт Сольв»**

Согласно пункту 3 статьи 31 Закона КР «О государственных закупках» был договор заключен с ОсОО «Смарт Солв» от 18.07.2013 года № Д-110-22/323 на поставку извести строительной в количестве 350 тонн по цене 6950 сомов за тонну, на общую сумму 2432,5 тыс. сомов.

Согласно срокам поставки продукции, Поставщик обязуется поставить известь с июля 2013 года по декабрь 2013 года. Фактически Поставщиком в адрес ТЭЦ г. Бишкек был поставлен известь строительный всего в объеме 290,1 тонн на сумму 2016,7 тыс. сомов с учетом налогов или недопоставлен 59,9 тонн извести на 416,3 тыс. сомов. В марте 2014 года в адрес ТЭЦ г. Бишкек поставлен известь строительный в объеме 59,9 тонн на сумму 416,3 тыс. сомов с учетом налогов.

В соответствии с пунктом 7.1 данного договора за просрочку продукции Поставщик уплачивает Покупателю штраф в размере 0,05% от стоимости договора за каждый день просрочки, но не более 5% от стоимости договора.

Согласно расчету штрафа за несвоевременное исполнение обязательств составила 121,6 тыс. сомов. При этом, закупающей организацией в отношении Поставщика за просрочку срока поставок штрафные санкции не были начислены.

Анализ показывает, что из-за самоустранения от выполнений своих функциональных и служебных обязанностей и отсутствия элементарного изучения и анализа рыночных цен ОАО «Электрические станции», Поставщиком - ОсОО «Смарт Солв» произведена поставка извести по завышенным ценам.

Так, согласно грузовым таможенным декларациям за август-декабрь 2013 года на таможенную территорию КР извести строительной импортировало ОсОО «Смарт Солв» в количестве 324,3 тонн. Отправителем данной продукции является ТОО «Сас-ТюбеТехнолоджис», Республика Казахстан». При этом, ввозная цена одной тонны извести строительной составила примерно 4088 сомов с учетом таможенных расходов.

Вместе с тем, при поставке по тендеру в адрес ОАО «Электрические станции» ввозная цена извести строительной была увеличена в 1,7 раза или сумма завышения за одну тонну составила 2862 сомов. В расчете на весь поставленный объем извести строительной завышение стоимости составило всего 1001,7 тыс. сомов.

Также, отделом закупок и логистики 11 ноября 2013 года проводил тендер на закупку извести строительной методом неограниченных торгов.

По результатам рассмотрения процедур закупок, отделом закупок принято решение о присуждения договора заключить договор о закупках извести строительной с ОсОО «Смарт Солв» на сумму 4704,0 тыс. сомов.

В нарушение условий тендерной документации ОсОО «Смарт Солв» не были представлены на тендер следующие документы: объем аналогичных поставок за последние два года, копия бухгалтерского баланса, отчет о движении денежных средств, отчет прибылях и убытках за последние 2 года, сведения по договорам на поставку за последние 2 года.

Следует отметить, что учитывая неисполнение обязательств по предыдущим договорам, тендерной комиссии ОАО «Электрические станции» следовало отстранить ОсОО «Смарт Солв» от участия на начальном этапе проведения тендера, так как, к концу года ОсОО «Смарт Солв» по предыдущему договору недопоставил 59,9 тонн извести на 416,3 тыс. сомов.

Также необходимо отметить, что в тендер наименьшую оценочную стоимость представил участник ОсОО «Градиент» в сумме 4224,0 тыс. сомов, тендерная заявка была отклонена в связи отсутствием сертификата соответствия и качества.

По результатам тендера с ОсОО «Смарт Солв» заключен договор от 17 декабря 2013 года №Д-110-22/593 на поставку извести строительной в количестве 640 тонн по цене 7350 сомов за тонну на общую сумму 4704,0 тыс. сомов.

По условиям договора Поставщик обязуется поставить известь строительную согласно графику с января по декабрь 2014 года.

Фактически за первое полугодие 2014 года Поставщиком в адрес ТЭЦ г. Бишкек был поставлен известь строительный всего в объеме 102,2 тонн, в место в объеме 300,0 тонн или недопоставлен к данному сроку 197,8 тыс. тонн извести.

Согласно пункту 2 статьи 60 Закона КР «О государственных закупках», не допускается вносить в заключенный договор о государственных закупках изменения, ухудшающие по каким-либо параметрам условия (которые являлись основанием для выбора данного поставщика) договора.

В нарушение данного Закона дополнительным соглашением от 10 июля 2014 года № Д-110-22/263 к договору от 17 декабря 2013 года №Д-110-22/593 срок поставки продукцию продлен по март 2015 года согласно письму ТЭЦ г. Бишкек (от 4 июля 2014 года №2386), в связи ограниченностью складских помещений для хранения извести строительной.

Фактически к 1 декабря 2014 года был поставлен известь строительный всего в объеме 334,6 тонн на сумму 2894,5 тыс. сомов с учетом налогов, вместо 400 тонн или недопоставлен к данному сроку 65,4 тыс. тонн извести.

В соответствии с пунктом 7.1 данного договора за просрочку продукции Поставщик уплачивает Покупателю штраф в размере 0,05% от стоимости договора за каждый день просрочки, но не более 5% от стоимости договора.

Согласно расчету штраф за несвоевременное исполнение обязательств составила 235,2 тыс. сомов (5% от договорной стоимости). При этом, закупавшей организацией в отношении Поставщика за просрочку срока поставок штрафные санкции не были начислены.

#### **Аудит по акту выполненных работ**

При аудите актов выполненных работ были допущены многочисленные нарушения установленного требования нормативных документов и правилами организаций технического обслуживания, по ремонту оборудования, зданий и сооружений электростанций и сетей. Так, между ОАО «Электрические станции» (Плательщик), филиал ОАО «Электрические станции» Ат-Башинская

ГЭС (Заказчик) и ЗАО «Кыргызэнергоремонт» (Подрядчик) был заключен договор от **06.07.2012** года № **Д-036-8/8**.

По условиям настоящего договора Подрядчик принимает на себя обязательства по выполнению средних ремонтных работ гидроагрегата № 1 Ат-Башинский ГЭС на сумму 2935,3 тыс. сомов, срок действия договора с момента подписания сторонами по 31.12.2012 года. Подрядчиком были сданы акты выполненных работ всего на 2925,0 тыс. сомов и при сдаче и приеме актов выполненных работ между ними замечаний не было.

Как установлено аудитом, согласно акту приемки выполненных работ № 52 на средний ремонт гидроагрегата № 1, по позицию № 3 по ремонту рабочего колеса радиально-осевой турбины указывается, что произведена работа по восстановлению верхней и потолочной части лопасти воздушно-дуговой резкой, также шлифовка, наплавка и последующая шлифовка, по цене на 196,7 тыс. сомов за 1м<sup>2</sup>. Следует отметить, что данные ремонтные работы должны были начаться после разборки, то есть после демонтажа рабочего колеса, а после проведения ремонтных работ должно было производиться сборка узлов, деталей рабочего колеса.

Так как, согласно базовым ценам по ремонту энергетического оборудования, монтаж и демонтаж рабочего колеса были предусмотрены с отдельными ценниками. Таким образом, возникает вопрос, при проведении ремонтных работ, почему не был составлен дефектный акт, а также не произведен монтаж и демонтаж данного рабочего колеса.

Также, в акте выполненных работ указывается, что произведена замена уплотнительного кольца конуса отсасывающей трубы в количестве 1 штук на 14,9 тыс. сомов, произведена балансировка рабочего колеса с установкой балансировочного груза, при диаметре рабочего колеса до 3,2 м и весе турбины до 50т, с кантовкой рабочего колеса на 378,5 тыс. сомов. Здесь также в использованных материалах уплотнительные кольца конуса и балансировочных грузов не имеются.

Следует отметить, что по отчетным данным Ат-Башинский ГЭС на вышеуказанные работы хозяйственным способом работы не проводились и материалы заказчика не израсходовались. Кроме того, в акте выполненных работ использованные материалы и командировочные расходы составляют всего в сумме 164,2 тыс. сомов на эти суммы отсутствуют подтверждающие документы.

Также, **заключен договор № Д-036-8/13 от 16.05.2014** года между ОАО «Электрические станции» (Плательщик) в лице генерального директора Авазова С.А. с одной стороны филиал ОАО «Электрические станции» Ат-Башинская ГЭС (Заказчик) в лице директора Акбагышева А.А. и с другой стороны ЗАО «Кыргызэнергоремонт» (Подрядчик) в лице генерального директора Осмонова Б.Р.

По условиям настоящего договора ЗАО «Кыргызэнергоремонт» принимает на себя обязательства по выполнению капитальных работ гидроагрегата № 1 Ат-Башинской ГЭС на сумму 4008,8 тыс. сомов, срок действия договора с момента подписания сторонами до полного выполнения.

ЗАО «Кыргызэнергоремонт» сдал акт выполненных работ всего на 3497,9 тыс. сомов. При сдаче и приеме акт выполненных работ между заказчиками и подрядчиками замечаний по ремонту не было.

Несмотря на это, имеются факты, что по акту выполненных работ были списаны материалы, в тоже время в использованных материалах эти материальные ценности в акте не указываются и документально расход материалов не подтверждаются. Так, по акту выполненных работ № 252/09 за 2014 год по ремонтной работе отсасывающего патрубка указывается, что произведена замена уплотняющих шнуровых резин на сумму 1,4 тыс. сомов, однако, в акте выполненных работ по расходу шнуровые резины в материалах не указываются.

Следует отметить, что при составлении акта выполненных работ на ремонтные работы Подрядчиком применяется ценник Российской Федерации с 2003 года «Базовые цены на работы по ремонту энергетического оборудования, адекватные условиям функционирования конкурентного рынка услуг по ремонту и техперевооружению». В Базовых ценниках указывается, что основная заработная плата производственных рабочих формируется на основе заработной платы по тарифу и доплаты по премиальной системе согласно действующему положению о премировании на предприятии. И здесь же указано, что в основную заработную плату производственных рабочих не включаются доплаты по районному коэффициенту, вознаграждение за выслугу лет и т.д.

Но, несмотря на это подрядчиком по акту выполненных работ, был включен районный коэффициент 1,2, установленный для Нарынского района Нарынской области, где сумма районного коэффициента составила на 488,1 тыс. сомов. Как видно, базовый ценник был разработан с учетом требований и положений Налогового Кодекса РФ и выпущен для применения только на территории Российской Федерации. Мало того, данный базовый ценник не прошел процедуру согласования соответствующими органами Кыргызской республики и не зарегистрирован Министерством юстиции КР. Тем не менее, в ремонтных работах энергетического оборудования применяется данный базовый ценник, а что касается, повышающим коэффициентам (коэффициент Госстроя КР, районный) применяются они в соответствии с нормативными документами КР, хотя по базовому ценнику РФ такие доплаты коэффициенты не должны применяться. Также следует отметить, что при составлении акта выполненных работ в одних случаях применяется районный коэффициент, в других данный коэффициент отсутствует.

Кроме того, в акте выполненных работ командировочные расходы составляют всего в сумме 140,0 тыс. сомов на эту сумму подтверждающие документы отсутствуют.

На основании заключенного договора от 22.08.2013 года № Д-106-6/425 между ОАО «Электрические станции» (Плательщик) в лице генерального директора Авазова С.А. с одной стороны филиалом Предприятие Строящихся ГЭС (Заказчик) в лице директора Камчыбекова А.А. и ЗАО «Кыргызэнергоремонт» (Подрядчик) в лице директора Осмонова Б.Р., в

сентябре 2013 года был сдан акт выполненных ремонтных работ на 1075,3 тыс. сомов. Подрядчиком выполнена ремонтная работа по перезаливке баббита двух комплектов сегментов ТП ГА Уч-Курганской ГЭС. При этом, акт выполненных работ между заказчиком и подрядчиком был подписан без замечаний.

По акту выполненных работ, согласно расценкам произведена перезаливка баббита 2-х комплектов сегмента-16 штук, при этом согласно акту расход материалов составляет на сумму 653,5 тыс. сомов, в том числе баббит Б-83 в количестве 254,24 кг по цене 2500 сомов за 1 кг на сумму 635,6 тыс. сомов, или на 97,2 % от всей суммы израсходованного материала. Однако следует отметить, что по данным договора поставки от 01.08.2013 года поставщик ООО «Форстрой-Сибирь» осуществлял поставку баббит Б-83 по цене 1570 сомов за 1 кг. А в августе 2014 года ОсОО «Расходные материалы» производила поставку баббита Б-83 по цене 1800 сомов за 1 кг.

Таким образом, ЗАО «Кыргызэнергоремонт» согласно акту выполненных работ стоимость баббита Б-83 предъявила к оплате по 2 500 сомов за 1 кг или в 1,5 раза больше, когда такая цена не существовала. В результате только по данному акту выполненных работ общество переплатило подрядчику в сумме 236,4 тыс. сомов.

**24.06.2013** года заключен договор № Д-036-8/15 между ОАО «Электрические станции» (Плательщик), с одной стороны филиал ОАО «Электрические станции» Ат-Башинская ГЭС (Заказчик) и с другой стороны ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» (Подрядчик).

По условиям настоящего договора ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» принимает на себя обязательства по выполнению капитальных работ гидроагрегата № 3 Ат-Башинский ГЭС на сумму 4999,2 тыс. сомов, срок действия договора с момента подписания сторонами по 31.12.2013 года. ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» в 2013 году сдал акт выполненных работ всего на 4970,6 тыс. сомов. При сдаче и приеме акта выполненных работ между заказчиками и подрядчиками замечаний по ремонту не было.

Также, по акту выполненных работ были списаны материалы, в тоже время в использованных материалах эти материальные ценности в акте не указывается и документально расход материалов не подтверждаются. Так, по акту выполненных работ за август и ноябрь месяцев 2013 года при ремонте работы по гидроагрегату указано, что произведен ремонт со снятием и установкой перекрытие верхней и нижней крестовины с заменой крепежных элементов, уплотнения стыков и прокладок, однако в акте выполненных работ расход крепежных элементов и прокладок не имеются, общая сумма по данному позиции составляет 47,9 тыс. сомов.

При снятии, очистке, установке сегментов ВГП, НГП с баббитовой заливкой, при весе сегмента до 0,065т отсутствует израсходованные материалы, сумма ремонта по данной позиции составляет 18,7 тыс. сомов. При шабрени баббитовой поверхности сегментов ВГП, НГП при весе сегментов от 0,065т до 15т. отсутствуют расходные материалы, сумма ремонта составляет 16,8 тыс. сомов. При ремонте отсасывающего патрубка с заменой сорванных и изношенных болтов, не указаны расходы на материалы, сумма ремонта

составляет на 10,7 тыс. сомов. При снятии, очистке, устранение дефектов с заменой крепежных элементов не указаны расходы материалов, сумма ремонта по данной позиции составляет 136,0 тыс. сомов. При работе балансировки рабочего колеса с установкой балансировочного груза, при диаметре рабочего колеса до 3,2 м и весе турбины до 50т. с кантовкой рабочего колеса, не указаны израсходованные материалы, сумма ремонта по данной позиции составляет 378,5 тыс. сомов. При работе разъединения и соединения вилок-стяжек с накладками и регулирующим кольцом с устранением дефектов и заменой втулок и соединительных пальцев, не указаны расходы материалов, сумма ремонта по данной позиции составляет 839,2 тыс. сомов. При ремонте полюса ротора с заменой и изготовлением межполюсного соединения, не указаны расходы материалы, сумма ремонта по данной позиции 31,5 тыс. сомов. При замене вентиляционной лопатки не указаны расходы материала на 0,9 тыс. сомов.

Кроме того, согласно акту приемки выполненных работ, за август месяц 2013 года по ремонту подпятника указывается, что произведен демонтаж диска подпятника по цене на 6,4 тыс. сомов за 1 диск. Как установлено, по акту выполненных работ данный диск подпятника после произведенных ремонтных работ остался не установленным, то есть монтаж диска подпятника не был произведен, то есть вызывает сомнение действительности произведенных ремонтных работ гидроагрегата № 3, в частности ремонтные работы подпятника.

Кроме того, в акте выполненных работ использованные материалы и командировочные расходы составляют всего в сумме 295,1 тыс. сомов, где отсутствуют подтверждающие документы.

28.03.2013 года был заключен **договор № Д-036-8/8** между ОАО «Электрические станции» (Плательщик), филиал ОАО «Электрические станции» Ат-Башинская ГЭС (Заказчик) и ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» (Подрядчик).

По условиям настоящего договора ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» принимает на себя обязательства по выполнению среднего ремонта гидроагрегата № 2 Ат-Башинской ГЭС на сумму 2150,5 тыс. сомов, срок действия договора с момента подписания до полного выполнения. ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» в 2014 году сдал акты выполненных работ всего на 2150,5 тыс. сомов. При сдаче и приеме актов выполненных работ между заказчиком и подрядчиком замечаний по ремонту не было.

Также, имеются факты, что по акту выполненных работ были списаны материалы, в тоже время в использованных материалах эти материальные ценности в акте не указываются и документально расход материалов не подтверждаются. Кроме того, согласно акту выполненных работ по позиции демонтаж-монтаж корпус турбинного подшипника вместо количества 1 штук на 10,4 тыс. сомов, произведен ремонт в количестве 2 штуки по стоимости на 20,9 тыс. сомов, вместо 2 вкладышей на 19,1 тыс. сомов произведен ремонт 4 вкладышей по стоимости 38,2 тыс. сомов.

23.05.2013 года заключен договор № Д-з-102-43/452 между ОАО «Электрические станции» (Плательщик), филиал ОАО «Электрические станции» Каскад Токтогульских ГЭС (Заказчик) и ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» (Подрядчик). По условиям настоящего договора ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» принимает на себя обязательства по выполнению капитального ремонта гидроагрегата № 4 Токтогульских ГЭС на сумму 10372,7 тыс. сомов, срок действия договора с момента подписания до 31.12.2013 года.

ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» в 2013 году сдал акты выполненных работ всего на 9744,2 тыс. сомов. При сдаче и приеме актов выполненных работ между заказчиками и подрядчиками замечаний по ремонту не было. Также, по акту выполненных работ были списаны материалы, в тоже время в использованных материалах эти материальные ценности в акте не указываются и документально расход материалов не подтверждаются.

Кроме того, в акте выполненных работ использованные материалы, командировочные расходы, перевозка материалов и рабочих составляют всего сумму 583,3 тыс. сомов. На эти сумму подтверждающие документы не представлены (счет-фактура, накладная, командировочные удостоверения, приказы, оплата командировочных и путевые листы автомашин на перевозку материалов, рабочих).

Подрядчиком ОсОО «КаскадЭнергоМонтаж» по акту выполненных работ, также был включен районный коэффициент в размере 15% установленный для Токтогульского района Джалал-Абадской области, где сумма районного коэффициента составила на 850,8 тыс. сомов. Однако следует отметить, что вышеуказанными подрядчиками при проведении ремонтных работ в этих же районах акты выполненных работ составлялись без применения районного коэффициента. Как известно, подрядные организации оказывают услуги или работы в целях получения прибыли, также и у заказчика должно быть какие-то интересы для того, чтобы более экономно и эффективно использовать денежные средства.

### **Нарушения и недостатки, выявленные в филиалах ОАО «Электрические станции»**

#### **Каскад Токтогульской ГЭС**

За 2013 год неостребованная тепловая энергия (коммерческие потери) составила в сумме 66434,2 тыс. сомов, а за 2014 год - 68 814,9 тыс. сомов.

По состоянию на 01.01.2015 года по счету 2120 «Незавершенное строительство» числится всего на 208685,2 тыс. сомов. Как установлено аудитом, данная сумма в основном образовалась за период с 2000-2013 годы. Следует отметить, что со стороны руководства КТГЭС не принимались меры на должном уровне по осуществлению контроля над качеством выполнения работы, в связи с чем, ранее выполненные работы по указанным объектам с каждым годом теряют свое первоначальное состояние, а некоторые незавершенные объекты в настоящее время эксплуатируются.

## Камбар-Атинская ГЭС-2

При убыточной деятельности (при отсутствии прибыли) Камбаратинских ГЭС-2 были направлены средства для материального поощрения работников в 2013 году - 5 725,5 тыс. сомов и в 2014 году - 6 145,7 тыс. сомов.

По акту приема передачи «Незавершенное строительство» по балансовому счету 2120/1000 от 28.02.2008 года незавершенное строительство жилые дома Тульской области на общую сумму 12 007,8 тыс. сомов и профилакторий на озере Иссык-Куль на сумму 312,0 тыс. сомов были переданы на филиал ОАО «Электрические станции» Камбаратинским ГЭС с предприятий строящихся ГЭС:

1) Относительно жилых домов, находящихся в Тульской области, то на основании предоставленных документов земельный участок был предоставлен в период 1992-1995 годы для застройки под строительство 74 жилых дома усадебного типа из расчета 8-10 соток на каждый дом для работников предприятия с возможностью дальнейшего сотрудничества в 1995-1998 годах. Согласно справке начальника ОКСа АО «Кыргызэнерго» Попова Л.Г. из 74-х планируемых к строительству домов усадебного типа построено всего 28 домов со 100% готовностью. Из них в 25 домах живут бывшие работники АО «Нарынгидроэнергострой», которые в настоящее время являются гражданами Российской Федерации, 3 дома переданы в собственность Заокской районной администрации Тульской области. От Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тульской области были получены выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, где указывается, что данные жилые дома, а также здания введены эксплуатацию и по всем объектам имеются правообладатели. В настоящее время в связи с недостаточностью соответствующих документов ведется работа по изучению данного вопроса.

2) По акту приема передачи «Прочие виды авансированных платежей» по балансовому счету «1890» от 28.02.2008 года задолженность города Сызрань АО «Уралтяжмаш» перед ПС ГЭС в сумме 37,21 тыс. сомов передана Камбаратинским ГЭС. По данной задолженности были направлены письма АО «Уралтяжмаш», что в свою очередь получен ответ, что данная задолженность не числится в балансе АО «Уралтяжмаш». Вместе с тем, акционерное общество потребовало копии первичных документов, подтверждающих о наличии задолженности перед ПС ГЭС. Однако данные документы были переданы в архив г. Таш-Кумыр и с архива получена справка о том, что данные документы были уничтожены в связи с истечением срока давности.

3) Камбаратинским ГЭС было направлено письмо в адрес Иссык-Кульского районного управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество от 16.09.2014 года № 017/и-854 с просьбой предоставления сведений по объектам Пионер Лагерь «Кош-Кол» и Пансионат зоны отдыха «Кош-Кол», расположенным на территории села Кош-Кол Иссык-Кульской области с приложением копий документов (постановление/распоряжение о передаче объектов в собственность и их принадлежность). В свою очередь был получен ответ о том, что

Государственным комитетом КР по управлению государственным имуществом был продан незавершенный пансионат на 500 мест с земельным участком общей площадью 11,0 га Оморовой Гулбагиде на основании договора от 26.05.2004 года №2-1176. Оморова Гулбагида на основании Соглашения уставного фонда (о передаче имущества в собственность юридического лица) от 13.01.2007 года № 1-60 передала имущество в собственность ОсОО «Атлантис-Тревел». Право на вышеуказанный объект зарегистрировано в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество от 06.08.2010 года № 210/10042.

По вышеуказанным трем вопросам согласно протоколу технического совещания Камбаратинских ГЭС от 16.01.2014 года № 2, было принято решение о внесении вопроса на рассмотрение Генеральной дирекции ОАО «Электрические станции» о списании жилых домов Тульской области с балансовой стоимостью 12 007,8 тыс. сомов, профилактория на озере Иссык-Куль с балансовой стоимостью 312,0 тыс. сомов и задолженности АО «Уралтяжмаш» перед Камбаратинских ГЭС в сумме 37,2 тыс. сомов как безнадежный долг.

В свою очередь, Камбаратинским ГЭС было направлено письмо ОАО «Электрические станции» от 23.01.2014 года №015/и-70 с приложением копии протокола технического совещания от 16.01.2014 года № 2 о списании вышеуказанных сумм. Однако письмом заместителя генерального директора ОАО «Электрические станции» Назарова Ж.М. от 07.06.2014 года № 107-9/и-1287 данный вопрос отклонен ссылаясь на недостаточность соответствующих документов.

#### **Ат-Башинская ГЭС**

- За Полугодие 2013 года при убыточной деятельности (при отсутствии прибыли) были направлены средства для материального поощрения работников на 2081,9 тыс. сомов.

#### **ТЭЦ г. Бишкек**

Договора на покупку товарно-материальных ценностей с поставщиками для всей системы *Электрических станций* заключаются руководством ОАО «Электрические станции».

Согласно главе № 5 Положения «О порядке заключения и исполнения договоров», утвержденного постановлением Генеральной дирекции ОАО «Электрические станции» от 25.04.2003 года №6.3 все договоры, заключаемые от имени Общества, подлежат неукоснительному исполнению.

Непосредственным ответственным по осуществлению контроля за исполнением договорных обязательств Общества является лицо, подготовившее договор и руководитель его структурного подразделения, а также могут быть установлены ответственными за контроль исполнения другие лица, в компетенцию которых входит решение вопросов, связанных с предметом договора.

На основании решений тендерной комиссии по закупке топлива (уголь, мазут) для ТЭЦ г. Бишкек заключаются трехсторонние договора, где сторонами выступают:

- ОАО «Электрические станции» в качестве плательщика;
- Филиал ОАО «Электрические станции» - ТЭЦ г. Бишкек в качестве получателя;
- поставщики.

Договора, условия тендера на закупку угля подготавливаются ОАО «Электрические станции» и соответственно Обществом же осуществляется контроль за исполнением договорных обязательств и оплата за поставку.

За период аудита с 01.07.2013 года по 31.06.2014 года заключены четыре договора на поставку угля в количестве 924,0 тонн на сумму 1010,6млн.сомов и 27086,4 тыс.\$ США.

Всего за вышеуказанный период поставлено угля в ТЭЦ г.Бишкек в количестве 924050,8 тонн на сумму 1056345,6 тыс. сомов и 27073,1 тыс. долларов США, в том числе марки БР - 379,0 тыс.тонн, ДСШ – 50,0 тыс.тонн и Д – 495,0 тыс.тонн.

Согласно условиям договоров качественные характеристики поставляемого угля должны соответствовать следующим значениям:

Марка угля	Зольность $A^d$ , не выше %		Влажность $W^r$ не выше %		Фракция более %	Калорийность $Q_p^h$ ккал/кг
	Договорная	Предельная	Договорная	Предельная		
БР	14,8	22,5	23,9	28,0	0-6мм	Не ниже 3800
ДСШ	25,0	33,0	14,5	17,5		3800
Д	14	18	15	18	25	5000

*Качественные характеристики угля марки БР должны соответствовать следующим значениям:*

- зольность,  $A^d$  (сухое состояние топлива), договорная не выше 14,8 % и предельная не выше 22,5 %;
- влажность  $W^r$  (рабочее состояние топлива) договорная не выше 23,9 % и предельная не выше 28,0 %;
- калорийность,  $Q_p^h$  (рабочее состояние топлива) не ниже 3800 ккал/кг.

*Качественные характеристики угля марки ДСШ должны соответствовать значениям:*

- зольность,  $A^d$  (сухое состояние топлива), договорная не выше 25,0 % и предельная не выше 33,0 %;
- влажность  $W^r$  (рабочее состояние топлива) договорная не выше 14,5 % и предельная не выше 17,5 %;
- калорийность,  $Q_p^h$  (рабочее состояние топлива) не ниже 3800 ккал/кг.

*Качественные характеристики угля марки Д должны соответствовать значениям:*

- зольность,  $A^d$  (сухое состояние топлива), договорная не выше 14,0 % и предельная не выше 18 %;
- влажность  $W^r$  (рабочее состояние топлива) договорная не выше 15 % и предельная не выше 18 %;
- калорийность,  $Q_p^h$  (рабочее состояние топлива) не ниже 5000 ккал/кг.

Необходимо отметить, что установленные в договорах качественные характеристики поставляемого угля ни кем не утверждены.

Согласно условиям договоров при отклонении от установленных параметров качества в сторону ухудшения стоимость поставленного угля занижается на сумму отклонения, рассчитываемого согласно нижеприведенным формулам. Следовательно, поставщикам оплата стоимости угля производится меньше на рассчитанную сумму.

При поставке угля, согласно условиям договоров, качественные характеристики поставляемого угля должны соответствовать по зольности на сухое состояние топлива ( $A^d$ ), а влажности и калорийности на рабочее состояние.

Согласно ГОСТу 27313-95 (ИСО 1170-77) «Обозначение показателей качества и формулы перерасчета результатов анализа для различных состояний топлива» под сухим (индекс d) состоянием топлива понимается состояние топлива, не содержащего влаги (кроме гидратной).

Под рабочим состоянием топлива понимается состояние топлива с таким содержанием общей влаги и зольностью, с которым оно добывается, отгружается или используется.

ТЭЦ г. Бишкек предоставила следующие доводы установления в договорах значений качественной характеристики по зольности на сухое состояние топлива:

Так, в соответствии со ст. 20 «Закона КР об угле» в целях обеспечения норм качества угля, уровня необходимой безопасности людей и окружающей среды при добыче, хранении, транспортировке и использовании угля разрабатываются в установленном порядке соответствующие стандарты или технические условия на уголь и продукты его переработки, а также осуществляется его обязательная сертификация в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики.

Согласно п.1.2.1 ГОСТу 8298-89 «Угли Средней Азии для пылевидного сжигания технические условия по показателям качества угля должны соответствовать нормам – зольность  $A^d$  % не более, массовая доля общей влаги в рабочем состоянии топлива  $W_t^r$  % не более.

При поставке местного угля калорийностью ниже 3800 ккал/кг перерасчет цены поставляемого угля производится согласно формуле Цф (цена фактическая для оплаты) = Цд (цена угля договорная) \* Qф/ Qд (низшая теплота сгорания фактическая и низшая теплота сгорания по договору).

При отклонении качества от договорных показателей до предельных в сторону увеличения, дальнейшая цена товара (Цф - цена фактическая для оплаты топлива) снижается: по зольности – на 2,5% и по влажности 1,3 % *на каждый процент ухудшения качества*.

При поступлении партии угля с качественными характеристиками выше предельных значений дальнейшая цена товара (Цф - цена фактическая для оплаты топлива) снижается: по зольности на 10 % и по влажности на 5,0 % *на каждый процент ухудшения качества* вплоть до нулевой стоимости поставленной партии Товара.

Получатель осуществляет постоянный входной контроль качества в соответствии с ГОСТом 10742-71 и СТО 21882346-102-01: 2011.

Согласно объяснительной записке начальника Производственно-технического отдела, при заключении договоров на поставку угля пересчет цены поставляемого угля при отклонении качества от договорных показателей до предельных в сторону увеличения дальнейшая цена товара (Цф - цена фактическая для оплаты топлива) снижается: по зольности – на 2,5% и по влажности 1,3 % *на каждый процент ухудшения качества.*

При поступлении партии угля с качественными характеристиками выше предельных значений дальнейшая цена товара (Цф - цена фактическая для оплаты топлива) снижается: по зольности на 10 % и по влажности на 5,0 % на каждый процент ухудшения качества вплоть до нулевой стоимости поставленной партии товара, при этом нормативных документов по отклонению качества по зольности и влажности топлива на ТЭЦ г. Бишкек не имеется.

Об отсутствии нормативных актов, регулирующих порядок занижения стоимости поставляемого угля, а также об отсутствии утвержденных показателей, подтверждено и письменными объяснительными зам.начальника Отдела топливного обеспечения ОАО «Электрические станции» Айыповой М.С. и начальником Службы эксплуатации и ремонта теплотехнического оборудования ОАО «Электрические станции» Щетинковым В.Г.

Анализ контрольной пробы проводится аттестованной химической лабораторией ТЭЦ г. Бишкек. По результатам анализов, проведенных химлабораторией ТЭЦ г.Бишкек за период аудита с 01.07.2013 года по 31.06.2014 года занижена стоимость поставленного угля из-за отклонения качества от договорных показателей до предельных в сторону увеличения и выше предельных значений всего на сумму 43543,1 тыс. сомов (с учетом налогов), в том числе по зольности на сумму 43275,9 тыс. сомов и влажности 267,2 тыс.сомов.

Между тем, согласно отчету о работе тепловой электростанции по расходованию качества сожженного топлива списание угля осуществляется по зольности, влажности и калорийности исходя из рабочего состояния топлива. По объяснению начальника ПТО Васильевой Е.А., учет расхода натурального топлива на технологические нужды ведется по той фактической влажности, с которой оно было подано в котлоагрегаты для сжигания, согласно РД 34.09.105-96 МУ по организации учета топлива на тепловых электростанциях, а также согласно РД 34.09.114-92 МУ по контролю качества твердого, жидкого и газообразного топлива для расчета удельных расходов топлива на тепловых электростанциях.

При этом ни в одном из нормативно правовых актов ТЭЦ г.Бишкек не регламентировано заключение договоров на поставку угольной продукции с условием приемки на сухое или же рабочее состояние топлива.

Или угольная продукция по зольности принимается в сухом состоянии, а списывается в рабочем, при этом создавая экономию средств, путем удержания с поставщиков со стоимости поставленного угля.

В ходе аудита за период с 01.07.2013 года по 30.06.2014 года сделан расчет стоимости угля, поставленного за этот период, на рабочее состояние топлива по зольности. При приемке угля химической лабораторией ТЭЦ г.Бишкек испытание качества каждой партии угля производится на сухое состояние и на рабочее.

В ходе аудита аудитом для расчета были применены результаты химической лаборатории. В результате подлежало к вычету с поставщиков со стоимости угля только 19795,1 тыс.сомов, тогда как ТЭЦ г.Бишкек фактически с поставщиков удержано со стоимости 43275,9 тыс.сомов или же необоснованно излишне вычтено со стоимости поставленного угля 23480,8 тыс.сомов.

Кроме этого, Отделом топливного обеспечения ОАО «Электрические станции», без каких либо соответствующих нормативных документов, безосновательно изменяются условия договоров. Как указано выше, отсутствие нормативных документов, подтверждается письменными объяснительными заместителя начальника Отдела топливного обеспечения ОАО «Электрические станции» Айыповой М.С. и начальником Службы эксплуатации и ремонта теплотехнического оборудования ОАО «Электрические станции» Щетинковым В.Г. Так, по условиям заключенных договоров от 20.09.2013 года № Д-208-7/439 и от 17.10.2013 года № Д-208-7/492, при отклонении качества от договорных показателей до предельных в сторону увеличения, дальнейшая цена товара снижается: по зольности – на 2,5% и по влажности 1,3 % на каждый процент ухудшения качества, при поступлении партии угля с качественными характеристиками выше предельных значений дальнейшая цена товара снижается: по зольности на 10 % и по влажности на 5,0 % на каждый процент ухудшения качества вплоть до нулевой стоимости поставленной партии товара.

Между тем, без какого-либо обоснования в условиях договоров от 12.07.2013 года № Д-208-7/314 и от 25.07.2013 года № Д-208-7/351 при отклонении качества от договорных показателей до предельных в сторону увеличения, дальнейшая цена товара снижается: по зольности – на 2,5% и по влажности 1,3 %, но без оговорки на каждый процента ухудшения качества.

Отсутствие в условиях договоров оговорки на каждый процент ухудшения качества означает, что при отклонении качества от договорных показателей до предельных в сторону увеличения, суммы удержаний с поставщиков со стоимости, поставляемого угля будут меньше.

Списание расходуемого ТЭЦ угля производится ежемесячно на основании актов движения топлива, составляемого Производственно-техническим отделом по представленным ведомостям Топливо-транспортного цеха по форме ТТ-22, согласно Методическим указаниям по организации учета топлива на тепловых электростанциях (РД 34.09.105-96). Акты о движении и остатках топлива за каждый месяц, подписанные начальниками Топливо-транспортного цеха, Производственно-технического отдела и главным бухгалтером, утверждаются директором ТЭЦ.

Списание условного топлива в ТЭЦ г.Бишкек осуществляется по усмотрению ТЭЦ г.Бишкек, без наличия действующих нормативно-правовых документов, нормативов расхода условного топлива, государственной оценки энергетического обследования котлов ТЭЦ г.Бишкек, утвержденных Министерством энергетики и промышленности КР.

### **Эффективность и рациональность использования средств на приобретение основных производственных материалов и основных средств**

В ходе настоящего аудита осуществлено изучение запасов товарно-материальных ценностей, складированных на территории ТЭЦ г. Бишкек и складах цехов, в результате которого установлено следующее.

По учетным данным ТЭЦ г. Бишкек на складах и в цехах хранятся различные запасные части и материалы на 1 июля 2013 года на сумму 715,4млн.сомов, из них товарно-материальные запасы на 414,6 млн.сомов и топливо – 300,8млн.сомов.

На 01.01.2014 года 1159,5 млн.сомов, из них товарно-материальные запасы на 414,1 млн.сомов и топливо – 745,4 млн.сомов и по состоянию на 1 июля 2014 года на общую сумму 610,3 млн. сомов, из них товарно-материальные запасы на 411,7млн.сомов и топливо – 198,6млн.сомов.

Основная часть ТМЦ накоплена на протяжении многих лет.

На 01.07.2014 года наибольшее накопление ТМЦ образовалось на центральных складах ТЭЦ на сумму 224788,4 тыс.сомов. Кроме этого большое количество ТМЦ хранится на складах основных производственных цехов на сумму 157885,8 тыс.сомов.

### **Аудит ремонтно-строительных работ**

По результатам проведенного аудита ремонтно-строительных работ, выполненных подрядчиками установлено завышение стоимости выполненных работ за счет неправильного применения отдельных принятых расценок и коэффициентов по ОсОО "Нур" на 49,9 тыс.сомов, которые в ходе аудита сняты с завышения выполненных работ. (Прилагается счет-фактура ОсОО «Нур» от 29.12.2014 года № 75).

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

1. Приток воды в Токтогульское водохранилище с каждым годом снижался с 11,8 млрд. м<sup>3</sup> в 2013 году до 10,0 млрд. м<sup>3</sup> в 2014 году. При этом, принимая во внимание динамику ежегодного снижения притока воды, ОАО «Электрические станции» не принимались меры по сохранению достаточного объема воды для выработки нужного объема электроэнергии. В связи с чем, в 2014 году государство было вынуждено импортировать электроэнергию с Республики Казахстан для успешного прохождения осенне-зимнего периода.

2. В 2014 году при полезном отпуске электроэнергии в объеме 13 439,2млн. квтч и средне отпуском тарифе 29,8 тыйын, товарная продукция по

электроэнергии составила 4 000,3 млн.сомов, снизившись по сравнению с 2013 годом на 385,0 млн.сомов. Снижение товарной продукции обусловлено отсутствием экспорта электроэнергии за пределы республики.

**3.** При полезном отпуске тепловой энергии в количестве 2 336,0 тыс. Гкал и средне отпускном тарифе 276,8 сомов, товарная продукция по тепловой энергии составила 646,7 млн. сомов, увеличившись по сравнению с 2013 годом на 239,6 млн. сомов. Данное увеличение связано с увеличением выработки на 223,47 тыс. Гкал и повышением среднего тарифа на тепловую энергию с 192,70 сом до 276,82 сом.

**4.** За 2013 год при объеме товарной продукции 5 180,5 млн. сомов и общих затратах 5 337,1 млн. сомов, убыток составил 156,6 млн. сомов, а за 2014 год при объеме товарной продукции 5 077,4 млн. сомов и общих затратах 7 147,5 млн. сомов, убыток составил 2 070,1 млн.сомов. Причиной возникновения убытка является низкий уровень тарифов на отпускаемую электро и теплоэнергию, а также подпиточную воду, которые являются ниже себестоимости вырабатываемой энергии. Также, причиной возникновения данного убытка является отсутствие экспорта, в связи с природно-климатическими условиями, приведшими к уменьшению запасов воды в Токтогульском водохранилище и рост затрат, вызванный повышением нагрузок на ТЭЦ и импортом электроэнергии из Республики Таджикистан и Республики Казахстан.

**5.** Причиной увеличения затрат по эксплуатации и ремонту за 2013-2014 годы является то, что на балансе ОАО «Электрические станции» находятся объекты социальной инфраструктуры и коммунального хозяйства. В соответствии с постановлением ФУГИ «О преобразовании «Кыргызэнергохолдинга» в акционерное общество «Кыргызэнерго» от 23 мая 1997 года № 72 данные объекты следовало передать на баланс местных органов исполнительной власти. Однако местные органы исполнительной власти до сих пор не приняли на свой баланс по причине их нерентабельности. Вышеуказанные объекты до сих пор находятся в ведении ОАО «Электрические станции» и компания несет огромные убытки, связанные с затратами по содержанию и эксплуатации данных объектов.

**6.** При отсутствии прибыли были направлены средства для материального поощрения работников в 2013 году - 19 878,2 тыс. сомов и в 2014 году - 21 124,7 тыс. сомов. Также, при отсутствии прибыли произведены расходы на социальные нужды коллектива и содержание социальных объектов за 2013 год на общую сумму 4 034,8 тыс. сомов и за 2014 год - 4 571,1 тыс. сомов.

**7.** По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» за 2011 год были начислены дивиденды на акции ФУГИ (80,5%) в размере 500 033,0 тыс. сомов, на акции Социального фонда КР (13,2%) – 81 846,5 тыс. сомов и на акции юридическим и физическим лицам (6,3%) – 39 393,5 тыс. сомов. Согласно расчету произведенному настоящим аудитом, сумма начисленных процентов за невыплату дивидендов ФУГИ за период с 11 августа 2012 года по 1 ноября 2014 года по учетной ставке НБКР составила в размере 21 351,4 тыс. сомов.

**8.** Начиная с июля 2012 года были переданы в правоохранительные и судебные органы всего 6 исков на сумму 23 698,6 тыс. сомов. Из переданных дел в судебные органы по решениям судов в пользу ОАО «Электрические станции» не было взыскано ни одного сома. Имеются дела находящиеся на рассмотрение в судебных органах с 2008 года, или каждый раз переданные дела отлагается на поздний срок, по разным причинам, что говорит о некомпетентности специалистов для положительного решения судебных разбирательств. Специалисты юридического отдела не владеет информацией о состоянии дел, а также отсутствуют взаимосвязь между юридическими отделами филиалов ОАО «Электрические станции».

**9.** В актах приемки выполненных работ юристами, привлеченным по трудовым договорам не были указаны конкретные услуги, какие именно были разработаны проекты нормативно-правовых актов в области энергетики. По отдельным привлеченным юристам отсутствуют акты выполненных работ, где были представлены интересы ОАО «Электрические станции» в судебных органах по каким-либо рассматриваемым делам или оказанным консультационным услугам.

**10.** При значительном размере убытка от финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Электрические станции» в сумме (-3 433,7) млн. сомов, в 2014 году руководство приняло решение о создании отдела внутреннего аудита, и расходы на его содержание за 2 полугодие 2014 года составило в сумме 2 354,95 тыс. сомов. Вместе с тем, среднемесячная заработная плата рядовых специалистов отдела составила 51,53 тыс. сомов, а среднемесячная заработная плата начальника отдела составила 78,24 тыс. сомов.

Вместе с тем, Уставу ОАО «Электрические станции», Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию Общества сроком на 1 год» и основной функциональной обязанностью Ревизионной комиссии является проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества. За 2 полугодие 2014 года на содержание Ревизионной комиссии фактически было израсходовано в сумме 854,1 тыс. сомов.

Также, согласно статье 24 Устава Общества ежегодно проводится аудит деятельности путем привлечения независимой аудиторской компании. Так, за 2014 год акционерным обществом было израсходовано на проведение аудита аудиторской компанией ОсОО «АудиТ ГРУПП» в сумме 520,0 тыс. сомов.

Таким образом, на проведение аудита деятельности акционерного общества за аудируемый период было израсходовано всего в сумме **3 729,1** тыс. сомов.

**11.** Сложившаяся тенденция наращивания из года в год товарно-материальных запасов связана с тем, что бывшими руководителями в бизнес-планы закладывались не нужные для производства товарно-материальные запасы и впоследствии были поставлены по заключенным контрактам, которые в значительной мере остались не использованными и накопились на складах филиалов и ТЭЦ г. Бишкек. Данная тенденция наращивания свидетельствует о неэффективности и нерациональности использования финансовых средств ОАО «Электрические станции».

**12.** По состоянию на 01.01.2015 года сальдо по счету 1491 «Резерв по безнадежным долгам» составило 997 693,0 тыс. сомов.

**13.** Увеличение суммы текущей дебиторской задолженности с 1990,1млн. сомов в 2013 году до 2479,8 млн. сомов в 2014 году и кредиторской задолженности с 2 893,6 млн. сомов в 2013 году до 4229,2 млн. сомов в 2014 году свидетельствует, что со стороны ОАО «Электрические станции» проводится слабая работа по взысканию дебиторской задолженности.

**14.** ОсОО «Компания Диа-Метр» всего выполнено за аудлируемый период ремонтных работ, на сумму 8219,2 тыс. сомов, что составляет 61,3% от сметной стоимости. Однако, согласно платежным поручениям были перечислены средства на расчетный счет ОсОО «Компания Диа-Метр» в сумме 9873,5 тыс. сомов, разница которых составляет 1654,3 тыс. сомов.

**15.** В акт сверки взаимных расчетов между ТЭЦ г. Бишкек и ОсОО «Гарант Премиум» пеня в сумме 1639,7 тыс. сомов не была включена. Также, ОсОО «Гарант Премиум» необоснованно было включено в реестр, как отечественный производитель по производству нефтепродуктов (мазут, дизельное топливо) и на момент включения ОсОО «Гарант Премиум» в данный реестр, у ОсОО отсутствовала лицензия на ведение деятельности по переработке нефти. Соответственно, ОАО «Электрические станции» заключило с ОсОО «Гарант Премиум» договор на поставку мазута, с не имеющим лицензию предприятием на осуществление деятельности по переработке нефтепродуктов.

**16.** Анализ показывает, что из-за самоустранения от выполнений своих функциональных и служебных обязанностей и отсутствия изучения и анализа рыночных цен ОАО «Электрические станции», Поставщиком - ОсОО «Смарт Солв» произведена поставка извести по завышенным ценам.

**17.** При аудите актов выполненных работ установлено, что у ОАО «Электрические станции» в настоящее время отсутствует нормативно-технических, справочно-информационных документов действующих в энергетической отрасли. В частности Базовых цен на работы по ремонту энергетического оборудования, адекватные условиям функционирования конкурентного рынка услуг по ремонту и техперевооружению Кыргызской Республики. При составлении акта выполненных работ на ремонтные работы Подрядчиком применяется ценник Российской Федерации с 2003 года «Базовые цены на работы по ремонту энергетического оборудования, адекватные условиям функционирования конкурентного рынка услуг по ремонту и техперевооружению», в части формирования основной заработной платы производственных рабочих на основе заработной платы по тарифу и доплаты по премиальной системе согласно действующему положению о премировании на предприятии. И где также указано, что в основную заработную плату производственных рабочих не включаются доплаты по районному коэффициенту, вознаграждение за выслугу лет и т.д.

Но, несмотря на это подрядчиком по акту выполненных работ, был включен районный коэффициент 1,2. установленный для Нарынского района Нарынской области, где сумма районного коэффициента составила на 488,1

тыс. сомов. Как видно, базовый ценник был разработан с учетом требований и положений Налогового Кодекса РФ и выпущен для применения только на территории Российской Федерации. Данный базовый ценник не прошел процедуру согласования соответствующими органами Кыргызской Республики. Тем не менее, в ремонтных работах энергетического оборудования применяется данный базовый ценник, а что касается, повышающим коэффициентам (коэффициент Госстроя КР, районный) применяются они в соответствии с нормативными документами КР, хотя по базовому ценнику РФ такие доплаты коэффициенты не должны применяться.

Кроме того, в акте выполненных работ по командировочным расходам при сдаче авансовых отчетов отсутствовали подтверждающие первичные документы.

#### ***Филиалы ОАО «Электрические станции»***

#### **Каскад Токтогульской ГЭС**

**18.** За 2013 год неостребованная тепловая энергия (коммерческие потери) составила в сумме 66434,2 тыс. сомов, а за 2014 год - 68 814,9 тыс. сомов.

**19.** По состоянию на 01.01.2015 года незавершенное строительство в сумме 208 685,2 тыс. сомов в основном образовалась за период с 2000-2013 годы. Со стороны руководства КТГЭС не принимались меры на должном уровне по осуществлению контроля над качеством выполнения работы, в связи с чем, ранее выполненные работы по незавершенному строительству с каждым годом теряют свое первоначальное состояние, а некоторые незавершенные объекты в настоящее время эксплуатируются.

#### **Камбаратинская ГЭС - 2**

**20.** При убыточной деятельности (при отсутствии прибыли) Камбаратинская ГЭС-2 были направлены средства для материального поощрения работников в 2013 году - 5 725,5 тыс. сомов и в 2014 году - 6 145,7 тыс. сомов.

**21.** По акту приема передачи «Незавершенное строительство» по балансовому счету 2120/1000 от 28.02.2008 года незавершенное строительство (жилые дома Тульской области на 12 007,8 тыс. сомов и профилакторий на озере Иссык-Куль на 312,0 тыс. сомов) были переданы на филиал ОАО «Электрические станции» Камбаратинская ГЭС-2 с предприятий строящихся ГЭС.

Также, по акту приема передачи «Прочие виды авансированных платежей» по балансовому счету «1890» от 28.02.2008 года задолженность города Сызрань АО «Уралтяжмаш» перед ПС ГЭС в сумме 37,21 тыс. сомов передана Камбаратинским ГЭС.

В связи со сложностью проведения работы по сбору первичных документов, по настоящее время со стороны руководства ОАО «Электрические станции» не было принято соответствующее решение по данным вопросам.

### **Атбашинская ГЭС**

**22.** За II полугодие 2013 года при убыточной деятельности (при отсутствии прибыли) были направлены средства для материального поощрения работников на 2081,9 тыс. сомов.

### **ТЭЦ г. Бишкек**

**23.** Установленные в договорах качественные характеристики поставляемого угля не утверждены.

**24.** Согласно условиям договоров при отклонении от установленных параметров качества в сторону ухудшения стоимость поставленного угля занижается на сумму отклонения, рассчитываемого согласно формулам. Следовательно, поставщикам оплата стоимости угля производится меньше на рассчитанную сумму.

**25.** При поставке угля, согласно условиям договоров, качественные характеристики поставляемого угля должны соответствовать по зольности на сухое состояние топлива ( $A^d$ ), а влажности и калорийности на рабочее состояние.

**26.** Получатель в лице ТЭЦ г.Бишкек осуществляет постоянный входной контроль качества в соответствии с ГОСТом 10742-71 и СТО 21882346-102-01: 2011.

**27.** Согласно объяснительной записке начальника Производственно-технического отдела, при заключении договоров на поставку угля пересчет цены поставляемого угля при отклонении качества от договорных показателей до предельных в сторону увеличения дальнейшая цена товара (Цф - цена фактическая для оплаты топлива) снижается: по зольности – на 2,5% и по влажности 1,3 % *на каждый процент ухудшения качества.*

При поступлении партии угля с качественными характеристиками выше предельных значений дальнейшая цена товара (Цф - цена фактическая для оплаты топлива) снижается: по зольности на 10 % и по влажности на 5,0 % на каждый процент ухудшения качества вплоть до нулевой стоимости поставленной партии товара, при этом нормативных документов по отклонению качества по зольности и влажности топлива на ТЭЦ г. Бишкек не имеется.

**28.** Об отсутствии нормативных актов, регулирующих порядок занижения стоимости поставляемого угля, а также об отсутствии утвержденных показателей, подтверждено письменными объяснительными зам.начальника Отдела топливного обеспечения ОАО «Электрические станции» Айыповой М.С. и начальником Службы эксплуатации и ремонта теплотехнического оборудования ОАО «Электрические станции» Щетинковым В.Г.

**29.** Анализ контрольной пробы проводится аттестованной химической лабораторией ТЭЦ г. Бишкек. По результатам анализов, проведенных химлабораторией ТЭЦ г.Бишкек за период аудита с 01.07.2013 года по 31.06.2014 года занижена стоимость поставленного угля из-за отклонения качества от договорных показателей до предельных в сторону увеличения и выше предельных значений всего на сумму 43543,1 тыс. сомов (с учетом

налогов), в том числе по зольности на сумму 43275,9 тыс. сомов и влажности 267,2 тыс.сомов.

**30.** При этом в нормативных актов ТЭЦ г.Бишкек не регламентировано заключение договоров на поставку угольной продукции с условием приемки на сухое или же рабочее состояние топлива. Или угольная продукция по зольности принимается в сухом состоянии, а списывается в рабочем, при этом создавая экономию средств, путем удержания с поставщиков со стоимости поставленного угля.

**31.** В ходе аудита за период с 01.07.2013 года по 30.06.2014 года сделан расчет стоимости угля, поставленного за этот период, на рабочее состояние топлива по зольности. При приемке угля химической лабораторией ТЭЦ г.Бишкек испытание качества каждой партии угля производится на сухое состояние и на рабочее.

**32.** В ходе аудита аудитом для расчета были применены результаты химической лаборатории. В результате подлежало к вычету с поставщиков со стоимости угля только 19795,1 тыс.сомов, тогда как ТЭЦ г.Бишкек фактически с поставщиков удержано со стоимости 43275,9 тыс.сомов или же необоснованно излишне вычтено со стоимости поставленного угля 23480,8 тыс.сомов.

**33.** Отделом топливного обеспечения ОАО «Электрические станции», без соответствующих нормативных документов, безосновательно изменяются условия договоров. Как указано выше, отсутствие нормативных документов, подтверждается письменными объяснительными заместителя начальника Отдела топливного обеспечения ОАО «Электрические станции» Айыповой М.С. и начальником Службы эксплуатации и ремонта теплотехнического оборудования ОАО «Электрические станции» Щетинковым В.Г.

**34.** Отсутствие в условиях договоров оговорки на каждый процент ухудшения качества означает, что при отклонении качества от договорных показателей до предельных в сторону увеличения, суммы удержаний с поставщиков со стоимости, поставляемого угля будут меньше.

**35.** Списание условного топлива в ТЭЦ г.Бишкек осуществляется по усмотрению ТЭЦ г.Бишкек, без наличия действующих нормативно-правовых документов, нормативов расхода условного топлива, государственной оценки энергетического обследования котлов ТЭЦ г.Бишкек, утвержденных Министерством энергетики и промышленности КР.

**36.** По учетным данным ТЭЦ г. Бишкек на складах и в цехах хранятся различные запасные части и материалы: на 01.01.2014 года на 1159,5 млн. сомов, из них товарно-материальные запасы на 414,1 млн. сомов и топливо – 745,4 млн. сомов и на 01 июля 2014 года на общую сумму 610,3 млн. сомов, из них товарно-материальные запасы на 411,7 млн. сомов и топливо – 198,6 млн. сомов. Основная часть ТМЦ накоплена на протяжении многих лет.

**37.** На 01.07.2014 года наибольшее накопление ТМЦ образовалось на центральных складах ТЭЦ на сумму 224788,4 тыс. сомов. Кроме этого большое количество ТМЦ хранится на складах основных производственных цехов на сумму 157885,8 тыс. сомов.

**38.** По результатам проведенного аудита ремонтно-строительных работ, выполненных подрядчиками установлено завышение стоимости выполненных работ по ОсОО "Нур" на 49,9 тыс. сомов, которые в ходе аудита сняты с завышения выполненных работ.

### **Предложения**

**1.** Рассмотреть результаты аудита на заседании Совета директоров ОАО «Электрические станции» и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**2.** Рассмотреть ответственность лиц, допустивших перечисление на расчетный счет ОсОО «Компания Диа-Метр» 1654,3 тыс. сомов, без выполнения ремонтных работ со стороны подрядчика.

**3.** Обеспечить исполнение предписания Счетной палаты по результатам предыдущего аудита.

**4.** Принять меры по сохранению достаточного объема воды в Токтогульском водохранилище для подготовки успешного прохождения осенне-зимнего периода 2015-2016 года в республике.

**5.** В целях снижения затрат по эксплуатации и ремонту, совместно с Фондом по управлению государственным имуществом при ПКР рассмотреть вопрос по передаче объектов социальной инфраструктуры и коммунального хозяйства на баланс местных органов исполнительной власти.

**6.** Рассмотреть вопрос о целесообразности направления средств на материальное поощрение работников, социальные нужды коллектива, а также на содержание социальных объектов, при убыточной деятельности (при отсутствии прибыли) ОАО «Электрические станции».

**7.** По результатам финансово-хозяйственной деятельности, принять меры по выплате средств по ранее начисленным дивидендам Фонду по управлению государственным имуществом при ПКР и Соцфонду КР и процентам за невыплату их, с утверждением графика погашения задолженности по дивидендам.

**8.** Усилить контроль по взысканию дебиторской задолженности.

**9.** В связи с неполучением должных результатов от привлеченных специалистов-юристов, рассмотреть целесообразность практики привлечения их.

**10.** Учитывая значительную сумму расходов на содержание отдела внутреннего аудита при убыточной деятельности акционерного общества, а также дублирование функций и полномочий Ревизионной комиссии и ежегодно привлеченной аудиторской компании, рассмотреть вопрос о целесообразности создания отдела внутреннего аудита.

**11.** Провести усиленную работу по взысканию дебиторской задолженности и своевременному погашению кредиторской задолженности, в том числе по погашению задолженности по государственным заемным средствам.

**12.** При планировании и проведении мероприятий (тендеров) по закупке товаров, работ и услуг проводить анализ и мониторинг рынка цен на товары и услуги.

**13.** При планировании и заключении контрактных соглашений на приобретение оборудования и ТМЦ для производственной деятельности проводить анализ его реальной потребности и целесообразность их применения в производственной деятельности, учитывая наличия запасов неликвидных товаров на сумму 89 661,1 тыс. сомов.

**14.** При заключении договоров руководствоваться нормами Гражданского кодекса, в части ответственности и прав обеих сторон.

**15.** В целях эффективного и экономного использования средств принять меры по организации поставок основных видов товаров, в том числе поставки извести непосредственно от заводов-производителей.

**16.** Руководству ОАО «Электрические станции» совместно с соответствующими структурами Министерство энергетики и промышленности КР разработать прейскурант цен на работы по ремонту энергетического оборудования, включая базовые цены и трудоемкость к базовым ценам на ремонтные работы, а также расчет поправочных коэффициентов.

**17.** Руководству ОАО «Электрические станции» провести работу по достоверности актов выполненных работ и предоставить информацию в Счетную палату Кыргызской Республики.

**18.** По Каскаду Токтогульской ГЭС принять меры по сокращению не востребованной тепловой энергии (коммерческих потерь) и осуществлению контроля над качеством выполнения работы по незавершенному строительству.

**19.** ОАО «Электрические станции» совместно с Каскадом Токтогульской ГЭС решить вопрос о переводе эксплуатируемых объектов со счета незавершенное строительство на счет основные средства.

**20.** Руководству ОАО «Электрические станции» решить вопрос по незавершенному строительству (жилые дома Тульской области и профилакторий на озере Иссык-Куль), а также по задолженности АО «Уралтяжмаш» на уровне Правительства Кыргызской Республики.

**21.** Провести по результатам инвентаризации, проводимой ТЭЦ г. Бишкек, работу по изучению необходимости и пригодности для использования в производстве ТМЦ, хранящихся на центральных складах и складах цехов и принять совместно с ОАО «Электрические станции» меры по их реализации, или к примеру по обмену на необходимые для производственных целей ТЭЦ материалы с другими филиалами ОАО «Электрические станции».

**22.** Передать материалы и запчасти, находящиеся на длительном хранении в подотчете у материально-ответственных лиц цехов, в центральные склады и обеспечить выдачу материалов по мере необходимости и ужесточить контроль их списания в производство.

**23.** Утвердить качественные характеристики поставляемого угля, оговоренные в договорах, соответствующими лицами Министерства энергетики и ОАО «Электрические станции».

**24.** Вычеты с поставщиков со стоимости угля производить согласно утвержденных качественных характеристик.

**25.** Разработать нормативно-правовой документ, регулирующий нормативы расхода условного топлива ТЭЦ г.Бишкек.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР – отчет;

- Правительство Кыргызской Республики – рекомендации по полученному доходу в сумме 17005,9 тыс. сомов, ОсОО «Гарант Премиум» в отсутствии лицензии на ведение деятельности по переработке нефти;

- Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями при ПКР – информацию по вопросу осуществления ОсОО «Гарант-Премиум» деятельности, в отношении которой установлен лицензионный порядок;

- ОАО «Электрические станции» - отчет и предписание.